



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA DE
INVENTARIOS DE LA EMPRESA HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A,
FRANQUICIA MACHALA 2022**

**PARRALES CAPELO KAREN MISHELL
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2022**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA DE
INVENTARIOS DE LA EMPRESA HELADERIAS TUTTO
FREDDO S.A, FRANQUICIA MACHALA 2022**

**PARRALES CAPELO KAREN MISHHELL
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2022**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

**AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA DE
INVENTARIOS DE LA EMPRESA HELADERIAS TUTTO
FREDDO S.A, FRANQUICIA MACHALA 2022**

**PARRALES CAPELO KAREN MISHHELL
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

SOTO GONZALEZ CARLOS OMAR

**MACHALA
2022**

Auditoría interna y su incidencia en el sistema de inventarios de la empresa Heladerías Tutto Freddo S.A Franquicia Machala

por Parrales Capelo Karen
Mishell

Fecha de entrega: 17-mar-2023 07:02p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2039703895

Nombre del archivo: PARRALES_CAPELO_KAREN_1.docx (154.5K)

Total, de palabras: 10073

Total, de caracteres: 55819

Auditoría interna y su incidencia en el sistema de inventarios de la empresa Heladerías Tutto Freddo S.A Franquicia Machala

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.utmachala.edu.ec Fuente de Internet	2%
2	www.tlalpan.uvmnet.edu Fuente de Internet	1%
3	Submitted to Universidad Técnica de Machala Trabajo del estudiante	1%
4	sites.google.com Fuente de Internet	1%
5	www.slideshare.net Fuente de Internet	1%
6	vsip.info Fuente de Internet	<1%
7	repository.unad.edu.co Fuente de Internet	<1%
8	repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet	<1%
9	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1%

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

La que suscribe, PARRALES CAPELO KAREN MISHHELL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A, FRANQUICIA MACHALA 2022, 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.



PARRALES CAPELO KAREN MISHHELL

0707021424

DEDICATORIA

Quiero dedicarle a Dios por su infinito amor, por darme el don de vida y sabiduría para la realización de este trabajo.

Le dedico el resultado de este análisis a toda mi familia. Principalmente a mi amada madre Ursula Angelita Capelo Maldonado, a mi esposo Miguel Ángel Bonilla Solorzano y a mi hermosa bebé Allison Mishell Bonilla Parrales, por todo su cariño, dedicación y apoyo incondicional a lo largo de este proceso de vida académica velando siempre por mi superación personal, ellos son pilares en mi vida para perseverar y luchar constantemente, a mis hermanos Martha, Nicole, Daniela y Josue por su permanente apoyo para seguir en mi formación profesional y a mis apreciados docentes de nuestra institución como lo es la Universidad Técnica de Machala por su tiempo, apoyo y sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional.

AGRADECIMIENTO

En primero lugar le agradezco a mi madre Ursula Capelo, esposo Econ. Miguel Bonilla, hija Allison Bonilla y mis hermanos que siempre me han brindado su apoyo incondicional para poder cumplir todos mis objetivos personales y académicos. Ellos son los que con su cariño me han impulsado siempre a perseguir mis metas y nunca abandonarlas frente a las adversidades.

Le agradezco profundamente a mi tutor Ing. Soto Gonzales Carlos y a mis docentes Ing. Herrera Freire Alexander, Ing. Verdezoto Reinoso Mariana y Ing. Jaramillo Paredes Marcia por su dedicación y paciencia, sin sus palabras y correcciones precisas no hubiese podido lograr llegar a esta instancia tan anhelada. Gracias por su guía y todos sus consejos, los llevaré grabados para siempre en la memoria en mi futuro profesional

Quiero dejar constancia de mi eterno agradecimiento a mis docentes del transcurso de mi carrera porque todas sus enseñanzas fueron sabias, sus conocimientos rigurosos y precisos, a los cuales les debo mis conocimientos y la preparación para mi vida profesional,

Agradecerles a todos mis compañeros los cuales muchos de ellos se han convertido en mis amigos, cómplices y hermanos. Gracias por las horas compartidas, los trabajos realizados en conjunto y las historias vividas

Así como también quiero agradecer a los directivos de la empresa Heladerias Tutto Freddo, franquicia por darme la oportunidad de realizar el siguiente análisis de caso en la entidad.

RESUMEN

El presente trabajo de titulación se llevará a cabo en la ciudad de Machala en una de las franquicias perteneciente a la empresa heladerías Tutto Freddo S.A, ubicada en Av. 25 de Junio y Juan Montalvo, la cual fue constituida el año 2010 cuya actividad económica principal es la producción de helados, pastas y productos de cafetería, así como la comercialización de los mismos .

La empresa hasta la fecha ha mantenido un margen de rentabilidad adecuado, sin embargo existen variables que no le han permitido mayor crecimiento económico, resaltando una evidente deficiencia en la auditoría interna, ya que las actividades de la misma se desarrollan de manera espontánea sin ningún lineamiento o guía que les permita realizar con eficacia este trabajo, adicional que no cuenta con la implementación adecuada para realizar un correcto control de inventarios. Por tal motivo la finalidad de la presente investigación es el determinar la incidencia que tiene el sistema de inventariado dentro de la auditoría interna en la franquicia de Heladerías Tutto Freddo S.A de la ciudad de Machala.

El presente análisis de caso tiene como finalidad conocer la incidencia que tiene la auditoría interna dentro del sistema de inventarios de la empresa y analizar si existe un adecuado control de inventarios, que falencias tienen al momento de realizar un inventario, porque motivo se producen errores de valoración, si es factible diseñar una propuesta para controlar la mercadería, si se realizan los procesos de registro adecuadamente.

Palabras claves: Auditoría interna, control interno, inventario, mercadería

ABSTRACT

This titling work will be carried out in the city of Machala in one of the franchises belonging to the Tutto Freddo SA ice cream company, located at Av. 25 de Junio and Juan Montalvo, which was established in 2010 whose main economic activity It is the production of ice cream, pasta and coffee products, as well as their marketing.

The company to date has maintained an adequate profit margin, however there are variables that have not allowed greater economic growth, highlighting an evident deficiency in internal auditing, since its activities are carried out spontaneously without any guidelines. or guide that allows them to carry out this work effectively, additionally that it does not have the adequate implementation to carry out a correct inventory control. For this reason, the purpose of this investigation is to determine the incidence of the inventory system within the internal audit in the Heladerias Tutto Freddo S.A franchise in the city of Machala.

The purpose of this case analysis is to know the incidence of internal auditing within the company's inventory system and to analyze whether there is adequate inventory control, what shortcomings they have when carrying out an inventory, for which reason errors occur. valuation, if it is feasible to design a proposal to control the merchandise, if the registration processes are carried out properly.

Key words: internal audit, internal control, inventories, commodity

INDICE GENERAL

<i>DEDICATORIA</i>	<i>1</i>
<i>AGRADECIMIENTO</i>	<i>2</i>
<i>RESUMEN</i>	<i>3</i>
<i>ABSTRACT</i>	<i>4</i>
<i>INTRODUCCIÓN</i>	<i>8</i>
<i>CAPITULO I</i>	<i>9</i>
<i>GENERALIDADES OBJETO DE ESTUDIO</i>	<i>9</i>
<i>Definición y contextualización del objeto de estudio</i>	<i>9</i>
1.1.1 Tema de investigación	9
1.1.2 Objeto de estudio	9
1.1.3 Contextualización	9
<i>1.2 Hechos de interés</i>	<i>11</i>
1.2.1 Problemática de la empresa	11
1.2.2 Justificación	12
<i>1.3 Objetivos de la Investigación</i>	<i>13</i>
1.3.1 Objetivos generales	13
1.3.2 Objetivos específicos	13
<i>CAPITULO II</i>	<i>15</i>
<i>2. DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE EPISTEMOLÓGICO DE REFERENCIA</i>	<i>15</i>
<i>2.1.1 Antecedentes investigativos</i>	<i>15</i>
<i>2.1.2 Fundamentación legal</i>	<i>16</i>
Normas internacionales de auditoría	16
Niif para las pequeñas y medianas empresas	17
<i>2.2 Bases teóricas de la investigación</i>	<i>17</i>
Auditoría	17
Auditor	18
Normas de auditoría	19

Supervisión y monitoreo	20
Inventarios	20
Normativa aplicable, NIC 2	20
Caracterización de los inventarios	20
Auditoria de gestión	21
<i>CAPITULO III</i>	22
<i>PROCESO METODOLOGICO</i>	22
<i>3.1 Diseño de tradición de la investigación seleccionada</i>	22
3.1.1 Modalidades básicas de la investigación	22
3.1.2 Metodología de la investigación	22
<i>3.2 Proceso de recolección de datos de la investigación</i>	27
3.2.1 Plan de recolección de información	27
3.2.2 Plan de procesamiento y análisis de la información	28
<i>3.3 Sistema de categorización de datos</i>	29
3.3.1 Operacionalización de variables	29
3.4 Aplicación del instrumento	31
3.4.1 Informe de planificación preliminar	31
3.4.2 Cuestionario	36
3.4.2.1 Evaluación de control interno al personal	37
3.4.3 Cálculo de riesgo inherente	37
3.4.4 Cálculo de riesgo de control	38
3.4.6 Evaluación de control interno	39
3.4.7 Matriz de evaluación de factores	40
3.4.8 Matriz de evaluación de factores externos	41
3.4.9 Ficha técnica del indicador	42
3.4.10 Comentario	43
3.4.11 Hoja de hallazgo	44
3.4.12 Informe de auditoria	45
3.2.13 Matriz de recomendaciones	46
3.4.14 Solicitud accionaria	52
Acción Correctiva	53

<i>CAPITULO IV</i>	55
<i>RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN</i>	55
<i>4.1 Descripción y argumentación teórica de los resultados</i>	55
Estudio de la guía de observación	55
4.1.2.1 Análisis de la entrevista	57
4.1.3 Análisis de la entrevista realizada al administrador	59
4.1.4 Análisis de la entrevista realizada al personal operativo	60
<i>4.2 Conclusiones</i>	61
<i>4.3 Recomendaciones</i>	62
4.4 Anexos	63
<i>Bibliografía</i>	71

INTRODUCCIÓN

Heladería Tutto Freddo una compañía Ecuatoriana constituida en el año 2000, bajo la vigilancia de la Superintendencia de Compañías , su fuente económica prioritaria es la fabricación y comercialización de helados, también destacan diversos productos de cafetería, productos que los comercializa a nivel nacional a través de los diferentes puntos de venta, dado que actualmente cuentan con 20 locales propios a nivel nacional y 42 franquicias.

El franquiciador cedio los derechos al uso y explotación de su marca y producto a los actuales franquiciados que iniciaron sus actividades en la ciudad de Machala.

La misma que se encuentra ubicada en la ciudad de Machala ubicada en la Av. 25 de Junio y Juan Montalvo, la empresa se ha mantenido con un margen de rentabilidad adecuado, sin embargo existen variables que no le han permitido mayor crecimiento económico, la que más relevancia tiene es la deficiencia que existe en el área de control de inventarios, ya que las actividades de la misma se desarrollan de manera espontánea sin ningún lineamiento o guía que les permita realizar con eficacia este trabajo, adicional que no cuenta con la implementación adecuada para realizar un correcto control de inventarios

Con el siguiente análisis de casos se determinará cuáles son los factores principales que afectan este rubro y mediante las fases de una auditoría de gestión se analizará con profundidad la problemática de la empresa y se efectuara las sugerencias concernientes para efecto de ajuste de la misma.

