



UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CARRERA INGENIERÍA EN AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN MODALIDAD PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Previa la obtención del Título de

INGENIERA EN AUDITORÍA

TEMA:

“LA IMPORTANCIA DEL CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LAS DECISIONES GERENCIALES EN EL COMERCIAL SUPER AHORRO DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO”

AUTORA:

ORMEÑO LOPEZ YOLANDA LASTENIA

TUTOR:

ING. JOSÉ PEÑAFIEL LOOR

Jipijapa – Manabí – Ecuador

2018

CERTIFICADO DEL TUTOR

Ing. José Peñafiel Loor, Docente de la Universidad Estatal del Sur de Manabí “UNESUM” en calidad de Tutor del proyecto de Investigación, titulada: **“LA IMPORTANCIA DEL CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LAS DECISIONES GERENCIALES EN EL COMERCIAL SUPER AHORRO DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO”**

CERTIFICA

Que el mencionado trabajo ha sido realizado bajo mi tutoría, con vigilancia periódica en su desarrollo y elaborado con entera responsabilidad por el Estudiante de la Carrera de Ingeniería en Auditoría: **ORMEÑO LOPEZ YOLANDA LASTENIA**, egresada de la carrera de Ingeniería y Auditoría, con el fin de obtener el Título de Ingeniero en Auditoría, de conformidad con las disposiciones reglamentarias, establecidas para el efecto.

Por lo tanto, autorizo a la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión.

Jipijapa, Febrero del 2018



Ing. José Peñafiel Loor.

TUTOR

UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ

Creada el 7 de Febrero del año 2001, según Registro Oficial No. 261

ÓRGANO COLEGIADO ACADÉMICO SUPERIOR

AUTORIZACIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL UNESUM

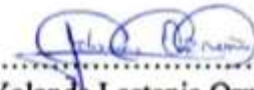
La que suscribe, Yolanda Lastenia Ormeño López, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado **“La Importancia del Control de los Inventarios y su Incidencia en las Decisiones Gerenciales en el Comercial Súper Ahorro de la Ciudad de Portoviejo”**, otorga a la Universidad Estatal del Sur de Manabí, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción y distribución pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Estatal de Sur de Manabí. Se autoriza a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Estatal del Sur de Manabí.

El autor como titular 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 él asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta autorización, se cede a la Universidad Estatal del Sur de Manabí el derecho exclusivo de archivar y publicar para ser consultado y citado por terceros, la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se le haga para obtener beneficio económico.

Jipijapa, 16 de Febrero del 2018


.....
Yolanda Lastenia Ormeño López
C.I. 131669511-1

UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS Y ECONÓMICAS

CARRERA INGENIERÍA EN AUDITORÍA

Los miembros del Tribunal Examinador Aprueban el trabajo de Titulación, sobre el tema:
"LA IMPORTANCIA DEL CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU
INCIDENCIA EN LAS DECISIONES GERENCIALES EN EL COMERCIAL
SUPER AHORRO DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO" de la egresada
Yolanda Lastenia Ormeño López.

APROBACION DEL TRIBUNAL

Jipijapa, 16 de Febrero 2018

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Roberto Yoza Rodríguez



.....

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Ing. Adela Lucio Pillasagua



.....

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Abg. Esperanza García Quimís



.....

DEDICATORIA

A Dios porque ha sido el guía principal en este trabajo, dándome fortaleza para continuar.

A mis padres y mis hermanos quienes con sus palabras de aliento no me dejaban decaer, para que siguiera adelante y siempre sea perseverante y cumpla con mis ideales.

A mi compañero y querido Eco. Spencer por apoyarme en el desarrollo de mi carrera universitaria que contribuirá para nuestro futuro y por creer en mi capacidad; siempre me ha estado brindando su comprensión, cariño y amor.

A mi adorada hija, por ser mi fuente de motivación e inspiración para superarme cada día, para que la vida nos depare un futuro mejor.

Yolanda Ormeño

AGRADECIMIENTO

A **Dios, mis Padres e Hijo** quienes me regalaron el derecho de vivir y tener una familia, salud y trabajo, por darme fortaleza para soportar todas las adversidades.

A la **UNESUM** por la formación académica otorgada en estos años de estudio que abarcó la carrera.

A todos y cada uno de los **Docente**, que con sus experiencias me dieron la oportunidad de fortalecer y adquirir nuevos conocimientos.

Yolanda Ormeño

RESUMEN

La realización de la presente investigación titulada. **LA IMPORTANCIA DEL CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LAS DECISIONES GERENCIALES EN EL COMERCIAL SUPER AHORRO DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO**, está orientada al estudio de las actividades administrativas - gerenciales y al cumplimiento de políticas o normativa que rigen a las empresas, industrias, organizaciones, sean estas públicas o privadas, esto a través de una auditoría de gestión al procesos de inventarios que ayudaron a determinar la eficiencia, eficacia, economía, con que se desarrollan las funciones asignadas. Para la ejecución del presente proyecto de investigación se formuló el objetivo general Determinar la importancia del control de inventario y su incidencia en las decisiones gerenciales, además se presentan los objetivos específicos. Identificar los procesos de control de inventario para la optimización de la información. Analizar el control interno al proceso de inventario en relación a la existencia de unidad en bodega. Realizar la auditoría administrativa a los procesos de inventario., al cual se aplicó como metodología los métodos de investigación deductivo, inductivo y analítico así como técnicas de encuesta y entrevista que ayudaron a determinar las falencias.

La auditoría de gestión administrativa fue aplicada siguiendo la guía metodológica para la Auditoría de Gestión expedida mediante Acuerdo Ministerial 047-CG-22011 por parte de la Contraloría General del Estado, para lo cual se realizó una planificación preliminar, un programa de auditoría, para luego aplicar el programa y finalmente emitimos el informe respectivo, en donde se detalla los hallazgos encontrados la conclusiones y recomendaciones válidas, razonables y oportunas que ayuden al mejoramiento de la tenuria de inventarios.

Palabras claves: Evaluación, Indicadores de Gestión, Planificación Preliminar, Eficiencia, Eficacia, Economía. Inventarios. Métodos. Gestión gerencial

SUMMARY

The realization of this research entitled. THE IMPORTANCE OF THE CONTROL OF INVENTORIES AND THEIR INCIDENCE IN MANAGEMENT DECISIONS IN THE COMMERCIAL SUPER SAVINGS OF THE CITY OF PORTOVIEJO, is aimed at the study of administrative - managerial activities and compliance with policies or regulations that govern companies, industries, organizations, whether public or private, this through a management audit of inventory processes that helped determine the efficiency, effectiveness, economy, with which the assigned functions are developed. For the execution of this research project, the general objective was formulated: Determine the importance of inventory control and its impact on management decisions, and present specific objectives. Identify the processes of inventory control for the optimization of information. Analyze the internal control to the inventory process in relation to the existence of unit in warehouse. Perform the administrative audit of the inventory processes, to which the methods of deductive, inductive and analytical research were applied as well as survey and interview techniques that helped to determine the shortcomings.

The audit of administrative management was applied following the methodological guide for the Management Audit issued by Ministerial Agreement 047-CG-22011 by the Comptroller General of the State, for which a preliminary planning was carried out, an audit program, for later apply the program and finally issue the respective report, which details the findings found valid conclusions and recommendations, reasonable and timely to help improve the inventory tenure.

Keywords: Evaluation, Management Indicators, Preliminary Planning, Efficiency, Efficiency, Economics. Inventories Methods. Management.

INDICE

TEMA	1
Introducción	2
Planteamiento Del Problema	3
Objetivos	4
Justificación	4
Antecedentes De La Investigación	6
Área Comercial	8
Funciones De Un Área Comercial	8
Objetivo De Los Procesos Comerciales	8
Importancia De Los Inventarios	9
Administración De Inventarios	9
Control De Inventarios	10
Rotación De Inventarios	10
Objetivos De La Auditoría	11
Tipos De Auditoría	11
Alcance De La Auditoria	12
Auditoría Como Apoyo A La Gerencia	12
Control Interno	13
Marco Conceptual	15
Metodología O Diseño Metodológico	16

Técnicas	17
Cronograma De Actividades	18
Recursos	19
Hipótesis	20
Tabulación Y Análisis De Resultados	21
Conclusiones	34
Recomendaciones	35
Bibliografía	36
Desarrollo De La Propuesta	38

INDICE DE ILUSTRACIONES

Cuadro N°1. ¿La Empresa Lleva Un Registro De Inventarios Adecuado?	21
Cuadro N°2.¿Considera importante llevar un control de entrada y salida?	22
Cuadro N°3.¿Cree que es necesario un inventario físico independientemente?	23
Cuadro N°4.¿Se realizan conteos físicos de inventarios?	24
Cuadro N°5.¿Existen procedimientos para determinar existencias?	25
Cuadro N°6.¿Para usted el control que se lleva dentro del área comercial es?	26
Cuadro N°7.¿Cree Ud. que deben exigirse normas y políticas para el inventarios?	27
Cuadro N°8.¿ Usted quien es la persona responsable del ingreso de mercadería?	28
Cuadro N°9.¿Se cumple con los informes de cierre de jornada?	29
Cuadro N°10.¿Cree usted que se lleva control eficiente de las compras, ventas?	30
Cuadro N°11.¿Existe un archivo contable desde el inicio de actividades?	31
Cuadro N°12.¿Cada que tiempo se realizan los inventarios en la empresa?	32
Cuadro N°13.¿Cree Ud. que es importante realizar una auditoría de gestión?	33

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1. Inadecuado Inventario	21
Gráfico N° 2. Importancia d llevar Inventario	22
Gráfico N° 3. Inventario Físico	23
Gráfico N° 4. Conteo físico	24
Gráfico N° 5. Procedimiento de existencias de mercadería	25
Gráfico N° 6. Control Comercial de existencia	26
Gráfico N° 7. Normas y Políticas	27
Gráfico N° 8. Responsables de inventarios	28
Gráfico N° 9. Informes de cierre de jornada	29
Gráfico N° 10. Control eficiente de inventarios	30
Gráfico N° 11. Archivo contable	31
Gráfico N° 12. Levantamiento de inventarios	32
Gráfico N° 13. Importancia de la auditoria de gestión	33

I. TITULO DEL PROYECTO

**“LA IMPORTANCIA DEL CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU
INCIDENCIA EN LAS DECISIONES GERENCIALES EN EL COMERCIAL
SUPER AHORRO DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO”**

2.- INTRODUCCIÓN

En el mundo moderno, todas las empresa tanto públicas como privadas, sean grandes o pequeñas en el campo de servicios o bienes, tienen la necesidad de llevar inventarios por lo tanto los recursos deben ser registrados en inventarios para tener un adecuado control y una mejor distribución de cada uno de los bienes u objetos en disposición.

El registro de inventarios es una acción significativa para cada empresa para tener una información exacta, ordenada y valorada de los elementos que forman el patrimonio de la misma, este será indispensable para la toma de decisiones al instante de realizar nuevas adquisiciones o para tener en cuenta cada uno de los bienes sin excesos y sin faltantes.

La Auditoria de Gestión es un examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión, en relación con los objetivos generales, su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global y de la dirección.

La auditoría de gestión, se considera como parte del control posterior en la empresa privada y pública se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente, con posterioridad a su ejecución, se aplicarán las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo a los componentes y subcomponentes

Este proceso permite la verificación de los procedimientos, operaciones y actividades ejecutadas en la Adquisición y Control de Inventarios cumplan con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas Comprobar que todas las operaciones ejecutadas en el sistema guarden concordancia con la documentación y constatación física de inventarios.

Significa entonces que se realizara una auditoria de gestión en el área de inventarios, mediante la cual se evaluara la eficiencia, eficacia y calidad con el fin de emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones orientadas a mejorar el proceso de las actividades de la entidad.

3.- PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Se sabe que el inventario es, por lo general, el activo mayor en los balances generales y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados, por eso es importante Evaluar la eficiencia y eficacia del Sistema de Control Interno en los inventarios, y la utilización de los recursos financieros, materiales y humanos existentes en esa área de la Institución

Mediante la entrevista que se le realizo al gerente se confirma las debilidades o falencias que existen en la empresa como

La empresa no cuenta con un sistema informático o software para el registro de los bienes o productos, lo que provoca efectos negativos para la toma de decisiones gerenciales ya que la información no está actualizada ni organizada

La gerencia no ha socializado o capacitado a su personal en relación al manejo de los inventarios de la empresa lo cual hace que las personas encargadas de los inventarios no cuenten con las destrezas y habilidades para el manejo de inventarios de bienes y servicios

Así mismo la empresa tiene un deficiente sistema de control de inventarios lo que ocasiona inconvenientes tales como que se termine algún producto, también que se pierda los bienes y productos y no se vea su ausencia, como pasa actualmente ya que no cuenta con un personal de seguridad por lo que existen perdidas de los productos que afectan al momento de realizar la contabilidad por la forma como es llevada el control.

Por lo mencionado anteriormente podemos decir que el problema a resolver es, el inadecuado manejo y control de inventarios.

3.1.- Formulación del Problema

¿De qué manera el control de inventarios incide en las decisiones gerenciales?

3-2.- SUBPREGUNTAS

¿De qué manera se verifican las normas, políticas y procedimientos que se aplican en el registro y control de inventario?

¿Cómo lo determinan los inventarios físicos y actualizados para hacer eficientes los procesos de registro y control?

¿Cuál es el fin de la auditoria de gestión que se realiza al control de inventario

4.- OBJETIVO GENERAL

Determinar la importancia del control de inventario y su incidencia en las decisiones gerenciales

OBJETIVO ESPECIFICOS

Identificar los procesos de control de inventario para la optimización de la información.

Analizar el control interno del proceso de inventario en relación a la existencia de unidad en bodega.

Realizar la auditoria de gestión a los procesos de inventario.

5.- JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad brindar mejoras en el área de inventario, proporcionando una correcta administración y buen uso de los procedimientos de dicha área para obtener mayor efectividad en el aspecto económico, consolidando de esta manera los procesos de inventario muy importante para la sostenibilidad de la empresa

La importancia de tener un adecuado Sistema de Control Interno en las empresas, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad.

Es oportuno resaltar que la empresa que aplique controles en sus operaciones, conocerá su situación real, de ahí la importancia de tener una planificación capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

La auditoría de gestión es un proceso que permite determinar y examinar las acciones realizadas y a la vez establecer el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad en la

planificación, control y uso de los recursos disponibles, con el fin de mejorar las actividades y procesos para que los bienes estén acorde con las necesidades de mercado

Con la auditoria al sistema de control de inventario, se logra un mejor control en la gestión financiera y operativa de la empresa logrando que funcione de una manera más eficaz y productiva.

El principal beneficiario será la empresa, por cuanto este trabajo le proporciona la información necesaria para identificar los problemas existentes y el mejoramiento del proceso de control de inventario en forma eficiente y eficaz

Además este trabajo servirá de guía de consulta para aquellos que necesitan conocer de manera amplia la forma de evaluar los procesos relacionados con los inventarios de los comerciales.

