



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO DE CONTROL INTERNO DE LA
CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA EXFRU S.A. EN JUNIO DEL
2019.

GUARTIZACA DURÁN JENNY PAOLA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO DE CONTROL INTERNO DE
LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA EXFRU S.A. EN
JUNIO DEL 2019.

GUARTIZACA DURÁN JENNY PAOLA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA
INVENTARIOS DE LA EMPRESA EXFRU S.A. EN JUNIO DEL 2019.

GUARTIZACA DURÁN JENNY PAOLA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO

MACHALA, 28 DE ABRIL DE 2021

MACHALA
28 de abril de 2021

Complexivo 2020 D2

por Jenny Paola Guartizaca Durán

Fecha de entrega: 16-abr-2021 01:07p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1561180580

Nombre del archivo: Complexivo_-_Jenny_Paola_Guartizasa_Duran.docx (85.02K)

Total de palabras: 6811

Total de caracteres: 36045

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, GUARTIZACA DURÁN JENNY PAOLA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA EXFRU S.A. EN JUNIO DEL 2019., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 28 de abril de 2021



GUARTIZACA DURÁN JENNY PAOLA
0705048387

AGRADECIMIENTO

Gracias a mi padre Jehová hoy existo conforme a sus planes maravillosos; y mi corazón puede alabarlo y decir gracias por todo por lo poco por lo mucho, por tomarme de la mano y caminar junto a mí siempre. Gracias por ser mi maestro en el viaje de la vida y demostrarme que la riqueza más grande está en tu presencia Señor....gracias por existir padre amado, por ser mi castillo fuerte y mi felicidad...

Y gracias a mi familia y a todas aquellas personas que pusieron su granito de arena en este importante proyecto de mi vida.

DEDICATORIA

A mi padre eterno Jehová,..es solo por Él y para Él todas mis victorias...a sus pies; por luchar por mi y junto a mi en las batallas...por levantarme de las cenizas y ser la razón de NUNCA RENDIRME...gracias por confiar en mi...

Lo dedico también a las familias que me has dado para amar...Gracias Señor Amado.

RESUMEN

Ejecutar un Examen Especial de Auditoria conlleva mucho responsabilidad y entrega por parte del equipo de auditores y un compromiso infalible por parte de la empresa en toda su estructura organizacional.

La auditoría es indispensable, ya que permite prevenir o enfrentar problemas y posibles patrones de riesgos significativos; sus etapas son muy explícitas que nos llevan a conocer desde la problemática real de la empresa hasta sus posibles soluciones. Aquí empleamos la metodología descriptiva-explicativa para la indagación eficiente y veraz que se respalda en los artículos científicos expuestos.

Este caso planteado va dirigido a la revisión y análisis exhaustivo del proceso de control interno sobre los inventarios de mercaderías que lleva a cabo la empresa EXFRU S.A. en el periodo de junio del 2019.

En base a técnicas y procedimientos aplicados durante el proceso de auditoria se ha logrado obtener información relevante y determinante para la empresa; como es la verificación del incumplimiento fatídico de las políticas existentes, la irresponsabilidad y falta de compromiso del personal a cargo del rubro; la insuficiente supervisión del cumplimiento del trabajo encomendado y la deficiente comunicación y cruce de información entre las áreas relacionadas al control de las mercaderías; lo cual evidencia el inapropiado manejo de los inventarios que realiza la empresa y la existencia de irregularidades que deben ser corregidos a tiempo para otorgar a la entidad la oportunidad de recuperación y toma de decisiones correctas que la llevarán a la solvencia y rentabilidad adecuada, propias de una empresa competente y eficaz.

PALABRAS CLAVES: Auditoria, examen especial, inventarios, control interno, planificación, ejecución, riesgos, estrategias, políticas, liquidez.

ABSTRACT

The execution of a Special Audit Examination entails a great deal of responsibility and commitment on the part of the audit team and an infallible commitment on the part of the company throughout its organisational structure.

The audit is indispensable, as it allows us to prevent or face problems and possible significant risk patterns; its stages are very explicit and lead us to know from the real problems of the company to its possible solutions. Here we use the descriptive-explanatory methodology for the efficient and truthful investigation that is supported by the scientific articles presented.

This case study is aimed at the exhaustive review and analysis of the internal control process over the merchandise inventories carried out by the company EXFRU S.A. in the period of June 2019.

Based on techniques and procedures applied during the audit process, it has been possible to obtain relevant and decisive information for the company, such as the verification of the fatal breach of existing policies, irresponsibility and lack of commitment of the staff in charge of the area, insufficient supervision of compliance with the work entrusted and poor communication and cross-checking of information between the areas related to the control of the goods; This shows the inappropriate management of the company's inventories and the existence of irregularities that must be corrected in time to give the company the opportunity to recover and make the right decisions that will lead it to solvency and adequate profitability, typical of a competent and efficient company.

KEY WORDS: Audit, special examination, inventories, internal control, planning, execution, risks, strategies, policies, liquidity.

CONTENIDO

AGRADECIMIENTO	VII
DEDICATORIA	VIII
RESUMEN	IX
ABSTRACT	X
1. INTRODUCCIÓN	1
2. DESARROLLO	3
2.1 FUNDAMENTO TEÓRICO	3
2.1.1 CONTROL INTERNO CONTABLE	3
2.1.2 INVENTARIOS	4
2.1.3 ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS	4
2.1.4 CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	5
2.1.4.1 Estrategias y metodologías	5
2.1.4.2 Políticas y procedimientos	6
2.1.5 SISTEMAS DE CONTROL DE INVENTARIOS	7
2.1.5.1 Sistema Periódico de Inventarios	7
2.1.5.2 Sistema Permanente de Inventarios	8
2.1.6 AUDITORIA	8
2.1.6.1 Auditoria Financiera	8
2.1.6.2 Examen Especial	9
2.1.7 ETAPAS DE LA AUDITORIA	9
2.1.7.1 Planificación	10
2.1.7.2 Ejecución	11
2.1.7.3 Informe de Resultados	11
2.2 CASO PRÁCTICO	12
2.2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	12
2.2.2 DESARROLLO	13
3. CONCLUSIONES	24
4. RECOMENDACIONES	25
5. BIBLIOGRAFÍA	26

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Cuestionario de Control Interno