CAPITULO I

GENERALIDADES OBJETO DE ESTUDIO

Definición y contextualización del objeto de estudio

1.1.1 Tema de investigación

“Auditoría interna y su incidencia en el sistema de inventarios de la empresa Heladerías Tutto Freddo S.A Franquicia Machala”

1.1.2 Objeto de estudio

El coetáneo estudio de caso sostiene como objetivo conocer la incidencia que tiene la auditoría interna dentro del sistema de inventarios de la empresa Heladerías Tutto Freddo S.A , en la ciudad de Machala ubicada en las calles Av. 25 de junio y Juan Montalvo, al analizar si existe un adecuado control de inventarios, que falencias tienen al momento de realizar un inventario, porque motivo se producen errores de valoración, si es factible diseñar una propuesta para controlar la mercadería, si se realizan los procesos de registro adecuadamente.

1.1.3 Contextualización

La auditoría trasciende en el mundo contable en la mitigación de riesgos, inmersa en la comunicación y manejo de información, optando por aplicar las correctivas necesarias mediante la determinación de la necesidad de desarrollarse posibles alternativas de situación de alto riesgo. (Bendermacher, 2017)

Cedeño y Yungan (2022) aclara que la importancia de una correcta gestión radica en que la auditoría debe ser clara e inexcusable para detectar errores en una organización y de esta forma enmendar la problemática de la misma.

La auditoría se ha convertido en una de las técnicas utilizadas, más importantes dentro de las organizaciones, gracias a su implementación y desarrollo, ya que la misma permite a la organización conocer el estado actual de sus procesos y la veracidad de la información, para determinar la eficacia y eficiencia con la cual se están sujetando y así,

poder tomar a tiempo las acciones necesarias para su correcto cumplimiento de objetivos y metas. (Remanche et al., 2021, p. 12)

La mayoría de las empresas no cuentan con un sistema de auditoría interna definida, donde sus objetivos no se encuentran claros, sino que trabajan de manera empírica, dando solución a las problemáticas conforme se van presentado.

Es sustancial en la entidad, el contar con un apropiado y oportuno control de inventario, esto se debe a todas las rotaciones de los diversos productos en una determinada circunstancia se convertirán en efectivo, lo que significa la liquidez con la que la empresa cuenta en el día a día, para continuar con el giro del negocio.

En concordancia con lo anteriormente expuesto queda en evidencia la importancia imperativa de contar con el dominio en el área, y de esta forma evitar tener costos innecesarios por daños de producto, de igual manera que no existan pérdidas que afecten a la empresa.

El inventario es por lo general, el mayor activo en el balance de una empresa y como consecuencia, sus costes originados representan uno de los mayores rubros que se reflejan en el estado de resultados, en este sentido evalúan las cuentas relacionadas con los inventarios, como forma básica están presentes los siguientes componentes: Inventarios(inicial), compras, devoluciones en compras, gastos en compras, ventas, devoluciones en ventas, mercancías en tránsito, mercancías en consignación, inventarios(final). (Garrido y Cejas , La gestion del inventario como factor estratégico en la administración de las empresas, 2017)

“El atractivo más importante de las empresas comerciales es el inventario, tanto en las empresas grandes, medianas y pequeñas las mismas que cuentan con un sistema adecuado para el manejo de su mercadería” (Bustos Flores, Modelos determinicos de inventarios para demanda independiente, 2010).

Los intercambios de bienes y servicios en todos los niveles, en todas las modalidades y desde o hacia los rincones más apartados del planeta ya son una realidad gracias a la globalización. Precisamente, la compra y venta de artículos en la cantidad, calidad y tiempo de entrega deseado son requisito sine qua non que les permite a las empresas acumular los inventarios suficientes para satisfacer las demandas de sus clientes (Bustos Flores, Modelos determinicos de inventarios para demanda independiente, 2010, p. 2)

En la ciudad de Machala en la actualidad existe un número considerablemente importante de empresas comerciales, convirtiéndose éstas en la esencia que ha permitido su crecimiento, sin embargo, existe una gran dificultad en casi la mayoría de ellas, descuidando un factor fundamental e indispensable que son los inventarios y el control de los mismos.

Por este motivo se presenta el siguiente análisis en Heladería Tutto Freddo, franquicia Machala, propiedad de la Ing. Paola., dedicada, a la productividad de helados, cafetería y la comercialización de estos, la finalidad de analizar la auditoría interna en los inventarios, donde se ha detectado falencias en la toma de inventarios, lo que ha incidido de forma negativa en la valoración de la mercadería. Esto se origina por la deficiencia que existe en el registro y control de mercadería, las inadecuadas políticas contables en el rubro de inventarios, la constancia en los reportes de productos existentes, lo que ha dado que los resultados carezcan de razonabilidad por no contar con información real y exacta.

1.2 Hechos de interés

1.2.1 Problemática de la empresa

¿Qué factores de auditoría interna inciden el sistema de inventarios de la empresa Heladerías Tutto Freddo, Franquicia Machala?

La necesidad de información financiera razonable respecto a los inventarios es imperante en las organizaciones, junto con ello el control y evaluación de este importante rubro de las entidades, debe reflejar objetivamente sus resultados en el perfeccionamiento de la organización.

Es por ello que se ha planteado efectuar un análisis de casos de inventarios en Heladerías Tutto Freddo, se encontraron factores de los inventarios que inciden dentro de los resultados de la auditoría interna lo que ha generado inexactitud en los procesos de valoración de los productos existentes. Entre las condiciones que suscitan estas afectaciones están:

Irregularidades en el registro y verificación de mercadería, su información carece de confiabilidad; relativas a los inventarios. La ausencia de procedimientos e instructivos que permitan estandarizar las operaciones de compra, venta al igual que sus registros de egresos e ingresos de producto.

La empresa no dispone de procedimientos en los inventarios y enunciados a través de políticas contables que orienten el accionar del personal del área contable por ende existe un control deficiente de los mismos, ocasionando que su valoración no sea precisa.

La insuficiencia de políticas comerciales relacionada con los inventarios, ha ocasionado exceso de razonabilidad en los asientos contables, debido a esto, no se aplican criterios de valoración de un período a otro.

Además, existe deficiencia en los reportes de Kardex, no se verifica ni se supervisa los egresos e ingresos de los artículos de bodega y del local comercial, lo que ha provocado dificultades para conocer las existencias, esto se debe que existen limitaciones en el accionar por parte de la franquicia.

1.2.2 Justificación

El éxito de una empresa no se mide solamente por el nivel de ventas, sino por los diferentes mecanismos que usa cada departamento para controlar sus recursos intangibles y financieros.

Heladerías Tutto Freddo posee un bajo direccionamiento en el área de inventarios, lo que origina desconocimiento de métodos de valoración de los inventarios, errores en el control de los mismos, carencias de políticas en el área, estados financieros no razonables, pérdidas económicas, desabastecimientos y retrasos en sus actividades.

Por este fundamento se ha determinado realizar el presente tema de investigación **“AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA DE INVENTARIOS DE EMPRESA HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A, FRANQUICIA MACHALA 2022”** con el objeto de mejorar la situación enunciada en el párrafo anterior, obteniendo resultados que sirvan para el progreso de la empresa.

Por tal razón, esta investigación dispone de los procedimientos necesarios para mejorar el control interno del inventario contribuyendo como guía a las próximas generaciones investigativas, y así mismo para la empresa es de mucha importancia este trabajo investigativo, porque le permitirá conocer sus debilidades que le ayudará a mejorar procesos y técnicas sobre el tratamiento de los inventarios.

La investigación se sustenta de fuentes bibliográficas realizadas en libros, artículos científicos, así también como la investigación que se le realiza a los involucrados de la empresa, además, las enseñanzas teóricas-prácticas durante los años de estudio universitario.

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivos generales

Determinar cómo la auditoría interna incide en el sistema de inventarios mediante la aplicación de las fases de la auditoría de gestión para el mejoramiento de procesos relacionados con las existencias en la Heladería Tutto Freddo S.A.

1.3.2 Objetivos específicos

- Determinar si existe deficiencia en los procesos de registro contable y control interno en el área de inventarios de la empresa Heladerías Tutto Freddo, Franquicia Machala.
- Demostrar si existe un registro estandarizado de las operaciones de compras, ventas, ingresos y egresos.

- Examinar las razones por las cuales se producen inconsistencias en los reportes de kardex de la Heladeria Tutto Freddo, Franquicia Machala.
- Identificar las politicas contables y verificar si se se estan realizando de manera correcta.

CAPITULO II

2. DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE EPISTEMOLÓGICO DE REFERENCIA

2.1.1 Antecedentes investigativos

Para establecer una referencia sobre las investigaciones respecto al tema objeto de estudio sobre auditoría interna en inventarios, se consideran investigaciones vinculadas con el tema, las mismas que se enfocan en auditorías en el área de inventarios por lo cual es necesario recopilar información que avale la presente investigación.

Análisis del control interno de la cuenta inventarios en la empresa avícola Alfredo del cantón Machala” Tuvo como objetivo analizar el control interno de inventarios a la empresa avícola Alfredo, conforme a las actividades, funciones para el manejo de inventarios que permita realizar registros acordes a la rotación de mercadería (Espinoza Mendoza Andrea, 2016)

De acuerdo a Coraisaca (2019) en su investigación realizada en la bananera Carmela dentro de la ciudad, propuso un programa de auditoría que permita el mejoramiento de la entidad.

Según Zhisipún (2016). Dentro de su estudio realizo una indagación en almacenes Klever Loayza para conocer con profundidad qué tipo de inconvenientes tiene la empresa en el área de inventarios.

“El control de inventarios y su incidencia en la valoración de la cuenta mercadería de la empresa Disblasa de propiedad del sr. Antonio Blacio de la ciudad de Machala, año 2013”. Tiene como objetivo realizar un análisis a la empresa DISBLASA, donde se determinó la necesidad de diseñar un manual de control de inventario para facilitar el procesamiento de las operaciones de entrada y salida de mercadería, contribuyendo de esta forma en la valoración correcta de las existencias en bodega. (Reyes, El control de inventarios y su incidencia en la valoración de la cuenta mercadería de la empresa Disblasa de propiedad del sr. Antonio Blacio de la ciudad de Machala, año 2013, 2016, p. 3)

2.1.2 Fundamentación legal

Posteriormente, se especifica los principios que argumentan esta investigación

La constitución de la República del Ecuador afirma que, la Contraloría General del Estado es la entidad responsable de la inspección y revisión del manejo de los recursos estatales y al logro de los objetivos y metas de las instituciones del Estado, así como también de todas las personas jurídicas de derecho privado siempre y cuando dispongan de recursos públicos. (Villacrés, N & Henríquez, 2011)

Las normas de control interno expuestas por la Contraloría General del Estado indica que las entidades del sector público deben disponer de una unidad encargada de la administración de bienes y fomentar los pasos a seguir en la planificación, custodia, provisión, utilización, traspaso, préstamo, baja, enajenación, conservación y medias tanto de protección como de seguridad, así como también el control de los bienes, muebles e inmuebles. (Contraloría General del Estado, 2016)

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de asesoría, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización; evalúa el sistema de control interno, los procesos administrativos, técnicos, ambientales, financieros, legales, operativos, estratégicos y gestión de riesgos. (Norma internacional de auditoría, 2009)

Normas internacionales de auditoría

NIA 610 trata de las responsabilidades que tiene el auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos cuando el auditor externo ha determinado, de conformidad con la NIA 315, que es posible que la función de auditoría interna sea relevante para la auditoría. (Norma internacional de auditoría, 2009)

Uso del trabajo de auditores internos Es un servicio de evaluación a la entidad que examina, evalúa y monitorea la adecuación y efectividad del control interno. La auditoría interna permite un control permanente y eficaz sobre el control interno para proteger el

activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información financiera. (Norma internacional de auditoría, 2009)

Niif para las pequeñas y medianas empresas

Sección 13- inventarios Deterioro del valor de los inventarios, requiere que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el tema que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de ventas decrecientes). Si una partida o grupos de inventarios está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. (PYMES, 2009)

El tema no ha sido investigado con anterioridad en la empresa Heladerías Tutto Freddo, Franquicia Machala, ayudará como referencia a diferentes empresas que se dedican a actividades similares.