6.- MARCO TEÓRICO

6.1.- ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

Toda empresa comercial que se dedica a la compra-venta de productos efectúa transacciones que representan la fuente de ingresos, por lo tanto los recursos deben ser registrados en inventarios para tener un adecuado control y una mejor distribución de cada uno de los bienes u objetos en disposición, marcando precio a los productos

Cordero Tapia Maritza, 2010, “Auditoria de gestión al sistema de inventarios de la cooperativa de los servidores de la universidad de cuenca para el periodo 2008 2009”, Universidad de Cuenca, “El objetivo principal verificar que el sistema de inventarios implementados por la institución permite continuidad en las operaciones de la cooperativa, dando seguridad a los usuarios”. Se concluye:

“No tener definido formalmente un organigrama y un manual de funciones, reduce el grado de control sobre las actividades realizadas por el personal”

“No elaborar órdenes de compra, ocasiona que no se respalden los pedidos realizados e impiden que la persona que recibe compruebe si los productos cumplen o no con las características solicitadas”

“Es importante que los productos se registren y clasifiquen usando un mismo criterio, de tal forma que la información producida por línea de productos sirva de base para tomar decisiones que contribuyan a lograr los fines de la cooperativa” (Cordero Tapia & Quilambaqui Lituma, 2010)

Con referencia a lo anterior la auditoria de gestión se realizó con el fin de evaluar la eficiencia eficacia y calidad de la cooperativa de consumos de artículos de primera necesidad de los servidores de la universidad de cuenca con la finalidad de reducir pérdidas para así obtener mayores ganancias e incrementar sus ventas.

Katherine Punin, Iliana Ibarra (2015) “Auditoria operativa realizada al departamento de bodega de la empresa agrícola bananera Agripalban S.A” Carrera de Contabilidad y Auditoría CPA) Universidad Técnica de Quevedo. Concluye:

Al identificar la estructura de negocios y administrativa de la empresa a través del estudio ambiental de la organización y de su gestión mediante visitas programadas

a las instalaciones, se pudo constatar que el desarrollo de las operaciones tienen algunas falencias. Algunos aspectos estratégicos básicos y su estructura funcional está establecida. Sin embargo, las políticas, reglamentos, funciones, procedimientos, manuales y lineamientos internos de la empresa son escasos.

Lo que explica el bajo nivel de eficiencia, pues se pudo constatar que el control de inventarios de mercaderías no está acorde a normas y técnicas contables que permita a la empresa mantener un sistema de información apropiado de los procesos de inventario que contribuyan a la producción de la plantación de la Empresa Agrícola Bananera AGRIPALBAN S.A.

Se determinó que los procedimientos aplicados para el almacenamiento de la mercadería cumplen con ciertos requisitos, como la identificación de productos, la colocación en perchas y sitios con ambiente controlado. Sin embargo, son pocos los controles que se aplican: apenas se sustentan las operaciones con 144 documentos de compras y el manejo de un kárdex mediante una hoja electrónica. (Punin Ibarra, 2013)

La auditoría operativa fue realizada a la empresa agrícola Agripalban, S.A. cuyo fin fue determinar cuál es la incidencia que tiene el departamento de bodega en la liquidez de la empresa. Entre las principales falencias que encontraron fueron: la inapropiada valoración del inventario, el deficiente control en la estimación del stock.

Izquierdo Delgado Jaime año 2015 “Auditoría Operativa a la Gestión del Inventario de la Empresa Ecuatoriana de Negocios (ECUNE S.A) en el primer semestre del año 2014. Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador. Concluye:

Se evidenció mercadería deteriorada y caducada, que provoca pérdidas por la ausencia de inspecciones periódicas de mercadería

Al momento de limpieza de bodega no se utilizan los materiales adecuados, originada por el incumplimiento a las disposiciones de mantenimiento y aseo de bodega

Se evidencia filtraciones de agua que provoca humedad que afectan al stock de mercadería contribuyendo a pérdidas de productos, (Izquierdo Delgado, 2014)

Esta auditoria denota la necesidad de identificar los riesgos del negocio referente al inventario, sean estos por caducidad o deterioro, incumplimientos de normativas generales en relación a inventarios de bodega y sus condiciones

6.2.- BASE TEORICA

6.2.1.1.- ÁREA COMERCIAL

El área comercial en las empresas es una función de primerísimo orden, ya que es la responsable directa de las relaciones con los clientes y de la consecución de los objetivos de venta que son la fuente principal de ingresos de las empresas. Vender significa establecer relaciones estables y duraderas con los clientes. (Gómez, 2017)

6.2.1.2- IMPORTANCIA DE UNA ÁREA COMERCIAL

El área comercial dentro en un negocio o pequeñas empresas es la que se encarga de hacer llegar al consumidor lo que ofreces, tus servicios. De manera que las ventas son de mucha importancia para un negocio, entre mayor volumen de ventas mayor será la rentabilidad. (Davalos, 2011)

6.2.1.3.- FUNCIONES DE UN ÁREA COMERCIAL

La función comercial incluye el conjunto de actividades necesarias para hacer llegar al consumidor los bienes y servicios ofertados por la empresa. (Hurtado., 2017)

Las funciones del departamento comercial son las siguientes: Planificación y control

Ventas

Inventarios

Promoción y publicidad del producto

6.2.1.4.- OBJETIVO DE LOS PROCESOS COMERCIALES

Maximizar el resultado de la empresa, vendiendo la mayor cantidad de productos, para el mayor número de personas, al precio que maximiza el margen. Ese objetivo debe ser buscado con mínimo coste, y de manera sostenible a largo plazo. (Fonseca, 2007)

6.2.1.5.- INVENTARIO

“El inventario se crea cuando el volumen de materiales, partes o bienes terminados que se recibe es el mayor que el volumen de los mismos que se distribuye; el inventario se agota cuando la distribución es mayor que la recepción de materiales” (Krajewski & Ritzman, 2000)

Es evidente entonces que el inventario es aquel registro documental que representa la existencia detallada, valorada y ordenada de los bienes y demás objetos almacenados y que componen el patrimonio de una empresa o a una persona.

6.2.1.6.- IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS

“El inventario, es por lo general, el activo mayor de los balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costos de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados. La alteración del inventario de mercadería tiene efecto directo sobre la utilidad de la empresa, lo que significa una sobrestimación o subestimación en el pago de impuestos y participaciones” (Castelo Angulo, 2009 Abril)

Por las consideraciones anteriores es primordial en cualquier entidad llevar una administración adecuada de los bienes en disposición para tener clientes satisfechos y que la empresa comercial no presente pérdidas económicas.

6.2.1.7.- ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS

“Es la eficiencia en el manejo adecuado del riesgo, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo reinventarío tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación” (Eugenio Barrionuevo, 2010)

Como ya se ha aclarado mediante la administración de inventarios se mantiene un eficiente registro y control de la mercancía disponible para la venta, de esto dependerá comprobar la situación económica y mejorar las pérdidas que se presentan de manera razonable.

6.2.1.8.- CONTROL DE INVENTARIOS

“El control de inventarios se refiere a obtener un equilibrio entre dos objetivos propuestos: 1) minimizar el costo de mantener un inventario y 2) maximizar el servicio a los clientes” (Groover, 1997)

Con referencia a lo anterior, el control de inventario es significativo para cada empresa comercial ya que permite conservar la existencia de cada uno de los productos que están disponibles para la venta.

6.2.1.8.- INVENTARIOS DE MERCANCÍAS

“Estos incluyen los bienes adquiridos por las empresas, que van a ser vendidos sin someterse a procesos de transformación” (Míguez Pérez & Bastos Boubeta, 2006)

Cabe agregar que son aquellos bienes que le pertenecen a la entidad sea esta mercantil o comercial, que han sido obtenidos con el fin de venderlos posteriormente sin ser modificados, o para ser transformados en otro tipo de recursos y entregados como tales.

6.2.1.9.- INVENTARIO FÍSICO

“Los buenos procedimientos de control de inventarios requieren un conteo físico de cada una de las mercancías del inventario por lo menos anualmente, sin importar si se aplica el sistema periódico o perpetuo” (Horngren, Sundem, & Elliott, 2000)

Después de lo anterior expuesto podemos decir que es considerado el inventario real ya que está compuesto de los elementos que la empresa vende y se encuentra detallada en una lista de cada una de las existencias.

6.2.1.10.- ROTACIÓN DE INVENTARIOS

“Un índice muy útil para evaluar la efectividad del control de inventarios es la rotación. Este índice se explica como el número de veces que se le da la vuelta durante un tiempo dado, por ejemplo, un año. Este índice puede calcularse en forma global, para el total de los inventarios, o para un almacén particular, para un artículo en especial”. (Olavarrieta de la Torre, 1999)

Es evidente entonces que es utilizado para el control de mercaderías en una empresa representa el número de veces que se han renovado cada una de las existencias durante un periodo determinado de tiempo.

6.2.2.1.- AUDITORÍA

Actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, es decir permite realizar un examen minucioso de todos los procesos y actividades de un empresa donde se amerite la realización de una auditoria de gestión, para determinar si se están cumpliendo o no los procesos y procedimientos.

6.2.2.2.- OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificación crediticia.

Servir de punto de partida en las negociaciones para la compra venta de acciones de una empresa, pues la información auditada, garantiza mayor confiabilidad.

Reducir y controlar riesgos accidentales, fraudes y otras actuaciones anormales.

Sirve de base objetiva para determinar el gravamen fiscal”. (Auditores, 2017)

El objetivo principal de la auditoría de gestión es verificar y evaluar el cumplimiento, adecuación y aplicación de las normas y procedimientos establecidos por la dirección y sugerir acciones correctivas oportunamente para que mediante una buena gestión se puedan reducir los costos de operación, los riesgos de fraude, la malversación de fondos

6.2.2.3.- TIPOS DE AUDITORÍA

Auditoría Interna

“Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Informes Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la Fe Pública. ((s.f.), 2017)

Está encaminada a la evaluación de una o varias operaciones dentro de una unidad económica y es realizada por un profesional, que utilizando diferentes técnicas conllevan a la proposición de un criterio profesional, en el que consten sugerencias que busquen la mejora continua de cada actividad o proceso logrando establecer un modelo estratégico a seguir.

Auditoría externa:

Es el examen de un objeto/asunto, efectuado por un profesional INDEPENDIENTE o un estudio de auditores, a fin de emitir una opinión o informe sobre el mismo. Puede realizar una auditoría externa financiera o impositiva”. (Balderas, 2011)

Es un examen realizado por un contador público, a una o varias áreas de la empresa y que no posee ningún tipo de relación laboral con la empresa.

Según su alcance:

Auditoría financiera

“La auditoría financiera tiene por objetivo determinar si los estados financieros del ente auditado presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, de acuerdo a principios contables generalmente aceptados.” (Jornadas, 2012)

Consiste en la revisión, evaluación exploratoria y exhaustiva de los controles y registros contables de la empresa, cuyo objetivo es emitir una opinión sobre la razonabilidad, integridad y veracidad de los estados financieros.

Auditoría como apoyo a la Gerencia

Tiene un rol muy importante porque es una fuente informativa, promueve el control y mejora la comprensión.

La auditoría se encarga de informar al nivel gerencial por sus propios medios y se hace tan necesaria esta relación actualmente, pues permite conocer si la empresa se está administrando de manera eficaz, eficiente y económica para lograr las metas y objetivos propuestos, logrando rentabilidad y sostenibilidad.

Importancia de la auditoría en empresa

Permiten conocer a los ejecutivos qué también se resuelven los problemas económicos, sociales, que se presentan en una empresa, ahí que se les exija lograr sus objetivos con uso racional de los recursos, determinando las barreras con que se enfrenta para así diseñar estrategias que mejoren el desenvolvimiento y productividad.

6.2.2.4.-CONTROL INTERNO

“Se define el **control interno** como "**un proceso**" efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías:

Eficacia y eficiencia en las operaciones.

Fiabilidad de la información financiera y operativa.

Salvaguarda recursos de la entidad.

Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Prevenir errores e irregularidades.” (Auditores y Contadores, 2015)

6.2.2.5.- AUDITORÍA DE GESTIÓN

“La auditoría de gestión es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma”. (Porrás, 2002)

Es el instrumento idóneo para racionalizar la operación de una determinada organización y orientar su gestión hacia la producción de rendimientos. Así mismo es una técnica de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer a través de un examen crítico sistemático y detallado de las áreas y controles de operaciones permitiendo emitir un informe profesional sobre la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad

En la empresa, es necesario realizar una auditoría de gestión para establecer lineamientos que permitan desarrollar procesos y procedimientos de manera oportuna, cumpliendo con las leyes, normas, los requerimientos establecidos por los organismos de control; y que los resultados que esta auditoría proporcionen recomendaciones que sirvan para mejorar de manera eficiente las actividades y métodos logrando así mejorar los niveles de productividad e sostenibilidad.

Eficiencia y eficacia

Eficiencia se refiere a hacer las cosas bien, es obtener el mejor o máximo rendimiento utilizando un mínimo de recursos. La eficacia, por otra parte, es hacer las cosas de la manera correcta y de esta manera alcanzar el resultado deseado.

Para el logro de los objetivos de toda organización o empresa, es elemental realizar los procesos y procedimientos con eficiencia y eficacia para alcanzar la efectividad y el éxito institucional.

Sistema de control interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada.

Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

Ambiente de control

Evaluación de riesgos

Actividades de control gerencial

Información y comunicación

Supervisión (Contraloría General, 2012)

Uno de los elementos que se evalúan en la auditoría de gestión es el control interno que es un proceso efectuado por la alta gerencia para proporcionar un grado de seguridad

razonable en cuanto a la eficacia y eficiencia en las operaciones o transacciones, para dar confiabilidad a la información financiera, cumpliendo con las leyes y normas que se apliquen.

6.3 MARCO CONCEPTUAL

AUDITORIA.- Es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otras situaciones que tienen una relación directa con las actividades que se desarrollan en una entidad pública o privada.

RIESGO DE AUDITORIA.- Se puede definir el concepto de riesgo de auditoría como “la posibilidad que el auditor exprese una opinión inapropiada por estar los estados financieros afectados por una distorsión material.”

AUDITORIA OPERATIVA.- El examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos preestablecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos

EFICACIA.- Se entiende por eficacia al grado de cumplimiento de una meta, la que puede estar expresada en términos de cantidad, calidad, tiempo, costo, etc.

ECONOMICIDAD O ECONOMÍA.- La economicidad o economía en el desarrollo de las operaciones consiste en lograr el costo mínimo posible, es decir gastar solamente lo razonablemente necesario o prudente para alcanzar un objetivo, una meta

EFICIENCIA.- En si la eficiencia se refiere a la relación entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos.

ÁREA COMERCIAL.- El área comercial se centra en la maximización de valor para el consumidor, la satisfacción plena de éste con el fin de elevar la rentabilidad de la propia empresa por el incremento de su participación en el mercado.

PROCESOS.- es unas series de actividades con enfoque para llevar a cabo las labores eficientemente. Es necesario tomar en cuenta sus procedimientos o pasos que permiten dar consecución y orden a cualquier labor que se desempeñe.

VENTA.- es una de las actividades más pretendidas por empresas, organizaciones o personas que ofrecen algo (productos, servicios u otros) en su mercado meta, debido a que su éxito depende directamente de la cantidad de veces que realicen ésta actividad, de lo bien que lo hagan y de cuán rentable les resulte hacerlo.

COMPRA.- Hace referencia a la acción de obtener o adquirir, a cambio de un precio determinado, un producto o un servicio. Pero también se considera “compra” el objeto adquirido, una vez consumado el acto de adquisición.

INVENTARIO.- Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles

BODEGA.- es un área de depósito temporal o permanente de las mercaderías que allí se guardan, para la realización de las ventas.