Cuadro 2. Matriz de Evaluación de riesgos– Nivel de Riesgo y Confianza

Cuadro 3. Resultados de la Evaluación de riesgos

Cuadro 4. Matriz Componente

Cuadro 5. Cédulas Analíticas

Cuadro 6. Hoja de Ajustes y Reclasificaciones de Inventario de Mercadería

Cuadro 7. Estado de Situación Financiera Auditado

1. INTRODUCCIÓN

Al estudiar los grandes avances que tienen las empresas u organizaciones en el mundo empresarial, comercial y competitivo vamos a introducirnos a conocer explícitamente que implica el origen de su crecimiento y desarrollo eficaz; es entonces cuando al recabar toda clase información relevante nos llevará a conocer al indispensable y adecuado control interno que debe ser aplicado como punto de partida para el funcionamiento eficiente del personal y las operaciones en cada uno de los componentes que conforma la entidad y que la direccionan a la cima al logro de sus metas y objetivos propuestos. Ahora contrariamente, podemos identificar las desventajas que presentan las empresas que no poseen un correcto control en sus funciones lo que les otorga una serie de patrones que las lleva al riesgo de experimentar cambios negativos, irregularidades y posibles errores de importancia mayor que pueden ser trascendentales para la empresa.

Por esta razón, esta investigación hace hincapié a la importancia de estudiar en amplitud la organización, su constitución, todo lo que concierne a sus movimientos financieros, comerciales, contables y operacionales que coadyuvan a definir el nivel de desempeño que desencadena la empresa en relación con sus propósitos y alcance, lo cual es responsabilidad de todo el equipo de trabajo actualizarse permanentemente.

Es entonces, donde el presente trabajo plantea y destaca la excelente labor que entra a realizar la Auditoría con sus técnicas y metodologías de inspección, identificación, análisis y enfrentamiento del problema que el auditor debe aplicar de forma eficiente, responsable y transparente en las empresas para la obtención de las evidencias relevantes y verídicas necesarias para conocer si las organizaciones obedecen y cumplen con todos los reglamentos y lineamientos legales internos y externos que las rigen, y definir de la manera más puntual si los Estados Financieros o parte de ellos presentan o no concordancia y razonabilidad entre los saldos de las cuentas y la información recabada; para determinar el grado seguridad y confianza que representan en la óptima toma de decisiones oportunas y lo más acertadas en beneficio de la empresa.

Por eso es importante recalcar que los saberes y principios que el auditor posee son cruciales para respetar y aplicar adecuadamente las normas de la auditoría en el campo de la investigación otorgando el desarrollo de un trabajo de calidad y eficacia a sus

clientes para prever o contrarrestar todo tipo de inestabilidad y falencias que pueden presentarse en las empresas.

Esta investigación implica el estudio de los inventarios uno de los activos más relevantes que poseen las empresas; cuyo manejo adecuado de los mismos es vital para definir la liquidez, estabilidad y la rentabilidad que caracteriza el crecimiento las organizaciones. Y plantear el propósito de este trabajo investigativo que es la realización de un examen especial al proceso de control interno de la cuenta de inventarios de la empresa EXFRU S.A. en el periodo del 1 al 30 de junio del 2019.

Debido a este análisis, el presente trabajo expone:

Objetivo General:

- Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta de inventarios y su implicación en los Estados Financieros de la empresa EXFRU S.A. en el periodo de 1 al 30 de junio del 2019.

Objetivos Específicos:

- Examinar los controles internos que ejecuta la empresa EXFRU S.A. para dirigir las funciones de las áreas en relación con los inventarios.
- Identificar los riesgos potenciales y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa EXFRU S.A.
- Verificar el cumplimiento de las políticas existentes que lleva acabo la empresa EXFRU S.A.

La metodología que se empleará en esta investigación será la descriptiva-explicativa, la misma que nos permitirá revisar y analizar detalladamente toda la información relevante disponible de la empresa y llegar a una indagación profunda sobre la realidad problemática que afecta a la empresa; logrando obtener las pruebas necesarias que evidencien las falencias y errores presentes en las actividades laborales y comerciales de la empresa referentes al manejo y control del inventario de mercaderías.

2. DESARROLLO

2.1 Fundamento Teórico

Es de vital importancia saber que, dentro de cada institución o empresa, el proceso de Contabilidad es muy amplio y complejo y por esta razón debemos entender la importancia de empoderarnos permanentemente de todo el conocimiento disponible de la organización acerca de su naturaleza, su FODA, de la misión, visión, objetivos y cuál es el plan de trabajo que se está efectuando para lograr lo propuesto en beneficio y rentabilidad de aquel negocio. Esto permitirá identificar los posibles riesgos y amenazas de dificultades y caos que pueden presentarse para instruir al personal de cómo debe actuar para prevenir y enfrentar cualquier evento futuro en la empresa (Gonzalo Angulo, 2005).

De esta forma quiero dar a entender lo indispensable que es trabajar con responsabilidad en cada uno de nuestros actos y en cada una de nuestras decisiones. Pues es la única forma de dar eficiencia y eficacia con calidad a cada una de las operaciones y transacciones que se realiza en la empresa.

2.1.1 Control Interno Contable

Cuando la empresa desde su estructura administrativa establece formalmente un control interno comienza a surgir el cambio debido a que “La incorporación de controles puede influir directamente en la capacidad de la entidad de conseguir sus objetivos, además de apoyar sus iniciativas de la calidad” (Coopers y Lybrand, 1997, p.17). Para mejorar y avanzar con paso firme al crecimiento y desarrollo empresarial; es por esto que en base al análisis que se realiza dentro de las empresas por todo su equipo de trabajo se establecen métodos y procedimientos para crear e implementar un sistema adecuado de Control Interno Contable que servirá para garantizar la razonabilidad, confiabilidad y seguridad en los procesos contables y sus resultados y a la vez permitirá proteger a los clientes de abusos y fraudes.

2.1.2 Inventarios

Existen empresas que elaboran y evolucionan sus productos a partir de la materia prima hasta lograr el producto elaborado o final que serán ofertados y vendidos en todos los mercados a nivel nacional e internacional. Pero también tenemos a las empresas que se dedican a la compra de bienes con fines de reventa de donde obtienen sus ingresos y beneficios para seguir creciendo dentro del mercado competitivo donde consumidores y vendedores establecen los estándares de la calidad, la cantidad y el precio del producto que necesitan los clientes para satisfacer sus necesidades. Ante todo, esto hay que tener en cuenta que el éxito de la venta de los inventarios de la manera más rápida y factible para la empresa siempre va a depender de las capacidades de adquisición, distribución y venta que tiene la organización para convertir el inventario físico en activo líquido otorgando solvencia y rentabilidad a la entidad (Durán, 2012).