2.2 Bases teóricas de la investigación

Auditoría

La auditoría interna se resume a la actividad considerada independiente, dentro de una organización para la revisión de la contabilidad y otras operaciones, y como una base de servicio de dirección. Representa un activo de la dirección que funciona para medir y evaluar la efectividad de otros controles (Castillo, La auditoría en el proceso de control, Enero 2017, p. 6)

Sánchez Gómez (2005) expresa en su artículo científico que la auditoría puede definirse como un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros conocimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informático con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos

informes han sido elaborados partiendo de los principios establecidos para el caso. (Castillo, La auditoria en el proceso de control, Enero 2017, p. 6).

Por consiguiente “la auditoría es el proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias objetivas y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar el grado en que se cumplen los criterios de auditoria” (Organizacion Internacional de Normalización, Norma Internacional, 2018, p. 12).

Auditor

(Montilla, El deber de la auditoria, 2006, p. 13) aseguran que El auditor mantiene una actitud de independencia mental e imparcialidad respecto a su labor y debe ostentar un grado de profesionalismo muy alto donde su diligencia es factor clave de éxito, debe ser reconocida su integridad e idoneidad, la rectitud ética y profesional.

Cualquier auditor sin experiencia previa en la entidad auditada puede comprender y analizar los procedimientos empleados, la evidencia obtenida y las conclusiones alcanzadas. Por esta razón, la estandarización de los procedimientos de revisión de los estados financieros obliga a los auditories y a las firmas que se garantice el cumplimiento de los requisitos éticos relevantes durante la ejecución del examen, estos deben ser considerados dentro de las labores de la investigación de la información financiera, de acuerdo a lo establecido por las referidas normas. (Valderrama y Barrios, 2016)

El trabajo de auditoría se desarrolla con una metodología técnica o científica, que asegura que el trabajo propiamente dicho sea realizado a cabalidad y que se pueda brindar en él plena confianza tanto en su desarrollo como en su producto final, los resultados son aportes de verdadera utilidad y conocimiento profundo acerca del objeto de revisión, resultado del talento del auditor, de formulación y ejecución apropiada del trabajo dependiendo del enfoque o tipo de auditoría que se realice tales aportes se convierten en el puente que ayuda a pasar la incertidumbre a la certeza relativa acerca del objeto a revisión en el que se tiene interés, determinando confianza en dicho objeto

de estudio y posibles propuestas para mejorarlo en todo sentido, razón por la que la asesoría brindada en la auditoría es de gran importancia e invaluable aporte al objeto de estudio en el que se tiene interés. (Montilla, El deber de la auditoria, 2006).

Normas de auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) se enfocan en el desarrollo de principios y procedimientos que debe realizar el auditor, los mismos que se interpretan de acuerdo al tipo de implementación, es decir, en relación al número de NIA. Se define como: normativas establecidas bajo el marco de la ley y aplicadas por los profesionales y auditores, considerando que el desarrollo de proceso sea de calidad con el fin de que los objetivos determinados en la auditoría se cumplan a cabalidad, además la normativa se aplica en varias partes del mundo, para lo cual se ha logrado especificar acorde a la necesidad y la implementación idónea. (Velez Parra y Hurel Franco, 2017)

El objetivo de esta norma va de la mano con desarrollar procedimientos para que el auditor pueda realizarlos de forma adecuada y logre la comprensión del mismo.

En retrospectiva en relación a lo anteriormente expuesto “la auditoría interna es una actividad realizada para verificar el control y verificación de las actividades empresariales asegurando los procedimientos correspondientes y adecuados que conllevan a tener objetividad en el marco de su funcionamiento” (Bendermacher, 2017, p. 21).

La auditoría interna es un sistema de control interno de la empresa y consiste en el conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en una organización concreta para proteger su activo, minimizar riesgos, incrementar la eficacia de los procesos operativos y optimizar y rentabilizar, en definitiva, el negocio. (Cedeño Ávila y Yungán Cazar, 2022, p. 4)

Supervisión y monitoreo

La supervisión y monitoreo es evaluar constantemente el rendimiento de la empresa, lo que hizo la auditoría interna en la evaluación de sus riesgos, y como la supervisión anual del control interno. Los principales principios de la supervisión y monitoreo es que la organización se desarrolla y lleva a cabo constantemente evaluaciones sobre el control interno, el segundo principio es que evalúe constantemente el rendimiento de la empresa (Aponte, 2013).

Inventarios

En los inventarios, sin importar el tipo de manejo que lleva a la empresa, necesita un control eficaz de los mismos, debido a que representan grandes inversiones, por lo tanto, que constituyen parte vital de sus activos. Se deben mantener equilibrados, para esto se requiere de una planeación, con el objetivo de evitar costos innecesarios de estos, es por aquello que los demás departamentos que componen la empresa deben estar sincronizados para coadyuvar este equilibrio (Hernández, 2015, p. 4).

Normativa aplicable, NIC 2

De acuerdo a la normativa (2009) para un correcto direccionamiento en el área de inventarios de las empresas, según la normativa vigente se deben establecer políticas, donde se estipulen cada uno de los procedimientos que se consideran para cumplir de forma adecuada los controles en las existencias, de igual forma se constatará la documentación que permita respaldar de forma eficiente la verificación respectiva de este rubro.

Caracterización de los inventarios

Acorde al mercado actual las empresas le dan prioridad a la distribución en costos indirectos de manufactura buscando distintas formas para la distribución de la mercadería.

Los objetivos de costo estándar inventarios en una empresa, es mantener un momento dado para las ventas de los negocios, o sea los inventarios de materiales para la producción y posteriormente llegar a la comercialización, esto incluye los activos

corrientes de mayor y menor liquidez. Estas características son para empresas manufactureras porque se conforman para la materia prima, insumos o productos en proceso. (Duque Roldán et al., 2012, p. 19)

Auditoría de gestión

La auditoría de gestión como ciencia se identifica cuando se aporta métodos de trabajo, estudios de riesgos que permiten llegar a planteamientos objetivos de análisis, conclusiones y a la elaboración de procedimientos o quehaceres de trabajo de conjunto con el análisis de los indicadores que se plasman en documentos que se sistematizan en las diferentes auditorías y sustentan la opinión del auditor sobre los aspectos revisados que se expresan finalmente en el informe. (Zambrano y Armada, 2018)

La auditoría en forma genera contribuye a la identificación de riesgos empresariales y de este modo, ayuda en la prevención de los errores. La auditoría de gestión por su parte permitirá detectar los puntos débiles de la organización, para rectificarlos en función a la misión y visión estratégica. (Vásquez Giler y Pinagorte Vásquez, 2018)

De acuerdo a la normativa vigente (2018) manifiesta que la auditoría de gestión es un instrumento aliado para precisar la eficiencia y eficacia de la entidad y que esta emplea bienes y recursos utilizables para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

CAPITULO III

PROCESO METODOLOGICO

3.1 Diseño de tradición de la investigación seleccionada

3.1.1 Modalidades básicas de la investigación

Este trabajo de titulación, aplica a las modalidades de investigación desde el punto de enfoque cualitativo, se utilizó como técnica la entrevista, dirigida al personal operativo de HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A., franquicia Machala, que proporcionaron información de primera mano, esto dio a conocer las causales del problema excesivo en el área de inventarios que registra el conjunto de la materia disponible para la venta, estos serán analizados desde un punto de investigación concreto, de esta manera se contribuirá a mecanismos adecuados para el correcto control de inventarios.

La investigación cualitativa no emplea variables discretas como las que se utilizan en los enfoques cualitativos. Asimismo, las técnicas de recopilación de datos difieren de las investigaciones cuantitativas debido a que se incluyen entrevistas en profundidad, grupos focales, observaciones e historias en forma de diarios u otros documentos. (Strauss, A. y Corbin, J., 2002)

Descripción de los métodos a investigar “Ni el método cuantitativo ni cualitativo parecieran tener inconvenientes en cuanto a la exigencia empírica del conocimiento científico, ya que ambos extraen y analizan datos de la realidad” (Cuenya y Ruetti, 2010).

Dice Llumiguano (2021) Las empresas no buscan mejorar en temas de inspección con respecto a los inventarios, sino mejorar de forma financiera y dar pasos seguros para obtener liquidez

3.1.2 Metodología de la investigación

El conocimiento de ese mundo puede conseguirse de un método empírico mediante métodos y procedimientos adecuados. El conocimiento, aunque potencialmente accesible a los individuos, es “objetivo” y “externo”. Las condiciones para la obtención del conocimiento se centran esencialmente en la eliminación de sesgos y compromisos de valor, y por eso en la subjetividad de cualquier tipo. Esto significa permitir que el

conocimiento del mundo distinga de la simple creencia u opinión y que esté así justificado o fundamentado porque “refleja” verdaderamente la realidad del mundo. (Robin, La educación de adultos como teoría, práctica e investigación, 1992, p. 14)

Para desarrollar el estudio es importante ejecutar el diseño experimental, este es netamente explicativo, los cambios de la variable dependiente son causados por la variable independiente.

La investigación cualitativa se enfoca en la comprensión de fenómenos y puede centrarse en significados, percepciones, conceptos, pensamientos, experiencias o sentimientos. La investigación cualitativa examina como o porque ocurre un fenómeno. Recopila datos en forma de palabras, textos o imágenes a través de entrevistas, observaciones, fotografías o revisiones de documentos. (Loayza Maturramo, 2006).

Los investigadores Cuenca y Ruetti (2010) describen que el enfoque cualitativo es utilizado netamente para hallar respuestas a incógnitas, basándose a procedimientos metodológicos, pero no siempre estas son suposiciones.

Lo siguiente “El enfoque cualitativo se utiliza para descubrir y refinar preguntas de investigación, más que para hallar respuestas a estos interrogantes. A veces, pero no necesariamente, se ponen a prueba hipótesis” (Cuenya y Ruetti, 2010, p. 8).

Las entrevistas serán ordenadas en función al hecho que se va a investigar para dar con el problema de forma puntual en el área de inventarios. Se utilizará los siguientes indicadores para un mejor control.

Tabla 1. Metodología

Enfoque	Paradigma	Método	Tipo de investigación	Diseño	Técnica	Instrumento	Unidad de estudio	Participantes
Cualitativo	Constructivismo	Descriptivo	Fenomenológico	Experimental	Entrevista	Personal de la empresa.	Personal de la empresa	Gerente Administrador Personal operativo.

Fuente: Metodología de la investigación

Elaborado por: El autor

Se realizó un análisis del esquema organizacional de la entidad franquiciada, de la ciudad de Machala, en el cual se diagnosticaron puntos a indagar dentro del sistema contable por los cuales se deben utilizar los siguientes indicadores para un mejor control en el área entrevistada, serán ordenadas en función al hecho que se va a investigar para dar con la problemática de forma puntual en el área de inventarios.

INDICADOR	MÉTODO	TÉCNICA	INSTRUMENTOS	UNIDADES DE INVESTIGACIÓN
¿QUE ES LO QUE SE INVESTIGA?	¿CÓMO SE INVESTIGA?	¿A TRÁVES DE QUE SE INVESTIGA?	¿CON QUÉ SE INVESTIGA?	¿A QUÉ O QUIENES SE INVESTIGA?
ORDEN DE INGRESO	Síntesis de Observación	Entrevista	Revisión de documentación	Personal de la empresa
ORDEN DE EGRESO	Síntesis de Observación	Entrevista	Revisión de documentación	Personal de la empresa
ORDEN DE PEDIDO	Síntesis de Observación	Entrevista	Revisión de documentación	Personal de la empresa
KARDEX	Síntesis de Observación	Entrevista	Revisión de documentación	Personal de la empresa
REGISTRO DE INVENTARIO	Síntesis de Observación	Entrevista	Revisión de documentación	Personal de la empresa
EXISTENCIA DE PRODUCTO	Síntesis de Observación	Entrevista	Revisión de documentación	Departamento de contabilidad
REGISTRO DE INVENTARIO FISICO	Síntesis de Observación	Entrevista	Revisión de documentación	Departamento de contabilidad
CONTROL DE COMPRAS	Síntesis de Observación	Entrevista	Revisión de documentación	Departamento de contabilidad

ACTA DE BAJAS	Síntesis de Observación	Entrevista	Revisión de documentación	Departamento de contabilidad
AJUSTES	Síntesis de Observación	Entrevista	Revisión de documentación	Departamento de contabilidad

Fuente: Adaptado (Brito Reyes, 2016).