PLANIFICACIÓN.- esta fase tiene 3 grandes partes que son el estudio preliminar, la comprensión de la entidad y la selección de áreas críticas.

EVALUACIÓN DE RIESGO.- comprende evaluar mediante cuestionarios las áreas o procesos que están siendo auditadas, ya que así se obtendrá de una forma más detallada los inconvenientes y anomalías que se presentan

7.-. METODOLOGÍA O DISEÑO METODODLOGICO

7.1 TIPO DE INVESTIGACION

En la presente investigación el tipo de estudio a emplearse no experimental porque se basó en hechos reales y que se encuentren presente en el momento de efectuar la investigación.

7.1.1 Métodos

Para el proceso metodológico de acuerdo a la investigación científica, se emplearon:

7.1.1.1 El Método Deductivo

Este método permitió explicar hechos y fenómenos de lo general a lo particular, analizando conceptos, principios, definiciones, leyes, normas generales de la auditoria a través del contexto de diferentes autores referente al control y manejo de inventarios

7.1.1.2 El Método Inductivo

Este método se utilizó mediante la observación y estudio de los hechos, es un procedimiento en el que, comenzando por los datos, se acaba llegando a la teoría.

7.1.1.3 El Método Analítico

Este método sirvió para el análisis y síntesis en el momento de realizar el análisis de los resultados de la auditoria.

7.2 TÉCNICAS.

Para la recolección de la información se empleó:

7.2.1 La Encuesta

Esta está dirigida a los/las empleados, para verificar el nivel de conocimiento sobre el manejo y control de inventarios es de suma importancia porque mediante esta se recopila información y se pueden obtener evidencias necesarias para realizar la auditoria.

7.2.2 La entrevista

Mediante la entrevista se obtiene información a través de la realización de varias preguntas las cuales se realizaron al dueño de la empresa comercial.

7.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.

Población:

Las personas tomadas en cuenta para la muestra de investigación son 6

# ACTORES	POBLACIÓN	TOTAL
Dueño	1	1
Empleados	5	5
TOTAL	6	6

8.- CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Nº	ACTIVIDADES	Julio 2017	Agost 2017	Sept. 2017	Oct. 2017	Nov. 2017
1	Recolección de información	X				
2	Planteamiento del problema	X				
3	Formulación de las Subpreguntas de Investigación	X				
4	Justificación	X				
5	Elaboración de Objetivos, específicos.	X				
6	Desarrollar el Marco Teórico		X			
7	Análisis de la Metodología o Diseño Metodológico			X		
8	Cronograma de Actividades			X		
9	Recursos			X		
10	Hipótesis				X	
11	Tabulación y Análisis de Resultados				X	
12	Conclusiones				X	
13	Recomendaciones				X	
14	Bibliografía			X		
15	Anexos				X	

9.- RECURSOS

9.1 ECONÓMICO

DETALLE	CANTIDAD
Material bibliográfico, fotocopias	42
Materiales de oficina	50
Copias de entrevista y encuestas	10
Materiales de impresión	50
Trabajos en computadora	30
Hojas. Trabajo original y copias	50
Empastado	90
Totales	322

9.2. MATERIALES

Libros y documentos de consultas

Computadora

Impresora

Cartuchos de tintas

Materiales de oficina

Bolígrafos

9.3. HUMANO

Estudiante 1

Tutor de tesis 1

Autoridades 1

Encuestados 5

10.- HIPÓTESIS

Hipótesis general

La importancia del control de inventario incide positivamente en las decisiones gerenciales

Hipótesis Específicas

La identificación de los procesos de control de inventario mejora la optimización de la información para la toma de decisiones.

El análisis de los controles internos de inventarios fortalece la operatividad de bodega

11.- TABULACION Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

Determinar la importancia del control de inventario y su incidencia en las decisiones gerenciales

1. ¿En la empresa se lleva un registro de inventarios adecuado?

Cuadro N°1

ALTERNATIVA	F	%
SI	2	40
NO	3	60
TOTAL	5	100%

Fuente: Empleados de la empresa

Elaboración: La Autora

Gráfico N° 1



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Las respuestas obtenidas a la pregunta ¿En la empresa se lleva un registro de inventarios adecuado?, el 60% indicó que es inadecuado el sistema de inventario y el 40% respondió que si cree que es adecuado, Un elemento clave que se pierde o se subestima es llevar un adecuado control del inventario, debe ser visto como la representación tangible de los activos de la empresa.

2.- Considera usted que es importante llevar un estricto control de entrada y salida de productos de consumo masivo?

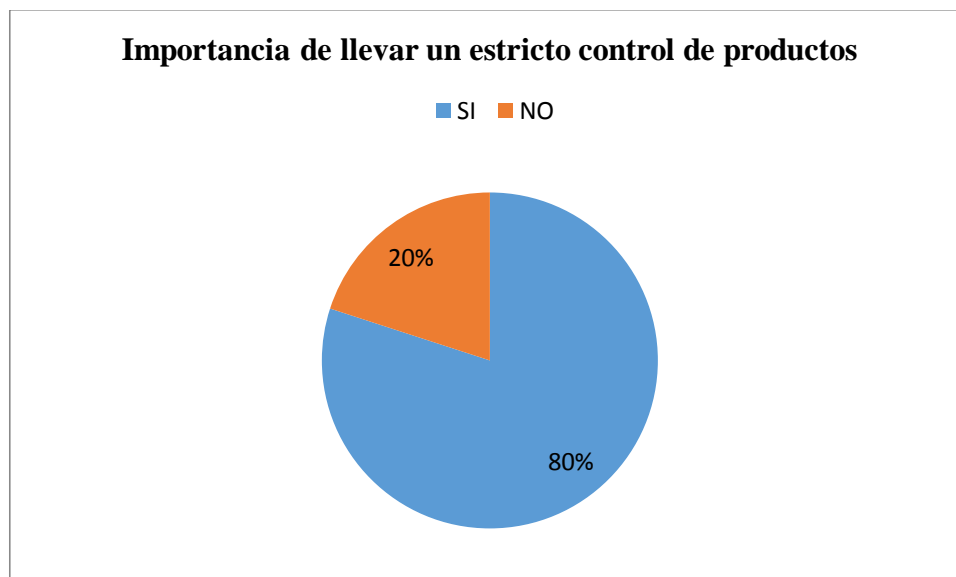
Cuadro N°2

ALTERNATIVA	F	%
SI	4	80
NO	1	20
TOTAL	5	100

Fuente: Empleados de la empresa

Elaboración: La Autora

Gráfico N° 2



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Los resultados obtenidos demuestran en un 80% que si es importante llevar un estricto control de los productos y el 20% respondió que no, es necesario tener en cuenta que las empresas necesitan de una información buena para la toma de decisiones.

3.- ¿Cree usted que es necesario llevar un inventario físico independientemente del sistema que utilice?

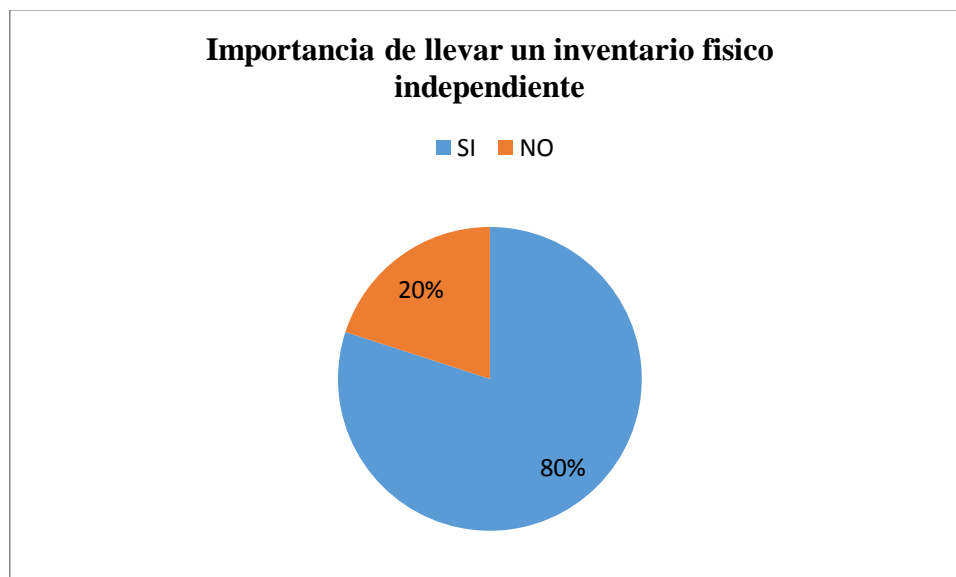
Cuadro N°3

ALTERNATIVA	F	%
SI	4	80
NO	1	20
TOTAL	5	100

Fuente: Empleados de la empresa

Elaboración: La Autora

Gráfico N° 3



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Como indica el gráfico el 80% indica que si es importante llevar un inventario físico independiente y el 20% contestó que no. dentro de la administración es necesario que las empresas lleven un inventario independiente porque le permite tener un resguardo, así como una base para el análisis posterior del movimiento comercial.

OBJETIVO ESPECIFICOS

Identificar los procesos de control de inventario para la optimización de la información.

4.- ¿Se realizan conteos físicos de inventarios de bodega periódicamente?

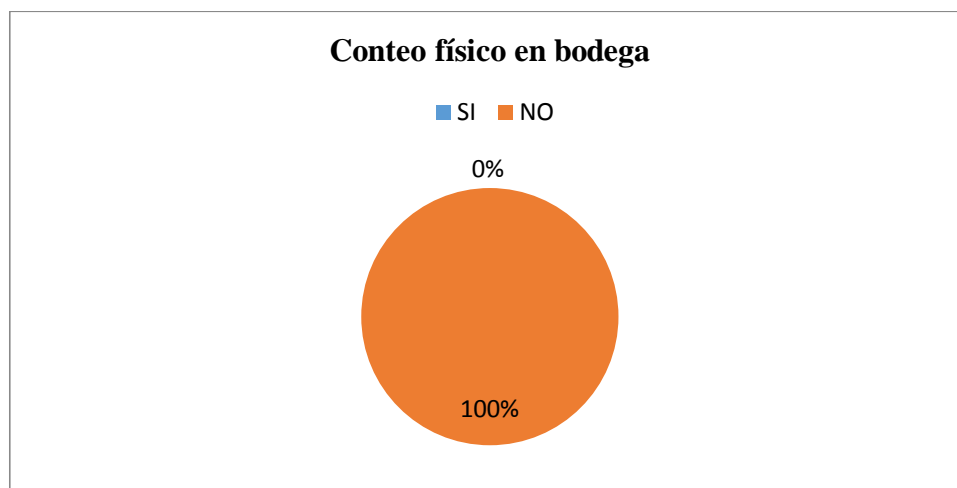
Cuadro N°4

ALTERNATIVA	F	%
SI	0	0
NO	5	100
TOTAL	5	100

Fuente: Empleados de la empresa

Elaboración: La Autora

Gráfico N° 4



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

De acuerdo a los resultados obtenidos en las encuestas a los 5 empleados, el 100% respondió que no se realizan conteos físicos. Un inventario sirve para contar los productos que tiene y comparar el stock que cuentas de manera física con el del sistema informático que utiliza y así conseguimos calcular que las cantidades coinciden o no, el valor de nuestras existencias y la calidad que tienen.

5.- ¿En la empresa existen procedimientos para determinar el porcentaje de existencias de mercadería en bodega?

Cuadro N°5

ALTERNATIVA	F	%
SI	0	0
NO	5	100
TOTAL	5	100

Fuente: Empleados de la empresa

Elaboración: La Autora

Gráfico N° 5



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

A la pregunta ¿En la empresa existen procedimientos para determinar el porcentaje de existencias de mercadería en bodega? El 100% respondió que no. El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

6.- ¿Para usted el control que se lleva dentro del área comercial es?

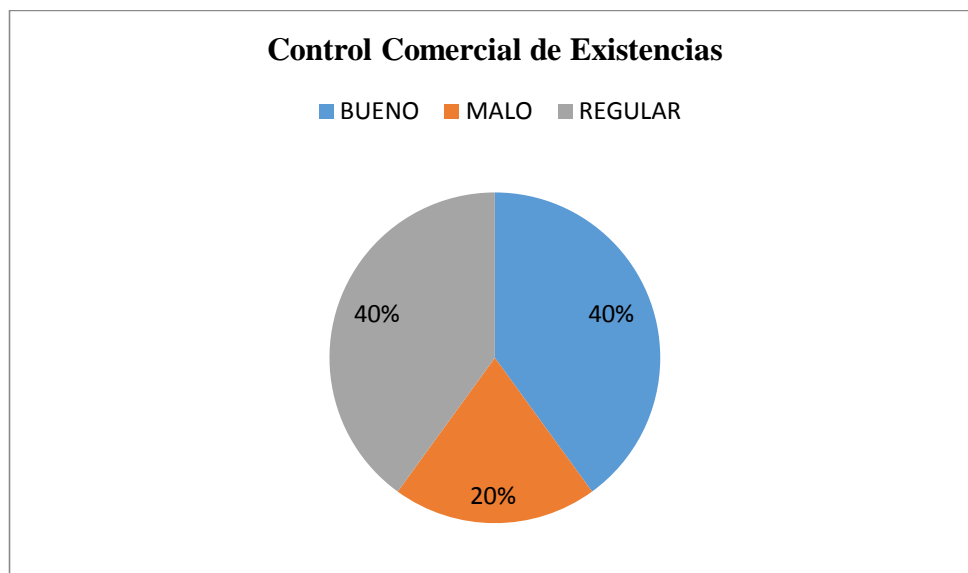
Cuadro N°6

ALTERNATIVA	F	%
BUENO	2	40
MALO	1	20
REGULAR	2	40
TOTAL	5	100

Fuente: Empleados de la empresa

Elaboración: La Autora

Gráfico N° 6



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Con respecto a la apreciación del control dentro del comercial el 40% respondió que bueno, el 20% que malo y el restante 40% dijo que regular. Para una empresa mercantil el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta en el curso regular del comercio; es decir la mercancía vendida se convertirá en efectivo dentro de un determinado periodo de tiempo.

7.- ¿Cree Ud. que deben exigirse normas y políticas para el manejo de inventarios con responsabilidad?

Cuadro N°7

ALTERNATIVA	F	%
Con responsabilidad	5	100
Sin responsabilidad	0	0
TOTAL	5	100

Fuente: Empleados de la empresa

Elaboración: La Autora

Gráfico N° 7



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En relación al gráfico número 7 el 100% de los encuestados que conforman la población de la investigación el 100% respondió que si debe haber normas y políticas con responsabilidad para llevar el inventario en la empresa.

8.- ¿De acuerdo a Usted quien debería ser la persona responsable del orden cronológico del ingreso de mercadería?

Cuadro N°8

ALTERNATIVA	F	%
Propietario	3	60
Empleado	2	40
TOTAL	5	100

Fuente: Empleados de la empresa

Elaboración: La Autora

Gráfico N° 8



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Al preguntarle a los empleados quien debería llevar el inventario el 60% indico que el propietario y el 40% restante contesto que un empleado. Es importante indicar que el problema no quien lleve el inventario, lo que la empresa necesita es que el inventario refleje siempre el stock de mercadería que se encuentran en la empresa para la venta

9.- ¿Se cumple con los informes de cierre de jornada?