Es muy importante tener un sistema automatizado de inventarios ya que nos brinda muchos detalles de cantidad, características de cada ítem o productos en tiempo real que se encuentran en el almacén de la empresa pero esto solamente es seguro si la empresa cuenta con un control interno adecuado que vigile y garantice el manejo adecuado de los inventarios, el mismo que debe ser respaldado con información relevante y confiable que otorgue la seguridad de saldos y cantidades razonables las existencias. Pero no podemos descartar que es indispensable el conteo físico de los productos en la bodega de la empresa para constatar las cifras y cantidades reales de mercadería a lo cual adicionamos el pedido de mercancías hechas a los proveedores menos la mercadería pendiente que se debe entregar a la clientela que compro los productos (Vidal Holguín, 2010).

2.1.3 Administración de Inventarios

La adecuada administración de los inventarios por parte de las empresas proporciona un control correcto sobre los movimientos y transacciones contables del giro normal de la empresa en la compra y venta de productos, permite llevar el manejo y custodia indispensable y necesario sobre el almacenamiento adecuado de las mercaderías, facilita el flujo de información pertinente, relevante y confiable entre los diversos departamentos que corroborarán los saldos y las cantidades razonables y seguras sobre los inventarios, otorga la capacidad de brindar la mayor calidad en el servicio a los clientes satisfaciendo sus necesidades y creando vínculos de lealtad y confianza hacia la compañía y proporciona el mejor manejo de los flujos del efectivo de la empresa para comprar y tener en bodega las cantidades necesarias de bienes para hacer frente a las

demandas de los compradores y no tener mercadería estancada o de lento movimiento que solo representa un costo y retarda que aquellos recursos se puedan convertir en efectivo rápidamente, lo cual reduce la rentabilidad y la liquidez de la empresa (Esper et al., 2017). Por eso podemos evidenciar que una buena administración solo permite excelentes decisiones sobre todo el manejo y control de la empresa.

2.1.4 Control Interno de Inventarios

2.1.4.1 Estrategias y metodologías para la gestión de los Inventarios

Debemos entender que el crecimiento y desarrollo de las empresas van de mano con la capacidad que tienen estas, para la negociación y comercialización de sus productos dentro de los mercados logrando ser realmente competitivo en el mundo de los negocios cuyo objetivo principal es lograr satisfacer con calidad las necesidades de los clientes y formar lazos de lealtad para la compañía lo cual permitirá generar beneficios visibles para la organización. Por tal razón es primordial enfocarnos en el estudio de todo lo que concierne a los inventarios y su importancia para el cumplimiento de metas y objetivos que tiene la empresa ya que la mayor parte de los ingresos y beneficios que forman y alimentan la liquidez, rentabilidad y la estabilidad de la empresa depende de la venta de las mercaderías que están disponibles en bodega o el almacén (Bustos Flores y Chacón Parra, 2007).

Para lograr esto con eficacia y eficiencia debemos tener presente que un estudio de mercado nos brindará toda la información necesaria e indispensable para conocer el tipo de producto solicitado o requerido y sus características, la cantidad demandada, cuando lo necesitan es decir el tiempo promedio de requerimiento, y donde es decir conocer cuáles son los mercados a nivel nacional e internacional que necesitan el producto, proponiéndonos como meta establecer un equilibrio entre la oferta y demanda de este prototipo al incorporar el producto con la calidad requerida para cumplir con las expectativas de los consumidores (González, 2020).

Debido a esto las empresas desde su estructura administrativa han empezado a incorporar técnicas y métodos a través de la implementación de políticas y procedimientos que regirían directamente sobre los inventarios en todas sus fases o departamentos que lo administran; debiendo considerar que es la responsabilidad de todos los que forman parte de la empresa desde la gerencia, personal de contabilidad, venta, despacho, bodega, etc., el cumplir con todos los parámetros establecidos aplicando de esta forma un manejo y control correcto sobre los inventarios.

2.1.4.2 Políticas y procedimientos para el manejo y control adecuado de los Inventarios

El inventario es uno de los activos más valioso que tiene una empresa en cuanto a volumen e inversión por tal razón es muy importante la toma de decisiones oportunas y acertadas por parte de la alta dirección que es quien guía a su equipo de trabajo para un mejor desempeño en sus actividades y logro de metas.

Debido a esto la creación y formalización de políticas y procedimiento que influyan sobre la administración correcta de los inventarios en todas las áreas involucradas para su manejo y control adecuado; depende de un sin número de aspectos fundamentales acerca del tipo de empresa que sea y sus propósitos u objetivos que tiene para alcanzar la rentabilidad y solvencia deseada a través del aumento de las ganancias y reducción de costos (Parada Gutiérrez, 2009).

Podemos considerar lo siguiente para la creación de políticas y reglamentos que rijan a la empresa, al personal y a sus funciones operativas y administrativas que deben realizar para el logro de las metas:

En la Contabilidad del Inventario; Es importante contar con un sistema de control de inventario y realizar los registros contables en el momento de la compra – venta, los mismos que deben ser respaldados por firmas y documentos de soporte llevando un orden adecuado, que permitirá conocer las cantidades de mercaderías disponibles y faltantes para saber cuándo hacer los futuros pedidos.

En las Compras, Costos y Venta de mercaderías o bienes; Primero debemos conocer las cantidades de mercaderías solicitadas por los clientes y su frecuencia de compra para hacer los cálculos correspondientes para financiar y adquirir solo la cantidad de mercaderías que está siendo solicitada y la cantidad que podemos tener como respaldo frente a la demanda de estos. Con esta información y la demanda de venta presentada se podrá solicitar a los proveedores todos los productos necesarios para abastecer a la empresa y está a la vez pueda cubrir y cumplir con todos los pedidos de la clientela creando fuertes lazos de comercio entre vendedores y los consumidores (Causado Rodríguez, 2015).