3.1.2.1 Unidad de investigación

Estas unidades están conformadas por el personal administrativo, la estructura organizacional, documentos y soportes de la empresa, estos son los que ayudarán a verificar el estado de la misma, en cuanto al control de inventarios.

Tabla 3. Unidades de investigación seleccionada.

PERSONAL DE LA EMPRESA	ORGANIZACIÓN	DOCUMENTACIÓN
Gerente propietario de Heladerías Tutto Freddo S. A	Administrativa	Documentos contables
Personal administrativo	Administrativa	Estados financieros Inventarios
Personal operativo	Operativa	Libros, registros de inventario

Elaborado por: El autor

Heinemann (2003) considera que deben existir observaciones básicas para que la investigación empírica y sus normas sean comprendidas de mejor manera, estas manifiestan que los métodos de investigación regulan la realidad y de esta forma el investigador busca procedimientos adecuados para la resolución de los problemas, cabe recalcar que estos procedimientos carecen de un curso rígido, pero son flexibles y regulatorios, estas normas deben adaptarse a la problemática, los intereses y objetivos que se suscitan en el transcurso de la investigación y esto puede llegar a fines financieros y los determinados como objetos posibles.

3.2 Proceso de recolección de datos de la investigación

3.2.1 Plan de recolección de información

La recopilación de datos es primordial para ejecutar la investigación, por lo cual se deben aplicar métodos con el fin de obtener información que ayude a la comprensión de cada una de las variables a indagar.

Los datos que se recolecten para el presente análisis de casos tendrán origen en las entrevistas realizadas al gerente, administrador y personal de la empresa Heladerías Tutto Freddo, Franquicia, con el fin de conocer cuáles han sido las incidencias que tiene el área de inventarios dentro de la auditoría interna de dicha empresa.

El universo investigativo está constituido por 1 gerente y 3 empleados, se procederá a entrevistar a todo el personal.

Para este caso se detallará el organigrama de la compañía con el objeto de conocer el modelo vigente y cada una de las funciones del personal, de esta forma se determinará su FODA. El procedimiento a utilizarse será la observación, información que será registrada para su análisis.

3.2.2 Plan de procesamiento y análisis de la información

La elaboración de la información, permite obtener resultados acertados, para resolver la problemática planteada. Es primordial encausarla y estudiarla con un formato metódico para su mejor conocimiento. Se inicia con el planteamiento del problema para determinar técnicas que faciliten los resultados como son la entrevista, observación, verificación bibliográfica y archivo, será desechado todo tipo de información contradictoria, incompatible o algún tipo de error que altere la información real.

Las técnicas a utilizar deben ser definidas correctamente.

Clasificador: Información actualizada que permite corroborar los hechos suscitados.

Observación. Verificar con profundidad la condición en que se encuentra la empresa para establecer de forma correcta su problemática.

Entrevista: Se desarrollan preguntas específicas que se aplicaran al personal de la empresa.

Después de haber concluido, se detallará un informe con sus respectivas conclusiones, y se realizará el cumplimiento de los objetivos comprobando la problemática dentro de heladerías Tutto Freddo S.A, Franquicia Machala.

3.3 Sistema de categorización de datos

3.3.1 Operacionalización de variables

Según (Espinoza Freire, 2019) explica que, la operacionalización de variables comprende la desintegración de los elementos que conforman la estructura de la hipótesis y de manera especial a las variables y precisa que la operacionalización de las variables es fundamental porque a través de ellas se precisan los aspectos y elementos que se quieren cuantificar, conocer y registrar con el fin de llegar a conclusiones.

La operacionalización de variables es un proceso en el cual se plasman las categorías a investigar las cuales son Objetivo general, objetivos específicos, variables, dimensiones, sub dimensiones e indicadores.

Matriz de operacionalización de variables o categorías

Objetivo General: Determinar cómo la auditoría interna incide en el sistema de inventarios a través de la aplicación de las fases de auditoría de gestión para la mejora de procesos relacionados con las existencias en la Heladería Tutto Freddo S.A.				
Objetivos específicos	Variable	Dimensión	Sub dimensión	Indicadores
Determinar si existe deficiencia en los procesos de registro contable y control interno en el área de inventarios de la empresa Heladerías Tutto Freddo, Franquicia Machala.	Área de inventarios	Fases de auditoría de gestión	Planificación preliminar Evaluación de control interno Programas de auditoría Hoja de hallazgos Informe de auditoría Matriz de Recomendación Acciones Correctivas	Notificación inicial, memorándum de la planificación preliminar, Informe de visita previa, Informe de planificación preliminar, Cuestionario de evaluación de control interno, Calculo del riesgo de control, Calculo del riesgo inherente, Calculo del Riesgo de detención, Evaluación control interno, Matriz de evaluación de factores internos, Matriz de evaluación de control externos, Ficha Técnica, Comentario de Auditoria, Hoja hallazgos, Informe de auditoría, Matriz de recomendaciones, Solicitud de accionario.
Demostrar si existe un registro estandarizado de las operaciones de compras, ventas, ingresos y egresos dentro de la empresa Heladerías Tutto Freddo, Franquicia Machala.				
Analizar los motivos por los cuales se producen deficiencias en los reportes de Kardex de la empresa Heladerías Tutto Freddo Franquicia Machala.				
Identificar las políticas contables y verificar si se están realizando de manera correcta.				

Elaborado por: El autor

3.4 Aplicación del instrumento

3.4.1 Informe de planificación preliminar

1. Antecedentes

TUTTO FREDDO, es una empresa ecuatoriana que inicio en la ciudad de Cuenca, y ha ido innovando en el mercado de helados gracias a su extenso conocimiento en la creación de sabores de helado y su optima cualidad en maquinaria e insumos introducidos desde Italia.

2. Motivos de la auditoria

La empresa, requiere una auditoria de gestión para verificar la situación de la organización en el área de inventarios.

3. Objetivos de la Auditoria

- Establecer si existen procedimientos que proporcionen datos pertinentes y seguros para su control.
- Definir si dicho sistema proporciona buenos resultados.
- Efectuar recomendaciones que permitan mejorar el control interno de la entidad.

4. Alcance de auditoria

Periodo 2022

Componente a evaluar- INVENTARIOS

5. Conocimiento de la auditoria

5.1 Análisis del entorno

5.1.1 Factores internos

- Área de inventarios
- Área de operaciones

5.1.2 Factores externos

- Factores económico

5.2 Análisis estratégico

5.2.1 Base legal

- Constitución del Ecuador
- Régimen tributario interno
- Código de trabajo

5.2.2 Datos de contacto

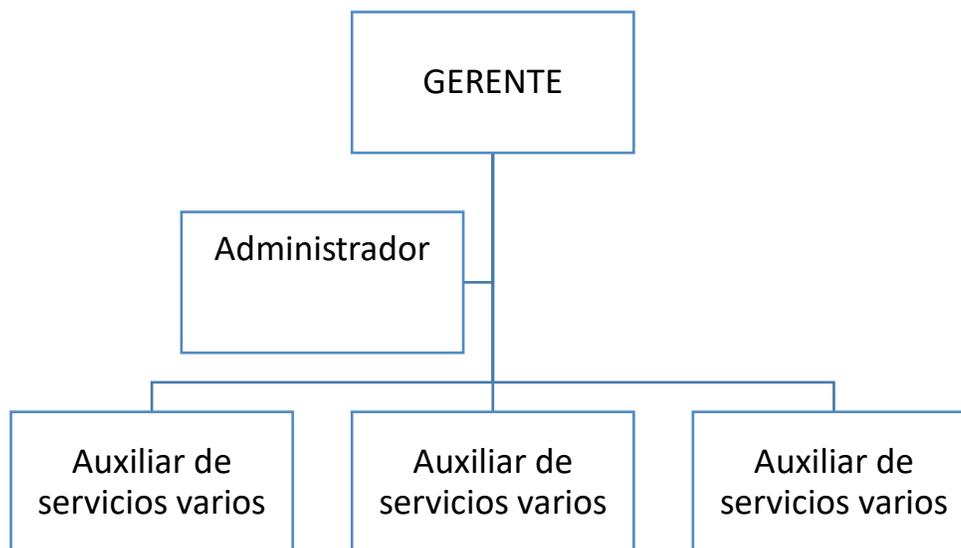
Ing. Paola Valdiviezo - 099 397 7232

5.2.3 Principales disposiciones legales

- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Normas internacionales de Contabilidad
- NIC 2
- Normativas de trabajo
- Normas de contratación

5.2.4 Estructura Organizacional

Estructura funcional



5.2.5 Misión

Tutto Freddo (2003) manifestó que su misión es dedicar a sus clientes un producto oriundo, con estándares de calidad, asegurando así un producto grandioso y de esta forma satisfacer a los consumidores.

5.2.6 Visión

Impulsar el posicionamiento de la entidad como creadora y comercializadora de helados, su proyección es desarrollarse de forma significativa nacional e internacionalmente para de esta forma conseguir establecerse en el mercado.

5.2.7 Objetivos Institucionales

Los objetivos institucionales de Tutto Freddo (2003) son garantizar la producción de helados saludables que se encuentren bajo normas de calidad y solventen las necesidades de los consumidores, también es proporcionar un excelente servicio para aventajar las expectativas de los consumidores y de esta forma ganar su fidelización.

5.2.8 Financiamiento – Presupuesto – POA (Planificación Operativa Anual)

Financiamiento

- Banco de Machala
- Banco Pichincha

Presupuesto 703.624,00

No cuentan con la planificación operativa anual

5.2.9 Evaluación y calificación de los riesgos. Indicadores establecidos por la entidad para medir la gestión.

Esta entidad no tiene planificación estratégica

5.2.10 Diseño de indicadores para evaluar los resultados

Esta entidad no tiene planificación estratégica

5.2.11 Niveles de aplicación de los indicadores

Indicadores de eficiencia o actividad

Rotación de inventarios

5.2.12 Determinación de variables

Inventarios

5.2.13 Ficha técnica para cada uno de los indicadores

<i>FICHA TÉCNICA DEL INDICADOR</i>				
NOMBRE DEL INDICADOR	METÓDO	TÉCNICA	INSTRUMENTO	UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

5.2.14 Pruebas de controles, analíticas y sustantivas

Pruebas de doble propósito

5.2.15 Aplicación de los indicadores diseñados. Análisis e interpretación del resultado de los indicadores

Pruebas de controles, prueba de doble propósito (analíticas y sustantivas)

6. Principales funcionarios

Gerente: Ing. Paola Valdiviezo

Administrador. Marlyn Quezada

Auxiliar de servicios diarios

- Josselyn Ochoa
- Jonathan Barreto

7. Principales políticas

Nuestra política de calidad tiene como fin la satisfacción de nuestros clientes, elaborando y comercializando deliciosos helados naturales en todos los sabores y cumpliendo con las mejores prácticas de manufactura INVIMA del artículo 3075; así mismo con los mejores estándares de calidad. Además, comprometiendo a toda la compañía en el mejoramiento permanente y garantizando una buena relación con nuestros clientes. (Tutto Freddo, 2003)

8. Evaluación de la entidad

No se ha gestionado ninguna auditoria con anterioridad

9. Grado de confiabilidad de la información de la entidad (administrativo, financiero y operacional)

No se estima ningún grado de confiabilidad

10. Sistema de información automatizado

Los sistemas que maneja la entidad están cifrados con contraseñas

11. Punto de interés

No mantiene auditorias anteriores

12. . Estado actual de controles anteriores

La entidad, no mantiene controles con anterioridad.

13. Componentes a examinar en la planificación específica - inventarios

3.4.2 Cuestionario

El cuestionario de evaluación se aplicará al personal de la empresa que involucran los controles que son objetos a la ejemplificación de la investigación.

CUESTINARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
Área: INVENTARIOS					
Componente: INVENTARIOS					
Período: 09 de diciembre del 2022 al 09 de febrero del 2023					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un reglamento interno para el manejo de la cuenta inventarios?		X		No existe reglamento interno
2	¿Existe un manual de procedimiento para inventarios mercadería?		x		No existe manual de procedimientos.
3	¿El registro de inventarios se realiza de forma periódica?		X		Se realiza inventarios cuando estos son solicitados
4	¿Se encuentran subidos los inventarios en el sistema de la empresa?		X		Son tomados de forma física, no son subidos al sistema
5	¿Las actas de bajas por daño o deterioro de la mercadería están registradas?		X		Se vota producto sin realizarse egresos del sistema.
6	¿El personal encargado presenta documentos de respaldo de la realización de los inventarios?		X		Documentos no existentes.
7	¿Se cuadran los saldos con los registros inventariados?		X		No cuadran saldos.
8	¿Se realizan comprobaciones periódicas de los registros del inventario?		X		No se realizan comprobaciones periódicas
9	¿Para otorgar un crédito de consumo al personal existe autorización de alguna autoridad?	X			Se reporta como consumo del personal y se procede a facturar
SUMA TOTAL		1	8		9

3.4.2.1 Evaluación de control interno al personal

VALUACIÓN DE CONTROL		
Componente: Personal		
CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
Reglamento interno para el manejo de cuenta inventarios	10	0
Aplicación de normas contables NIC 2 de forma adecuada	10	0
Control de inventarios	10	0
Almacenamiento de mercadería en bodega.	10	8
Inventario de entradas y salidas de mercadería	10	0
Documentos de respaldo en la toma de inventarios.	10	0
Toma de inventarios de forma correcta.	10	0
Valoración de inventarios	10	0
Conciliación de mercadería	10	0
TOTAL	90	8

3.4.3 Cálculo de riesgo inherente

CÁLCULO DE RIESGO INHERENTE		
NIVEL CONFIANZA		
CT= CALIFICACIÓN TOTAL		
PT = PONDERACIÓN = # DE FACTORES		
CT=	8	
PT = 9*4	36	
NC =	22 %	BAJO
R/I=	78 %	ALTO

3.4.4 Cálculo de riesgo de control

NC = CT*100/PT	
NC=	8/90*100
NC=	10,00% BAJO
RC= 100- NC	
RC=	100-10
RC=	90,00% ALTO

3.4.5 Cálculo de riesgo de detección

RIESGO DE DETECCIÓN			
	RA=	RI * RC * RD	
Despejando			
	RD=	RA/RI*RC	
RD=	RA /	RI*	RC
	0,03	0,78	0,9
	RA/	RI*RC	
RD=	0,03	0,702	
RD=	0,0427		
RD=	4,27	BAJO	

Al evaluar los riesgos de auditoría se determinó que el RC (90%) ALTO, RI (78%) ALTO y el R detección (4,27%) BAJO. Los métodos diseñados por la empresa son incapaces de prever, encontrar y enmendar, errores de relativa importancia para la misma. Se establece cual debe ser el riesgo mínimo que se aceptara para asegurar el óptimo proceso.

3.4.6 Evaluación de control interno

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Área de
 producción
SUBCOMPONENTE:
E: Inventarios
PERIODO: 09 de diciembre del 2022 al 09 de febrero del 2023
PERSONAL SELECCIONADO

MCI
1/1

MUESTRA - TRANSACCIONES	PERSONAL SELECCIONADO	RESULTADOS DE FACTORES EXAMINADOS:				5
		CONTROLES CLAVES				TOTAL
		Capacitaciones del personal en el área	Participación en simuladores de evaluación	Uso de Equipos para el registro	Espacios adecuados para el almacenamiento de la mercadería.	
1	Paola Valdiviezo	1	0	1	0	2
2	Marlyn Luna	0	0	0	1	1
3	Josselyn Ochoa	0	0	0	1	1
4	Jonathan Escobar	0	0	0	1	1
15	TOTAL:	1	0	1	3	5

Grados de valoración	
NIVEL DE CONFIANZA	
CT= CALIFICACIÓN TOTAL = SUMA DE FACTORES	
PT = PONDERACIÓN TOTAL = # DE FACTORES DE RIESGO	
CT=	5
PT =	75
NC =	7 BAJO
N/R=	93 ALTO

El personal a mostrado poder manejarse en espacios confinados, pero requiere capacitación en el área de inventarios y equipo adecuado para el registro de los mismos. Dado el enfoque

ENFOQUE DE AUDITORIA: DOBLE PROPÓSITO

3.4.7 Matriz de evaluación de factores

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS			
Componente: Área inventarios			
Factores claves	Ponderación	Clasificación	Efecto
Adecuada estructura organizacional para la toma de decisiones	0,3	1	0,3
Reglamento interno para el manejo de cuenta inventarios	0,3	2	0,6
Conocimiento en el área	0,2	1	0,3
Inventarios realizados de manera correcta	0,1	0	0,0
Productos en buenas condiciones	0,1	2	0,2
TOTAL	1,00		1,4

Debilidad crítica	1
Controlada	2
Fortaleza menor	3
De éxito	4

Fuente: Matriz de evaluación de factores y escala de valor

Elaboración: El autor

Los resultados mayores al promedio 1 teniendo como total 1,4 indica que la empresa se encuentra en nivel crítico en esta área, lo que podría generar pérdidas y un desbalance general de la mismo.

3.4.8 Matriz de evaluación de factores externos

EVALUACIÓN DE FACTORES EXTERNOS			
Elemento: Personal			
Factores Internos Claves	Ponderación	Clasificación	Resultado Ponderado
Problemas económicos de la competencia.	0,2	1	0,2
Crisis económica.	0,3	2	0,6
Posibilidad de solicitar créditos a entidades bancarias.	0,2	2	0,4
Aumento de precios en los productos.	0,3	3	0,6
Nuevas empresas en el sector.	0,1	3	0,3
TOTAL	1,00		2,1

Fuente: Matriz de evaluación de factores

Elaboración: El autor

La empresa se encuentra en zona de amenaza controlable teniendo como total 2.1, estando por debajo del promedio. Deberá fortalecer estrategias hacia acciones correctivas oportunas que mejoren su posicionamiento competitivo.

3.4.9 Ficha técnica del indicador

HELADERIAS TUTTO FREDDO S. A

AUDITORÍA DE GESTIÓN

DEL 09 DE DICIEMBRE DEL 2022 AL 09 DE FEBRERO DEL 2023

FT-1/1

PT-1/3

FICHA TÉCNICA

INDICADOR	ESTANDAR Y RANGO	PERIODICIDAD	CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	RESOLUCIÓN
Eficiencia área de inventarios.	ESTANDAR 70 %	ANUAL	FORMULA = (número de inventarios realizados/número de inventarios realizados correctamente)	PORCENTAJE	FORMULA ÍNDICE= (Indicador/Estándar)
	RANGO + 0 % - 0 % - 70 %				ÍNDICE 4 / 70 * 100 ÍNDICE 5,71 % COMPARACIÓN CON EL ESTÁNDAR ESPERADO 100 % - 5,71 % = 94,3 % BRECHA DESFAVORABLE 94,2857 %
			= 4 / 100 * 100 = 4 %		

Fuente: Ficha técnica

Elaboración: El autor

3.4.10 Comentario

AUDITORÍA DE GESTIÓN

09 DE DICIEMBRE 2022 - 09 DE FEBRERO 2023

CA-
1/1
PT-
2/3

COMENTARIO DE AUDITORÍA

INDICADOR:	EFICIENCIA	
OBJETIVO:	“Lograr una eficacia en la toma de inventarios esta debe ser inferior al 70% en el mes de diciembre de 2022” Los resultados para el mes de diciembre de 2022 son:	
RESULTADOS:	Estándar: 100 %	Indicador: 5,71 %
	Brecha desfavorable: 94,3 %	
COMENTARIO:	En la auditoría realizada a la empresa, respecto a la evaluación de la eficiencia de su índice en el área de inventarios durante el año 2022, se evidenció que del 100% del nivel de eficiencia esperado, se obtuvo un indicador del 5,7%. El incumplimiento del porcentaje de eficiencia establecido por la empresa se debe a que el personal no se encuentra capacitado para la ejecución de inventarios y sus deficientes estrategias de un manual de procedimientos para la elaboración de los mismos. Por lo que, en base a los resultados, entre lo realizado y planificado de la eficiencia de la realización de los inventarios en el año 2022, la empresa, obtuvo una brecha desfavorable del 94%, ocasionando una gestión deficiente e incumplimiento de los índices las normas internacionales de contabilidad NIC 2.	
Elaborado por:	Auditor Karen Parrales	Fecha: 7/2/2023

3.4.11 Hoja de hallazgo

HELADERIAS TUTTO FREDDO S. A AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 09 DE DICIEMBRE DEL 2022 AL 09 DE FEBRERO DEL 2023		HA-1/1 PT-3/3
HOJA DE HALLAZGOS		
CONDICIÓN	Durante el año 2022 la organización, presentó una eficiencia en el índice de mercadería no inventariada de 94%	
CRITERIO	La empresa Heladerías Tutto Freddo S.A, se planteó “Lograr una eficiencia e índice de mercadería no inventariada al menos el 70% en el año 2022”.	
CAUSA	Las causas que acontecen el incumplimiento del porcentaje de eficiencia establecidos, son: <ul style="list-style-type: none"> • Desconocimiento del personal en la toma de inventarios. • No existe un manual de procedimientos. 	
EFECTO	En base a los resultados, entre lo realizado y planificado de la eficiencia en la franquicia en el año 2022 , se obtuvo una brecha desfavorable del 94% .	
CONCLUSIÓN	La empresa no ha gestionado capacitaciones necesarias al personal, no cuenta con un manual de procedimientos para que ellos pueden elaborar inventarios y por es por esto que los inventarios realizados no cuentan con razonabilidad.	
RECOMENDACIÓN	Gerente: Capacitar al personal que conforma el área de emergencias.	
	Administrador: Supervisar constantemente realizados por el personal y realizar inventarios sorpresas.	
	Personal: Ejecutar inventarios de los artículos mantenidos en bodega y dentro del local de forma quincenal.	
ELABORADO POR:	Karen Parrales	FECHA: 7/2/2023
REVISADO POR:	Karen Parrales	FECHA: 7/2/2023

3.4.12 Informe de auditoria

INFORME DE AUDITORIA			
Empresa: Heladerías Tutto Freddo S.A	N° 001		CA-1/1
FECHA DE AUDITORIA: 8/02/2021			PT-2/3
ÁREA AUDITADA: Inventarios	AUDITADOS: Personal operativo de la empresa		
CRITERIO DE LA AUDITORIA: Se audita el cumplimiento con los requisitos 8.1.1 de la Norma ISO 27001:2013			
<p>REQUISITO AUDITADO 8.1.1: La empresa debe realizar un inventario de activos que les permita. Identificar los activos de información que dan soporte al negocio, Clasificar los activos por su importancia, Clasificar los activos por el tipo de activo o información, Identificar al propietario del activo. además, la información se detallada cómo realizar un inventario de activos de la información. (ISO, 2013)</p>			
<p>HALLAZGO: La empresa ha establecido que los registros de los inventarios, se evidencien de forma física y digital, y las evidencias de las mismas deben ser conservados, sin embargo, se revisó inventarios tomados de forma física de los últimos 4 meses, y se constató que el personal a cargo del área de inventario, en esta ocasión la administradora Marlyn Luna. no mantiene ningún registro de inventario de forma física ni digital.</p>			
<p>NO CONFORMIDAD. La empresa no conserva la información documentada que evidencie que se ha realizado los inventarios.</p>			
AUDITOR LIDER: KAREN PARRALES	AUDITORES: KAREN PARRALES		
REVISADO POR: KAREN PARRALES	APROBADO POR: KAREN PARRALES		
FECHA : 09/02/2021	FECHA:09/02/2021		