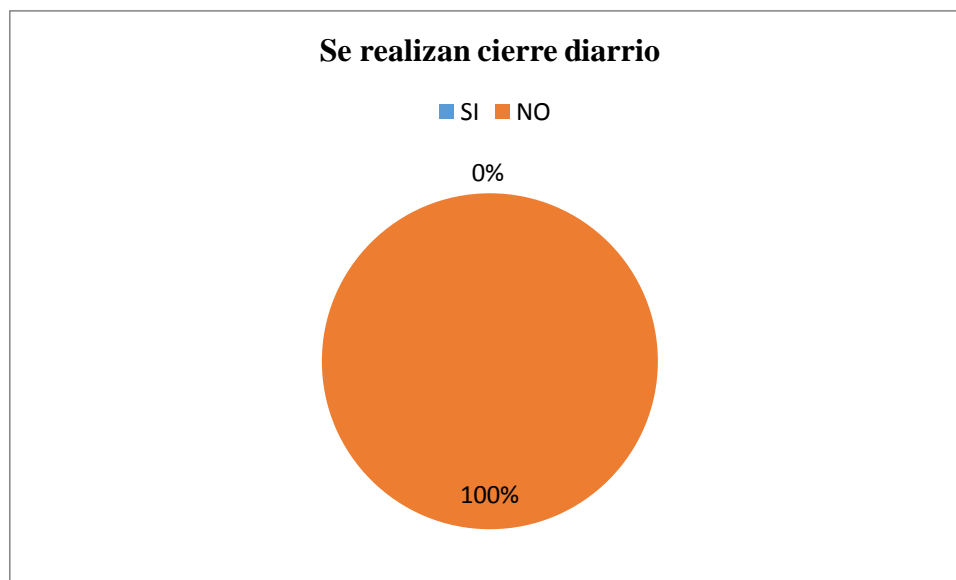
Cuadro N°9

ALTERNATIVA	F	%
SIEMPRE	0	0
NUNCA	5	100
TOTAL	5	100

Fuente: Empleados de la empresa

Elaboración: La Autora

Gráfico N° 9



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Los resultados obtenidos en la pregunta ¿Se cumple con los informes de cierre de jornada? El 100% dan a conocer que en la empresa no se realizan cierres diarios o conteos físicos de inventarios.

10.- ¿Cree usted que se lleva un control eficiente de las compras, ventas y caducidad de los productos de consumo masivo?

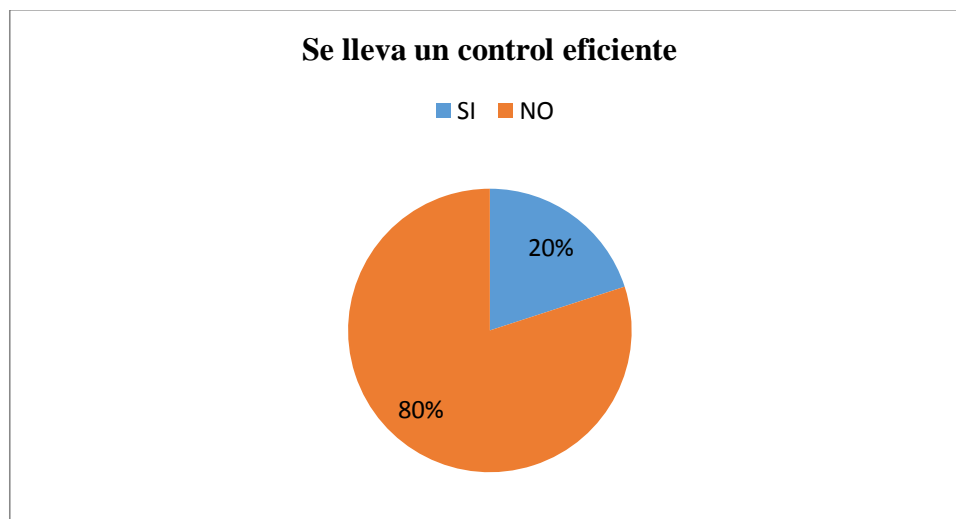
Cuadro N°10

ALTERNATIVA	F	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100

Fuente: Empleados de la empresa

Elaboración: La Autora

Gráfico N° 10



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Los resultados de acuerdo al gráfico el 20% respondió que no y el 80% respondió que no. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

11.- ¿Existe un archivo contable desde el inicio de actividades de la empresa?

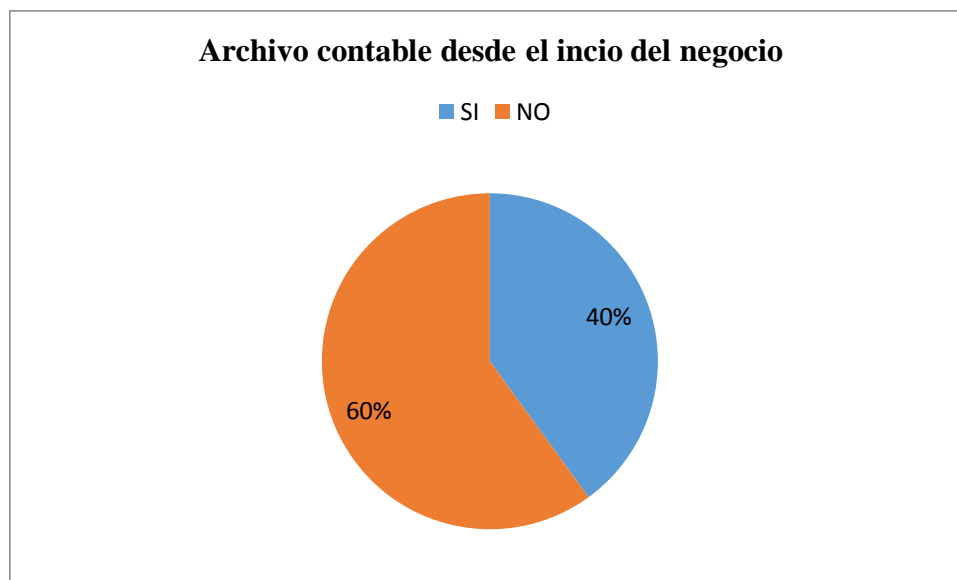
Cuadro N°11

ALTERNATIVA	F	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100

Fuente: Empleados de la empresa

Elaboración: La Autora

Gráfico N° 11



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Con relación a los resultados obtenidos el 40% contestó que si y el 60% respondió que no. El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

12.- ¿Cada que tiempo se realizan los inventarios en la empresa?

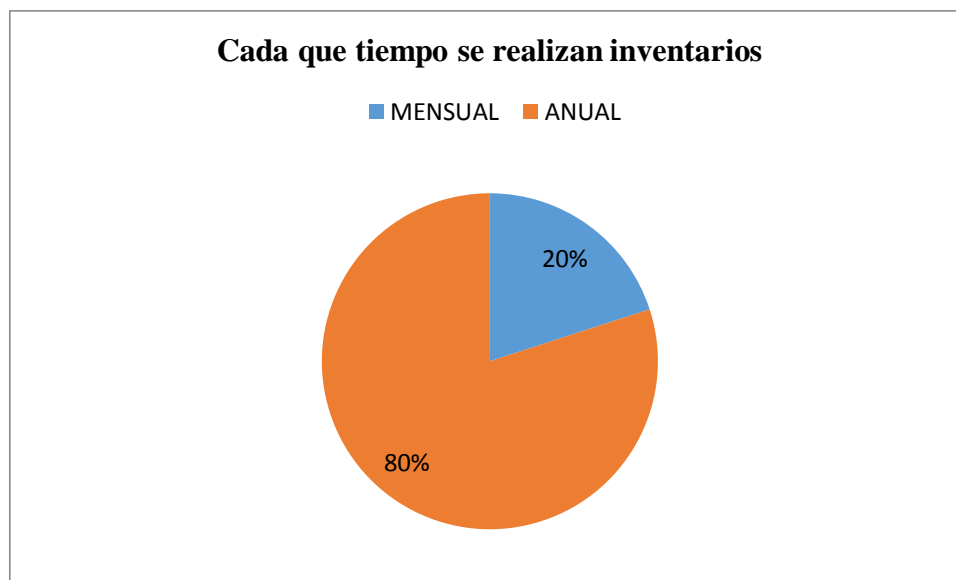
Cuadro N°12

ALTERNATIVA	F	%
MENSUAL	1	20%
ANUAL	4	80%
TOTAL	5	100

Fuente: Empleados de la empresa

Elaboración: La Autora

Gráfico N° 12



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

A la pregunta ¿Cada que tiempo se realizan los inventarios? El 20% dijo mensual y el 80% respondió que en forma anual. La administración de inventario es primordial dentro de un proceso de producción ya que existen diversos procedimientos que va a garantizar como empresa, lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de producción. Dicha política consiste en el conjunto de reglas y procedimientos que aseguran la continuidad de la producción de una empresa. Realizar la auditoria administrativa a los procesos de inventario.

13.- ¿Cree Ud. que es importante realizar una auditoría de gestión a la empresa?

Cuadro N°13

ALTERNATIVA	F	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100

Fuente: Empleados de la empresa

Elaboración: La Autora

Gráfico N° 13



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Los resultados demuestran que en un 100% de la muestra poblacional si cree en la importancia de la auditoria de gestión al sistema de inventarios. Este permite a la empresa conocer la realidad de su stock, esto hace que la empresa no solo almacene inventario suficiente para satisfacer la demanda que se espera, sino una cantidad adicional para satisfacer la demanda inesperada

12.- CONCLUSIONES

Al comprobar la primera hipótesis que expresa: “Identificar los procesos de control de inventario para la optimización de la información.” Es importante recalcar que el control de inventarios se lo lleva en forma inadecuada, debido a que el dueño no tiene un conocimiento adecuado de administración presentando falencias en la información de inventarios

En relación a la segunda hipótesis específica, en la investigación de campo dentro de la empresa el proceso de control de inventario es deficiente lo cual no ayuda a desarrollar las operaciones comerciales

Dentro del análisis de todos los procesos y procedimientos en relación al sistema de control de inventario que se lleva en la empresa, de acuerdo a las conversaciones y entrevistas y encuestas realizadas en sitio, es necesario que se realice la auditoría de gestión a los procesos de inventario

13.- RECOMENDACIONES

Con los resultados y conclusiones de la presente investigación se considera necesario efectuar recomendaciones que serán necesarias para el crecimiento de la empresa comercial.

Se recomienda al gerente de la empresa que capacite constantemente a sus empleados para que obtengan mayores conocimientos de sus funciones que realizan y así puedan desarrollar un trabajo de calidad que ayudara a la empresa a crecer económicamente.

Se recomienda que se elabore manuales de procedimientos para todos los procesos permitiendo que el personal tenga un mayor conocimiento y así puedan realizar sus actividades en una manera eficiente y eficaz para beneficios de la empresa.

Se recomienda aplicar todos los cambios propuestos en la auditoria que los mismo sean dados a conocer a todo el personal lo que permitirá que la empresa obtenga un mejor control de toso las actividades del área comercial

14.- BIBLIOGRAFÍA

(s.f.).

(s.f.), U. (11 de 2017). Auditoria Interna. Obtenido de
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse10.html>

Audidores y Contadores, c. (2015). El control interno y sus elementos. Obtenido de
<http://www.audidoresycontadores.com/contabilidad/61-que-es-el-control-internoy->

Audidores, C. C. (24 de 10 de 2017). Objetivos de la Auditorias. Obtenido de
<http://www.audidoresycontadores.com/auditorias/40>

Balderas, E. (2011). Idea General de Auditoria. Obtenido de
<http://slideplayer.es/slide/150007/>

Castelo Angulo, M. G. (2009 Abril). Diseño de un sistema conable para el control de inventario de mercaderia de la distribuidora de joyas vizzon, Santo domingo 2009. Santo domingo Ecuador.

Contraloria General, d. E. (2012). Auditoria de Control Publico. Obtenido de
https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html

Cordero Tapia , M., & Quilambaqui Lituma, L. (2010). Auditoria de gestión al sistema de inventarios de la cooperativa de los servidores de la universidad de cuenca para el periodo 2008 2009. Obtenido de
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1455/1/tcon482.pdf>

Davalos, N. (2011). Enciclopedia de terminos comerciales. Mexico : Trillas S.A.

Eugenio Barrionuevo, R. D. (2010). Logistica de invenstio y su incidencia en las ventas de la farmacia cruz azul "internacional" de la ciudad de ambato. Ambato.

Fonseca, O. (2007). Instituto de Investigación en Accountability y Control . Lima: IICO.

Gómez, A. R. (5 de 10 de 2017). Definición genérica de Area Comercial. Obtenido de
<http://www.gestiopolis.com/definicion-generica-area-comercial/>

- Groover, M. (1997). Fundamentos de Manufacturas Moderna materiales procesos y sistemas. Mexico.
- Horngren, C., Sundem, G., & Elliott, J. (2000). Introduccion a la conabilidad financiera . España.
- Hurtado. (16 de 10 de 2017). funciones Comerciales. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/que-es-funciones-comerciales/>
- Izquierdo Delgado, J. E. (2014). AUDITORIA OPERATIVA A L GESTION DEL INVENTARIO EMPRESA ECUATORIANA DE NEGOCIOS S.A. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/9942>
- Jornadas, T. (2012). Evaluacion y Auditoria. http://www.sigen.gov.ar/red_federal/pdfs_red/Power-EVALUACION-y-AUDITORIA-SIGEN-18-5-12.pdf.
- Krajewski, L., & Ritzman, L. (2000). Administración de operaciones: estrategia y análisis. Mexico: San Marcos.
- Míguez Pérez , M., & Bastos Boubeta , A. (2006). Introduccion a la gestion de socks. España.
- Olavarrieta de la Torre , J. (1999). Conceptos generales de productividad, sistemas, normalizacion y competitividadpara la pqueña y mediana empresa. Mexico.
- Porras, C. (2002). Auditoria de Gestión. Mexico: Trillas S.A.
- Punin Ibarra, I. K. (2013). AUDITORIA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE BODEGA Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUEDEZ DE SU EMPRESA BANANERA. Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/962/1/T-UTEQ-0132.pdf>

DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Propuesta

Realizar la auditoría de gestión al área de inventario de la empresa

Introducción

La auditoría de gestión es una herramienta importante para las empresas ya que está orientada a evaluar la gestión y ayuda a indagar y diagnosticar para posteriormente establecer recomendaciones de acuerdo al grado de eficiencia, eficacia y calidad en la organización

La auditoría de gestión se inicia con el diagnóstico y conocimiento preliminar que consiste en recolectar información mediante métodos y técnicas de auditoria para así tener un conocimiento profundo de la empresa a auditar tales como misión, visión, objetivos, metas políticas estrategias y cultura organizacional.

Posteriormente se realiza la planificación específica que consiste en plantear estrategias de trabajo según las necesidades de la entidad, estas se deberán seguir durante el trabajo a realizar, esta fase se basa en la información obtenida en la planificación preliminar y tiene como propósito evaluar el control interno

Después se procede a la ejecución en esta fase se deben aplicar programas de trabajo para determinar las áreas críticas que requieren mejorar esto se sustenta de acuerdo a los hallazgos y se evalúa a través de los indicadores de gestión,

Luego de culminar con la auditoria se procede con la comunicación de resultados mediante un informe que está dirigido a los funcionarios de la entidad auditada, es importante que este sea discutido antes de su emisión; el informe debe contener conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría.