De igual manera debemos calcular los costos de inversión por almacenaje, conservación, vigilancia, manejo de los inventarios y conocer el costo promedio por pérdidas de mercadería debido a los productos que están dañados, han perecido o se

han perdido ya que estos cálculos son los que influyen sobre la inversión total que se hizo en la compra de mercadería para la venta.

En el Servicio al cliente; Priorizar la atención con calidad a los clientes al cumplir con la entrega de los pedidos completos de mercaderías en la fecha prometida por la empresa.

En Bodega o almacén; Se debe designar las responsabilidades de custodia y registro de recepción y entrega de mercaderías a través de Kardex individuales o tarjeta de control de existencias para el control de los inventarios contrarrestando todo tipo de pérdidas innecesarias, vencimientos, sobrantes, faltantes etc.

En el Conteo Físico de mercaderías; Es indispensable realizar la toma física de los inventarios de forma periódica y permanente en el tiempo establecido para verificar las existencias exactas e indagar sobre el estado actual de productos para clasificarlos según su ciclo de vida y conocer si hay mercadería que estada dañada, obsoleta, vencida etc.

En la Infraestructura y equipos para la mercadería; Debe tener revisión y mantenimiento programado para el adecuado almacenamiento y conservación de los productos.

En el Cruce de Información; Es de vital importancia que todos las áreas o departamentos compartan la información relevante y confiable que respalda las transacciones o movimientos comerciales para dar la seguridad razonable a las cifras de reportes, informes y estados de situación financiera y económica de la empresa.

2.1.5 Sistema de Control de Inventarios

2.1.5.1 Sistema Periódico de Inventarios

Este sistema de control de inventarios tiene un proceso básico, de poca inversión y fácil aprendizaje, recomendable para el manejo de poca cantidad de mercaderías. Para trabajar con este tipo de sistema se comienza con algo muy vital que es la toma física de inventarios al inicio y periódicamente en las fechas que han sido establecidas para realizar manualmente el conteo de mercaderías y poder conocer la cantidad total y real de existencias de inventarios que hay hasta fecha en el almacén de la empresa. Debemos de saber que frente a la aplicación de este sistema tenemos posibles puntos en contra o de desventaja que perjudican o retrasan el alcance de un control adecuado sobre los inventarios y el logro las metas y objetivos propuestos por la empresa (Mendoza Roca, 2016).

Por ejemplo, debemos mencionar que para realizar los conteos físicos de inventarios en la bodega se debe determinar primero el lapso de tiempo de menor trabajo o menor movimiento en la empresa para no interrumpir las actividades comerciales normales o

de mayor beneficio para la entidad. Y debido a que el conteo de inventarios no es frecuente no se puede conocer permanentemente las cantidades de mercaderías en existencia y el costo de mercadería vendida; además pueden presentarse rubros de pérdidas significativas sin ser identificadas a tiempo y sin el conteo previo no se pueden elaborar los Estados Financieros para conocer las utilidades y pérdidas del periodo.

2.1.5.2 Sistema Permanente o Perpetuo de Inventarios

Es cierto que este tipo de sistema de control de mercaderías es más complejo, y de mayor inversión pero es muy utilizado por la mayoría de las empresas con menor o mayor volumen de mercaderías ya que este sistema trabaja con un método de control permanente en tiempo real; lo cual significa que cada vez que se realiza una venta se conocen las cantidades y costos de las ventas exactas de los productos permitiendo obtener mucha información con datos actualizados de las existencias de mercaderías en cualquier fecha lo cual es de gran utilidad para realizar los pedidos de mercaderías a los proveedores para reabastecer a la empresa, y además nos facilitan los inventarios finales dándonos un mayor grado de confiabilidad y seguridad al momento de realizar los Estados Financieros para la toma de las decisiones oportunas por parte del grupo administrativo y gerencial (Sánchez López et al., 2011). Pero debemos mencionar que debido a que los precios de las mercancías adquiridas por la empresa son cambiantes o varían frecuentemente se emplean métodos de valoración como el método de promedio ponderado, el PEPS y el UEPS que nos permitan obtener los costos más exactos de la forma más confiable para que puedan ser usados de manera óptima por los departamentos que los solicitan.

2.1.6 AUDITORÍA

2.1.6.1 AUDITORÍA FINANCIERA

La Auditoría Financiera es una herramienta de gran utilidad y muchos grupos empresariales optan por emplearla en sus compañías o empresas por el gran desempeño que otorga mediante los métodos y técnicas de inspección, análisis e investigación que son aplicadas en las diferentes etapas de su trabajo; esta ciencia trabaja empleando una revisión y análisis minucioso y completo a todos los procesos administrativos, contables, operativos del giro normal de la empresa estudiada, determinando si los asientos contables y sus informes de situación económica y financiera están basados en las normas y el marco legal que actualmente rigen a las empresas y en base a los propósitos y alcance del programa de trabajo aplicado por esta Auditoria (Luna Yerovi et al., 2018). Esta ciencia detecta y proporciona las pruebas

que consolidan el informe de la investigación de la manera más transparente y segura evidenciando si existe o no confiabilidad y razonabilidad en las cifras de los Estados Financieros que han sido presentados.

2.1.6.2 EXAMEN ESPECIAL

Este tipo auditoría realiza una investigación minuciosa y veraz que tiene objetivos y procedimientos muy precisos y puntuales que son aplicados en un departamento, cuenta o asunto específico de la entidad estudiada para detectar y determinar el nivel de control y manejo que se está ejerciendo sobre los recursos y los procesos que realiza esta empresa; ya que este examen utiliza una serie de etapas y pruebas se podrá recolectar las evidencias y las constancias que sirven de respaldo para el informe; el cual determinará si se ha llevado a cabo o no, el cumplimiento correcto y transparente de la normativa y disposiciones legales que rigen a las acciones administrativas, contables, operativas etc., de las empresas y donde también investigan las acciones profesionales de los empleados. Esto permitirá saber si existen omisiones de tareas, responsabilidades o acciones indebidas como fraudes, robos dentro del campo laboral y determinar la culpabilidad por perjuicio a la empresa o beneficio personal (Gutiérrez Calle et al., 2020).

2.1.7 ETAPAS DE LA AUDITORÍA

El enfoque de Pallerola (2015) enfatiza que la Auditoría es una ciencia que se basa en la realización de un trabajo muy meticuloso y metódico regido por las NAGA y NIA que influyen y direccionan al auditor y a todo el proceso de la auditoría hacia una planeación, ejecución y resultados de calidad y eficacia en beneficio de las entidades u organizaciones. Por tal razón, podemos decir que la Auditoría empieza con pie firme realizando una planificación inicial que permite al auditor en primera instancia equiparse de toda la información representativa de la empresa, identificar su proceso operativo y conocer todos los movimientos comerciales que desarrolla la entidad para crecer dentro del mundo empresarial y competitivo.

Luego se aplican una serie de técnicas y métodos de evaluación de control interno a una o varias áreas interrelacionadas de manera pertinente que nos permitirá revisar y analizar por completo y cuidadosamente cada aspecto, asunto o hecho dentro de la empresa que son de mucho interés y ayuda para seguir con la auditoría en curso; y seguidamente elaborar un programa de auditoría donde se especificará las actividades y procedimientos a llevarse a cabo, para verificar si esta empresa cumple con todas las

reglas, leyes y disposiciones legales que rigen a las organizaciones y su desenvolvimiento empresarial y comercial; es entonces cuando se aplica este programa y el trabajo de auditoria empieza a aplicar las respectivas pruebas de control para obtener las evidencias pertinentes, suficientes y verídicas que respalden los resultados que se comunicarán en el informe final (Viloria, 2004).

2.1.7.1 PLANIFICACIÓN

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Esta primera etapa es indispensable y muy significativa para el auditor y el trabajo de auditoria dentro de una entidad; porque a través de ella, el conocimiento del auditor se enriquece en base a toda la información inicial obtenida acerca de la creación, aspectos representativos de la empresa, los objetivos, el FODA, las áreas y el importante manual de control interno, políticas y procedimientos que están siendo aplicados a los movimientos operacionales y comerciales de esta empresa; por tal razón, en esta etapa se inicia la inspección y verificación del nivel de acatamiento que tiene esta empresa sobre los lineamientos reglamentarios y legales que rigen a las organizaciones en todos sus niveles y aspectos. Esta planificación fomenta el comienzo de la revisión y análisis del grado de veracidad y seguridad que tiene la información presentada que respalda a las cifras de cuentas contables de la empresa, permitiendo al auditor verificar y determinar si los saldos de los Estados Financieros presentan seguridad razonable (Abolacio Bosch, 2018).

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Esta etapa se fundamenta y se construye con bases sólidas gracias a la información relevante y detallada que se recopiló, se verificó y se seleccionó en la etapa inicial del proceso de auditoria aplicado a la empresa que se está auditando.

El auditor en esta planificación se encarga de elaborar un cuestionario de control interno basado en las actividades realizadas por los empleados en cada área de trabajo, el mismo que se aplica para evaluar el nivel de cumplimiento de responsabilidades que tiene todo el personal hacia la entidad; de igual forma se detectan y se analizan los posibles riesgos hacia la organización y se establece una evaluación del nivel de riesgo y confianza. Luego se construye un programa de auditoria especificando los procedimientos que se van a realizar para enfrentar, revisar, analizar los hechos y asuntos más relevantes encontrados en la empresa (Vila Espeso, 2007).

Esta planificación específica complementa la primera etapa preliminar para trabajar con precisión y objetividad y dar paso a la siguiente etapa que es la Ejecución.

2.1.7.2 EJECUCIÓN

Etapa donde el auditor lleva a cabo el programa de auditoría con responsabilidad y transparencia acorde a las normas y lineamientos de auditoría que lo rigen dentro del campo laboral; aquí el plan de trabajo de auditoría se pone en marcha y se ejecuta en orden cada paso a seguir aplicando las respectivas pruebas de control para la obtención de las evidencias adecuadas y significativas, las mismas que se constatan en los papeles de trabajo y por su efecto o relevancia en las hojas de hallazgos; las cuales servirán de respaldo al auditor a la hora de emitir un informe de auditoría veraz, eficaz y de calidad que determinará la situación real de la empresa, la existencia de anomalías o errores y las posibles soluciones frente a la problemática de la entidad (Sánchez Henríquez y Calderón Calderón, 2013).

2.1.7.3 INFORME DE RESULTADOS

Aquí el auditor emite una conclusión final fundamentada en los hechos y sus evidencias encontrados mediante la auditoría y que forman parte de la problemática que afecta el buen funcionamiento de la empresa. Seguidamente se elaboran las recomendaciones óptimas y estratégicas para una buena corrección de errores dentro de la organización.

Para luego, iniciar con la respectiva supervisión y monitoreo de las acciones que han sido aplicadas en la empresa para mejorar, con el fin de verificar su cumplimiento adecuado.

2.2 CASO PRÁCTICO

2.2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa EXFRU S.A. se dedica a la compra de productos ya elaborados, los mismos que se promocionan para realizar la venta respectiva mediante técnicas de mercadeo, marketing y estrategias que son propias de la empresa para lograr el nivel competitivo que posee en el mundo comercial; por eso es de vital importancia tomar las medidas pertinentes para detectar, solucionar y prevenir todas las inconsistencias que puedan perjudicar la estabilidad y rentabilidad de la entidad.

En la empresa EXFRU S.A. se vienen presentando irregularidades sobre la cuenta de los Inventarios; en donde se ven involucradas todas las áreas referentes a la administración este rubro.

Por tal razón, se realizará un examen especial al proceso de control interno de la cuenta de inventarios de la empresa EXFRU S.A. en el periodo del 01 al 30 de junio del 2019.

2.2.2 DESARROLLO

EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Esta etapa es primordial para empezar con un buen examen de auditoria; por tal razón debemos llevarla a cabo de la forma correcta para obtener un panorama completo de la situación real de la empresa EXFRU S.A.

Aquí se realizó el compromiso con la empresa que será auditada para efectuar la recolección de toda la información más significativa, verídica y necesaria que responde a todas las preguntas principales para formar los archivos respectivos del inicio de la planificación y emitir el informe.

INFORME DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR

Información General y principales actividades de la Empresa EXFRU S.A.

- El auditor realizó la entrevista respectiva al Contador de la Compañía y determinó que el personal del área contable es nuevo en sus funciones y no han sido capacitados en el manejo del área contable.
- Políticas de la empresa EXFRU S.A.
 - ✓ Los registros contables se los hace diariamente.
 - ✓ Los registros deben tener firmas de autorización.
 - ✓ Los registros deben tener documentación de soporte.

En el área de Contabilidad de la Empresa EXFRU S.A. existen un sin número de transacciones contables de las cuales se seleccionó 8 registros; los mismos que son revisados y analizados para obtener la siguiente información:

- No llevan Kárdex individual para cada uno de los ítems.
- 2 movimientos comerciales no se encuentran contabilizados a pesar que corresponden a febrero del 2019.
- De las transacciones analizadas solo 4 cuentan con las respectivas firmas de autorización.
- 3 de los movimientos analizados no cuentan con la documentación de soporte.

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

En esta segunda parte de la primera etapa del examen de auditoria ya contamos con la información más relevante y necesaria referente a la empresa EXFRU S.A. expresada en el informe preliminar.

Con base en estos conocimientos, se elabora el Cuestionario de Control Interno que es aplicado a las áreas de la empresa con el propósito principal de evaluar los aspectos más importantes que están afectando al manejo y control interno de los inventarios e identificar los riesgos de control cruciales que atentan contra el buen funcionamiento y rentabilidad de la empresa.

CUADRO 1. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

EMPRESA EXFRU S.A.		H/T	C.C 1/1	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
CUENTA: INVENTARIOS				
PERIODO: 2019				
N°	REQUERIMIENTOS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	La empresa cuenta con un manual de lineamientos y procedimientos que rigen al manejo de los inventarios			
2	Hay responsabilidades establecidas en cada área relacionada al rubro de los inventarios			
3	Existen líneas de comunicación y cruce de información entre las áreas en relación con los inventarios			
4	La empresa cuenta con un sistema de control para los inventarios			
5	La empresa otorga la capacitación pertinente al personal nuevo del área contable			
6	Existen políticas establecidas para la realización de los registros contables.			
7	Las compras y las ventas de mercaderías están debidamente examinadas y autorizadas			
8	Las devoluciones de inventarios son controladas y registradas correctamente			
9	Las transacciones comerciales se contabilizan diariamente			
10	Los movimientos comerciales están siendo debidamente autorizados y respaldados con documentos de soporte			
11	Existen políticas definidas y prescritas en el área de bodega para el control de los inventarios			
12	Es supervisado y monitoreado las tareas encomendadas al bodeguero			
13	El bodeguero realiza y actualiza el Kardex individual para cada producto			
14	El bodeguero verifica, registra y reporta toda la información acerca de las entradas y salidas de las existencias de inventarios en bodega que están bajo su custodia.			
15	El bodeguero se encarga correctamente del almacenamiento, el orden y conservación de los productos			
16	El bodeguero notifica al supervisor toda clase de novedades y eventos irregulares que se presentan en el área a su cargo.			

Cuya Evaluación de Control Interno es calificada mediante técnicas y procedimientos que permitieron determinar el nivel de riesgo y confianza que presenta la empresa EXFRU S.A. en relación con la cuenta de los Inventarios.

CUADRO 2. MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS – NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

EMPRESA EXFRU S.A.		H/T		M.E 1/1	
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO					
CUENTA: INVENTARIOS					
PERIODO: Del 01 al 30 de Junio del 2019.					
N°	REQUERIMIENTOS	POND.	CALIF.	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL
1	La empresa cuenta con un manual de lineamientos y procedimientos que involucran y rigen al manejo de los inventarios	10	6	60%	MODERADO
2	Hay responsabilidades establecidas en cada área relacionada al rubro de los inventarios	10	4	40%	ALTO
3	Existen líneas de comunicación y cruce de información entre las áreas en relación con los inventarios	10	4	40%	ALTO
4	La empresa cuenta con un sistema de control para los inventarios	10	5	50%	ALTO
5	La empresa otorga la capacitación pertinente al personal nuevo del área contable	10	2	20%	ALTO
6	Existen políticas establecidas para la realización de los registros contables.	10	9	90%	BAJO
7	Las compras y ventas de mercaderías están debidamente examinadas y autorizadas	10	5	50%	ALTO
8	Las devoluciones de inventarios son controladas y registradas correctamente	10	5	50%	ALTO
9	Las transacciones comerciales se contabilizan diariamente	10	7	70%	BAJO
10	Los movimientos comerciales están siendo debidamente autorizados y	10	5	50%	BAJO

	respaldados con documentos de soporte				
11	Existen políticas definidas y prescritas en el área de bodega para el control de los inventarios	10	1	10%	ALTO
12	Es supervisado y monitoreado las tareas encomendadas al bodeguero	10	2	20%	ALTO
13	El bodeguero realiza y actualiza el Kardex individual para cada producto	10	2	20%	ALTO
14	El bodeguero verifica, registra y reporta toda la información acerca de las entradas y salidas de las existencias de inventarios en bodega que están bajo su custodia.	10	2	20%	ALTO
15	El bodeguero se encarga correctamente del almacenamiento, el orden y conservación de los productos	10	2	20%	ALTO
16	El bodeguero notifica al supervisor toda clase de novedades y eventos irregulares que se presentan en el área a su cargo.	10	2	20%	ALTO
	TOTAL	160	63	39%	NC: BAJO RC: MODERADO A ALTO

Con la aplicación de estos métodos hemos logrado obtener los resultados de la evaluación del control y de los riesgos presentes en los Inventarios de la empresa EXFRU S.A.

CUADRO 3. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

EXFRU S.A.		H.T: R.E 1/1	R.E
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL RIESGO			
CUENTA: INVENTARIOS			
PERIODO: 2019			
Calificación Total: CT			CT: 39
Ponderación Total: PT			PT: 160
Nivel de Confianza: NC= CT/PT*100			NC:39%
Nivel de Riesgo Inherente: RI= 100% - NC%			NI: 61%
MATRIZ DE RIESGO			
NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
Baja	15% - 50%	Alto	3
Moderada	51% - 75%	Moderado	2
Alta	76% - 95%	Bajo	1

Lo cual permite evidenciar y exponer según los datos: un nivel de riesgo de control MODERADO según los rangos de la Matriz de Riesgos representado con un porcentaje de 61% que revela la existencia de serias irregularidades e inconsistencias en el manejo y control de los inventarios que se han llevado a cabo en las áreas de Administración, de Compras, de Ventas, de Contabilidad y el de Bodega principalmente. Cabe mencionar que, al no optar por buscar soluciones óptimas para reducir este riesgo presente en la empresa, se está creando patrones de riesgo fijo que condicionan a la empresa a enfrentar la aparición de un riesgo mayor en cualquier momento puede ser crucial para el avance y buen funcionamiento de la empresa.

EMPRESA EXFRU S.A.		
CONSTATACIÓN FÍSICA A LA CUENTA DE INVENTARIOS		
DEL 01 AL 30 DE JUNIO DEL 2019		
MERCADERIA	CORRESPONDE A:	VALOR
Se encontró mercadería caducada	Ítems que no han sido reportados por el bodeguero.	3400,00 dólares
Se encontró un sobrante de mercadería	Mercadería vendida que no se ha entregado.	670,00 dólares
Se encontró un sobrante de mercadería	Mercadería sin factura y sin ingreso a bodega que el bodeguero no supo explicar	1200,00 dólares

CUADRO 4. MATRIZ DEL COMPONENTE

EMPRESA EXFRU S.A.		H/T:	M.C 1/1
MATRIZ COMPONENTE			
CUENTA: Inventarios			
PERIODO: 2019			
	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PROGRAMA DE AUDITORÍA
	ALTO	ALTO	OBJETIVO Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta de los inventarios
INVENTARIO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No se cumplen totalmente las políticas Existentes ▪ Hay falta de comunicación y cruce de información relevante entre áreas ▪ Hay falta de supervisión y monitoreo de las funciones y tareas encomendadas ▪ No se registran diariamente todas las transacciones comerciales que se efectúan. ▪ Existen registros contables con falta de autorización y falta de documentos de soporte. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No hay adecuados reglamentos y políticas para cada área que rijan el manejo de los inventarios ▪ Las responsabilidades del bodeguero no son inspeccionadas ▪ Registro inapropiado de las entradas y salidas de la mercadería en el kárdex ▪ Hay mercadería caducada ▪ Incumplimiento de la entrega de mercadería a los clientes ▪ Ocultamiento de información importante y documentos de respaldo del giro de las mercaderías ▪ Hay un sobrante de mercadería sin factura y sin ingreso. 	<p style="text-align: center;">PROCEDIMIENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Examine los controles internos que lleva a cabo la empresa. ▪ Verifique el cumplimiento de las políticas existentes ▪ Revise toda la información relevante referente al rubro en cada departamento ▪ Revise el informe de la constatación física de las existencias de mercaderías ▪ Constate el registro y los documentos de soporte de todas las transacciones comerciales ▪ Verifique toda la información de las adquisiciones y ventas realizadas ▪ Revise los registros de las entradas y salidas de mercaderías que lleva a cabo el Bodeguero ▪ Compare la información de los documentos de soporte de las áreas contables, compras, ventas y la de bodega entre sí y luego confróntelas con el informe de conteo físico.

CUADRO 5. CÉDULA ANALÍTICA 1/2

EMPRESA EXFRU S.A.	H/T:	C.A. 1/2
CUENTA: Inventarios		
PERIDO: 2019		
CÉDULA ANALÍTICA		
<p>Primeramente, los ajustes se realizan frente a la aparición de errores que han sido evidenciado al comparar la información de los libros con el informe del inventario físico.</p> <p>Y al ser mayor la cantidad de mercadería encontrada en bodega se considera la existencia de sobrantes.</p> <p>Puede ser que los proveedores entregaron mercadería de más por equivocación.</p> <p>O se despachó menos mercadería de la comprada por la clientela.</p> <p>En todo caso, se deben realizar las indagaciones correspondientes para descifrar la causa y el propósito de esos sobrantes.</p>		
AJUSTES		
CUENTA	DEBE	HABER
Inventario de mercaderías (Sobrantes)	1870,00	
Diversos (Ingresos)		1870,00
Elaborado por: J.G.	Revisado por: V.B.	

CUADRO 5. CÉDULA ANALÍTICA 2/2

EMPRESA EXFRU S.A.	H/T:	C.A. 2/2
CUENTA: Inventarios		
PERIDO: 2019		
CÉDULA ANALÍTICA		
<p>Cuando el valor en libros es mayor que el monto que presenta el reporte del conteo de mercaderías nos dará como resultado un faltante de productos.</p> <p>Al realizar el inventario físico de mercadería se constató que existen productos que se han caducado que representa el gran grado de irresponsabilidad del empleado a cargo de la custodia de la mercadería y la falta de supervisión y monitoreo por parte de la empresa para verificar el cumplimiento de las funciones de los empleados.</p>		
AJUSTES		
CUENTA	DEBE	HABER
Cuentas por cobrar a trabaj.	3400,00	
Inventario de mercaderías (Faltantes)		3400,00
Elaborado por: J.G.	Revisado por: V.B.	

CUADRO 6. HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

EMPRESA EXFRU S.A.X		H/A
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		
CUENTA	DEBE	HABER
Inventario de mercaderías (Sobrantes)	1870,00	
Diversos (ingresos)		1870,00
P/R: Sobrantes de mercaderías en el conteo físico.		
Elaborado por: J.G.	Revisado por: V.B.	

EMPRESA EXFRU S.A.		H/A
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		
CUENTA	DEBE	HABER
Cuentas por cobrar a trabaj.	3400,00	
Inventario de mercaderías (Faltantes)		3400,00
P/R: Faltante de mercadería en el conteo físico.		
Elaborado por: J.G.	Revisado por: V.B.	

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Bancos		26.900
Cuentas por Cobrar	5.400	
Provisión de Cuentas Incobrables	- 100	5.300
Inventario de Mercadería		198.470
Seguros		700
Total de Activo Corriente		231.370

ACTIVO NO CORRIENTE

Muebles y Enseres	6.500	
Equipos de Computación	3.500	
Vehículo	45.000	
Depreciación Acumulada	- 5.000	50.000
Total de Activo Corriente		50.000
TOTAL DE ACTIVO		281.370

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por Pagar		75.000
Sueldos por Pagar		4.500
TOTAL DE PASIVO		79.500

PATRIMONIO

Capital Social		170.000
Utilidades del Ejercicio		30.000
Diversos		1.870
TOTAL DE PATRIMONIO		201.870

CONCLUSIONES

Al concluir con el trabajo de investigación realizado a la empresa EXFRU S.A. que consistió en la realización de un examen especial al proceso de control interno de la cuenta inventarios en el periodo del 01 al 30 de junio del 2019.

Definimos de la forma más clara y verídica los asuntos más relevantes encontrados durante todo el proceso de la auditoria que están afectando el buen funcionamiento, la estabilidad y rentabilidad de la empresa; los mismos que se evidencian y se exponen a continuación:

- ✓ Se pudo evidenciar que el saldo de la cuenta del inventario de mercaderías en el Estado de Situación Financiera no presento la seguridad razonable pertinente; lo cual se comprobó al revisar y analizar la información relevante disponible de los departamentos de la empresa que administran este rubro.
- ✓ Al revisar el control interno q llevan las áreas en relación con los inventarios se constató la existencia de irregularidades y falencias en el manejo y control de las mercaderías como producto del incumplimiento de las políticas existentes y la falta de políticas y procedimientos correctos necesarios para contrarrestar la falta información y comunicación entre áreas, la deficiente responsabilidad y compromiso por parte del personal en relación con las funciones que debe cumplir a cabalidad y la ausencia de supervisión y monitoreo del cumplimiento de las tareas encomendadas.
- ✓ Frente al descubrimiento de errores de importancia significativa se pudo comprobar que la empresa no cuenta con el adecuado sistema de manejo y control para los inventarios.
- ✓ Se ha logrado identificar riesgos de control de nivel moderado con un 61% muy significativos para la entidad que refleja la existencia de irregularidades permanentes las cuales podrían provocar un riesgo alto llegándose a desbordar situaciones fatales en contra del buen funcionamiento de la empresa. Se debe informar que la entidad presento una liquidez insuficiente por el excedente de mercadería en el almacén y ventas a largo plazo. Además, se pudo verificar que la solvencia de la empresa es incapaz de enfrentar imprevistos y de cumplir con todos los compromisos a terceros.
- ✓ En base al conteo físico de los inventarios realizado en bodega se verifico la existencia de mercadería caducada y sobrantes de mercaderías que no fueron reportadas por el bodeguero.

RECOMENDACIONES

- Considerar la importancia que tiene la contratación de los servicios especiales de Auditoría como punto clave para la prevención y detección de posibles inconsistencias e irregularidades que puedan presentarse en la empresa. Y así obtener evidencias necesarias para determinar la razonabilidad y confiabilidad que presentan los Estados Financieros para la adecuada toma de decisiones.
- Establecer nuevos reglamentos, políticas y procedimientos claros y precisos acordes para cada área de trabajo que contribuyan al manejo y control correcto de los inventarios. Y para lograr la eficacia se debe capacitar permanentemente a todo el personal para el desarrollo de sus habilidades y el desempeño eficiente en sus funciones. Cuyas tareas deben ser supervisadas y monitoreadas de forma permanente.
- Implementar un sistema contable idóneo para la administración apropiada de los inventarios que permita obtener información verídica y actualizada sobre las ventas y adquisiciones para establecer los niveles máximos y mínimos de mercadería que debe reservar la empresa.
- Crear un fondo de respaldo que fortalezca a la empresa para enfrentar todo tipo de contingencias que puedan presentarse, y así salvaguardar los activos de la empresa y prevenir riesgos y caos financiero.
- Programar y realizar de manera permanente el conteo físico de las existencias de mercaderías y clasificarlas de acuerdo a su estado actual, para luego confrontar con los informes de contabilidad, compras y ventas y contribuir a la óptima toma de decisiones en beneficio de la entidad.

BIBLIOGRAFÍA:

- Abolacio Bosch, M. (2018). *Planificación de la Auditoría ADGD108*. España: IC Editorial. Obtenido de <https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/105602>
- Bustos Flores, C. E., & Chacón Parra, G. B. (2007). El MRP En la gestión de inventarios. *Visión Gerencial*(1), 5-17. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545875010>
- Causado Rodríguez, E. (2015). Modelo de Inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revista Ingenierías Universidad de Medellin*, 14, 15. Obtenido de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fua&AN=117241188&lang=es&site=ehost-live>
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del Control Interno (Informe COSO)*. MADRID: Díaz de Santos. Obtenido de <https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/52931>
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*(1), 55-78. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545892008>
- Esper, T. L., Waller, M. A., & Esper, T. L. (2017). *Administración de Inventarios*. MEXICO: Pearson Educación. Obtenido de <https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/38086>
- González, A. (2020). Un modelo de gestión de Inventarios basado en estrategia competitiva. *INGENIARE - Revista Chilena de Ingeniería*, 28, 10. Obtenido de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fua&AN=143379497&lang=es&site=ehost-live>
- Gonzalo Angulo, J. A. (2005). Contabilidad=Control+Ética. *AECA Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*(72), 83-86. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=1351853>
- Gutiérrez Calle, J., Narváez Zurita, C., Torres Palacios, M., & Erazo Álvarez, J. (2020). Examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6, 127 - 166. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>
- Luna Yerovi, G. A., Arízaga Vera, F. E., & Zambrano Sánchez, R. M. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Publicando*, 5, 150-165. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7055617>
- Mendoza Roca, C. (2016). *Contabilidad Financiera para contaduría y administración*. Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte. Obtenido de <https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/69980>
- Pallerola Comamala, J. (2015). *Auditoría*. Madrid, España: RA - MA Editorial. Obtenido de <https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/62443>

- Parada Gutiérrez, Ó. (2009). Un enfoque multicriterio para la toma de decisiones en la gestión de inventarios. *Cuadernos de Administración*, 22, 169-187. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20511730009>
- Sánchez Henríquez, J., & Calderón Calderón, V. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, 29, 139-150. doi:<https://doi.org/10.1016/j.estger.2013.05.002>
- Sánchez López, M., Vargas López, M., Reyes Luna, B. A., & Vidal Vásquez, O. L. (2011). Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. Reporte de Proyecto. *Conciencia Tecnológica*, 41 - 46. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=94419100007>
- Vidal Holguín, C. J. (2010). *Fundamentos de Control y Gestión de Inventarios*. CALI, COLOMBIA: Programa Editorial Universidad del Valle. doi:10.25100/peu.48
- Vila Espeso, M. (2007). *Auditorías Internas de la Calidad*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos. Obtenido de <https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/52973>
- Viloria, N. (2004). Una aproximación a un enfoque holístico en Auditoría. *Actualidad Contable Faces*, 7, 85-94. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25700909>