3.2.13 Matriz de recomendaciones

<p style="text-align: center;">MATRIZ DE RECOMENDACIONES AUDITORIA DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: Heladerías Tutto Freddo S.A ALCANCE: Área de inventarios</p>									
						CUMPLIMIENTO			
N.º	Detalle de la recomendación	Dirigida A:	Responsable del Cumplimiento	Acción a realizar	Acciones Realizadas	SI	PARCIAL	NO	Observaciones
	Heladerías Tutto Freddo, Franquicia, debe diseñar un manual de procedimientos que permita llevar registros de entradas, salidas e identificar los productos con precisión, la reposición de los inventarios debe ser consensuada entre el gerente y el administrador de la empresa, realizando procesos de verificación de los mismos	Gerente	Ingeniera. Paola Valdiviezo	Diseñar Manual de Procedimientos.		x			

	de tal forma que incremente el nivel de control sobre los inventarios, y de esta forma existan procedimientos confiables con evidencia suficiente de lo que se ha efectuado para futuras auditorias.								
	La administradora de la empresa debe supervisar constantemente los mismos, de esta forma se evaluará el rendimiento de la empresa y se tomara decisiones que permitan mejorar su eficiencia, para ello es factible adoptar procesos de auditoria interna, con los	Administra	Marlyn Luna	Supervisar que se realice de manera correcta los inventarios.		x			

<p>cuales se examinara si se están cumpliendo las políticas implementadas por la entidad. Para ello, es preciso que el gerente asigne un porcentaje de su presupuesto para la capacitación del personal referente a control interno, procesos de auditoria permitiendo potenciar las habilidades de sus trabajadores o a su vez realice la contratación de un auditor quien ya tenga conocimiento en dicha área y de esta forma se beneficie la organización</p>								
--	--	--	--	--	--	--	--	--

<p>Ejecutar inventarios de los artículos mantenidos en bodega y dentro del local de forma quimestral función que se llevara a cabo por el personal de la empresa, las inspecciones deben realizarse de forma mensual, con auditorias sorpresas, como técnica para evidenciar su reflejo de manera correcta en los reportes financieros. Adicional, exigir al personal del área contable que se lleve de forma correcta la valuación de los activos relacionados a inventarios en base a la aplicación de la</p>	<p>Personal del Local</p>	<p>Josselyn Rodríguez.</p>	<p>Capacitarse para realizar inventarios de forma correcta. Realizar los inventarios de forma quimestral</p>				<p>x</p>	<p>La empresa debe capacitar al personal para que se encuentre apto a la función otorgada por la misma en el área de inventarios, ya que al no realizar esta acción los inventarios realizados por el personal no son razonables y por ende sus resultados no serán confiables</p>
---	---------------------------	----------------------------	---	--	--	--	----------	--

<p>normativa vigente y aplicables, tal forma que exista una correcta valoración de los mismos. Se recomienda convertir a la auditoría interna en una herramienta adecuada para diagnosticar aspectos relevantes relacionados a los inventarios y de esta forma garantizar que se tomen acciones correctivas para mejorar la situación de la empresa.</p>									

Comentario

Se realizo las sugerencias para la mejora de la entidad.

f.) Ing. Paola Valdiviezo
GERENTE GENERAL

f.) Marlyn Luna
**JEFE DE
EQUIPO**

f.) Ing. Karen
Parrales
AUDITOR

3.4.14 Solicitud accionaria

	SOLICITUD DE ACCIÓN 001-001-001	HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A
---	--	--------------------------------

MEJORA	PREVENTIVA	CORRECTIVA	NRO	001-001-001
		X	FECHA	01/02/2023

Problemática

	Reclamo		Procesos- Control	X	Auditoría interna	Otros
--	---------	--	----------------------	---	----------------------	-------

Presentación de la situación

El registro estandarizado de compras, ventas, ingresos y egresos no se realizan de forma adecuada.
Existen deficiencias en los reportes de Kardex.
Los procesos de control interno en el área de inventario son deficientes.

Acción inmediata

Diseñar manual de procedimientos que permitan llevar los registros de mercadería de la empresa.
Supervisar de forma constante los reportes.
Capacitar al personal referente a control interno, procesos de auditoría.

Análisis de Causas

5M/5pq	¿Por qué?	¿Por qué?	¿Por qué?	¿Por qué?	¿Por qué?
Máquina					
Método					
Mano de Obra	Desconocimiento de como ejecutar un inventario	Personal no cuenta con recursos necesarios.	Personal no se encuentra capacitado.		
Material	No existe instructivo				
Medio Ambiente					

Acción Correctiva

Plan de Acción	Responsable	Fecha cumplimiento	S N	Fecha de cierre	S N	Fecha de Eficacia	S N
Diseñar manual de procedimientos para control en el área de inventarios.	Ing. Paola Valdiviezo Gerente	01/04/2023		01/07/2023		10/07/2023	
Supervisar de forma continua y realizar supervisiones sorpresas.	Marlyn Sánchez Administradora.	05/03/2023		07/07/2023		10/07/2023	

Capacitar al personal dos veces por semana.	Ing. Paola Valdiviezo Gerente	10/03/20 23		10/05/20 23		10/05/20 23	
Observación. Se efectúa plan de acción con fechas determinadas, para la presentación de resultados.							

CAPITULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Descripción y argumentación teórica de los resultados

Estudio de la guía de observación

La limitada inspección en el área de inventarios en el transcurso de registro de la mercadería es el origen para que se produzcan saldos irreales de las existencias que están destinadas a la comercialización de heladerías Tutto Freddo S.A, franquicia.

Verificación de inventarios. Se constato que, dentro de heladerías, franquicia, su normativa no está siendo aplicada de forma adecuada.

- Ordenes de ingresos. _ No existen documentos que respalden el ingreso de productos a bodega.
- Orden de egreso._ No se encontró un documento que demuestre la salida de productos por consumo del personal.
- Ordenes de pedido_No existen documentación donde se plasme lo que le han despachado.
- Kardex. Existe un Kardex, pero este no se encuentra de una manera organizada donde los movimientos de entrada y salida sean confiables.

Mercadería destinada a venta. heladerías Tutto Freddo S.A, franquicia se confirmó que no hay un control apropiado para inventarios para el registro o control de los productos disponibles para la venta, por ello necesariamente se debe implementar lo subsiguiente:

- Registro de inventarios.- documentación contables para la verificación de las transacciones realizadas y soporte de los movimientos de los productos.
- Existencias de productos en procesos._ verificar que los productos se encuentren en excelente condición para la distribución.

El defectuoso control en bodega genera que los productos se encuentren en fase de deterioro y existan pérdidas de materia prima o elaborada en la empresa.

Stock de bodega: A pesar de que el personal, ha realizado inventarios físicos, se constató que estos presentan irregularidades porque varias de las salidas e ingresos del local no son registradas.

- Registro inventario físico._ No es constante el manejo de un inventario físico, donde se registren entradas y salidas de manera regular para un mejor control y se tenga respaldo de documentación.
- Control de compras.- Las compras realizadas para el abastecimiento del local, cuando aun no les llega producto de los proveedores directos, no son registradas ni físicamente ni digitalmente.

Perdida de insumos. - El personal no realiza el pertinente asiento para ajustar el inventario por lo cual su cuantía es irracional y afecta los periodos contables.

- Acta de bajas. - Se encontró que no existe constancia de las acta que se realizan por baja de producto, por daño del mismo o por consumo de los propietarios de la empresa.
- Ajustes.- de igual manera se encontró que no se realizaron ajustes en el sistema que manejan al momento de dar de baja un producto.

Los inconvenientes que tiene el personal en la toma de inventarios, hacen que estos encarezcan los estados financieros.

4.1.2.1 Análisis de la entrevista

Indagación de la entrevista realizada al GERENTE.

1. ¿Se encuentra Ud., satisfecho con la toma de inventarios que el personal realiza dentro de HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A.?

No estoy conforme, he tenido dificultad con el personal, al momento de pedirles los reportes de inventarios tengo que esperar un día, máximo dos para que puedan realizarlo.

2. La organización tiene establecidas políticas para la realización de los inventarios

Realmente no existen políticas para la respectiva toma de inventarios y deberían existir políticas para saber cómo controlar el inventario.

3. ¿Cree Ud., que el personal utiliza de forma adecuada la toma de inventarios?

El personal no sabe cómo tomar correctamente un inventario.

4. ¿Considera Ud., necesario el conteo físico de productos y materiales para la elaboración de helados?

Si, ya que por este medio podría verificar que se encuentra registrada en el sistema sea igual a la toma de inventarios.

5. El sistema de Kardex que manejan en el sistema de la empresa, es recomendable y da hechos reales.

Aparentemente es recomendable, pero lamentablemente es un sistema fijo que no se puede editar, me refiero a agregar recetas o en tal caso quitarlas, cuando existen promociones, no se puede agregar la receta de la promoción o quitarla cuando alguna ya dejó de existir, y es por este motivo no podemos confiar en este sistema no nos da verificación de saldos.

6. ¿Coexiste un control de ingresos y egresos de los productos?

Actualmente no existe ningún tipo de documentación que validez de los productos que tienen bodega, pero considero de mucha importancia que se cuente con este tipo de registro para mejorar resultados.

7 ¿Cada cuanto ingresan facturas de ventas?

El ingreso las facturas en el sistema, se deberían ingresar al momento, pero se está ingresando quincenalmente y en ocasiones se han perdido documentación lo cual no nos ha permitido llevar un control, adicional de que el personal no se encuentra capacitado.

8. Para facilitar la localización de la documentación del registro de inventarios que método utilizan.

Lo producto se encuentra en bodega, y mientras se va facturando y despachando se va sacando, pero en ocasiones las ventas son altas, y como no se lleva registro de las salidas se pierden nuevamente datos.

9. ¿De quién depende la toma de inventario?

El encargado directo de verificar los productos es el administrador, y cuando él no se encuentra, el personal de turno, ya que disponemos de la información que ellos nos brindan.

10. ¿Ud. considera que es necesario mejorar el sistema de inventario vigente?

Claro, al mejorar el sistema de inventario que ya se tiene vigente, contaríamos con resultados confiables y se tendría un control minucioso de los productos.

11. ¿El personal de la empresa debe recibir capacitaciones de forma permanente para la toma de inventarios?

Es necesario ya que el personal va teniendo conocimiento de los procesos a seguir para la correcta toma de inventarios, y se podría controlar de manera ordenada.

4.1.3 Análisis de la entrevista realizada al administrador

1. ¿Se encuentra usted capacitado la toma de inventarios y el manejo del mismo?

No, me encuentro capacitada para la toma de inventarios, yo me manejo por medio de un cuaderno, pero no siempre paso en el local, y no puedo llevar un control estricto porque el personal no coopera y no realiza las respectivas anotaciones, adicional de que el sistema con el que cuenta la empresa tiene defectos, pero no existen soluciones porque es un sistema fijo donde no se puede agregar o quitar algún producto.

2. ¿Las existencias de productos se encuentran en una sola bodega?

En una sola bodega tenemos todos los insumos y productos, pero no se encuentran de forma ordenada para la facilitación en el momento de inventariar.

3. ¿Al realizar inventarios lo corroborar para verificar que se encuentre correctamente?

Si se realizan inventario, pero se lo hace cada vez que el gerente lo solicita.

4. ¿Ud., se encuentra apto para este tipo de funciones?

Cuento con la capacidad de poder realizar cualquier labor designada.

5. ¿Llevan un adecuado registro y que cierto tiempo es realizado?

Se podría decir que no es un registro adecuado ya que existen falencias en la organización del mismo, y el control de inventario solo se lo realiza cuando estos son solicitados.

6. ¿Usted es la única persona responsable en la toma de inventarios?

Si, yo soy la persona responsable de la toma de inventarios, pero si en algún momento no me encuentro, mi responsabilidad es asignada al personal que se encuentra de turno.

4.1.4 Análisis de la entrevista realizada al personal operativo

1. ¿Usted conoce sobre cómo se toma un inventario?

Poseo un poco de conocimiento ya que en ocasiones me toca tomar inventario de los productos y así lo piden.

2. ¿Los productos son ordenados con alguna denominación o categoría?

La limpieza profunda es de forma mensual y se mantiene levantados los productos con pallets, o en percha para evitar que se mojen, no tienen ninguna denominación o llevamos un control de los mismos.

3. ¿Usted realiza el inventario acompañado de administrador?

En ocasiones yo hago la revisión del inventario conjuntamente con el administrador.

4. ¿Qué método de verificación realiza Ud., al momento que el personal realiza consumos?

Se anota el producto que el personal consume, pero no se lo factura, solo se lo envía como reporte al final del día.

4.2 Conclusiones

En relación a cada uno de los resultados obtenidos de la encuesta efectuada al personal de Heladerías Tutto Freddo, Franquicia Machala, mismos que fueron examinados en la sección anterior, es posible verificar las siguientes conclusiones.

Heladerías Tutto Freddo, Franquicia, tiene un deficiente proceso de registro y verificación del área de inventarios, a través de la aplicación del instrumento de recolección de datos, se logró evidenciar que no existe un manual de procedimientos e instructivos que les permitan la supervisión del personal conjuntamente con la distribución de responsabilidades, con respecto al manejo de la mercadería, lo cual induce a situaciones adversas que impiden la correcta inspección de los artículos mantenidos en bodega.

Inadecuada valoración de inventarios no permite que exista un registro estandarizado de cada una de las operaciones de la empresa, lo cual dificulta obtener información exacta que pueda repercutir en la mejora de la misma y de esta manera facilite la labor del personal, esto impide que se detenten anomalías en dicha área y que no se genere confianza en los datos obtenidos y la credibilidad de los mismos.

Limitado control en el stop de bodega causa que exista deficiencia en reportes de Kardex, ya que los productos deteriorados y las pérdidas de insumo no se registran de forma continua por parte del personal, lo cual genera un riesgo mayor en el control de inventarios y aumenta las posibilidades de tergiversarse la manipulación de la mercadería.

La incidencia en el control de productos inventariados de la empresa, se ha generado porque no cuentan con políticas contables, que les permita tener bases, reglas y procedimientos específicos para la elaboración de los estados financieros, esto impide mantener una base de medición de la mercadería y que sus saldos no sean razonables.

4.3 Recomendaciones

Heladerías Tutto Freddo, Franquicia, debe diseñar un manual de procedimientos que permita llevar registros de entradas, salidas e identificar los productos con precisión, la reposición de los inventarios debe ser consensuada entre el gerente y el administrador de la empresa, realizando procesos de verificación de los mismos de tal forma que incremente el nivel de control sobre los inventarios, y de esta forma existan procedimientos confiables con evidencia suficiente de lo que se ha efectuado para futuras auditorias.

Una vez diseñado los procesos de control, la administradora de la empresa debe supervisar constantemente los mismos, de esta forma se evaluará el rendimiento de la empresa y se tomara decisiones que permitan mejorar su eficiencia, para ello es factible adoptar procesos de auditoría interna, con los cuales se examinara si se están cumpliendo las políticas implementadas por la entidad. Para ello, es preciso que el gerente asigne una proporción de su importe para la capacitación del personal referente a control interno, procesos de auditoria permitiendo potenciar las habilidades de sus trabajadores o a su vez realice la contratación de un auditor quien ya tenga conocimiento en dicha área y de esta forma se beneficie la organización

Ejecutar inventarios de los artículos mantenidos en bodega y dentro del local de forma quimestral función que será realizada por el personal, las inspecciones deben realizarse de forma mensual, con auditorias sorpresas, como técnica para evidenciar su reflejo de manera correcta en los reportes financieros. Adicional, exigir al personal del área contable que se lleve de forma correcta la valuación de los activos relacionados a inventarios en base a la aplicación de la normativa aplicable, de tal forma que exista una correcta valoración de los mismos. Se recomienda convertir a la auditoría interna en una herramienta adecuada para diagnosticar aspectos relevantes relacionados a los inventarios y de esta forma garantizar que se tomen acciones correctivas para mejorar la situación de la empresa.

4.4 Anexos

Machala, 01 de diciembre del 2022

Sres.
Universidad Técnica de Machala

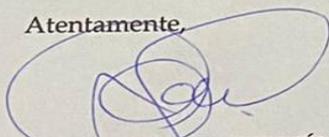
AUTORIZACIÓN

A petición de la parte interesada.

Yo, VALDIVIEZO JIMÉNEZ YADIRA PAOLA con C.C. 0703178376 en calidad de representante de HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A. con numero de RUC 0703178376001, domicilio tributario en la ciudad de Machala, Av. 25 de junio y Juan Montalvo, autorizo a la estudiante PARRALES CAPELO KAREN MISHHELL de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORIA a realizar el respectivo estudio de análisis de caso Auditoría interna y su incidencia en el sistema de inventarios de la empresa Heladerías Tutto Freddo S.A Franquicia Machala y hacer uso de la información necesaria del año 2022 para uso académico como tema de titulación.

Por la atención que le brinde al presente, quedo de usted agradecido.

Atentamente,



ING. VALDIVIEZO JIMÉNEZ YADIRA PAOLA
REPRESENTANTE LEGAL ACECU S.A.
C.C. 0703178376

Croquis de Heladerías Tutto Freddo S.A

heladeria tutto freddo MACHALA

Restaurantes Hoteles Qué hacer Transporte público Aparcamientos Farmaci

Nice Cream

4.4 ★★★★★ (75) · \$
Heladería

Vista general Reseñas Información

Cómo llegar Guardar Cercano Enviar al teléfono Compartir

✓ Consumo en el lugar · ✓ Para llevar
✓ Entrega a domicilio

Avenida 25 de Junio, entre, Av. 9 de Mayo,

Mapa de Machala, Ecuador, mostrando la ubicación de Nice Cream y otros puntos de interés como el Mercado Central y el Hospital General.

Ing. Paola Valdiviezo
GERENTE. -
HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A

De mi consideración:

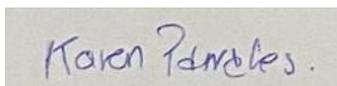
De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 20 de su Reglamento, notifico a usted, que lo, iniciará la Auditoría de Gestión a la empresa Heladería Tutto Freddo S.A. sucursal Machala, ubicado en el cantón Machala, provincia del Oro por el periodo 2022.

Los objetivos generales de la acción de control son:

- Efectuar el proceso de Auditoría interna a la empresa Heladería Tutto Fredo S.A. sucursal Machala con el propósito de expresar un dictamen respecto a la razonabilidad de los resultados de las operaciones y la situación económica de la misma de acuerdo a la normativa vigente.
- El equipo de trabajo estará conformado por la estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, Karen Mishel Parrales Capelo, quien informará periódicamente sobre el avance del trabajo.

Agradeceré enviar respuesta, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular; cargo y período de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Atentamente,



Karen Parrales

Memorándum de Planificación Preliminar

1. Antecedentes

Las operaciones financieras de la empresa Heladerías Tutto Freddo S.A. sucursal Machala, en el período de alcance, en el establecimiento la entidad auditada no ha sido sometida al proceso de auditoría.

2. Requisición de auditoria

- Determinación de Deficiencias
- Informe de la Gestión
- Comunicación de Resultados a la Gerencia.
- Conclusiones y Recomendaciones.

3. Fecha de intervención

Periodo de la auditoria

Del 09 de diciembre de 2022 al 09 de febrero de 2023

4. Personal asignado

Karen Mishell Parrales Capelo

5. Tiempo estimado

Duración de 90 días hábiles.

6. Recursos a utilizarse

MATERIALES

Computadora Personal, Hojas, Carpetas, Archivadores, Lápices, Esferos, Borradores, Calculadora, entre otros.

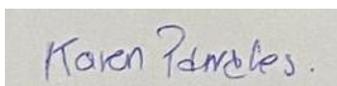
FINANCIEROS

Viáticos

7. Enfoque de la auditoria

Auditoría aplicada a la gestión de la Empresa Heladerías Tutto Freddo S. A. sucursal Machala para verificar la aplicación de los tres elementos necesarios para el buen funcionamiento de las entidades que son economía, eficiencia en el manejo de los recursos y eficacia en el logro de sus objetivos empresariales.

8. Firmas de responsabilidad

A rectangular box containing a handwritten signature in blue ink that reads "Karen Parrales."

Karen Parrales

9. Aprobación

Informe de visita previa

1. Información de la empresa

Heladerías Tutto Freddo S.A. sucursal Machala

Dirección: Av. 25 de junio entre 9 de mayo y Juan Montalvo

Ciudad: Machala

Datos de contacto: 0993978881

2. Base legal de creación y funcionamiento

Base legal

- Constitución del Ecuador
- Régimen tributario interno
- Código de trabajo

Funcionamiento

- Permiso de municipio
- Permiso de bomberos

3. Normativa aplicable

- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Normas internacionales de Contabilidad
- NIC 2
- Normas de trabajo
- Normas de contratación
- Normas de protocolos

4. Principales funcionarios

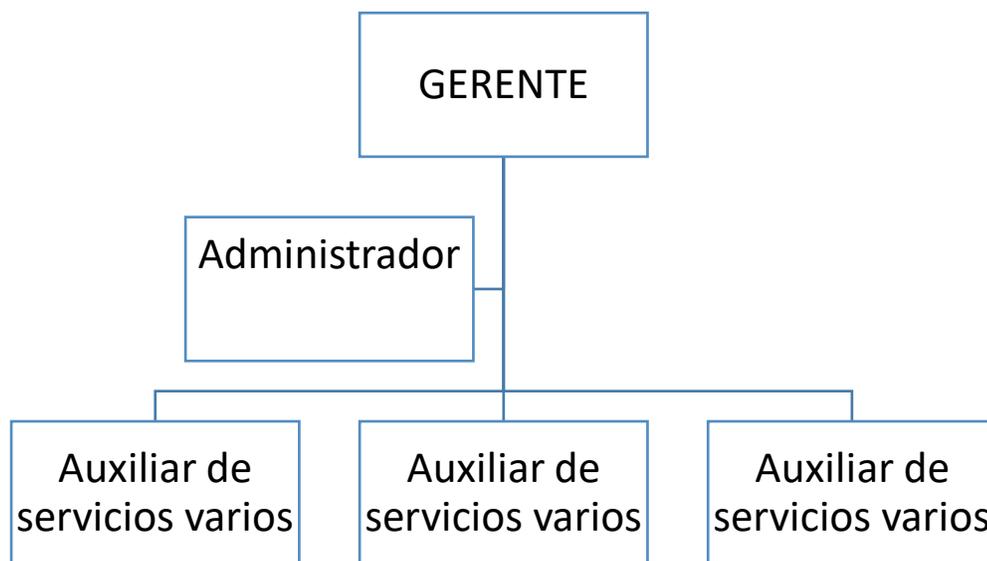
Gerente. Ing. Paola Valdiviezo

5. Actividad Principal

ELABORACIÓN DE HELADOS (DE TODO TIPO), SORBETES, BOLOS, GRANIZADOS, ETCÉTERA.

6. Estructura organizacional de la empresa

Estructura funcional



7. Periodo cubierto por el último examen o ultima auditoria

La entidad no cuenta con auditorias anteriores

Tablas para calcular Riesgo de control- riesgo inherente, riesgo de detección

Valuación del riesgo control	
Cualitativa	Cuantitativa
Alto	Más de 40%
Moderado (Medio)	Entre 20% y 40%
Bajo	Menos de 20%

TABLA DEL NIVEL DE CONFIANZA	
76 AL 95%	ALTO
51 AL 75%	MODERADO
15 AL 50%	BAJO

Valuación del riesgo de detección	
Cualitativa	Cuantitativa
Alto	Más de 40%
Moderado (Medio)	Entre 20% y 40%
Bajo	Menos de 20%

Bibliografía

- Aponte, B. G. (2013). Fases de la cadena de suministros de las empresas avícolas. *Revista Venezolana de Gerencia (RVG)*.
- Bendermacher, J. F. (2017). Auditoria interna aplicada a medianas y pequeñas empresas. San Marcos.
- Bernal Montañes, R. Y. (198). Auditoria interna de los sistemas de información. En R. Y. Bernal Montañes, *Auditoria interna de los sistemas de información* (p. 638). Valencia: Servicios de Publicaciones .
- Brito Reyes, K. (6 de Agosto de 2016). Tesis de grado. *El control de inventarios y su incidencia en el proceso contable de la empresa Soporbelma Cia Ltda. de la ciudad de machala*. Machala, El Oro, Ecuador: Repositorio Utmach.
- Bustos Flores, C. &. (2010). Modelos determinicos de inventarios para demanda independiente. En C. &. Bustos Flores, *Contaduria y administración* (pp. 57(3), 84).
<https://www.scielo.org.mx/pdf/cya/v57n3/v57n3a11.pdf>
- Bustos Flores, C. &. (2012). Modelos determinicos de inventarios para demanda independiente . En C. &. Bustos Flores, *Contaduria y administración* (pp. 57(3), 84).
- Castillo, N. (Diciembre 2018). La auditoria en el proceso de control. En N. Castillo, *Polo del Conocimiento* (pp. 2(1), 41-50).
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/7/pdf>
- Castillo, N. (Enero 2017). La auditoria en el proceso de control. En N. Castillo, *Polo del Conocimiento* (pp. 2(1), 41-50). <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/7/pdf>
- Cedeño , Á., y Yungan, C. (2022). Análisis de la aplicación de la auditoria interna en las microempresas. *Dialnet*, 14. Dialnet-AnalisisDeLaAplicacionDeLaAuditoriaInternaEnLasMic-8637994 (1)
- Cedeño Ávila, G., y Yungán Cazar, J. (2022). Análisis de la aplicación de la auditoria interna en las microempresas de la ciudad de Macas-Morona Santiago. *Dialnet*, 1-14.
- Contraloría General del Estado. (2016). *Web site*. Web site:
<https://portal.compraspublicas.gob.ec/compraspublicas/node/3696>
- Coraisaca, A. (2019). Programa de auditoría al componente inventarios en la bananera la Carmela ubicada en machala en el periodo 2018. En A. Coraisaca, *Tesis de grado* (p. 37).
repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13549/1/EUACE-2019-CA-DE00972.pdf

- Coraisaca, A. (2019). Programa de auditoría al componente inventarios en la bananera la Carmela ubicada en machala en el periodo 2018. En A. Coraisaca, *Tesis de grado*.
 epositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13549/1/ECUACE-2019-CA-DE00972.pdf
- Cuenya, L., y Ruetti, E. (2010). Controversias epistemológicas y metodológicas entre el paradigma cualitativo y cuantitativo en. En L. Cuenya, y E. Ruetti, *Revista colombiana de psicología* (p. 8). Bogotá, Colombia: Redalyc. <https://doi.org/ISSN 0121-5469>
- Duque Roldán, M., Osorio Agudelo, J., y Agudelo Hernández, M. (2012). Análisis de la aplicación del sistema de costeo estándar en las empresas manufactureras colombianas. (R. d. costos, Ed.) *Dialnet*, 97-123. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4172037.pdf>
- Duque, M. I. (2012). Análisis de la aplicación del sistema de costeo estándar en las empresas manufactureras colombianas. *Revista del instituto internacional de costos*.
- Espinoza Freire, E. E. (2019). Las variables y su operacionalización en la investigación cuantitativa. *Scielo*. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442019000400171
- Espinoza Mendoza Andrea. (2016). Análisis del control interno de la cuenta inventarios en la empresa avícola Alfredo del cantón machala. En *Análisis de Casos- tesis de grado*.
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/9001/1/TTUACE-2016-CA-CD00129.pdf>
- Garrido, B., y Cejas, M. (2017). La gestión del inventario como factor estratégico en la administración de las empresas. En I. & Garrido Bayas, *Negotium*.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78252811007>
- Garrido, B., y Cejas, M. (2017). La gestión del inventario como factor estratégico en la administración de las empresas. En I. & Garrido Bayas, *Negotium*. <https://doi.org/E-ISSN.1856-1810>
- Gomez, F. (2014). Competencia digital en auditoría. En F. Gomez, *Soporte o carga en el ejercicio profesional de los auditores* (pp. 15(37), 135-151).
<http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v15n37/v15n37a06.pdf>
- Heinemann, K. (2003). El diseño a la investigación. En K. Heinemann, *Introducción a la metodología de la investigación empírica* (p. 13). Editorial Paidotribo.
<https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=bjYAButfB4C&oi=fnd&pg=PA7&dq=metodologia+empirica+articulo+cientifico&ots=Kn1ttYp3Rp&sig=k08G8LCQH0IAcSrxps8Ws5Ywwal#v=onepage&q=metodologia%20empirica%20articulo%20cientifico&f=false>
- Hernández, M. (2015). Administración de inventarios y cumplimiento de las obligaciones tributarias en materia de impuestos sobre la renta e impuestos al valor agregado. En M. Hernández.
<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/1760/mhernandez.pdf?sequence=1>

- ISO, 2. (2013). Inventario. *ISO*.
- Llumiguano, M., Gavilánez, C., y Chávez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Scielo*, 7.
https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-78902021000500042
- Loayza Maturramo, E. (2006). La investigación cualitativa en investigación. En E. Loayza Maturramo, *Investigación educativa* (pp. 57-66).
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/educa/article/view/3778>
- Lucio, Villacrés, & Henríquez. (2011). Sistema de salud de Ecuador. En V. &. Lucio, *Salud Publica Mexico*. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0036-36342011000800013&script=sci_arttext
- Montilla, O. H. (2006). El deber de la auditoria. 83-110.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=21209804>
- Montilla, O. H. (2006). El deber de la auditoria. En M. e. al., *Estudios Gerenciales* (pp. 83-110).
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=21209804>
- Norma internacional de auditoria. (2009). Utilización del trabajo de los auditores internos. En N. i. auditoría. <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/32%20-%20NIA%20610.pdf>
- Norma Internacional de Auditoría. (2011). Uso del trabajo de auditores internos. En N. i. auditoría.
- Organizacion Internacional de Normalización, I. 1. (2018). Norma Internacional. En I. 1. Organizacion Internacional de Normalización, *Directrices para la auditoria de los sistemas de gestion* (p. 66). Ginebra, Suiza: Secretaria Central de ISO. <https://uadeo.mx/wp-content/uploads/2020/11/NORMA-ISO-19011-2018.pdf>
- Organizacion Internacional de Normalización, I. 1. (2018). Norma Internacional. En I. 1. Organizacion Internacional de Normalización, *Directrices para la auditoria de los sistemas de gestion* (p. 66). Ginebra, Suiza: Secretaria Central de ISO.
- otros, C. I. (2017). Características de la investigación.
- Parra, G. H. (2017). Norma internacional de auditoria 570. En G. H. Parra. Revista Observatoria de la Economía Latinoamericana.
- PYMES, N. P. (2009). Seccion 13, Inventarios. En N. 13, *NIIF 13* (p. 5).
[http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-INVENTARIOS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-INVENTARIOS.pdf)

- Remanche, J., Aguirre, M., Bastidas, T., y Celedonio, F. (2021). La auditoría y sus diversas funciones para la información efectiva. *Fipcaec*, 12.
<https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i1.43>
- Reyes, M. M. (2016). El control de inventarios y su incidencia en la valoración de la cuenta mercadería de la empresa Disblasa de propiedad del sr. Antonio Blacio de la ciudad de Machala, año 2013. En M. M. Reyes, *Trabajo de titulación* (p. 140).
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/4650>
- Reyes, M. M. (2016). El control de inventarios y su incidencia en la valoración de la cuenta mercadería de la empresa Disblasa de propiedad del sr. Antonio Blacio de la ciudad de Machala, año 2013. En M. M. Reyes, *Trabajo de titulación* (p. 140).
- Robin, U. (1992). *La educación de adultos como teoría, práctica e investigación*. Londres: R.USHER e I.BRYANT. <https://doi.org/ISBN:84-7112-369-X>
- Robin, U. (1992). *La educación de adultos como teoría, práctica e investigación*. Londres: R.USHER e I.BRYANT. <https://doi.org/ISBN:84-7112-369-X>
- Strauss, A. &. (2002). Bases de la investigación cualitativa. En A. &. Strauss. Colombia: Editorial Universidad de Antioquía.
- Strauss, A., y Corbin, J. (2002). Bases de la investigación cualitativa. En A. &. Strauss. Colombia: Editorial Universidad de Antioquía.
- Tutto Freddo. (10 de 2003). *Tutto Freddo*. Tutto Freddo: <https://tuttofreddo.ec/quienes-somos-2/>
- Valderrama & Barrios. (2016). Responsabilidad Social Empresarial en las Firmas de Auditores a partir de la adopción de estándares internacionales de Auditoría. En V. &. Barrios, *Sapienza Organizacional* (pp. 3(6), 187-206).
- Valderrama, J. Y., y Barrios, A. (2016). Responsabilidad Social Empresarial en las Firmas de Auditores a partir de la adopción de estándares internacionales de Auditoría. *Redalyc*, 3(6), 187-206.
<https://www.redalyc.org/journal/5530/553056828012/html/>
- Vásquez Giler, M., y Pinagorte Vásquez, N. (2018). Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua. En M. Vásquez Giler, y N. Pinagorte Vásquez, *Parte I Epistemología* (p. 50). Manta: Ediciones Uleam. <https://munayi.uleam.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoria-de-la-gestion.pdf>
- Velez Parra, E., y Hurel Franco, G. (2017). Norma internacional de auditoría 570. En G. H. Parra. *Revista Observatoria de la Economía Latinoamericana*.

- Villacrés, N & Henriquez. (2011). Sistema de salud Publico del Ecuador. *Scielo*.
http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0036-36342011000800013&script=sci_arttext
- Villacrés, N & Henriquez. (2011). Sistema de salud Publico del Ecuador. En R. V. Lucio, *Salud publica de Mexico*. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0036-36342011000800013&script=sci_arttext
- Zambrano, M., y Armada, E. (2018). Ciencia y auditoría de gestión en las instituciones públicas de educación superior de la República del Ecuador. Impacto social. *Scielo*.
- Zhispún Nieves Diana. (2016). Análisis del registro y control interno de los inventarios en la empresa almacenes Kleber Loayza CIA. LTDA, periodo 2015. En Z. N. Diana.
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8997/1/TTUACE-2016-CA-CD00125.pdf>
- Zhispún Nieves, D. (2016). Análisis del registro y control interno de los inventarios en la empresa almacenes Kleber Loayza CIA. LTDA, periodo 2015. En Z. N. Diana.
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8997/1/TTUACE-2016-CA-CD00125.pdf>