El seguimiento y monitoreo es la orientación posterior a las recomendaciones que se emiten en el informe, comprende en la evaluación al desempeño de acciones correctivas para comprobar el grado de desempeño de las medidas reformativas propuestas; significa entonces que busca mejorar las gestiones frente a los problemas citados en el informe.

Oficio N° 01-09-17

Orden de trabajo

Jipijapa, 3 de octubre de 2017

Señorita
Yolanda Ormeño

Auditor Jefe de Equipo

Presente.

Autorizo a usted en calidad de jefe de equipo, realice una auditoría de Gestión a la empresa comercial SUPER AHORRO, ubicado en el cantón Portoviejo provincia de Manabí, por el período comprendido entre el 2 de enero de 2016 y el 30 de Diciembre de 2016.

El objetivo de la auditoria es:

Examinar el manejo adecuado de los procedimientos políticas y prácticas que se siguen en la administración del área de inventarios.

Evaluar el desempeño de las actividades de la empresa durante el año 2016.

Evaluar el control interno de la institución.

Emitir un informe de auditoría que contenga conclusiones y recomendaciones que sean útiles para la empresa.

Atentamente,

Ing. José Peñafiel Loor
TUTOR DE LA AUDITORIA

OFICIO N° 01 AUD-LA
CARTA DE PRESENTACIÓN

Sr. Fernando Bowen

GERENTE DEL COMERCIAL SUPER AHORRO

Presente:

De mis consideraciones:

Por medio de la presente me dirijo a usted de la manera más comedida como máxima autoridad se me conceda el permiso para realizar el trabajo de auditoria de Gestión. Requisito previo a la obtención del título profesional de ingeniería en auditoria de la Universidad Estatal del Sur de Manabí, titulada: “LA IMPORTANCIA DEL CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LAS DECISIONES GERENCIALES EN EL COMERCIAL SUPER AHORRO DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO”, del cantón Portoviejo en el año fiscal 2016.

El objetivo general

Examinar el manejo adecuado de los procedimientos políticas y prácticas que se siguen en la administración del área de inventarios.

Objetivos específicos

Evaluar el desempeño de las actividades de la empresa durante el año 2016.

Evaluar el control interno de la institución.

Emitir un informe de auditoría que contenga conclusiones y recomendaciones que sean útiles para la empresa.

Por lo expuesto, este es un proceso investigativo, sin ninguna acción de control interna o externa, los resultados serán adjuntados en el informe de la tesis a elaborar,

Le agradezco la atención a la presente.

Yolanda Ormeño

AUDITORA

Jipijapa, 3 de octubre del 2017

Sr.
Fernando Bowen
JEFE DE LA EMPRESA
Presente. -

De mi consideración:

Por medio de la presente como representante de la firma auditora, Yo Srta. Yolanda Ormeño portadora de la CI 1316695111 manifiesto la aceptación a colaborar con la empresa que usted muy acertadamente dirige.

La Auditoria se aplicará en el área de inventario, cuyo objetivo es emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones y de esta manera poder contribuir con la mejora del cumplimiento de las políticas, reglamentos

Como auditora asumo la responsabilidad completa de la buena utilización de la información la misma que estará compuesta del manejo personal al ser auditado.

Espero la colaboración y confianza necesaria del personal, que pondrá a disposición todo el registro, documentos y otra información que se necesite en relación con la auditoria.

Por la atención que le dé a la presente, sírvase firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para de esta forma indicar su conocimiento y acuerdo sobre los arreglos realizados para llevar a cabo la auditoria al área de inventarios.

Aceptado por:

YOLANDA ORMEÑO
AUDITORA

FERNANDO BOWEN
GERENTE DE LA EMPRESA

FASE I

Diagnóstico y conocimiento preliminar

Se inició el trabajo de campo con la visita a las instalaciones de la entidad para realizar la entrevista al gerente del comercial SUPER AHORRO del Cantón Portoviejo dedicado a la venta de productos de consumo masivo

Cabe agregar que la empresa comercial no lleva un control eficaz ya que no cuenta con un sistema contable y la mercadería no se encuentra codificada, esto no ayuda al comercial porque no se lleva un registro de cada uno de los artículos que entran y que salen de la bodega.

Se detectó que actualmente existen problemas en el área de inventarios ya que estos solo se realizan cada fin de año lo que no permite tener claro el stock de mercaderías.

Además de la visita se realizó un conversatorio con el personal el cual supo indicar que no tienen clara el método de kardex que se aplican, lo que ocasiona una inadecuada información

Debido a que la empresa comercial no cuenta con un manual de procedimientos los empleados no tienen claro las actividades a realizar de acuerdo a sus funciones ya que el organigrama no se encuentra bien estructurado y los empleados no se capacitan constantemente de acuerdo a sus funciones.

Así mismo la empresa no cuenta con personal de seguridad

Para trabajar con la información actualizada, se obtendrá conocimiento e identificación de:

La estructura y funcionamiento general de la empresa.

Las prácticas administrativas y de operación que realiza la empresa.

El análisis de estos aspectos serán los ejes principales para determinar el grado de confiabilidad de la información administrativa y la metodología a ser utilizada para facilitar la auditoría.

CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

Información general

Comercial SUPER AHORRO es una empresa unipersonal obligada a llevar contabilidad, se inició en el año de 2001, se dedica a la venta de productos de consumo masivo de primera necesidad para el consumo humano.

Está ubicado en pleno centro de la ciudad de Portoviejo su ubicación ha sido importante para el crecimiento económico ya que en este sector hay mayor movimiento comercial debido a las personas que llegan de lugares cercanos de la ciudad.

Ofrece a sus clientes productos de primera necesidad para el consumo humano tanto alimentos como bebidas alcohólicas y no alcohólicas que forman parte de la canasta básica.

Nombre de la entidad

Empresa comercial SUPER AHORRO

Principales actividades, operaciones e instalaciones

Compra y venta de productos de consumo masivo

Dirección

Vía Santa Ana

Misión:

Brindar un buen servicio y ofrecer productos de calidad a bajo costo, con el fin de que el cliente se sienta satisfecho buscando la economía - ahorro entre la ciudadanía y nuestro local comercial; lo cual nos ha permitido estar en los primeros sitios de preferencia de nuestra ciudadanía.

Visión

Ser una empresa con prestigio reconocido, con buena estructura administrativa y comercial, poder ser líderes en el servicio y comercialización de productos que ofrece nuestra empresa y crear sucursales.

Objetivos

- Brindar a la ciudadanía productos de primera necesidad de buena calidad
- Dar una buena atención a los clientes
- Ofrecer buenos precios para que los clientes se sientan satisfechos y puedan adquirir nuestros productos

Metas

- Contar con un personal altamente capacitado para el área de ventas
- Contar con un personal de apoyo para el área financiera
- Lograr sostenibilidad económica en el comercial

Políticas

- Se realizan las compras a crédito se paga con cheques
- Se hace volúmenes de compra para alcanzar descuentos
- Las ventas se realizan a contado
- Convenios con instituciones
- Créditos personales a personas conocidas

Estrategias

- Publicidad mediante medios escrito radial para llamar la atención de los clientes
- Sorteos de productos

- Promociones de los productos

ANÁLISIS FODA

Fortalezas

- Precios bajos
- Publicidad en medios de comunicaciones
- Buen trato al cliente

Oportunidades

- Brindar trabajo
- Nuevos productos
- Promociones

Debilidades

- Estar alejado del centro de la ciudad
- Personal no capacitado
- No contar con un software contable

Amenazas

- La competencia desleal
- Falta de seguridad

Valores

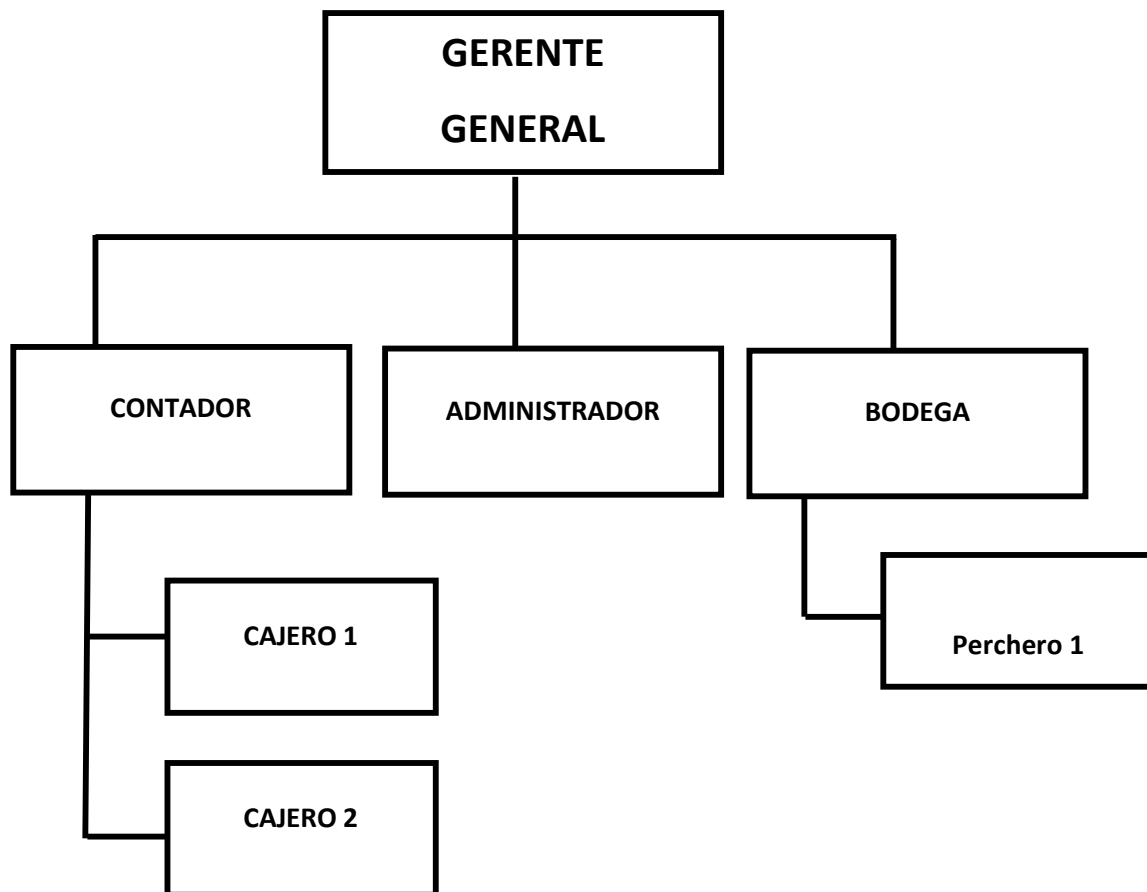
- Respeto
- Eficiencia
- Honestidad

- Confianza
- Amabilidad

Funcionario responsable

Fernando Bowen Gerente General

ESTRUCTURA ORGANICA EMPRESA COMERCIAL



MOTIVO DE LA AUDITORIA

Informe De Auditoria

Con documento celebrado el 3 de Octubre de 2017 se me sirve dar las facilidades para realizar el trabajo de investigación, auditoria de gestión por parte de la empresa comercial SUPER AHORRO de la ciudad de Portoviejo en el año fiscal 2016

Motivo del examen

La auditoría de gestión realizada a la empresa comercial SUPER AHORRO, durante el período comprendido entre 02 de Enero 2016 al 30 de Diciembre 2016, corresponden al trabajo práctico de Tesis previo a la Obtención del Título de Ingeniera en Auditoría, en el cual se verificará el cumplimiento de las normas de control en cada una de los procesos que se realizan en el departamento

Objetivo Del Examen

Informar a la Administración sobre todos los acontecimientos existidos en la empresa auditada acerca de aspectos del manejo de inventarios que inciden en el desarrollo empresarial del negocio, por medio de la revisión de la aplicación de la normativa legal vigente emitida por el Estado ecuatoriano

Objetivo General

Examinar el manejo adecuado de los procedimientos políticas y prácticas que se siguen en la administración del área de inventarios.

Objetivos Específicos

Evaluar el desempeño de las actividades de la empresa durante el año 2016.

Evaluar el control interno de la institución.

Emitir un informe de auditoría que contenga conclusiones y recomendaciones que sean útiles para la empresa.

Alcance del examen

La auditoría de gestión se aplicara en el periodo comprendido del 02 de enero al 30 de Diciembre del 2016.

Enfoque de la auditoría:

La auditoría está enfocada hacia:

Al cumplimiento de la normativa que rige al estado ecuatoriano

A la eficiencia del manejo del inventario

COMPONENTES PARA EL EXAMEN

La Auditoria de gestión se realizará a la administración de la empresa comercial SUPER AHORRO se consideraran los siguientes componentes y subcomponentes que se mencionan a continuación:

Mediante el trabajo de auditoria a realizar se seleccionaron los siguientes Competentes:

Inventarios	❖ Control de entrada y salida de mercadería
	❖ Manejo de kardex
	❖ Codificación de mercadería

Servidores relacionados

La nómina de los funcionarios relacionados que actuaron durante el periodo de las operaciones examinadas, constan en el cuadro siguiente


No.	Nombres y Apellidos	Cargo	Periodo de Actuación	
			Desde	Hasta
1	EDDY FERNANDO BOWEN GARCIA	Gerente	2014	CONTINUA
2	MELISA BRAVO	Administradora	2014	CONTINUA
3	MARIA FERNANDA MEZA ORMENO	Contadora	2014	CONTINUA
4	JAVIER HERNAN ORMENO LOPEZ	Bodega	2014	CONTINUA
5	MARIA MERCEDES GUERRERO VALENCIA	Cajera	2014	CONTINUA
6	GEMA MONSERRATE PALMA PALMA	Cajera	2014	CONTINUA
7	GUISSELLA JAZMIN FLORES ZAMBRANO	Perchero	2014	CONTINUA

FASE II

La planificación específica

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo, tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar.

Tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y cuantificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">Y.O</div>
Entidad Auditada: COMERCIAL SUPER AHORRO	Elaborado Por: Yolanda Ormeño L.	
	Revisado Por: Ing. José Peñafiel	
PLAN DE AUDITORIA		
<p>Motivo del examen: Realización de una auditoría de Gestión a la empresa comercial SUPER AHORRO, del Cantón Portoviejo, concierne al trabajo investigativo previo a la obtención del Título de Ingeniera en Auditoría.</p> <p>Objetivo general: Examinar el manejo adecuado de los procedimientos políticas y prácticas que se siguen en la administración del área de inventarios.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Evaluar el desempeño de las actividades de la empresa durante el año 2016.</p> <p>Evaluar el control interno de la institución.</p> <p>Emitir un informe de auditoría que contenga conclusiones y recomendaciones que sean útiles para la empresa.</p> <p>Alcance del examen: La auditoría de Gestión se aplicara en el periodo comprendido del 02 de enero al 30 de Diciembre del 2016.</p>		
PLANIFICACIÓN DEL TIEMPO DE DURACIÓN DE LA AUDITORIA		
Nombre de la entidad: Empresa comercial SUPER AHORRO		

Período de examen: 21 días

Preparado por la auditora líder: Yolanda Ormeño

Fecha de intervención:

Inicio del trabajo de campo

2 de octubre del 2017

Finalización del trabajo en el campo:

30 de octubre del 2017

Emisión del informe final de la auditoría:

31 de octubre del 2017

Periodo estimado de duración por fases:

FASE 1: PLANIFICACION 5 días

FASE 2: EJECUCION 15 días

FASE 3: COMUNICACIÓN 1 día

Equipo de trabajo

Supervisor: Ing. José Peñafiel Loor

Auditora: Yolanda Ormeño López

Declaración de confidencialidad: Es mi compromiso manejar de manera confidencial y reservada toda la información

Resultado a Alcanzar al Concluir el Examen: Informe Final

COMPONENTE Y SUBCOMPONENTES:

INVENTARIOS	❖ Control de entrada y salida de mercadería
	❖ Codificación de mercadería
	❖ Manejo de kardex

ENTREVISTA AL DUEÑO DE LA EMPRESA

Está definida la organización de la empresa

La empresa se maneja con un organigrama acorde a su estructura, en forma simple como para ser viable

Se encuentra asignada legalmente las funciones del bodeguero

Existe una persona encargada de bodega, la cual realiza su trabajo de acuerdo a las directrices que se le da

El personal que labora en la empresa es el adecuado

Por ser una empresa que tiene mucho tiempo en el mercado el personal si es el adecuado, con conocimientos y estudios de tercer nivel

Se realiza por parte de la gerente el control y evaluación de las actividades comerciales

El control que en la actualidad se realiza es a través de ingresos por venta de mercadería con relación a la compra de productos por parte de la empresa

La empresa cuenta con una planificación de actividades

No, todo el desarrollo se lo realiza de acuerdo a las actividades diarias del quehacer comercial

La empresa tiene proveedores seleccionados

No, la empresa por ser comercial y con una imagen de buen precio, adquiere los productos de acuerdo a las empresas que tengan promoción

La empresa maneja inventario

Solo el básico, a través de Excel

Se realizan conteo físico de inventarios

Generalmente no se realiza conteo físico de mercadería que se encuentran a disposición de los clientes

La mercadería se encuentra en un buen ambiente en la bodega

El espacio de la bodega es amplio con todas las condiciones básicas

AUDITORA
PROFESIONAL

J. O

EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO
AUDITORIA DE GESTIÓN
MATRIZ DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Componente Inventarios	Calificación del riesgo		Calificación del riesgo		Enfoque Preliminar
	Inherente	Fundamento	Control	Fundamento	
EFICIENCIA Y EFICACIA	Alto	Inexistencia de manual de procedimientos para llevar inventarios	Alto	No existe el personal capacitado para el área de inventarios.	Determinar si los métodos que se efectúan en el área de inventarios se realizan de manera eficiente y eficaz. Procedimientos sustantivos Realice la verificación de los procedimientos que se llevan en la empresa

Elaborado: Yolanda Ormeño

Aprobado: Ing. José Peñafiel

AUDITORA
PROFESIONAL

J.O

EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO
AUDITORIA DE GESTIÓN
MATRIZ DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Componente Control de entrada y salida de mercadería	Calificación del riesgo		Calificación del riesgo		Enfoque Preliminar
	Inherente	Fundamento	Control	Fundamento	
EFICIENCIA Y EFICACIA	Alto	No se registra la mercadería en un sistema contable en forma instantánea	Alto	No cuenta con un sistema contable para el registro de los productos.	Comprobar si los procesos que se realizan al recibir y entregar mercadería son los más adecuados. Procedimientos sustantivos Existencia de Informes de entrada y salida de mercadería.

Elaborado: Yolanda Ormeño

Aprobado: Ing. José Peñafiel Loor

AUDITORA
PROFESIONAL

J.O

EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO
AUDITORIA DE GESTIÓN
MATRIZ DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Componente Codificación de mercadería	Calificación del riesgo		Calificación del riesgo		Enfoque Preliminar
	Inherente	Fundamento	Control	Fundamento	
EFICIENCIA Y EFICACIA	Alto	No se realiza codificación de la mercadería.	Alto	No se codifica cada uno de los productos.	Evidenciar si la empresa realiza un control apropiado de mercadería mediante códigos a cada producto. Procedimientos sustantivos Verifique si cada uno de los productos es codificado.

Elaborado: Yolanda Ormeño

Aprobado: Ing. José Peñafiel Loor

AUDITORA
PROFESIONAL

J.O



EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO
AUDITORIA DE GESTIÓN
MATRIZ DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Componente	Calificación del riesgo		Calificación del riesgo		Enfoque Preliminar
	Inherente	Fundamento	Control	Fundamento	
MANEJO DE KARDEX	Alto	No se utilizan los métodos de kardex de acuerdo a normativas comerciales	Alto	No se lleva un control adecuado de los métodos de kardex.	<p>Verificar si el control de la mercadería se realiza mediante registros en métodos de kardex.</p> <p>Procedimientos sustantivos</p> <p>Solicite el registro de las mercaderías en kardex</p>

Elaborado: Yolanda Ormeño

Aprobado: Ing. José Peñafiel Loor

FASE III
EJECUCION

		
<p>EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO</p> <p>PROGRAMA DE AUDITORIA</p> <p>COMPONENTE</p> <p>INVENTARIOS</p> <p>01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</p>		
<p>Objetivo: Determinar si los métodos que se efectúan en el área de inventarios se realizan de manera eficiente y eficaz.</p>		
N°	Programa	Elaborado por
1	Visite las instalaciones de la empresa comercial para obtener información de los productos que se comercializan	Yolanda Ormeño
2	Se pidió el manual de procedimientos	Yolanda Ormeño
3	Solicite documentos de la compra de mercadería a proveedores	Yolanda Ormeño
4	Solicite información final de los inventarios	Yolanda Ormeño
5	Se pidió el kardex de stock de mercadería	Yolanda Ormeño
6	Elaborar el cuestionario de control interno	Yolanda Ormeño
<p>Elaborado: Yolanda Ormeño</p> <p>Aprobado: Ing. José Peñafiel Loor</p>		

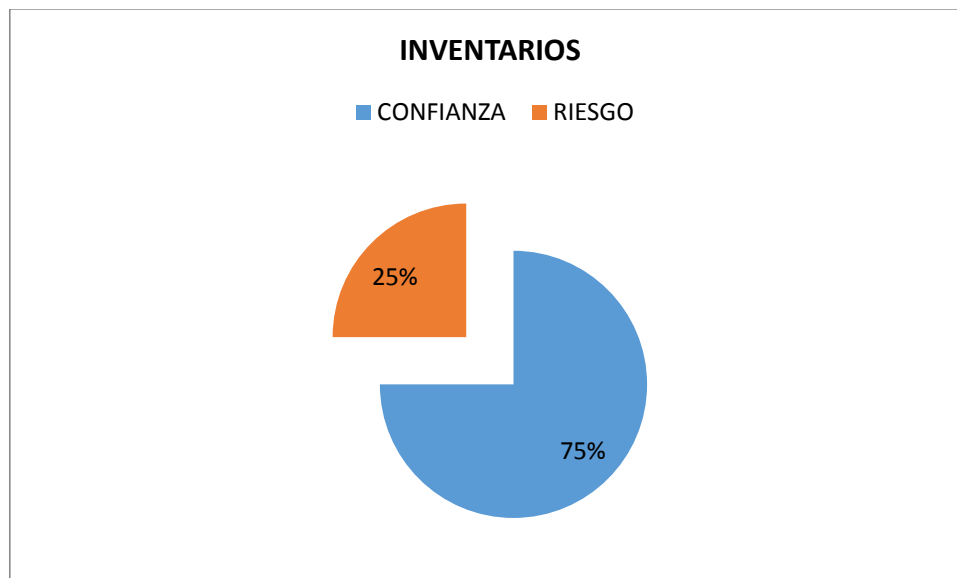
AUDITORA PROFESIONAL		EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO			PT 1.1.1
		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
		01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
Tipo de trabajo: Auditoria de gestión					
Periodo: 2016					
Componente: Inventarios					
N°	Pregunta	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existen un manual de procedimientos para inventarios?		X		La empresas comercial no cuenta con manual de procedimientos
2	¿Se lleva un control de ingresos y egresos de los productos de consumo masivo?	X			
3	¿Cuenta con un personal capacitado para administrar la bodega?		X		El gerente no realiza capacitaciones a sus empleados
4	¿Al terminar con la recepción le los productos de consumo masivo el bodeguero compara las cantidades recibidas con las facturas?	X			
5	¿Se revisa la condición en que se recibe la mercadería?	X			
6	¿Se realiza por parte de la Gerencia el seguimiento o evaluación periódica del cumplimiento de las políticas?	X			
7	¿La empresa ha estipulado la forma de llevar el conteo de productos?	X			
8	¿La empresa cuenta con un plan de adquisición de mercadería?	X			
Grado de confianza del control interno:					
Alto ()		Moderado ()		Bajo (X)	
Elaborado: Yolanda Ormeño					
Aprobado: Ing. José Peñafiel Loor					

Nivel de confianza: $\frac{6}{8} * 100$

8

NC: = 75%

NR: 100% - 75% = 25%



CUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS		
CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		
CRITICO	CONFIANZA	RIESGO
15% - 25%	BAJO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MEDIO
75% - 100%	ALTA	ALTO

CONCLUSIÓN

Dentro del análisis de la información recogida de acuerdo a los ítems tomados en cuenta en el cuestionario del componente del control interno aplicado al subcomponente de Inventarios, este se encuentra dentro de los límites de confianza alta y riesgo bajo.

AUDITORA PROFESIONAL	EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO CUADRO DE HALLAZGOS ÁREA DE INVENTARIOS	PT 1.1.2
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		
<p>HALLAZGO</p> <p>Condición: La empresa no cuenta con manual de procedimientos de compra ventas de productos de consumo masivo</p>		
<p>Criterio: Se considera necesario la creación de un manual de procedimientos en donde se encuentren las actividades que se deben realizar la persona encargada de bodega, asi como la persona encargada de las perchas</p>		
<p>Causa: Descuido por parte del dueño de la empresa.</p>		
<p>Efecto: Los empleados no tienen claro cada una de las actividades que van a realizar.</p>		
<p>Conclusión: los empleados de la empresa no tienen clara las actividades que van a realizar de acuerdo a sus funciones ya que no cuentan con un manual de procedimientos.</p>		
<p>Recomendación: Que se implemente un manual de procedimientos donde se encuentren descritas cada una de las actividades que los empleados deben realizar.</p>		
<p>Elaborado: Yolanda Ormeño</p> <p>Aprobado: Ing. José Peñafiel Loor</p>		

AUDITORA PROFESIONAL	EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO CUADRO DE HALLAZGOS ÁREA DE INVENTARIOS	PT 1.1.2.1
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		
HALLAZGO		
Condición: La gerencia no realiza capacitaciones a sus empleados que están a cargo de la bodega		
Criterio: Los empleados deberían ser capacitados constantemente de acuerdo a sus funciones		
Causa: La empresa no cuenta con recursos suficientes para destinarlos a las capacitaciones de los empleados		
Efecto: Los empleados no tienen claro sus responsabilidades o deberes lo que no les permite desempeñar bien sus funciones.		
Conclusión: Los empleados de esta entidad no se encuentran capacitados lo que no les permite tener cumplir con sus actividades.		
Recomendación: Los empleados deberán ser capacitados de manera constante para que desempeñen de una mejor manera sus funciones y ayuden al crecimiento económico de la empresa		
Elaborado: Yolanda Ormeño Aprobado: Ing. José Peñafiel		

AUDITORA
PROFESIONAL

PT 1.2

PROGRAMA DE AUDITORIA

SUBCOMPONENTE

CONTROL DE ENTRADA-SALIDA DE MERCADERÍA

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Objetivo: Comprobar si los procesos que se realizan al recibir y entregar mercadería son los más adecuados

N°	Programa	Elaborado por
1	Solicite documentos de registro de mercadería	Yolanda Ormeño
2	Registro de mercadería de manera eficiente	Yolanda Ormeño
3	Solicite guía de bodega y percha	Yolanda Ormeño
4	Realizar cuestionario de control interno	Yolanda Ormeño
5	Realizar hoja de hallazgo	Yolanda Ormeño
6	Emitir conclusiones y recomendaciones	Yolanda Ormeño

Elaborado: Yolanda Ormeño

Aprobado: Ing. José Peñafiel Loor

AUDITORA
PROFESIONAL

PT 1.2.1

EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Tipo de trabajo: Auditoria de gestión

Periodo: 2016

Componente: Control de entrada y salida de mercadería

N°	Pregunta	SI	NO	N/A	observaciones
1	¿Se verifica la fecha de expiración?	X			
2	¿Se guarda el producto de acuerdo a su llegada?	X			
3	¿Se realiza un registro adecuado de mercadería?	X			
4	¿Cuenta con un sistema contable para registrar las entradas y salidas de mercaderías?		X		La empresa comercial no cuenta con un sistema contable
5	¿Registra las entradas y salidas de productos en sus respectivos documentos?	X			
6	¿Se registra cada uno de los movimientos que se realizan dentro de la empresa comercial?	X			
7	¿Se elabora un informe de entrada y salida de mercadería?	X			
8	¿ Se elabora un reporte diario de entrada y salida interna de mercadería	X			

Grado de confianza del control interno:

Alto ()

Moderado ()

Bajo (X)

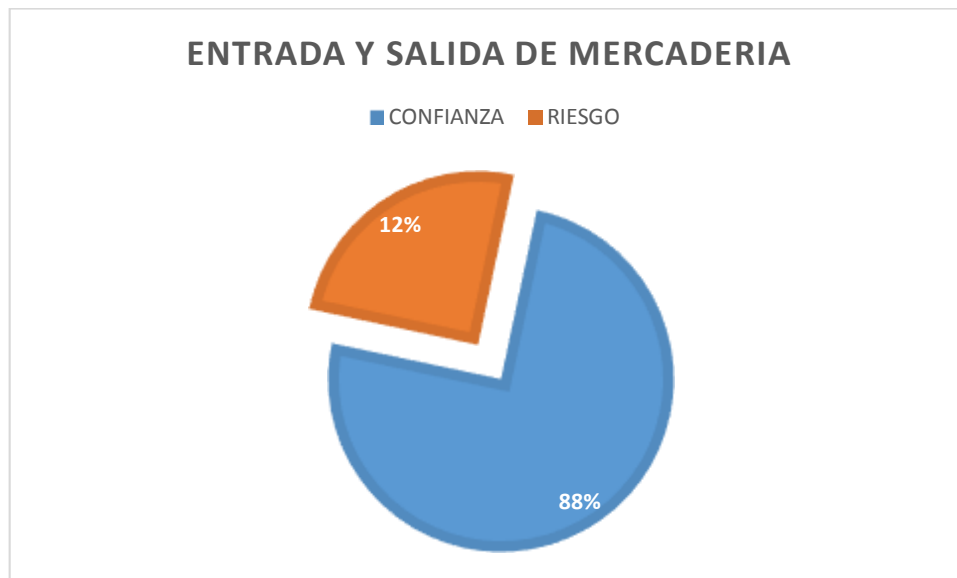
Elaborado: Yolanda Ormeño

Aprobado: Ing. José Peñafiel

Nivel de confianza: $\frac{7*100}{8}$

NC: = 88%

NR: 100%-88%=12%



CUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS		
CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		
CRITICO	CONFIANZA	RIESGO
15% - 25%	BAJO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MEDIO
75% - 100%	ALTA	ALTO

CONCLUSIÓN

Dentro del análisis de la información recogida de acuerdo a los ítems tomados en cuenta en el cuestionario del componente del control interno aplicado al subcomponente de entrada y salida de mercadería, este se encuentra dentro de los límites de confianza alta y riesgo bajo.

EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO CUADRO DE HALLAZGOS CONTROL DE ENTRADA Y SALIDA DE MERCADERÍA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
HALLAZGO Condición: La empresa no dispone de un sistema contable para el registro de entrada y salida de cada uno de los productos de consumo masivo.
Criterio: Se considera necesario contar con la existencia de un sistema contable para el registro de movimiento de la mercadería.
Causa: No se lleva un control adecuado de los productos de consumo masivo.
Efecto: Dificultad al realizar la contabilidad ya que los registros no se llevan de manera adecuada.
Conclusión: La empresa no cuenta con un sistema contable y esto no le favorece al realizar la contabilidad y no ayuda a tener claro los movimientos de los productos
Recomendación: Se considera oportuno que la empresa disponga de un sistema para realizar la contabilidad mediante programas ya que esto ayudara a ahorrar tiempo.
Elaborado: Yolanda Ormeño Aprobado: Ing. José Peñafiel Loor

AUDITORA
PROFESIONAL

PT 1.3

PROGRAMA DE AUDITORIA

SUBCOMPONENTE

MANEJO DE KARDEX

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Objetivo: Verificar si el control de la mercadería se realiza mediante registros en métodos de kardex

N°	Programa	Elaborado por
1	Solicite el registro de las mercaderías	Yolanda Ormeño
2	Verificar el control de mercadería	Yolanda Ormeño
3	Solicitar tarjetas kardex	Yolanda Ormeño
4	Reportes con información de los productos	Yolanda Ormeño
5	Clasificación de kardex	Yolanda Ormeño
6	Realizar hoja de hallazgo	Yolanda Ormeño

Elaborado: Yolanda Ormeño

Aprobado: Ing. José Peñafiel Loor

AUDITORA
PROFESIONAL

PT 1.3.1

EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Tipo de trabajo: Auditoria de gestión

Periodo: 2016

Componente: Manejo de kardex

N°	Pregunta	SI	NO	N/A	observaciones
1	¿La empresa tiene un registro de mercadería	X			
2	¿Los inventarios son controlados en tarjetas kardex?		X		
3	¿Se lleva un adecuado control de la mercadería?	X			
4	¿Se registra cada uno de los productos en métodos de kardex?		X		
5	¿Se encuentran debidamente clasificados las tarjeas kardex?		X		
6	¿Existe reportes de productos de consumo masivo?	X			
7	¿Se informa a la gerencia sobre la escases de productos?	X			
8	¿Se tiene cuidado con los productos que expiran?	X			

Grado de confianza del control interno:

Alto ()

Moderado ()

Bajo (X)

Elaborado: Yolanda Ormeño

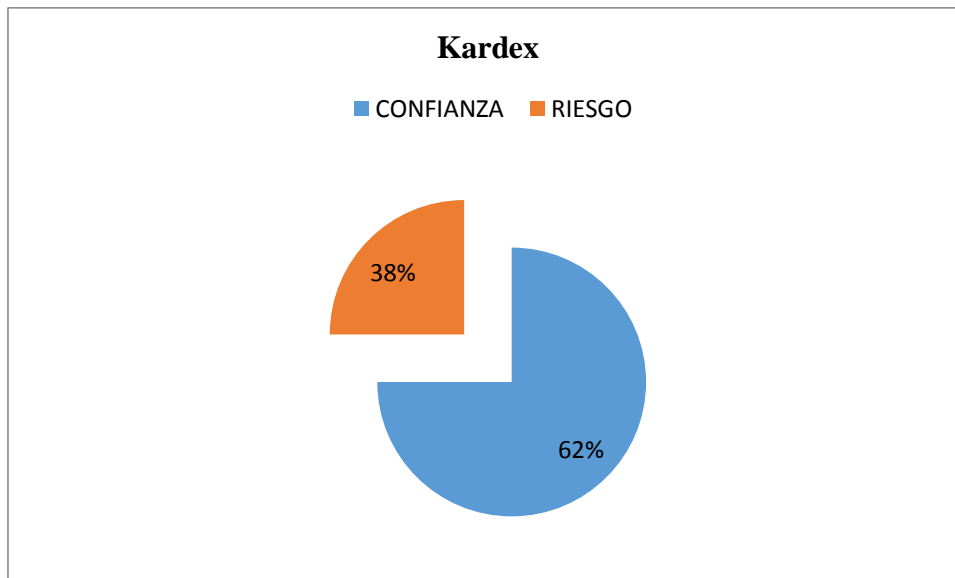
Aprobado: Ing. José Peñafiel Loor

Nivel de confianza: $\frac{5}{8} * 100$

8

NC: = 62%

NR: 100% - 62% = 38%



CUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS		
CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		
CRITICO	CONFIANZA	RIESGO
15% - 25%	BAJO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MEDIO
75% - 100%	ALTA	ALTO

CONCLUSIÓN

Dentro del análisis de la información recogida de acuerdo a los ítems tomados en cuenta en el cuestionario del componente del control interno aplicado al subcomponente de Kardex, este se encuentra dentro de los límites de confianza medio y riesgo medio.

AUDITORA
PROFESIONAL

PT 1.3.2

EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO
HOJA DE HALLAZGOS
MANEJO DE KARDEX
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

HALLAZGO

Condición: La empresa comercial no lleva un registro de cada uno de los productos en tarjetas kardex.

Criterio: Los productos de consumo masivo se deberían registrar en tarjetas kardex.

Causa: Falta de control de las existencias

Efecto: No se lleva un control adecuado de cada uno de los productos de consumo masivo por lo tanto no está claro las existencias de la mercadería.

Conclusión: La empresa no realizar registro de la mercadería en métodos de kardex, lo que no les permite tener un adecuado control y saber la existencia de cada producto.

Recomendación: Sería conveniente que se registren los productos en tarjetas kardex esto ayudada a tener un mejor control de la mercadería.

Elaborado: Yolanda Ormeño

Aprobado: Ing. José Peñafiel Loor

AUDITORA
PROFESIONAL

PT 1.4

PROGRAMA DE AUDITORIA
SUBCOMPONENTE
CODIFICACIÓN DE MERCADERÍA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Objetivo: Evidenciar si la empresa comercial super ahorro realiza un control apropiado de mercadería mediante códigos a cada producto.

N°	Procedimiento	Elaborado por
1	Revisar los productos de consumo masivo	Yolanda Ormeño
2	Verificar si los productos poseen un código de identificación	Yolanda Ormeño
3	Evidenciar si los productos se tienen de manera ordenada	Yolanda Ormeño
4	Comprobar si se tiene un control eficiente de las existencias.	Yolanda Ormeño
5	Confirmar si los productos se identifican con mayor facilidad	Yolanda Ormeño
6	Realizar el Cuestionario de control interno	Yolanda Ormeño

Elaborado: Yolanda Ormeño

Aprobado: Ing. José Peñafiel Loor

AUDITORA
PROFESIONAL

PT 1.4.1

EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Tipo de trabajo: Auditoria de gestión

Periodo: 2016

Componente: Codificación de mercadería

N°	Pregunta	SI	NO	N/A	observaciones
1	¿Se tiene separadores por grupos de mercaderías	X			
2	¿Se realiza un registro adecuado de mercadería?	X			
3	¿Se encuentra debidamente codificado cada producto?		X		
4	¿Los productos de consumo masivo se tienen de manera ordenada?	X			
5	¿Tiene un control eficiente de las existencias?	X			Solo por ingreso de facturas
6	¿Los productos se localizan con mayor facilidad?		X		
7	¿Cree usted que la codificación ayuda a identificar los productos?	X			
8	¿En las perchas se encuentran los productos por nomenclaturas	X			

Grado de confianza del control interno:

Alto ()

Moderado ()

Bajo (X)

Elaborado: Yolanda Ormeño

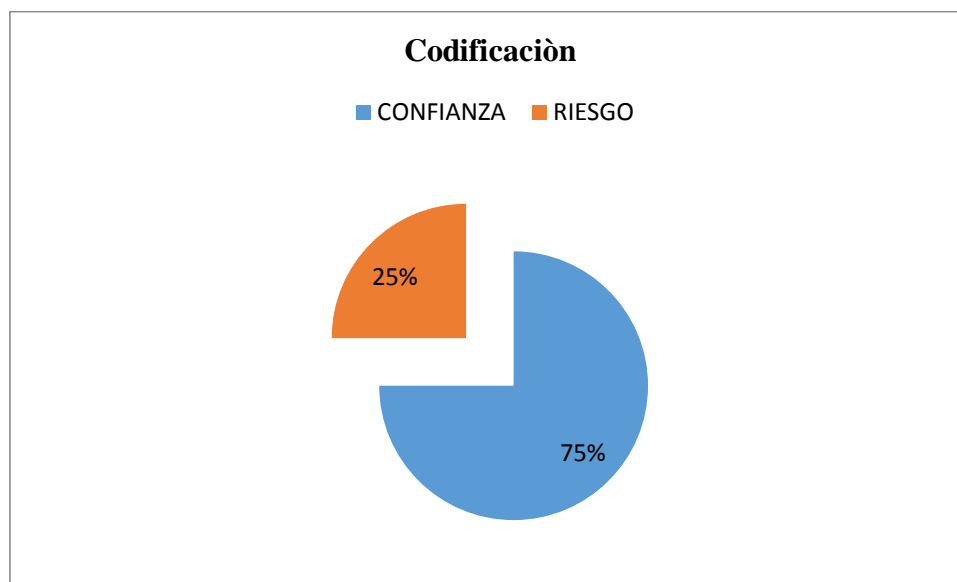
Aprobado: Ing. José Peñafiel

Nivel de confianza: $\frac{6}{8} * 100$

8

NC: = 75%

NR: 100% - 75% = 25%



CUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS		
CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		
CRITICO	CONFIANZA	RIESGO
15% - 25%	BAJO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MEDIO
75% - 100%	ALTA	ALTO

CONCLUSIÓN

Dentro del analisis de la informacion recogida de acuerdo a los items tomados en cuenta en el cuestionario del componente del control interno aplicado al subcomponente Codificaciòn, este se encuentra dentro de los limites de confianza alto y riesgo bajo.

<p style="text-align: center;">EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO</p> <p style="text-align: center;">HOJA DE HALLAZGOS</p> <p style="text-align: center;">CODIFICACION DE MERCADERIA</p> <p style="text-align: center;">01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</p>
<p>HALLAZGO</p> <p>Condición: Los productos de consumo masivo no se encuentran debidamente codificados.</p>
<p>Criterio: Cada uno de los productos debería estar identificado por un código.</p>
<p>Causa: Descuido por parte del responsable del local comercial.</p>
<p>Efecto: Los productos no se encuentran con facilidad porque no están debidamente ordenados.</p>
<p>Conclusión: Cada uno de los productos de la empresa comercial no se encuentran codificados esto no permite identificarlos ya que no existe un orden adecuado.</p>
<p>Recomendación: Que a cada producto se les identifique de acuerdo a un código ya que esto ayudara a localizarlos con mayor facilidad.</p>
<p>Elaborado: Yolanda Ormeño</p> <p>Aprobado: Ing. José Peñafiel Loor</p>

INDICADORES:

En la entidad no se han implementado manual de procedimientos.

NOMBRE: Porcentaje de manual de procedimientos que no se han implementado

UNIDAD DE MEDIDA: Número de manual de procedimientos

UNIDAD OPERACIONAL:

<u>Porcentaje de manual de procedimientos</u>	<u>0</u>	X 100	0%
Números de manual de procedimientos	100		

META O ESTANDAR: 100%

INTERPRETACIÓN: En la empresa no se han implementado manual de procedimientos.

2.- INDICADORES:

En la entidad los empleados que están a cargo de bodega no se han capacitado de acuerdo a sus funciones.

Nombre: Porcentaje de empleados que no se capacitan.

Unidad de medida: Número de empleados capacitados.

Unidad operacional:

<u>Número de empleados capacitados</u>	<u>0</u>	X 100	0%
Total empleados	4		

Meta o estándar: 100%

Interpretación: Los empleados no se capacitan lo que no le permite tener un buen desempeño en sus funciones.

3.- INDICADORES:

La entidad no cuenta con un sistema contable para el registro y control de mercaderías.

Nombre: Porcentaje de sistema contable.

Unidad de medida: Número de sistema contable.

Unidad operacional:

<u>Porcentaje de sistema contable</u>	<u>0</u>	x	100	0%
Total sistema contable	1000			

Meta o estándar: 100%

Interpretación: En la empresa no se ha implementado un sistema contable para registrar las existencias de los productos.

4.- INDICADORES:

En la entidad no se registra cada uno de los productos en las tarjetas kardex.

Nombre: Porcentaje registro en tarjetas kardex.

Unidad de medida: Numero de tarjetas kardex.

Unidad operacional:

<u>Número de registro en tarjetas kardex</u>	<u>0</u>	x	100	0%
Total tarjetas kardex	100			

Meta o estándar: 100%

Interpretación: En la empresa no se registra cada uno de los productos en tarjetas kardex.

5.- INDICADORES:

En la empresa no se encuentran codificados los productos.

Nombre: Porcentaje productos codificados.

Unidad de medida: Número de productos codificados.

Unidad operacional:

$$\frac{\text{Porcentaje de productos codificados}}{\text{Total productos codificados}} \times 100 = 0\%$$

Meta o estándar: 100%

Interpretación: En la entidad no se codifican cada uno de los productos.

FASE IV

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Jipijapa, 26 de Noviembre del 2017

Sr.

FERNANDO BOWEN

GERENTE DE LA EMPRESA

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Se ha realizado una auditoría de Gestión a la empresa de la ciudad de Portoviejo. La evaluación se realizó de acuerdo a la Normativa de auditoría vigentes en el país y a las Normas para el ejercicio profesional de auditoría interna, incluyendo las pruebas y procedimientos que han sido considerados

La auditoría de realizo bajo una planificación para lograr una certeza razonable del nivel de riesgo y confianza obtenido en la auditoria, igualmente que las actividades a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes y demás normas aplicables, con el objeto de cumplir con los objetivos establecidos en este informe.

El informe contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones, las mismas que serán discutidas y aceptadas por los dueños de la empresa, estas recomendaciones sirven para fortalecer el proceso de inventario en toda su etapa

Dejo constancia de mi agradecimiento por la colaboración recibida por las autoridades y el personal que labora en la empresa y su predisposición por mejorar las condiciones y manejo de inventarios

Atentamente,

Yolanda Ormeño

Auditora

CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

Información general

Comercial SUPER AHORRO es una empresa unipersonal obligada a llevar contabilidad, se inició en el año de 2001, se dedica a la venta de productos de consumo masivo de primera necesidad para el consumo humano.

Está ubicado en pleno centro de la ciudad de Portoviejo su ubicación ha sido importante para el crecimiento económico ya que en este sector hay mayor movimiento comercial debido a las personas que llegan de lugares cercanos de la ciudad.

Ofrece a sus clientes productos de primera necesidad para el consumo humano tanto alimentos como bebidas alcohólicas y no alcohólicas que forman parte de la canasta básica.

Nombre de la entidad

Empresa comercial SUPER AHORRO

Principales actividades, operaciones e instalaciones

Compra y venta de productos de consumo masivo

Dirección

Vía Santa Ana

Misión:

Brindar un buen servicio y ofrecer productos de calidad a bajo costo, con el fin de que el cliente se sienta satisfecho buscando la economía - ahorro entre la ciudadanía y nuestro local comercial; lo cual nos ha permitido estar en los primeros sitios de preferencia de nuestra ciudadanía.

