



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL AL
COMPONENTE INVENTARIOS DE LA EMPRESA FERRESUR S.A,
PERIODO 2017

ZAMBRANO DAVAS KATTY DEL ROCIO
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL AL
COMPONENTE INVENTARIOS DE LA EMPRESA FERRESUR S.A,
PERIODO 2017

ZAMBRANO DAVAS KATTY DEL ROCIO
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE
INVENTARIOS DE LA EMPRESA FERRESUR S.A, PERIODO 2017

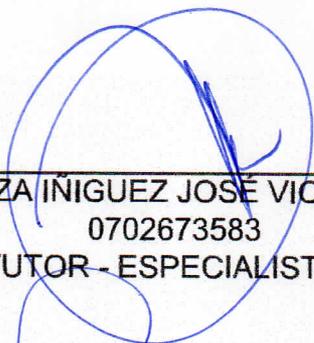
ZAMBRANO DAVAS KATTY DEL ROCIO
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

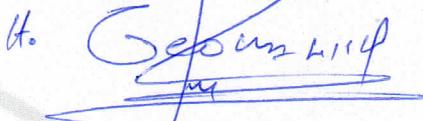
MACHALA, 06 DE JULIO DE 2018

MACHALA
06 de julio de 2018

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS DE LA EMPRESA FERRESUR S.A, PERIODO 2017, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE
0702673583
TUTOR - ESPECIALISTA 1

H. 

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY
0703936880
ESPECIALISTA 2



CHÁVEZ ACOSTA HABBID LEONEL
1500161789
ESPECIALISTA SUPLENTE

Fecha de impresión: jueves 05 de julio de 2018 - 21:16

Urkund Analysis Result

Analysed Document: caso katty zambrano.docx (D40269141)
Submitted: 6/20/2018 1:18:00 AM
Submitted By: krzambrano_est@utmachala.edu.ec
Significance: 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

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

La que suscribe, ZAMBRANO DAVAS KATTY DEL ROCIO, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS DE LA EMPRESA FERRESUR S.A, PERIODO 2017, 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.

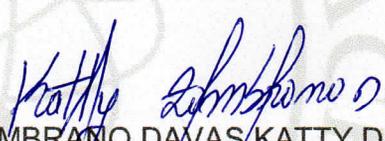
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 06 de julio de 2018


ZAMBRANO DAVAS KATTY DEL ROCIO
0705107894

RESUMEN

El desarrollo de este trabajo de investigación tiene como objetivo realizar un examen especial a la cuenta inventarios a la empresa FERRESUR S.A, basándose en el cumplimiento de la normativa, para ello aplicaremos las normas internacional auditoria (NIA 300). Mediante la aplicación de las normativas evaluaremos el respectivo control interno de la empresa, es así que podemos obtener los resultados adecuados, de esta manera emitir una opinión sobre la razonabilidad de la cuenta inventarios.

Para la obtención de resultados contaremos con un adecuado sistema de control de inventarios , ya que hoy en día las empresas sin importar la actividad que realicen necesitan contar con elementos que ayuden al control de los inventarios , así ser eficientes y competitivas en el mercado y brindar a sus clientes las mejores opciones.

PALABRAS CLAVES: NIA 300, INVENTARIO, CONTROL, EJECUCIÓN, AUDITORÍA

ABSTRACT

The purpose of this research work is to carry out a special examination of the inventories account of the company FERRESUR SA, based on compliance with regulations, for which we will apply the international audit standards (NIA 300). Through the application of the regulations we will evaluate the respective internal control of the company, so that we can obtain the appropriate results, in this way to issue an opinion on the reasonableness of the inventories account.

In order to obtain results, we will have an adequate inventory control system, since today, regardless of the activity they carry out, they need to have elements that help control inventories, thus being efficient and competitive in the market and bridging to your customers the best options.

KEYWORDS: NIA 300, INVENTORY, CONTROL, EXECUTION, AUDIT

ÍNDICE

	Pág.
INTRODUCCIÓN	XII
OBJETIVOS	- 9 -
Objetivo General	- 9 -
Objetivo Específico	- 9 -
Inventarios en las Empresas	- 9 -
<i>Inventario Recomendados para Ferreterías</i>	- 9 -
Modelo ABC	- 9 -
Auditoría	- 10 -
Tipos de Auditoría	- 10 -
Etapas de la Auditoría	- 10 -
Planificación	- 10 -
Elementos que componen esta etapa	- 11 -
Ejecución	- 11 -
Informe	- 11 -
Herramientas metodológicas para realizar una auditoría	- 11 -
Normas de Auditoría aplicables a este proceso	- 11 -
DESARROLLO	- 12 -
Caso Práctico	- 12 -
<i>Planteamiento del problema</i>	- 12 -
<i>Solución del caso</i>	- 12 -
OBJETIVO:	- 13 -
ALCANCE:	- 13 -
CONCLUSIONES	- 19 -
BIBLIOGRAFÍA	- 20 -

LISTA DE TABLAS

	Pág.
TABLA 1. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	- 14-
TABLA. 2 MATRIZ COMPONENTE	-17-
TABLA 3. CÉDULA ANALÍTICA	- 18-

LISTA DE CUADROS

CUADRO 1.MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL RIESGO	-15-
CUADRO 2.RESULTADO DE EVALUACIÓN DEL RIESGO	-16-

INTRODUCCIÓN

Dentro de toda organización independientemente a la actividad que se dedique tiene la obligación de presentar sus estados financieros de forma correcta y como indique la normativa vigente en el país. Si bien es cierto la información contable en algunas ocasiones no es objetiva, quienes están encargados de proporcionarle suelen tener errores voluntarios e involuntarios, o por el uso erróneo de las normativas contables.

Es así como la auditoría financiera nos ayuda a detectar si la información proporcionada en los estados financieros es razonable y sustentable, asimismo para la toma de decisiones a futuro. Esta investigación tiene como objetivo emitir un dictamen sobre un informe especial a los saldos del rubro de inventarios en el sector dedicado a las actividades de ferreterías y de esta manera medir la eficiencia de dichas operaciones realizadas en estas empresas dedicadas a la compra y venta de estos productos con el propósito de obtener rentabilidades positivas.

Por ello las empresas deben contar con un control de políticas y procesos debidamente rigurosos, con la finalidad que les permita la eficacia en las actividades realizadas, es así como evitarían los problemas constantes en las empresas dedicadas a la actividad de ferretería.

Dentro de los modelos de inventarios uno de los objetivos primordiales es garantizar el cumplimiento oportuno de los elementos que se necesitan, para las condiciones deseadas, y en lugar correcto. Por consiguiente los modelos tradicionales de gestión de inventarios han ido evolucionando de tal manera que las empresas se han visto en la necesidad de modificar sus estrategias y políticas, dando paso a los modelos actuales de gestión de inventarios para lograr las rentabilidades positivas.

Para el desarrollo de este caso emplearemos la metodología cuantitativa y cualitativa que es la que nos ayudará a resolver cada una de las interrogantes de este problema y de esta manera poder cumplir con los objetivos deseados.

OBJETIVOS

Objetivo General

Examinar la razonabilidad de la cuenta inventarios de la empresa FERRESUR S.A periodo 2017.

Objetivo Específico

- ✓ Analizar el rubro inventarios mediante un examen especial para emitir una opinión sobre los hallazgos.

Inventarios en las Empresas

Los modelos de gestión de inventarios ayudan de la mejor manera a controlar y brindar una mejor calidad del servicio y de los productos para nuestros clientes de este modo la empresa tenga el rendimiento deseado (Salas et al, 2017).

En efecto el inventario de cualquier empresa es la parte más importante ya que en ella se encuentra la mayor parte de la inversión del negocio. Y sirve para cubrir demandas a futuro. Es así como el presente trabajo de investigación nos ayudará a realizar una planificación de un examen de auditoría al rubro inventarios (Salas et al, 2017).

Cualquiera que sea la actividad que desempeñen las empresas se preocupan por presentar la información de una forma razonable y transparente, es por esta razón que se valen de la auditoría a los estados financieros, siendo más eficaz al momento de presentarla dicha información (Salas et al, 2017).

El objetivo de este trabajo es mediante un examen de auditoría evaluar el rubro de la cuenta inventario, detectar falencias suscitadas en las empresas y emitir una opinión sobre la razonabilidad de la cuenta auditada (Lopes & Gómez, 2013).

Inventario Recomendados para Ferreterías

Modelo ABC

Los modelos ABC han sido diseñados para resolver los problemas latentes que se suscitan en la mayoría de empresas. Con la finalidad de cumplir con la valoración de inventarios (Viera et al, 2017).

Este modelo de gestión de inventario es importante porque nos ayuda que la gestión de inventarios tenga una mejor rotación de los artículos ya que los podemos clasificar en

tres maneras, de tal modo dando prioridad a algunos de ellos por su debida clasificación (Viera et al, 2017).

Artículo A: son aquellos artículos que tienen mayor rotación y por ende más importancia son los que generan más ingresos a la empresa es por eso que deben estar de manera accesible al área de salida y estar en un área visible (Viera et al, 2017)

Artículo B: son artículos de rotación media, su rotación no es muy frecuente, estos deben estar colocados en áreas intermedias debido a su rotación.

Artículo C: estos son artículos de rotación baja, generan poca rentabilidad para la empresa en muchas ocasiones el costo de mantenerlos suele ser alto, se los ubica en lugares de menor salida (Viera et al, 2017).

Auditoría

la auditoría financiera su principal objetivo es detectar errores causados en los procesos mediante métodos y técnicas utilizados por el auditor y dictaminar una opinión sobre los estados financieros, (Gómez, 2016) De acuerdo a las NIAS el auditor tiene el deber de planificar y ejecutar su trabajo, que le permitirá preparar emitir un informe de manera razonable y transparente y eficaz para el proceso que fue contratado (Viera et al, 2017)

Tipos de Auditoría

Existen algunos tipos de auditoría, son aplicados en diferentes actividades comerciales dentro de una empresa, es así que de acuerdo a la necesidad de la empresa se aplican, pero cumple la misma función, determinar la razonabilidad de los saldos (Montilla & Herrera, 2006).

Con la finalidad de optimizar tiempo y costos se hace el uso de las TIC (tecnologías de información y comunicación) de este modo obtener e menos tiempo la información deseada y ser competitivos (Gallego et al, 2016).

Etapas de la Auditoría

Dentro de la auditoría existen 3 etapas que se deben cumplir de forma rigurosa y en totalidad, para cumplir con dicho proceso: planificación, ejecución, informe (Gallego et al, 2016).

Planificación

Dentro de la planificación, es necesario contar con un plan estratégico con buenos procesos, en esta fase se puede determinar el objeto de la auditoría, una planeación, organizada hace que el trabajo ejecutarse sea eficaz, así mismo ayuda al auditor a prestar un mejor servicio profesional (Escalante & Pedro, 2014).

Elementos que componen esta etapa

- ✓ Reconociendo de la entidad auditada
- ✓ Objeto de la auditoría
- ✓ Evaluación del riesgo
- ✓ Planificación del procedimiento
- ✓ Desarrollo de la actividad (Gallego Cossio, Hernandez Aros, & Clavijo Bustos, 2016)

Ejecución

Según (Ramírez & Bohórquez, 2013) Una vez realizada la primer etapa con la información obtenida realizamos todos los análisis pertinente para garantizar la razonabilidad de dicha información encontrada, hacemos comparaciones con información de hechos pasados, es decir comparando estados de años pasados con los actuales (Escalante & Pedro, 2014).

Informe

También conocida como dictamen, es la opinión del auditor en esta parte se elaboran las conclusiones, dando soporte a toda la información, dentro de esta informe existe algunas opiniones que mencionaremos: favorable, favorable con salvedades, opinión desfavorable, denegada (Martínez & García, 2016)

Herramientas metodológicas para realizar una auditoría

Es importante el uso de las herramientas tecnológicas para las auditorías (TIC). Estas nos ayudan a realizar y verificar cuando tenemos abundante información mediante el uso de las herramientas se obtiene información precisa y confiable de nuestro trabajo de auditoría (Gómez, 2016).

Normas de Auditoría aplicables a este proceso

Esta es una de las normas primordiales a cumplir en los proceso de auditoría según NIA300 “La planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el cargo y desarrollo del plan de auditoría”

DESARROLLO

Caso Práctico

Planteamiento del problema

Las ferreterías manejan un sinnúmero de ítems algunos de los cuales son tan similares que causan confusión, existen otros factores que no permiten un control adecuado, como la ubicación, rotación, valoración, caducidad, daños, devoluciones, etc., si no hay políticas para que permitan controlar contable y físicamente al rubro se vuelve una labor titánica, los administradores preocupados contratan los servicios de un auditor para que emita una opinión sobre la razonabilidad del saldo de la cuenta mercaderías.

Solución del caso

La empresa FERRESUR S.A dedicada a la comercialización de productos de construcción y ferretería propiedad del sr. Juan Parra ubicada en la ciudad de Machala desde el año 1995 es una de las ferreterías más reconocidas a nivel de la provincia, aumentando considerablemente sus ventas durante estos años debido a la demanda de clientes, tienen inconsistencias en sus inventarios.

FERRESUR S.A contrata los servicios de un profesional en auditoría para examinar el rubro inventarios aplicando un examen especial a las políticas de inventarios, mediante el cual podemos emitir una opinión sobre los acontecimientos suscitados en la auditoría. Con la finalidad de realizar un mejor procedimiento de control interno de inventarios se tomaron 10 transacciones al azar y arrojaron los siguientes resultados:

- No se prepara respectivos kardex de entradas de mercaderías por ítems
- No se constata la mercadería al momento de entregarla a los clientes
- De los movimientos revisados 7 de las transacciones no se encuentran dadas de baja en el sistema.
- no existen debidos documentos de soporte e 8 transacciones analizadas.

Preguntas a resolver

¿Cuáles serían los procedimientos a ejecutarse en la fase de auditoría?

Prepare usted la planificación de un examen especial a la cuenta inventarios

OBJETIVO: determinar la razonabilidad de la cuenta de los inventarios

ALCANCE: control interno y política de inventarios del 01 de Enero al 31 de Diciembre. Mediante la realización del examen especial al rubro inventarios se realiza la planificación indicado por la por la evaluación del control interno para delimitar el riesgo de control al cual demostró un riesgo MODERADO que dispone que el tamaño de la muestra sea tomada en un 40% tal como se demuestra en la matriz por componente.

Dentro de la planificación se realizó la evaluación del control interno, mediante la elaboración de un cuestionario.

TABLA 1. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

FERRESUR S.A		H.T:	C.C1/1	
NO	PREGUNTAS	RESPTS		COMENTARIO
		SI	N	
1	Existe manual de procedimientos para el rubro	X		
2	Existen políticas para almacenamiento y recepción	X		
3	Solo personal autorizado entra a bodega	X		
4	Cuentan con un seguro la mercancía.	X		
5	Existen un control de kardex por ítems		X	Debido al volumen de mercadería no se alcanza el encargado de bodega
6	Existen documentación soporte para recepción mercadería		X	Hay transacciones que tienen el debido soporte
7	Se revisa la mercadería al momento de entregar al cliente		X	algunos casos que no revisa la mercadería el encargado de entregas
8	Se encuentra debidamente custodiados la mercadería	X		
9	Se da baja la mercadería obsoleta		X	Aún consta en el sistema la mercadería obsoleta
10	Firma el personal encargado por salida de mercadería	X		

Formato: empresa Ferresur

Luego de aplicar los debidos controles se determinó que existe el riesgo de control. Mediante la elaboración de la matriz de evaluación de riesgo se verificó las puntuaciones las cuales se establecen en porcentaje de riesgo que posee la empresa.

CUADRO 1.MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL RIESGO

FERRESUR S.A			H.T:	M.E 1/1	
Componente: Inventario					
Alcance: 01 Enero al 31 de Diciembre 2017					
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO					
N.0	REQUERIMIENTOS	PON D	CALIF	N.C	R.C
1	Existe manual de procedimientos para el rubro.	10	9.0	90%	BAJO
2	Existen políticas para almacenar y receiptar	10	9.0	90%	BAJO
3	Personal autorizado entra a bodega.	10	9.0	90%	BAJO
4	Cuenta con seguro la mercadería.	10	9.0	90%	BAJO
5	Existe control de kardex por ítems.	10	2	20%	ALTO
6	Existe documentación para recepción de mercadería	10	2	20%	ALTO
7	Se revisa mercadería al entregar al cliente.	10	5	50%	ALTO
8	Se encuentran custodiada la mercadería	10	9.0	90%	BAJO
9	Se da de baja a la mercadería obsoleta	10	3	30%	ALTO
10	Firma el personal encargado por salida mercadería	10	9.0	90%	BAJO
TOTAL		100	70	70 %	N/C
					Moderado
Elaborado por: K.Z		Revisado por: J.M			
Fecha: 01/06/2018					

Formato: Empresa Ferresur

CUADRO 2.RESULTADO DE EVALUACIÓN DEL RIESGO

FERRESURS.A	H.T: R.E 1/1	R.E
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL		
COMPONENTE: INVENTARIOS		
PERIODO:2017		
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL RIESGO		
<p>N.C: nivel de confianza CT: Calificación Total P.T: ponderación total</p> <p style="text-align: center;">N.C: (CT X 100)/ PT= 70/100= 70%</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA De 15 a 50 riesgos es alto confianza baja De 51 a 75 riesgos es moderado confianza moderada De 76 a 95 riesgo bajo y la confianza alta</p>		
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE RIESGO INHERENTE		
CALIFICACIÓN	RIESGO	CONFIANZA
15%- 50%	BAJO	ALTA
51- 75 %	MODERADO	MODERADO
76%- 95%	ALTO	BAJO
<p>nivel de riesgo: moderado nivel de confianza: moderado Riesgo inherente: luego de la evidencia obtenida en el cuestionario de control interno se determinó un riesgo inherente del 70%</p>		
Elaborado por: K.Z	Revisado por: J.M	
Fecha: 01/06/2018	Fecha: 01/06/2018	
FUENTE: BODEGA		

Formato: Empresa Ferresur

Para realizar el programa de auditoría es necesario analizar riesgo inherente y el riesgo de control con el fin de aplicar el programa de auditoría a través de objetivos y procedimientos.

TABLA. 2 MATRIZ COMPONENTE

FERRESUR S.A
MATRIZ POR COMPONENTE

H.T:

M.C 1/1

COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	RIESGO CONTROL	DE	PROGRAMA DE AUDITORÍA	DE
	ALTO El componente representa en un 60% El del total de los activos de la empresa.	ALTO Incumplimiento de controles claves	de	Objetivo: Determinar la razonabilidad del componente inventario.	la del
INVENTARIOS MERCADERÍAS	<ul style="list-style-type: none"> Personal con 3 meses incorporado a la empresa sin experiencia No se cumple con las políticas de entrega de mercadería. No se ha dado el debido tratamiento a la Mercadería en mal estado. Documentación no es archivada de forma cronológica. 	<ul style="list-style-type: none"> Elaboración de kardex por ítems Constatación de mercadería Mercadería obsoleta y en mal estado Soporte documentación 		PROCEDIMIENTOS 1. verifique las políticas de inventarios que sean aplicadas de la manera correcta. 2. verifique que la mercadería antes de salir del almacén sea revisada. 3. verifique los respectivos documentos de soporte de mercadería 4. Realice una capacitación al personal encargado de cada área.	

Elaborado por:
K.Z

Revisado por: J.M

01 junio de 2018

Formato: Empresa Ferresur

Mediante la fase ejecución se pretende encontrar la evidencia necesaria aplicando los debidos procedimientos adecuados utilizados cédulas analíticas para evidenciar los casos encontrados en la auditoría. Según NIA 200 nos menciona las responsabilidades globales del auditor con la finalidad de alcanzar objetivos establecidos.

TABLA 3. CÉDULA ANALÍTICA

Cta. : inventarios

Responsable: José Maza

Auditor: Katty Zambrano

El auditor mediante los procedimientos adicionales sobre el control de inventarios por la empresa ha verificado el origen sobre la disconformidad según detalla:

CASO 1 Políticas de inventarios kardex

Mediante la verificación de la política de inventario se encontró que el responsable de ingresar y revisar la mercadería que recibimos por parte de los proveedores no realiza los debidos procedimientos, por lo cual al cierre del ejercicio. La empresa contabilizó un faltante de 1000. Luego de solicitar los respectivos kardex de este periodo, nos dimos cuenta que no coinciden con lo que tenemos en el sistema, la mayoría no han sido registrado estos errores que vienen cometiendo con regularidad. Al preguntar al bodeguero sobre esta irregularidad nos supo manifestar que él tiene dos meses en la empresa y cuando el entro no le hicieron la respectiva acta de entrega y que esos saldos se vienen arrastrando de procesos anteriores.

-1-

INVENTARIO 1000

PROVISIÓN INVENTARIOS 1000

CASO 2 Mercadería en mal estado: Al realizar la respectiva verificación de los inventarios encontramos que existen productos caducados y en mal estado. Llamamos a los proveedores para ver si existe la manera de realizar cambios nos dijeron que de acuerdo a las políticas se puede hacer dentro de los 15 días posteriores a la caducidad, pero estos productos tienen más de 3 meses. Se pudo contabilizar un valor de 800.00, lo cual significa pérdidas para la empresa.

-2-

INVENTARIO 800

PROVISIÓN INVENTARIOS 800

Formato: Empresa Ferresur

Elaborado por: la autora

CONCLUSIONES

Mediante el control interno podemos realizar verificaciones a varios procesos de la empresa que se realizan durante la gestión de inventarios.

El inventario es uno de los rubros más importantes de la empresa es en el que se encuentra el mayor aporte del capital es por esta razón que no podemos descuidar este rubro la rotación del mismo es el que generara utilidades o perdidas.

Así mismo es importante contar con una buena gestión de los inventario y poder detectar las falencias de este modo ir evitando estos errores.

Las falencias encontradas, ya sean voluntarias o involuntarias mediante el examen especial de auditoria nos demuestran que existe una ineficacia sobre el manejo de control interno de inventarios en la empresa, de este modo podemos decir que los estados financieros presentados al cierre de periodo fiscal del 2017 no demuestran total confiabilidad y razonabilidad siendo asi no se puede tomar decisiones acertadas.

BIBLIOGRAFÍA

- Lopes Martínez, I., & Gómez Acosta, M. (2013). Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de. *Ingeniería Industrial*, 34(1), 108-118.
- Martínez, A., & Pina García. (2016). El nuevo régimen jurídico de las auditorías de cuentas de entidades de interés público. *REVISTA ESPAÑOLA DE CONTROL EXTERNO*, 18(52), 151-173.
- Escalante , D., & Pedro, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad contable faces*, 17(28), 40-55.
- Gallego Cossío, L., Hernández Aro, L., & Clavijo Bustos, N. (2016). Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a procesos de auditoría. *Scientia Et Technica*, 21(3), 248-253.
- Gallego Cossio, L., Hernandez Aros, L., & Clavijo Bustos, N. (2016). Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a procesos de auditoría. *Scientia et technica*, 21(3), 6.
- Gómez Meneses , F. (2016). El uso de la estadística en la ejecución de trabajos de auditoría financiera. *Cuadernos de contabilidad*, 17(44), 545-573 .
- MONTILLA GALVIS, O., & HERRERA MANCHENA, L. (Cali de 2006). EL DEBER SER DE LA AUDITORÍA. *ESTUDIOS GERENCIALES*, 22(98).
- Ramírez, M., & Reina Bohórquez, J. (2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia. *Cuadernos de Administración*, 29(50), 186-195.
- Salas Navarro, K., Maiguel Mejía, H., & Acevedo Chedid, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles. *Revista chilena de ingeniería*, 25(2), 326-337.
- Viera Manzo, E., Cardona Mendoza, D., Torres Rodríguez, R., & Mera Gutiérrez, B. (2017). DIAGNÓSTICO DE LOS MODELOS DE GESTIÓN DE INVENTARIOS DE. *Revista Científica ECOCIENCIA*, 4(3), 24.