Visión

Ser una empresa con prestigio reconocido, con buena estructura administrativa y comercial, poder ser líderes en el servicio y comercialización de productos que ofrece nuestra empresa y crear sucursales.

Objetivos

- Brindar a la ciudadanía productos de primera necesidad de buena calidad
- Dar una buena atención a los clientes
- Ofrecer buenos precios para que los clientes se sientan satisfechos y puedan adquirir nuestros productos

Metas

- Contar con un personal altamente capacitado para el área de ventas
- Contar con un personal de apoyo para el área financiera
- Lograr sostenibilidad económica en el comercial

Políticas

- Se realizan las compras a crédito se paga con cheques
- Se hace volúmenes de compra para alcanzar descuentos
- Las ventas se realizan a contado
- Convenios con instituciones
- Créditos personales a personas conocidas

Estrategias

- Publicidad mediante medios escrito radial para llamar la atención de los clientes
- Sorteos de productos

- Promociones de los productos

ANÁLISIS FODA

Fortalezas

- Precios bajos
- Publicidad en medios de comunicaciones
- Buen trato al cliente

Oportunidades

- Brindar trabajo
- Nuevos productos
- Promociones

Debilidades

- Estar alejado del centro de la ciudad
- Personal no capacitado
- No contar con un software contable

Amenazas

- La competencia desleal
- Falta de seguridad

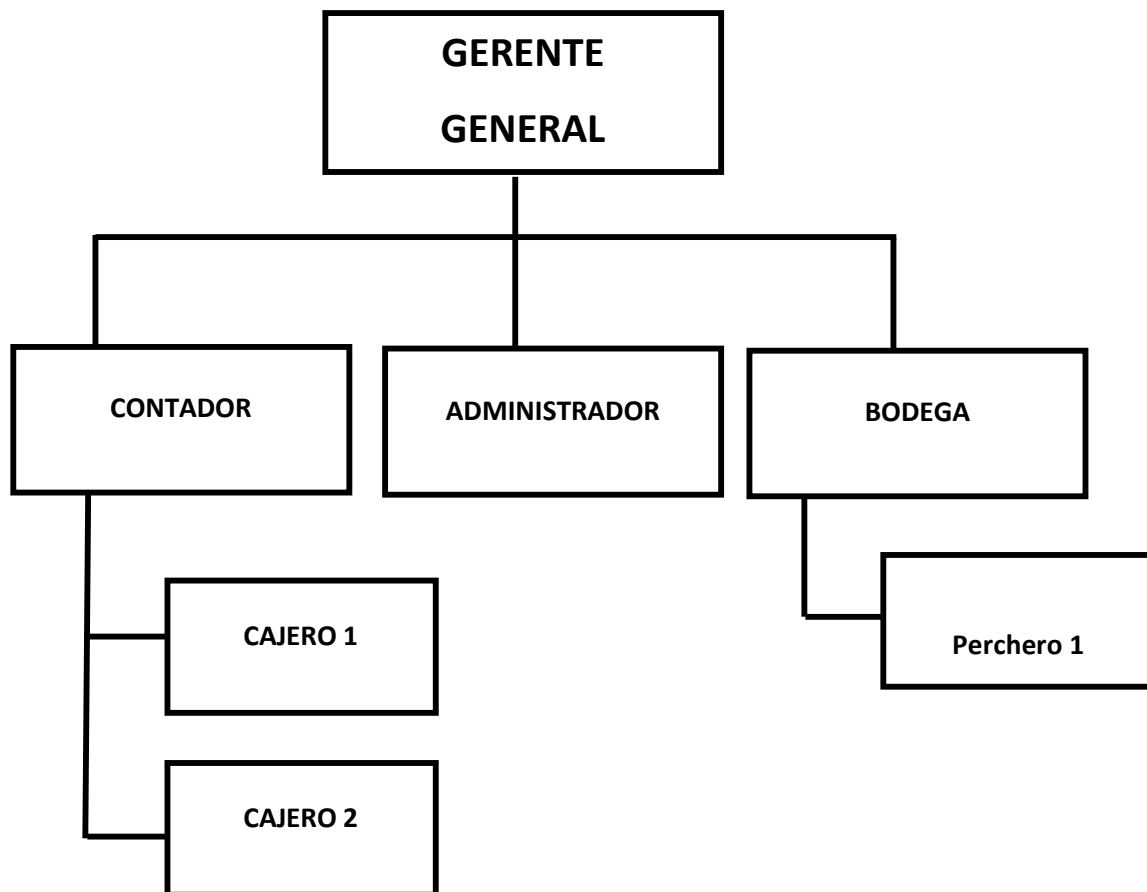
Valores

- Respeto
- Eficiencia
- Honestidad

- Confianza
- Amabilidad

Funcionario responsable

Fernando Bowen Gerente General

ESTRUCTURA ORGANICA EMPRESA COMERCIAL**MOTIVO DE LA AUDITORIA****Informe De Auditoria**

Con documento celebrado el 3 de Octubre de 2017 se me sirve dar las facilidades para realizar el trabajo de investigación, auditoria de gestión por parte de la empresa comercial SUPER AHORRO de la ciudad de Portoviejo en el año fiscal 2016

Motivo del examen

La auditoría de gestión realizada a la empresa comercial SUPER AHORRO, durante el período comprendido entre 02 de Enero 2016 al 30 de Diciembre 2016, corresponden al trabajo práctico de Tesis previo a la Obtención del Título de Ingeniera en Auditoría, en el cual se verificará el cumplimiento de las normas de control en cada una de los procesos que se realizan en el departamento

Objetivo Del Examen

Informar a la Administración sobre todos los acontecimientos existidos en la empresa auditada acerca de aspectos del manejo de inventarios que inciden en el desarrollo empresarial del negocio, por medio de la revisión de la aplicación de la normativa legal vigente emitida por el Estado ecuatoriano

Objetivo General

Examinar el manejo adecuado de los procedimientos políticas y prácticas que se siguen en la administración del área de inventarios.

Objetivos Específicos

Evaluar el desempeño de las actividades de la empresa durante el año 2016.

Evaluar el control interno de la institución.

Emitir un informe de auditoría que contenga conclusiones y recomendaciones que sean útiles para la empresa.

Alcance del examen

La auditoría de gestión se aplicara en el periodo comprendido del 02 de enero al 30 de Diciembre del 2016.

Enfoque de la auditoría:

La auditoría está enfocada hacia:

Al cumplimiento de la normativa que rige al estado ecuatoriano

A la eficiencia del manejo del inventario

COMPONENTES PARA EL EXAMEN

La Auditoria de gestión se realizará a la administración de la empresa comercial SUPER AHORRO, se consideraran los siguientes componentes y subcomponentes que se mencionan a continuación:

Mediante el trabajo de auditoria a realizar se seleccionaron los siguientes Competentes:



Inventarios	❖ Control de entrada y salida de mercadería
	❖ Manejo de kardex
	❖ Codificación de mercadería

Servidores relacionados



La nómina de los funcionarios relacionados que actuaron durante el periodo de las operaciones examinadas, constan en el cuadro siguiente

No.	Nombres y Apellidos	Cargo	Periodo de Actuación	
			Desde	Hasta
1	EDDY FERNANDO BOWEN GARCIA	Gerente	2014	CONTINUA
2	MELISA BRAVO	Administradora	2014	CONTINUA
3	MARIA FERNANDA MEZA ORMENO	Contadora	2014	CONTINUA
4	JAVIER HERNAN ORMENO LOPEZ	Bodega	2014	CONTINUA
5	MARIA MERCEDES GUERRERO VALENCIA	Cajera	2014	CONTINUA
6	GEMA MONSERRATE PALMA PALMA	Cajera	2014	CONTINUA
7	GUISSELLA JAZMIN FLORES ZAMBRANO	Perchero	2014	CONTINUA

AUDITORA PROFESIONAL	PT 1.1.1
EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO AUDITORIA DE GESTIÓN HALLAZGOS DE INVENTARIOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE EL 2016	
FALTA DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
CONDICIÓN	La empresa no cuenta con manual de procedimientos de compra ventas de productos de consumo masivo.
CRITERIO	Se considera necesario la creación de un manual de procedimientos en donde se encuentren las actividades que se deben realizar cada uno de los empleados de acuerdo a sus funciones
CAUSA	Descuido por parte del dueño de la empresa comercial.
EFECTO	Los empleados no tienen claro cada una de las actividades que van a realizar.
CONCLUSIÓN	Los empleados de la empresa no tienen clara las actividades que van a realizar de acuerdo a sus funciones ya que no cuentan con un manual de procedimientos.
RECOMENDACIÓN	Que se implemente un manual de procedimientos donde se encuentren descritas cada una de las actividades que los empleados deben realizar.
Elaborado: Yolanda Ormeño Aprobado: Ing. José Peñafiel Loor	

 	
EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO AUDITORIA DE GESTIÓN HALLAZGOS DE INVENTARIOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE EL 2016	
EMPLEADOS NO CAPACITADOS	
CONDICIÓN	El gerente no realiza capacitaciones a sus empleados que están a cargo de la bodega
CRITERIO	Los empleados deberían ser capacitados constantemente de acuerdo a sus funciones
CAUSA	La empresa no cuenta con recursos suficientes para destinarlos a las capacitaciones de los empleados
EFFECTO	Los empleados no tienen claro sus responsabilidades o deberes lo que no les permite desempeñar bien sus funciones.
CONCLUSIÓN	Los empleados de esta entidad no se encuentran capacitados lo que no les permite tener cumplir con sus actividades.
RECOMENDACIÓN	Los empleados deberán ser capacitados de manera constante para que desempeñen de una mejor manera sus funciones y ayuden al crecimiento económico de la empresa.
Elaborado: Yolanda Ormeño Aprobado: Ing. José Peñafiel Loor	

AUDITORA PROFESIONAL		PT 1.2.1
EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO AUDITORIA DE GESTIÓN HALLAZGOS DE INVENTARIOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE EL 2016		
FALTA DE SISTEMA CONTABLE		
CONDICIÓN	La empresa comercial no dispone de un sistema contable para el registro de entrada y salida de cada uno de los productos de consumo masivo.	
CRITERIO	Se considera necesario contar con la existencia de un sistema contable para el registro de movimiento de la mercadería.	
CAUSA	No se lleva un control adecuado de los productos de consumo masivo.	
EFECTO	Dificultad al realizar la contabilidad ya que los registros no se llevan de manera adecuada.	
CONCLUSIÓN	La empresa no cuenta con un sistema contable y esto no le favorece al realizar la contabilidad y no ayuda a tener claro los movimientos de los productos	
RECOMENDACIÓN	Se considera oportuno que la empresa comercial disponga de un sistema para realizar la contabilidad mediante programas ya que esto ayudara a ahorrar tiempo.	
Elaborado: Yolanda Ormeño		
Aprobado: Ing. José Peñafiel Loor		

		
EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO AUDITORIA DE GESTIÓN HALLAZGOS DE INVENTARIOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE EL 2016		
NO SE REGISTRAN METODOS DE KARDEX		
CONDICIÓN	La empresa no lleva un registro de cada uno de los productos en tarjetas kardex.	
CRITERIO	Los productos de consumo masivo se deberían registrar en tarjetas kardex.	
CAUSA	Falta de control de las existencias	
EFECTO	No se lleva un control adecuado de cada uno de los productos de consumo masivo por lo tanto no está claro las existencias de la mercadería.	
CONCLUSIÓN	La empresa comercial no realizar registro de la mercadería en métodos de kardex, lo que no les permite tener un adecuado control y saber la existencia de cada producto.	
RECOMENDACIÓN	Sería conveniente que se registren los productos en tarjetas kardex esto ayudada a tener un mejor control de la mercadería.	
Elaborado: Yolanda Ormeño		
Aprobado: Ing. José Peñafiel Loor		

AUDITORA
PROFESIONAL

PT 1.4.2

**EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO
AUDITORIA DE GESTIÓN
HALLAZGOS DE INVENTARIOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE EL 2016**

PRODUCTOS NO CODIFICADOS

CONDICIÓN	Los productos de consumo masivo no se encuentran debidamente codificados.
CRITERIO	Cada uno de los productos debería estar identificados por un código.
CAUSA	Descuido por parte del responsable del local comercial.
EFECTO	Los productos no se encuentran con facilidad porque no están debidamente ordenados.
CONCLUSIÓN	Cada uno de los productos de la empresa comercial no se encuentran codificados esto no permite identificarlos ya que no existe un orden adecuado.
RECOMENDACIÓN	Que a cada producto se les identifique de acuerdo a un código ya que esto ayudara a localizarlos con mayor facilidad.

Elaborado: Yolanda Ormeño

Aprobado: Ing. José Peñafiel Loor

FASE V

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS				
EMPRESA COMERCIAL SUPER AHORRO				
N°	HALLAZGOS	MEDIDAS CORRECTIVAS	RESPONSABLE	PLAZO
1	<p>FALTA DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ La empresa no cuenta con manual de procedimientos de compra ventas de productos de consumo masivo. <p>EMPLEADOS NO CAPACITADOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ El gerente no realiza capacitaciones a sus empleados que están a cargo de la bodega 	<p>1--Dispondrá a administradora de la empresa que se elabora un manual de procedimiento de acuerdo a las normativas de las empresas</p> <p>2.- Dispondrá la elaboración de cronograma de socialización de manual de procedimientos</p> <p>3.- Prepara y elaborara un cronograma de ingreso de mercadería a bodega así como a las perchas</p>	Gerente	Noviembre 2017
2	<p>NO SE REGISTRAN METODOS DE KARDEX</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ El La empresa no lleva un registro de cada uno de los productos en tarjetas kardex 	<p>1.-Dispondrá al administrador de la empresa que haga una supervisión contante del cumplimiento de registro de inventarios</p> <p>2.- Gestionar la aceleración de la implementación de un programa utilitarios de mercadería</p> <p>3.- formulará y entrenará a los trabajadores el manejo de tarjetas Kardex</p>	Gerente	Noviembre 2017
4	<p>PRODUCTOS NO CODIFICADOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Los productos de consumo masivo no se encuentran debidamente codificados 	<p>1.- Se dispondrá que a cada producto se les identifique de acuerdo a un código ya que esto ayudara a localizarlos con mayor facilidad.</p> <p>2.- Gestionar la implementación y a una perfecta conservación de productos</p>	Gerente	Diciembre 2017

ANEXOS

6.- ¿Para usted el control que se lleva dentro del área comercial es?

Bueno Malo Regular

7.- ¿Cree Ud. que deben exigirse normas y políticas para el manejo de inventarios con responsabilidad?

Con responsabilidad Sin responsabilidad

8.- ¿De acuerdo a Usted quien debería ser la persona responsable del orden cronológico del ingreso de mercadería?

Propietario Empleado

9.- ¿Se cumple con los informes de cierre de jornada?

Siempre Nunca

10.- ¿Cree usted que se lleva un control eficiente de las compras, ventas y caducidad de los productos de consumo masivo?

Si No

11.- ¿Existe un archivo contable desde el inicio de actividades de la empresa?

Si No

12.- ¿Cada que tiempo se realizan los inventarios en la empresa?

Mensual Anual

13.- ¿Cree Ud. que es importante realizar una auditoría de gestión a la empresa?

Si No

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN