UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ

Facultad de Ciencias Económicas

Carrera de Ingeniería en Auditoría

TRABAJO DE TITULACIÓN

Modalidad

Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

Ingeniera en Auditoría

TEMA:

Sistematización, manejo y control en el área de inventarios en Comercial Osejos, periodo 2018.

AUTORA:

Mayra Alejandra Gómez Pinargote

TUTORA:

Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.

JIPIJAPA – MANABÍ- ECUADOR

-2018-

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD. Docente de la Universidad Estatal del Sur de Manabí "UNESUM" en calidad de Tutor de Titulación, sobre el tema **"SISTEMATIZACIÓN, MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIOS EN COMERCIAL OSEJOS, PERIODO 2018."**

CERTIFICA:

Que el mencionado trabajo está concluido en su totalidad y ha sido realizado bajo mi tutoría, con vigilancia periódica en su desarrollo y elaborado con entera responsabilidad por la egresada de la Carrera de Ingeniería en Auditoría, **Sra. MAYRA ALEJANDRA GÓMEZ PINARGOTE,** CI: 131206976-6, con el fin de obtener el título de Ingeniera en Auditoría, de conformidad con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto. Por tanto, autorizo a la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la comisión.

En honor a la verdad.

Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.
TUTORA DE PROYECTO DE TITULACIÓN

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL

UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ

Facultad de Ciencias Económicas

Carrera de Ingeniería en Auditoría

Sometida a consideración del Honorable Tribunal de Sustentación de la Facultad de Ciencia Económicas, Carrera de Ingeniería en Auditoría de la Universidad Estatal del Sur de Manabí, para su evaluación final con el tema: **"SISTEMATIZACIÓN, MANEJO Y CONTROL EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EN COMERCIAL OSEJOS, PERIODO 2018"**, de la egresada Sra. Mayra Alejandra Gómez Pinargote, **C.I.** 131206976-6

Jipijapa, 19 de agosto del 2019

Eco. Tania Yadira García Ponce
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL .....

Eco. Narda Paola Merchán Ponce MBA.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL .....

Ing. Adela del Jesús Lucio Pillasagua
MIEMBRO DEL TRIBUNAL .....

DECLARATORIA SOBRE LOS DERECHOS DE AUTOR

El/La que suscribe, Mayra Gómez Pinargote en calidad de autor/a del siguiente trabajo escrito titulado **"SISTEMATIZACIÓN, MANEJO Y CONTROL EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EN COMERCIAL OSEJOS, PERIODO 2018"**, 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, 19 de septiembre del 2019

Alejandra G.P.

MAYRA ALEJANDRA GÓMEZ PINARGOTE

131206976-6

DEDICATORIA

A Dios, por darme sabiduría, fuerzas y sobre todo por guiarme en cada paso de mi vida. Sin Él, nada de esto fuera posible.

A mi ángel, mi guía y la mejor persona que Dios pudo poner a mi lado. Mamita, no me alcanzará la vida para agradecerte por todo lo que hiciste por mí. Esto es un homenaje a tu esfuerzo. Te amo y te extraño tanto.

A mi papá, mi primer amor, gracias por el amor y apoyo incondicional, pero sobre todo por demostrarme y enseñarme que se puede salir adelante a pesar de los retos que nos pone la vida.

A mis abuelitos, pilares fundamentales de mi vida, a ustedes por enseñarme el valor que tiene la familia para conseguir aquello que deseamos, que con su vida de ejemplo me han demostrado que todo es posible con carácter, amor, fuerza y voluntad.

Al gran amor de mi vida, mi hijo, por ser mi motivación constante para superarme, por enseñarme que el amor no tiene límites y llenar mis días de alegrías.

Mayra Alejandra Gómez Pinargote

AGRADECIMIENTO

A Dios, por permitirme llegar hasta aquí y darme fuerzas necesarias para vencer obstáculos y poder llegar a convertirme en Ingeniera Auditora.

A mis padres, por darme las bases que han guiado mi camino, gracias por esto y mucho más.

A mis hermanos, gracias por ayudarme a conseguir este logro, los quiero y admiro mucho.

A mis tías, Beatriz y Gissella, gracias por las palabras de ánimo cuando todo parecía difícil, ustedes forman un pilar fundamental en mi formación por sus consejos, apoyo y amor incondicional. Gracias por ser como mis hermanas mayores en todo este trayecto de vida.

A mi querida Blanquita Carvajal, gracias por su apoyo, son pocas las personas que ofrecen su amor y ayuda sincera, usted es una de ellas.

A la Universidad Estatal del Sur de Manabí y sus docentes, por la ardua labor en el camino de formación académica que he recibido a lo largo de estos años.

Mayra Alejandra Gómez Pinargote

RESUMEN

La presente investigación sobre la sistematización, manejo y control en el área de inventarios se realizó en Comercial Osejos, ubicado en el Cantón Jipijapa, en el periodo 2018, en la misma que intervino su gerente, administradores y trabajadores. El propósito de la siguiente investigación es la evaluación del sistema de inventarios, a través de un diagnóstico de la situación actual de dicha área, de una identificación de las debilidades y fortalezas del control ejecutado y de la ejecución de una auditoría de gestión dirigida al área de inventarios. Este estudio se realizó ya que los inventarios son la base de una empresa comercial, su buena gestión y control ayudan a optimizar los recursos y al desarrollo de la entidad, lo mismo que se demostró en el procesamiento de datos. El estudio se sustenta en las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera. Metodológicamente esta investigación no experimental emplea los métodos deductivo, inductivo y analítico, donde la técnica empleada fue la encuesta y la entrevista, la misma que consideró a 16 personas. Lo que permitió llegar a concluir que la entidad no cuenta con un buen control interno acorde a su estructura y operaciones, destacando que este es de vital importancia ya que toda empresa comercial tiene su fundamento en la mercadería disponible para la venta, por otro lado se deben detectar las debilidades, la realización de inventarios de manera periódica, a su vez la actualización del inventario en el sistema contable, porque contrastar la información evita fraudes y logra una mejora de procesos, y por último la implementación de manuales de procedimientos, políticas que contribuyen a un mejor control, que es indispensable para delegar responsabilidades de los encargados del manejo de inventarios.

Palabras clave: inventario, gestión, manejo, control, auditoría, comercio, sistemas contables, control interno, evaluación.

SUMMARY

The present investigation about the systematization, management, and control of inventories was done in the "OSEJOS" shop, located in Jipijapa's city, in the period 2018, in the same intervened the manager, administrators, and workers. The purpose of this investigation is the evaluation of the inventories, through an assessment of the actual situation of this area, the identification of strengths and weaknesses of the control executed and the execution of a management audit directed at área of inventories. This study was done because the inventories are the base of a comercial Enterprise, its good management and the control helps to optimize resources and the development of the Enterprise, the same as was demostrated in data processing. The study is based on the International Accounting Standars and International Financial Reporting Standars. Methodologically this not experimental investigation uses methods are the deductive, inductive adn analytical, and the techniques used were survey and the interview, the sames that considered 16 people. This information allowed to arrive at the conclusión that the enterprise does not have a good internal control according to its structure and operations, highlighting that this is of vital importance because all the comercial companies have their foundation in the merchandise available for sale, on the other hand, it must detect the weaknesses, making inventories periodically, and too the actualization of inventories in the accounting system, because of the contrast of the information prevent frauds. And achieves and improvement of processes, finally the implementation of the manuals of procedures, and policies that contribute to better control, wich is essential to delegate responsabilities of those managers for inventory management.

Key words: inventory, management, handling, control, audit, commerce, accounting systems, internal control, evaluation.

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR II
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL III
DECLARATORIA SOBRE LOS DERECHOS DE AUTOR IV
DEDICATORIA V
AGRADECIMIENTO VI
RESUMEN VII
SUMMARY VIII
ÍNDICE IX
ÍNDICE DE TABLAS X
ÍNDICE DE GRÁFICOS XI
I. TEMA 1
II. INTRODUCCIÓN. 2
III. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA. 3
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA. 4
SUBPREGUNTAS. 4
IV. OBJETIVOS. 4
4.1 Objetivo General. 4
4.2 Objetivos Específicos. 4
V. JUSTIFICACIÓN 4
VI. MARCO TEÓRICO. 5
VII. METODOLOGÍA O DISEÑO METODOLÓGICO 19
VIII. CRONOGRAMA DEL PROYECTO. 21
IX. RECURSOS. 21
X. HIPÓTESIS 22
XI. TABULACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS. 23
XII. CONCLUSIONES: 34
XIII. RECOMENDACIONES: 34
XIV. BIBLIOGRAFÍA. 35
XV. DESARROLLO DE LA PROPUESTA 38
ANEXOS 92

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 - Normas, políticas y manual de procedimiento para el manejo de inventarios 23
Tabla 2 - Normas, políticas y manual de procedimientos con los que cuenta la empresa. ..24
Tabla 3- Registro diario de movimientos de mercadería 25
Tabla 4 - Control dentro del área comercial.....26
Tabla 5- Existencia de persona encargada de bodega.....27
Tabla 6 - Control de inventarios 28
Tabla 7 - Realización de inventarios físicos.....29
Tabla 8 - Necesidad de realizar inventarios físicos 30
Tabla 9 - Conocimiento de una auditoría de gestión 31
Tabla 10 - Realización de auditoría de gestión al área de inventarios.....32
Tabla 11 - Ejecución de una auditoría de gestión al área de inventarios.....33

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 - Normas, políticas y manual de procedimiento para el manejo de inventarios ..23
Gráfico 2 - Normas, políticas y manual de procedimientos con los que cuenta la empresa. 24
Gráfico 3- Registro diario de movimientos de mercadería 25
Gráfico 4 - Control dentro del área comercial.....26
Gráfico 5 - Persona encargada de bodega 27
Gráfico 6 - Control de Inventarios.....28
Gráfico 7 - Realización de inventarios físicos.....29
Gráfico 8- Necesidad de realizar inventarios físicos 30
Gráfico 9 - Conocimiento de una auditoría de gestión 31
Gráfico 10 - Realización de auditoría de gestión al área de inventarios.....32
Gráfico 11 - Ejecución de una auditoría de gestión al área de inventarios 33

I. TEMA

“SISTEMATIZACIÓN, MANEJO Y CONTROL EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EN COMERCIAL OSEJOS, PERIODO 2018”

II. INTRODUCCIÓN.

El sistema de gestión de inventarios en las empresas constituye un factor principal para su desempeño y funcionalidad, por lo que es de suma importancia que todas las entidades, sean estas pequeñas o grandes implementen un sistema adecuado a su estructura orgánica y sus actividades.

La implementación de un control interno acorde a la empresa, permitirá la optimización de los recursos, los que podrán ser utilizados de la mano de la gestión financiera y administrativa del negocio. Este dotará a la entidad con la posibilidad de manejar sus inventarios de manera ordenada y resguardando sus activos, permitiéndole también invertir con la planificación adecuada, y antecediéndose a problemas que puedan suscitarse.

Las empresas comerciales tienen la fuente de sus ingresos en la compra y venta de artículos, por lo que la custodia de los mismos es de vital importancia. Es necesario contar con información exacta y actualizada de los movimientos de la mercadería, ya que servirán como base para la toma de futuras decisiones que repercutirán directamente en la marcha del negocio.

En Ecuador, por lo general las grandes empresas tienen en su organigrama un departamento encargado de la auditoría interna, los mismos que llevan controles permanentes de sus existencias, sin embargo, las pequeñas empresas no cuentan por lo general con el suficiente personal para desempeñar esta función, es muy común que los inventarios no tengan un control permanente y que pueda existir fuga de existencias. En Jipijapa, los negocios de comercialización de electrodomésticos, en su mayoría no cuentan con un proceso de control de inventarios que garanticen el óptimo manejo de recursos

Comercial Osejos, es una casa comercializadora de electrodomésticos que opera a nivel provincial, teniendo su matriz en el casco comercial de Jipijapa, cuenta con un inventario extenso por lo que surge la necesidad de implementar medidas de control para evitar inconsistencias y poder disminuir las no conformidades, impidiendo de esta manera que el negocio sea afectado por posibles fraudes o fallas de carácter administrativas y financieras.

III. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

El control de los inventarios dentro de una empresa permite determinar si se está utilizando la mercadería para satisfacer al cliente o se está acumulando sin generar una rentabilidad para la misma, el manejo de los inventarios es de suma importancia para saber si los recursos se están optimizando o no, incluso permite saber si sus existencias reportadas son las mismas que se encuentran en bodega.

En las empresas pequeñas por lo general manejan sus inventarios de manera manual o incluso con estrategias que ellos consideran efectivas, sin embargo cuando comienzan a crecer conservan el mismo manejo para el registro de las mismas, sin tomar en cuenta que sus necesidades van aumentando.

En el cantón Jipijapa, esta problemática se suele ver muy a menudo, en comerciales que van expandiéndose, manejando un sistema que no va acorde al manejo de sus recursos y lo que muchas veces es ocasionado por el nivel de capital o desconocimiento, el manejo por lo general lo realizan de manera manual, a menos de que esta casa comercializadora sea parte de una cadena nacional de venta de electrodomésticos.

La empresa escogida para el trabajo de investigación, demuestra que tiene falencias en el control de sus inventarios, debido al crecimiento que ha tenido y a su manejo manual de mercaderías, ocasionando un control interno en el área de inventarios baja, trayendo como consecuencias inconsistencias en lo reportado en el sistema contable, con lo que verdaderamente existe en bodega.

Por lo que la problemática en análisis sugiere la ejecución de una auditoría dirigida al área de inventarios, además de la implementación de un manual de control interno aplicado al área de inventarios para optimizar sus recursos y el manejo de mercadería, consiguiendo de esta manera, identificar las falencias y poder emitir medidas correctivas aplicables a dicha área, logrando una mejora en la rentabilidad y operación de la misma.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

¿Cómo la administración de Comercial Osejos, evalúa el sistema de control interno en el área de inventario?

SUBPREGUNTAS.

¿Cómo la administración identifica las debilidades y fortalezas del control y manejo del área de inventario?

¿De qué manera la entidad diagnostica el manejo y control del área de inventario?

¿De qué manera la empresa ejecuta la sistematización, manejo y control del área de inventario?

IV. OBJETIVOS.

4.1 Objetivo General.

Evaluar la sistematización, manejo y control del área de inventario en Comercial Osejos.

4.2 Objetivos Específicos.

Identificar las debilidades y fortalezas del control y manejo en el área de inventario de Comercial Osejos.

Diagnosticar la situación actual del área de inventario de Comercial Osejos.

Ejecutar una auditoría de gestión dirigida al área de inventario de Comercial Osejos.

V. JUSTIFICACIÓN.

El tema de los inventarios es un aspecto de suma importancia, que si se maneja de la manera más óptima se convierte en una fortaleza para las empresas, ayudándola a generar un mayor margen de utilidades, para esto es necesario que cada entidad tenga definida la cantidad de mercadería necesaria para su correcto funcionamiento, y así evitar caer en el

error de quedar desabastecidos y a su vez perdiendo oportunidades de ventas, ni de tener un stock elevado que le generará gastos elevados.

En la actualidad, muchas microempresas le restan importancia al tema de los inventarios, a su registro contable, al destinar a una persona cuya responsabilidad sepa el correcto manejo y control de los inventarios, llegando incluso a ignorar la implementación de manuales de procedimientos y políticas que ayuden al manejo de las existencias, ignorando completamente que este stock es el que permitirá que el funcionamiento de la entidad se mantenga en auge.

Las empresas que comercializan electrodomésticos tienen su principal fuente de ingresos en las ventas, por lo que, si no se logra operar de manera eficiente y eficaz corren el riesgo de que sus utilidades se vean afectadas considerablemente, y es aquí cuando los encargados de esta área tienen que manejar un control, de manera que, lo que exige el cliente sea lo que se encuentra dentro de los inventarios de la entidad.

Se ha podido constatar que la sistematización, manejo y control de los inventarios en las distribuidoras comerciales de Jipijapa no son las más efectivas. Muchas veces en el inventario no existen los productos que tienen demanda, por lo que, las ventas llegan a disolverse y la oportunidad de generar mayores utilidades disminuye, teniendo como resultado la reducción de rentabilidad para la entidad. Entonces, el manejo de inventarios debe ser el adecuado, desde que se ven las necesidades para adquirir la mercadería, su registro, hasta la salida de las bodegas de la entidad, sólo así se mantendrá la marcha hacia el éxito del negocio.

VI. MARCO TEÓRICO.

6.1 Antecedentes de la investigación.

Los almacenes de compra y venta de electrodomésticos realizan estas transacciones como fuente de ingreso, por lo tanto es de suma importancia que el registro de los inventarios

sea de la manera correcta para poder así tener un mayor control sobre sus operaciones y lograr mayor rentabilidad.

Granda y Rodríguez (2013, pág. 162), "Diseño de un sistema de control basado en el Método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machala", Escuela Politécnica del Litoral:
"El inventario, como en la mayoría de empresas representa una inversión que se recupera en el tiempo a medida de la gestión de ventas o producción que posee la compañía; por tal motivo debe ser administrado y controlado eficientemente" (Granda & Rodríguez, 2013).

El sistema de control de inventarios cuando no se aplica de manera correcta impide el acceso a oportunidades de manera continua, una vez que se adapten los cambios necesarios en la organización que permitan la mejora en el manejo y control de los mismos, la entidad verá un beneficio que repercutirá en la toma de decisiones que encaminan la marcha del negocio.

Figueroa y Ronquillo (2015, pág. 111) "Mejoramiento del control interno en el área de bodega de la comercializadora XYZ de línea blanca en Guayaquil para el 2014", Universidad de Guayaquil. Concluyen:
"El sistema de control de inventario presenta deficiencia debido a que siempre se han realizado procesos o tomado decisiones en base a la experiencia del Presidente de la Comercializadora XYX…" (Figueroa & Ronquillo, 2015).

Según Cujilema (2016, pág. 87) "Procedimientos contables para el control de inventarios de comercial de electrodomésticos Vera" Universidad Regional de los Andes UNIANDES. Concluye:

"Esto va a permitir controlar en forma adecuada y técnica los inventarios de mercaderías, a través de procedimientos contables, dando lugar a mayor credibilidad, seguridad y confianza de los clientes y por supuesto de un crecimiento empresarial" (Cujilema, 2016).

6.2 Marco referencial.

Las empresas comerciales tienen su base en la compra y venta de bienes o como se lo conoce generalmente, mercadería. El manejo de los inventarios, su registro y control es uno de los procesos que conlleva un difícil reto, pero que se deberá resolver y manejar de la mejor manera posible, ya que esto forma una parte imprescindible en la toma de decisiones.

En una revista publicada el 2017, sobre "Metodología de gestión de inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro", indica que:

> La mayoría de las empresas en el mundo para lograr ser competitivas en la prestación del servicio al cliente están obligadas a realizar una gestión eficiente de sus inventarios. Básicamente el objetivo general de la gestión de inventarios es garantizar la disponibilidad oportuna de los elementos que se necesitan (materia prima, materiales en proceso, productos terminados, insumos, repuestos, etc.), en las condiciones deseadas y en el lugar correcto (Salas, Maiguel, & Acevedo, 2017, pág. 327).

En muchas ocasiones en las entidades, los inventarios están sujetas a las normas, políticas o manuales destinados para el manejo de los mismos, sin embargo, es algo que no siempre se da, pero que en cualquier estancia debería ser un proceso debidamente organizado:
"Un inventario en la empresa, sea cual sea su naturaleza, representa una inversión económica para la compañía que debe ser planificada, gestionada y controlada" (Cruz, Gestión de inventarios. COML0210, 2017).

Por tanto, un inventario contribuirá al desarrollo de las empresas, tal como lo indica la Editorial Elearning S.L:

> Un inventario se usa, básicamente, para evitar que la falta de productos deje sin satisfacer la demanda de los mismos e incluso llegue a detener la actividad del establecimiento. Por ello, su primero objetivo será determinar la situación de las existencias de un establecimiento y poder analizar el comportamiento de las mismas, tanto de forma general como por secciones y familias de producto. De esta manera, se puede saber la cantidad y el valor de los bienes disponibles en ese punto de venta (Editorial Elearning S.L., 2014, pág. 135).

Por tal razón siguiendo a Ramos (2011), se determina que la sistematización de inventarios es un aspecto primordial ya que a través del mismo se podrá lograr un nivel óptimo de

existencias que se encuentren disponibles para las empresas, además de que los procedimientos que están involucrados en este proceso contribuyen entre tantas cosas, a asegurar que la continuidad de las compras no permitan un desabastecimiento y se pueda satisfacer la demanda de los clientes, minimizar los riesgos que puedan ocasionar los robos o pérdidas, entre otros.

La gestión de stocks que tiene cada empresa, es un punto que genera un gran interés en los administradores de cada una de estas, ya que para las empresas que poseen ganancias bajas pueden ocasionar graves daños o incluso provocarle el cese de operaciones, por lo que el desafío que conlleva el manejo de los inventarios no es llevar al mínimo el stock, ni tener un exceso del mismo, sino en mantener la mercadería que sea necesaria para que la entidad funcione con la mayor eficiencia posible (Carro & González, s.f.).

El stock que maneja la entidad tiene que estar organizado de tal manera que permita saber el tipo de producto que requiere una mayor atención, por lo que, sería óptimo que las empresas implementen políticas, reglamentos o manuales que regulen la sistematización, el manejo y el control de los inventarios, es a lo que se le conoce como gestión. En un documento emitido por la Universidad Militar Nueva Granada, manifiesta que:

> Se entiende por gestión de inventarios, el organizar, planificar y controlar el conjunto de stocks pertenecientes a una organización. Organizar significa fijar criterios y políticas para su regulación y determinar las cantidades más convenientes de cada uno de los artículos. Cuando se planifica, se establecen los métodos de previsión y se determinan los momentos y cantidades de reposición y se han de controlar los movimientos de entradas y salidas, el valor del inventario y las tareas a realizar (Gestión de inventarios, s.f, pág. 5).

Los inventarios poseen activos que se encuentran en uso o en ocio para su posterior venta, lo que es una práctica que se realiza muy a menudo en las empresas, es decir, se almacenan los artículos con la finalidad de que estos generen dinero. Todas las entidades, desde las micro hasta las macro, pueden tomar decisiones a partir de un recuento de inventario (Salas H. G., s.f).

Por consiguiente, cuando el manejo de los inventarios se hace de manera efectiva las empresas logran proporcionar a sus clientes un servicio de calidad, un manejo correcto de sus existencias y sobre todo la optimización de recursos, ya que los costos totales se reducirán.

Por esta razón, los inventarios son necesarios para que las entidades tengan un correcto funcionamiento y puedan responder de manera efectiva a los requerimientos de los clientes, sin embargo, estos representan costos y no ofrecen beneficios económicos hasta que no sean utilizados o vendidos, por lo que la administración de los mismos debe ser óptima buscando minimizar los costos que requiere su mantenimiento en bodega (Salas H. G., s.f).

Por lo tanto, la gestión de los inventarios es un proceso que se debe llevar ordenado y sistemáticamente.

> Para el desarrollo de la gestión del almacén se llevan a cabo los inventarios en los que se detallan de forma ordenada los contenidos de bienes que las empresas tienen en sus instalaciones. Los contenidos de los inventarios pueden estar destinados a la venta, formando parte de la actividad principal de la empresa y sus operaciones comerciales, y otros inventarios recogen los bienes que forman parte de los activos de la empresa, siendo parte de sus cuentas anuales (Cruz, UF0476: Gestión de inventarios, 2017).

Debido a esto, el manejo de los inventarios tiene que ser una actividad que vaya acorde a la empresa, tomando en cuenta su naturaleza y tamaño, buscando las mejores herramientas y métodos para su constatación y su registro contable.

"La elaboración, desarrollo y control del inventario en la empresa es una función que está relacionada con el volumen de su actividad, siendo esta función muy compleja e importante en las grandes empresas industriales y comerciales" (Cruz, UF0476: Gestión de inventarios, 2017).

Se hace necesario mencionar que la gestión de inventarios engloba algunas acciones cuya ejecución son de carácter necesario para conservar, proteger y suministrar los productos que son demandados por los clientes, este proceso engloba todo el procedimiento que tiene el producto para llegar al consumidor final, como la preparación de la solicitud del mismo, su reposición en bodega y el manejo de los documentos necesarios para el registro de dichos movimientos, entre otros. Su importancia radica en las decisiones que se toman en base a la correcta gestión, que repercutirán en la rentabilidad y liquidez de la entidad (Martín, 2006).

Es por eso que, el manejo de las existencias debe realizarse de manera responsable y estratégica, en el artículo "Metodología de Gestión para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro", se menciona que:

> La gestión de inventarios es una actividad transversal a la cadena de suministro, deben implementarse estrategias para lograr un manejo efectivo del mismo con el fin de evitar consecuencias no deseadas, como el efecto látigo, un bajo nivel de servicio y el incremento de costos de administración de inventarios (Salas, Maiguel, & Acevedo, 2017).

En consecuencia, "la gestión de los inventarios es un tema importante en todas las empresas y no debe descuidarse en miras de solo ventas y producción. Sin una buena gestión e implementación puede suceder que los inventarios no brinden información necesaria para la toma de decisiones…" (Gonzales, 2017, pág. 15).

Además de todo lo anteriormente expuesto, existe un término que es un indicador común en la gestión dentro de las organizaciones cuya aplicación puede ser tanto para el sector minorista como para el mayorista, se trata de la rotación de inventarios. Su masiva aplicación se debe a que a través de este se podrá saber cuántas veces el inventario tiene que ser reemplazado en un periodo determinado, que por lo general suele ser un año (Mion & Vermorel, 2012).

En consecuencia, entre más alto sea el nivel de rotación de la mercadería significa que estas permanecerán un tiempo menor en almacén, lo que refleja que la administración y la gestión de los inventarios se ha realizado de manera correcta, ya que significa que el dinero invertido en el mantenimiento de la mercadería es menor. Una entidad que venda las existencias en una semana necesitará menos recursos que aquella que lo realice en un mes.

A más de tener conocimiento sobre lo que realmente tiene en stock la entidad para el giro del negocio, los inventarios físicos contribuyen a localizar cada una de las existencias, además de identificar el producto con mayor rotación, contribuirá a que el departamento de administración y el de ventas tengan mayor conocimiento de la mercadería que tiene una mayor demanda, todo esto, buscando la optimización de los recursos.

Tal como lo menciona Meana (2017), en su libro titulado: "Gestión de Inventarios UF0476": "La importancia de hacer un inventario en condiciones reside en que nos va a

proporcionar una seria de factores de valoración pormenorizada de las mercancías de las que disponemos al día".

Por esta razón la elaboración de un inventario físico ayudará a la entidad a conocer los datos reales, y el mismo debe tener un programa que se ejecutará en el trascurso del año, el mismo que será acorde al tipo de empresa.

> El proceso del inventario físico debe ser programado y ordenado contando con herramientas que permita a la empresa agilizar el proceso y registrar los datos reales en el inventario. Estas herramientas pueden ser, entre otras, los terminales con lectura de códigos de barras, lecturas de placas, etc (Cruz, Gestión de inventarios. COML0210, 2017).

A través de un sistema de gestión de inventarios que vaya acorde a las necesidades y el giro de la entidad se podrá establecer un control de la mercadería, los beneficios de esto se reflejarán si la logística del proceso se realiza de la manera más adecuada, ya que este proceso conlleva a tomar decisiones cuyos resultados se verán reflejados en las actividades de la empresa. Es por esto que la implementación de un proceso en la gestión de inventarios que permita optimizar recursos se convierte en un punto clave, los métodos de valoración se convertirán en una herramienta útil para lograr dicho objetivo.

Los métodos de valoración que tienen mayor acogida dentro de las entidades son los de promedio ponderado, PEPS o FIFO (*first in- first out*) cuyas siglas significan que los primeros artículos en entrar son los últimos que serán destinados para la venta, el método UEPS o LIFO (*last in- first out*), cuyo significado es que las últimas existencias en entrar serán las primeras destinadas para la venta, y el método de identificación específica que indica que cada artículo está individualmente identificado, estos permitirán a las empresas tener un mayor control y un registro contable más eficiente y eficaz.

El método promedio consiste en dividir la sumatoria de todos los precios de las compras realizadas para conformar las existencias entre el número de unidades que se encuentran en la misma, lo que implica que debe volver a calcularse cada vez que exista una entrada en el almacén (Juárez, 2015).

Al respecto de esto, la Norma Internacional de Contabilidad determina que:

> Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al

> principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad (International Accounting Standar Board (IASB), 2013).

Cabe recalcar que: "la aplicación de la NIC 2 crea efectos importantes en relación a los indicadores financieros, aumentando indicadores de rentabilidad y liquidez, y disminuyendo indicadores de solvencia y pago de dividendos" (Bohórquez, 2015).

Otro aspecto a considerar de dicho método es que busca que las existencias tengan un valor similar, por lo que mayoritariamente se lo utiliza en empresas cuyo orden de salida de los artículos no influya de manera significativa, además estos productos por lo general tienden a ser de larga durabilidad y con variaciones mínimas en su valor (Brenes, 2015).

Mercedes de la Arada Juárez (2015, pág. 20) en su libro de Aprovisionamiento y almacenaje en la venta, indica que "la ventaja de aplicar este método es que estabiliza los costes de las existencias cuando los precios se ven sometidos a fluctuaciones".

Por otro lado, el método PEPS o FIFO, tiene su base en el movimiento de las unidades que se encuentran en existencia, es decir que su interpretación se base en utilizar para la venta el último costo de la mercadería, y la salida de esta será desde la más antigua a la más reciente, lo que indica que la ventaja de utilizar este método es que el inventario estará valorado a su precio más reciente, al valor con el que ingresó la última compra (Juárez, 2015).

Por lo tanto, este método suele utilizarse en su mayoría en economías donde existe un desequilibrio entre la oferta y la demanda, y donde los precios tienden a subir.

> El método FIFO, en entornos inflacionistas, valores a un mayor precio las existencias, al valorar el almacén al precio de lo último que se compró, y las salidas a los costes más antiguos. Por esa razón, en caso de inflación continuada, el coste de las salidas es el menor posible, y al compararlo con los precios de venta, hace que el beneficio sea mayor (Brenes, 2015, pág. 146).

Conforme a lo anteriormente expuesto se ratifica que el método FIFO considera a la unidad que tiene mayor tiempo almacenada como la que tiene que ser vendida de manera inmediata, lo que provoca que el inventario se encuentre en un constante proceso de

renovación, lo que trae como consecuencias positivas para la entidad que los productos no quede en almacén por más tiempo del debido y que la salida del producto sea total.

Este método tiene como base la condición de que los artículos destinados para la venta van saliendo de la manera en la que ingresaron para su almacenaje y a su vez con el mismo valor, por lo que su aplicación suele ser mayoritaria en empresas donde se comercializan artículos perecederos (Brenes, 2015).

Mientras que, en la actualidad el empleo del método de valoración LIFO o UEPS no está aceptado por las NIC, ya que no representa confiabilidad en los flujos de los inventarios de las entidades:
"Esta situación, en entornos de inflación, propiciará que el beneficio sea menor y las existencias finales queden valoradas a precios más bajos, por lo que se reduciría el pago de impuestos" (Brenes, 2015, pág. 147).

Por lo tanto, los métodos de valoración UEPS o LIFO y PEPS o FIFO valoran dependiendo del precio con el que ingresa la mercadería, la única diferencia es el orden en el que va saliendo la mercadería de bodega, en LIFO los últimos artículos en entrar son los primeros en salir y todo lo contrario se dan en FIFO, donde los primeros productos en entrar son los primeros que saldrán, mientras que el método promedio como su nombre lo dice, se vuelve a calcular un costo promediado (Sánchez, y otros, 2017).

Adicionalmente, existe el método de identificación específica, el cual en su mayoría es empleado por empresas cuyo inventario tiene un valor significativo, bienes de un tamaño grande o productos cuyas unidades sean pocas, por lo que este método contribuye al control unitario. El mismo que a su vez le permite al administrador o gerente tener un mayor manejo en las ganancias cuando existen bienes que sean similares o de un valor significativo y que a su vez estos hayan sido adquiridos a diferentes precios.

Entonces, dependerá del giro del negocio el método de valoración que se emplee, Edwin Causado Rodríguez (2015, pág. 176) sostuvo que "el manejo de inventarios es una herramienta muy útil para cualquier tipo de negocio, dado que se pueden encontrar diferentes tipos de modelos para aplicar, dependiendo de las características y necesidades identificadas previamente"

Por lo tanto, a través de lo expuesto en los párrafos anteriores se buscará que la inversión sea minoritaria y a su vez asegurar que el inventario sea el necesario para que la demanda sea satisfecha, es decir que exista una administración de inventarios óptima, la misma que tomará en cuenta las normas, políticas internas, manuales para evitar a toda costa la obsolescencia o exceso de productos (Grajeda, 2017).

Entonces, la administración a través de la identificación de un inventario que se encuentre registrado, definida su rotación, su modelo y la manera en la que se ordenan los productos, es decir, el proceso desde que la mercadería es comprada hasta que es vendida, puede identificar el FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas), el cual forma parte de una estrategia comúnmente usada en la planificación de cualquier entidad.

El método FODA identifica en el entorno externo a la entidad las oportunidades y amenazas a las que puede acceder, y del entorno interno las fortalezas y las debilidades, es decir de lo que la entidad ha venido ejecutando, lo que le permite a la administración hacer una evaluación de como ha venido operando la empresa (Hax & Majluf, 2014).

Por tanto, el FODA según Calicchio (2015)en su libro "El plan de negocio de una forma sencilla", indica que dicho análisis está compuesto por los siguientes pilares:

> Puntos fuertes: Son todos los elementos que permiten alcanzar el objetivo de la misión corporativa;
> Puntos débiles: Son todos los elementos que podrían interferir con los puntos fuertes o cancelarlos;
> Oportunidades: son todas aquellas condiciones externas que pueden facilitar la puesta en marcha y la administración de la empresa;
> Riesgos: Son todos los elementos externos que podrían poner en peligro o dar el rendimiento de la empresa.

Las entidades en muchas ocasiones toman malas decisiones, lo hacen de manera automática sin tomar en cuenta las estrategias, sin tener en cuenta que una mala decisión conlleva a consecuencias que en algunas ocasiones llevan a pérdidas irreparables, por lo que debería ser imprescindible la utilización de la matriz FODA.

Por lo tanto, según Domínguez (2016, pág. 30) en su libro "Guía práctica para un plan de negocios y obtención de fondos del Gobierno indica:

> La importancia de confeccionar y trabajar con una matriz de análisis FODA reside en que este proceso nos permite buscar y analizar, de forma proactiva y sistemática, todas las variables que

> intervienen en el negocio con el fin de tener más y mejor información al momento de tomar decisiones.

Otro aspecto importante es el control interno, el mismo que Juan Carlos Manco en su libro "Elementos básicos del control, la auditoría y la revisoría fiscal" (2014, pág. 27), indica que:

> El control interno consiste en todas las medidas tomadas por una empresa con el objeto de:
> Salvaguardar sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia;
> Promover la exactitud y confiabilidad en la información contable y de operación;
> Estimular y medir el atacamiento a las políticas adoptadas por la compañía:
> Juzgar la eficiencia de operación en todas las divisiones de la empresa.

Si bien es cierto que la sistematización y el manejo de inventarios son aspectos relevantes, el control forma parte fundamental en el correcto desarrollo de un negocio, ya que este pretende que el proceso sea ejecutado de la manera más adecuada, brindándoles así a los clientes que obtengan productos que se encuentren en óptimas condiciones, minimizando los costos que conllevan el mantenimiento y otorgándole a la entidad un mayor porcentaje de utilidad.

Por lo tanto, el control de inventarios es el monitoreo que se le lleva a los mismos, buscando establecer los niveles en los que deben ser mantenidos, determinando cuando se debe reponer la mercadería utilizada y que cantidad de la mismas tiene que ser solicitada a los proveedores, lo que se logrará a través de la aplicación de estrategias, métodos y políticas que se ajusten al giro del negocio. El debido control permitirá la consolidación de los procesos relacionados con el manejo de inventarios (Fundación Iberoamerciana de Altos Estudios Profesionales FIAEP, 2014).

El control de inventarios siempre buscará garantizar el debido y suficiente suministro de la mercadería que se oferta, evitando a toda costa que la entidad llegue a sufrir un desabastecimiento de los productos que ofrece, el mismo es realizado para obtener una mejora continua logrando la satisfacción del cliente y una estabilidad mayor en cada una de las áreas de la misma.

Zapata (2014, pág. 9) cita a Sallenave (2012), donde indica que el control de inventarios es un factor muy importante que si se realiza de manera correcta permitirá reducir los costos

en las entidades. Con esta actividad se puede lograr dotar el inventario de mercadería que esté acorde a los requerimientos del mercado, cumpliendo con el cliente y a su vez optimizando la utilización de recursos, aumento la rentabilidad.

En otras palabras, el control de inventarios está relacionado con los procesos que conllevan el manejo de los inventarios logrando reducir el tiempo y costos que se relacionan con dicho proceso, lo que significa que la administración a través de esto manejará de la manera más eficiente posible la mercadería incluyendo toda la información y los recursos que involucran esto.

Zapata (2014, pág. 14) cita a Wild (2002) y determina que el objetivo de llevar un control de inventarios es que de esta manera se garantizará el correcto desenvolvimiento de las actividades de la entidad mediante la óptima aplicación de objetivos que implican al servicio al cliente, los contos de los inventarios y los costos operativos.

"Este tipo de controles permiten aumentar su competitividad frente a otras empresas reduciendo su tiempo de producción, ensalzando la imagen de la compañía, reduciendo gastos, entre otros; pero también preparándose para los cambios en el mercado" (Jara, Sánchez, & Martínez, 2017).

En consecuencia, se puede determinar que "la gestión de inventarios siempre debe ir acompañada de una evaluación de los procesos y la implementación de controles internos que ayuden a disminuir el riesgo" (Gonzales, 2017, pág. 15).

Todo lo anteriormente expuesto implica que todos los objetivos deben trabajar en conjunto, no puede dejarse de lado a alguno ya que todos tienen el mismo nivel de importancia, si los costos del inventarios se llegan a minimizar, hará que los productos ofertados sean de menor calidad lo que se verá reflejado directamente en el cliente, y en el caso de que se busque sólo el incremento relacionado con la atención cliente, se requerirá un mayor costo tanto en los costos de inventarios como en los costos operativo, trayendo como consecuencia la afectación de la rentabilidad y liquidez de la empresa (Zapata, 2014).

6.3 Marco conceptual.

Inventario:

"El inventario es una herramienta básica para que las empresas puedan gestionar las necesidades de cada una de las existencias o productos, cuándo realizar el pedido al proveedor y la cantidad necesaria" (Cruz, Gestión de inventarios. COML0210, 2017).

Stock:

"Los bienes o productos de la empresa que necesitan ser almacenados para su posterior venta o incorporación al proceso de fabricación son los que se conoce como stock en la empresa" (Cruz, UF0476: Gestión de inventarios, 2017).

Inventario físico:

> Un inventario físico es la verificación de las existencias de materiales, equipo, muebles e inmuebles con que cuenta una dependencia o entidad, a efecto de comprobar el grado de eficacia en los sistemas de gestión, la manipulación de los materiales, el método de almacenaje y el aprovechamiento de espacio en almacén (Hernández, 2006, pág. 211).

Sistematización:

"Se denomina sistematización al proceso por el cual se pretende ordenar una serie de elementos, pasos, etapas, etc., con el fin de otorgar jerarquías a los diferentes elementos" (Editorial Definición MX, 2013).

Almacenaje:

"Abarca todas las actividades relacionadas con la gestión del stock dentro de la empresa, desde su transporte interno hasta su almacenaje, incluida la manipulación" (Brenes, 2015).

Compra:

> Es el conjunto de las operaciones que permiten poner a disposición de la empresa o institución, en tiempo oportuno, en cantidad y calidad deseadas, todos los materiales, productos y servicios necesarios para el cumplimiento de sus objetivos en forma eficaz; todo ello al menos costo posible, sin desmejorar la calidad (González, s.f.).

Venta:

"Es un acto económico en el que un producto cambia de propietario mediante una contraprestación económica" (Mateo, 2005, pág. 7).

PEPS:

> Comúnmente conocido como FIFO (*First In, First Out* por sus siglas en inglés), este método de valoración de inventarios se basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el sistema de inventario, por ende, el costo de las últimas compras es el costo de las existencias, en el mismo orden en que ingresaron al almacén" (Jara, Sánchez, & Martínez, 2017, pág. 4)**.**

UEPS:

"Consiste en valuar las salidas de almacén a producción, utilizando los precios o costos de la última entrada, hasta agotar sus cantidades en especie por capas o renglones" (Cárdenas, 2016)**.**

Costo Promedio:

> Este es un método de valoración razonable de aproximación en donde se divide el saldo en unidades monetarias de las existencias, entre el número de unidades en existencia. Este procedimiento que ocasiona que se genere un costo medio, debe re calcularse por cada entrada al almacén (Jara, Sánchez, & Martínez, 2017, pág. 5).

FODA:

> El análisis FODA es una herramienta que permite conformar un cuadro de la situación actual del objeto de estudio (persona, empresa y organización, etcétera), permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico preciso que permite, en función de ello, tomar decisiones acorde con los objetivos y políticas formulados (Domínguez, Domínguez, & Domínguez, 2016, pág. 23).

Fortalezas:

> Se consideran fortalezas aquellos aspectos que diferencian a la organización de la competencia, aquello que le da un valor añadido a la organización. Son los recursos y las habilidades de la empresa que le permite ofrecer a sus clientes un servicio de mayor calidad o que el que ofrecen las empresas competidoras (Rilo, 2014, pág. 26).

Debilidades:

"Son aquellos factores que sitúan a la empresa en una situación de desventaja frente a los competidores" (Rilo, 2014, pág. 26).

Oportunidades:

"Son todas aquellas condiciones externas que pueden facilitar la puesta en marcha y la administración de la empresa" (Calicchio, 2015).

Amenazas:

"Son aquellas situaciones que provienen del entorno y que pueden llegar a atentar incluso contra la permanencia de la organización" (Domínguez, Domínguez, & Domínguez, 2016, pág. 24).

Control:

> Mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivo, metas y asignación de recursos (Hernández, 2006, pág. 89).

VII. METODOLOGÍA O DISEÑO METODOLÓGICO

7.1 Tipo de investigación:

Este trabajo investigativo es de tipo no experimental, ya que su realización fue a través de la técnica de la observación, y de manera subsecuente la información fue analizada.

7.2 Métodos:

Este trabajo empleó los métodos deductivo, inductivo y analítico.

Método deductivo ya que este va de lo general a lo particular, se parte de un conjunto de premisas, en este caso de conceptos, leyes, normativas, entre otros aspectos relacionados al tema de investigación para poder deducir una conclusión, lo que permite analizar aquello que se encuentra establecido en investigaciones.

El método inductivo fue aplicado por medio de las técnicas de observación y análisis de una serie de hechos y documentos específicos que constituyen la evidencia, la cual fue analizada, registrada y contrastada para poder validar la conclusión, es decir va desde lo particular a lo general.

Y por último, se empleó el método analítico, el mismo que consiste en la división de un todo en cada uno de sus elementos que permiten el estudio de las causas y efectos, como su nombre lo dice, permitió analizar y así obtener un conocimiento más profundo de la sistematización, manejo y control de los inventarios.

7.3 Técnicas.

Para poder recolectar suficiente información en este trabajo investigativo, se empleó:

La encuesta, la misma que fue dirigida a los empleados de Comercial Osejos, para poder verificar si es que estos tienen el conocimiento necesario sobre la sistematización, manejo y control de inventarios que se debe tener para poder contribuir en el desarrollo del negocio.

La entrevista, misma que se dirigió hacia el Gerente de Comercial Osejos, para poder intercambiar opiniones, pero sobre todo para poder obtener información indispensable para el desarrollo del proceso de auditoría, logrando así obtener los medios necesarios para conocer su punto de vista.

A través de estas técnicas se puedo concretar el trabajo de auditoría.

7.4 Población y muestra.

Las personas consideradas como muestra para este trabajo investigación son 16.

# ACTORES	POBLACIÓN	TOTAL
Gerente	1	1
Administradores	5	5
Empleados	10	10
TOTAL	**16**	**16**

VIII. CRONOGRAMA DEL PROYECTO.

Nº	ACTIVIDADES	Marzo 2019	Abril 2019	Mayo 2019	Junio 2019
1	Recolección de la información.	X			
2	Planteamiento del problema.	X			
3	Formulación de las sub preguntas del trabajo investigativo.	X			
4	Justificación	X			
5	Elaboración de los objetivos de la investigación.	X			
6	Desarrollo del marco teórico.		X		
7	Análisis de la información.		X		
8	Recursos.		X		
9	Hipótesis.		X		
10	Tabulación y análisis de resultados.		X		
11	Conclusiones.			X	
12	Recomendaciones.			X	
13	Bibliografía.			X	
14	Propuesta.			X	X

IX. RECURSOS.

Económicos:

DETALLE	CANTIDAD
Fotocopias	$20
Materiales de Oficina	$10
Copias	$10
Materiales de impresión	$40
Hojas	$10
TOTAL	**$90**

Materiales:

Libros.

Documentos de consulta.

Bolígrafos

Materiales de Oficina.

Impresora.

Cartucho de tintas.

Flash memory.

Cd.

Humano:

DETALLE	CANTIDAD
Estudiante	1
Tutor de tesis	1
TOTAL	**2**

X. HIPÓTESIS.

10.1 Hipótesis General.

La sistematización, manejo y control del área de inventario incide positivamente en Comercial Osejos.

10.2 Hipótesis específicas.

La identificación de las debilidades y fortalezas del control en el área de inventarios mejora los procesos de Comercial Osejos.

El diagnóstico de la situación actual del área de inventarios incide positivamente en las actividades de Comerciales Osejos.

Mediante la ejecución de una auditoría de gestión al área de inventarios se logrará una mejora en la sistematización, manejo y control del área de inventarios de Comercial Osejos.

XI. TABULACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.

1. **¿Cree usted que las entidades deben tener normas, políticas y un manual de procedimiento que les permitan llevar el manejo de inventarios con responsabilidad?**

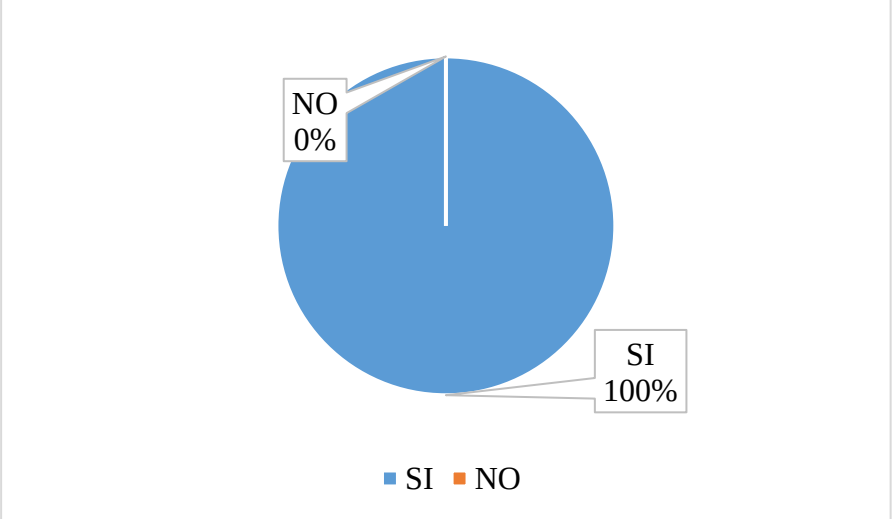
Tabla 1 - Normas, políticas y manual de procedimiento para el manejo de inventarios

ALTERNATIVA	F	%
SI	16	100%
NO	0	0%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos

Elaboración: Autora

Gráfico 1 - Normas, políticas y manual de procedimiento para el manejo de inventarios



Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos

Elaboración: Autora

Análisis e interpretación de resultados.

Conforme a los resultados obtenidos, el 100% es decir los 16 trabajadores, indican que consideran necesario que las empresas para un manejo de inventarios con responsabilidad deben tener normas, políticas y un manual de procedimientos, ya que esto les permite que la marcha del negocio esté encaminado al desarrollo.

2. **¿La entidad cuenta con normas, políticas y manual de procedimientos para el manejo de inventarios?**

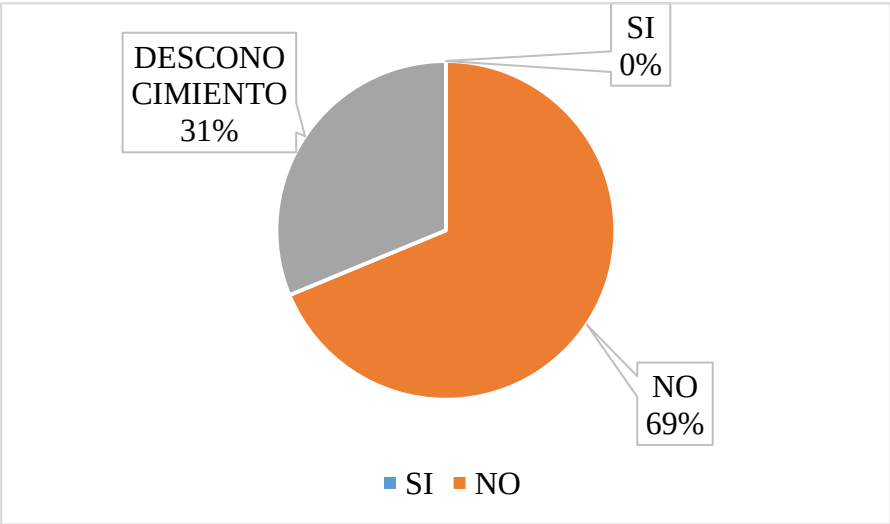
Tabla 2 - Normas, políticas y manual de procedimientos con los que cuenta la empresa.

ALTERNATIVA	F	%
SI	0	0%
NO	11	69%
DESCONOCIMIENTO	5	31%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos

Elaboración: Autora

Gráfico 2 - Normas, políticas y manual de procedimientos con los que cuenta la empresa.



Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos

Elaboración: Autora

Análisis e interpretación de resultados.

Los datos obtenidos por medio de la pregunta anterior dan como resultado que el 69%, representado por 11 trabajadores indican que en la entidad no existen normas, políticas y un manual de procedimientos para el manejo del inventario, seguido de 5 trabajadores que conforman el 31% que no tienen conocimiento la existencia de las mismas, y por último ningún trabajador confirma que la empresa cuenta con lo anteriormente expresado.

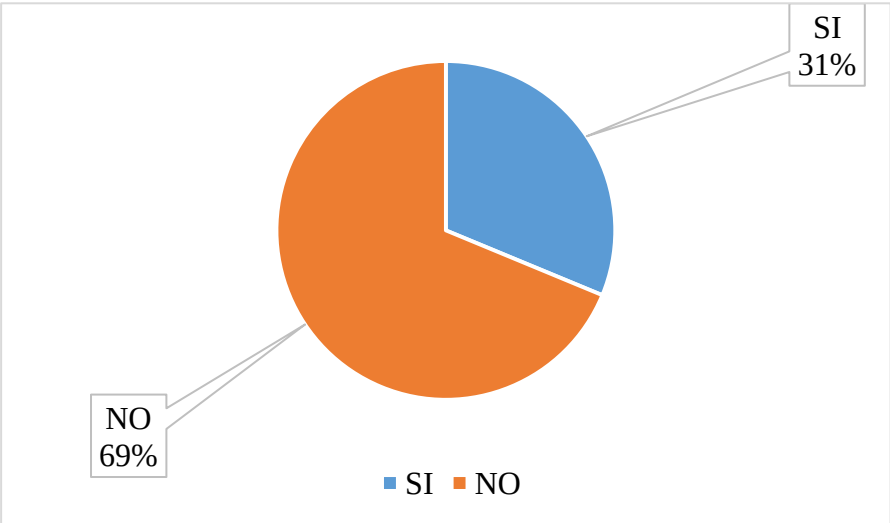
3. **¿El registro detallado en libros y sistema contable de los movimientos de mercadería se realiza de manera diaria?**

Tabla 3- Registro diario de movimientos de mercadería

ALTERNATIVA	F	%
SI	5	31%
NO	11	69%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos
Elaboración: Autora

Gráfico 3- Registro diario de movimientos de mercadería



Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos
Elaboración: Autora

Análisis e interpretación de resultados.

Los datos obtenidos por medio de las respuestas a la pregunta anterior, expresan en un 69% representado por 11 trabajadores que indica que el registro de los movimientos de mercadería no se realiza de manera diaria tanto en libros como en el sistema contable, y un 5% representado por 5 trabajadores indica que este proceso si se realiza de manera diaria.

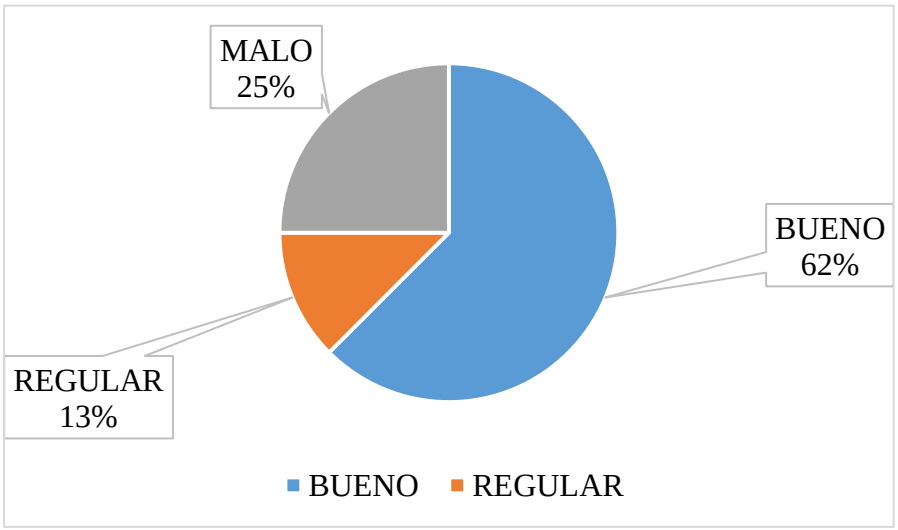
4. **De acuerdo a su experiencia y conocimiento, ¿el control del área comercial es?:**

Tabla 4 - Control dentro del área comercial

ALTERNATIVA	F	%
BUENO	10	62%
REGULAR	2	13%
MALO	4	25%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos
Elaboración: Autora

Gráfico 4 - Control dentro del área comercial



Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos
Elaboración: Autora

Análisis e interpretación de resultados:

Con respecto a la apreciación que tienen los trabajadores sobre el control que se lleva dentro del área comercial, el 62% representado por 10 trabajadores expresó que considera que es bueno indicando que los procesos se realizan de manera correcta, el 25% es decir 4 trabajadores considera que es malo ya que muchas veces el movimiento de mercadería no se registra de manera diaria, y la minoría en su 13%, es decir 2 trabajadores indican que es regular, lo que implica muchas veces pérdidas en para la misma.

5. **¿Existe una persona encargada del manejo de las existencias disponibles para la venta que se encuentren en bodega?**

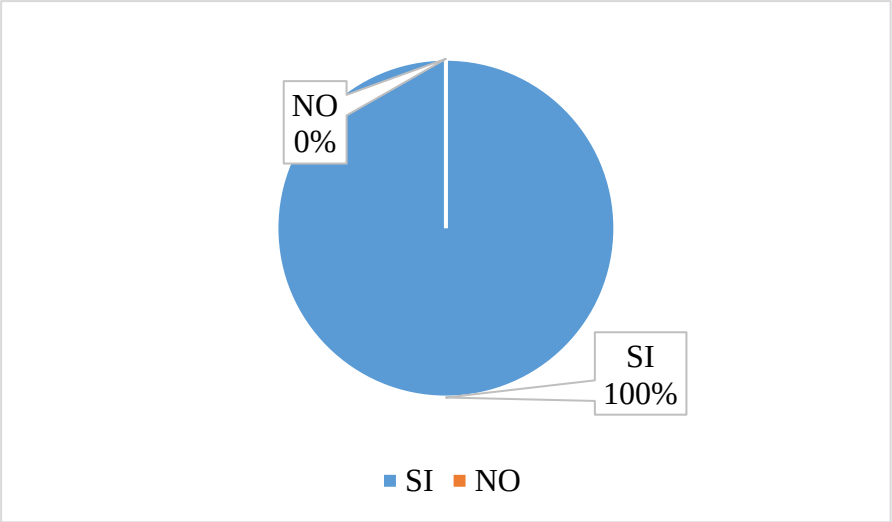
Tabla 5- Existencia de persona encargada de bodega

ALTERNATIVA	F	%
SI	16	100%
NO	0	0%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos

Elaboración: Autora

Gráfico 5 - Persona encargada de bodega



Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos

Elaboración: Autora

Análisis e interpretación de resultados.

Conforme a los resultados obtenidos, el 100% de los trabajadores indican que si existe una persona encargada de bodega, es decir que las 16 personas están conscientes de que existe un trabajador que asume la responsabilidad del manejo de la mercadería que se encuentra disponible para la venta, lo que forma parte primordial en el desarrollo de las operaciones.

6. ¿En la empresa el control de inventarios se maneja de manera correcta?

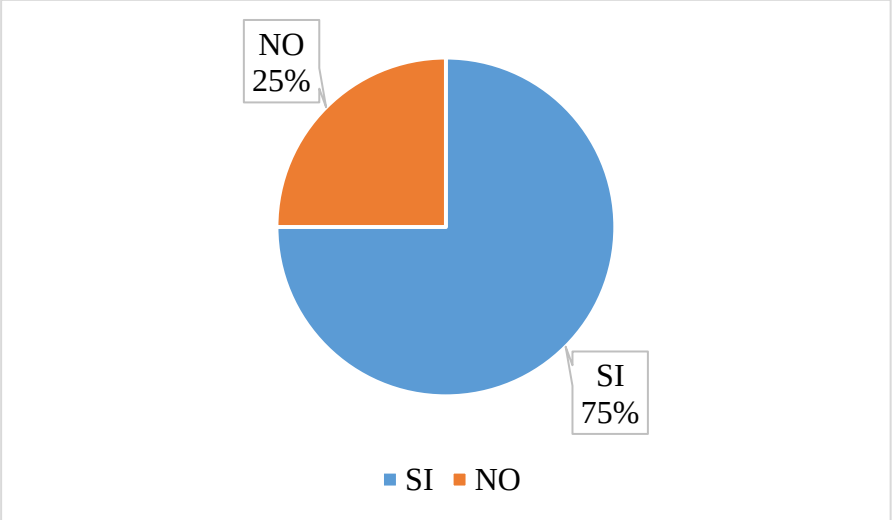
Tabla 6 - Control de inventarios

ALTERNATIVA	F	%
SI	12	75%
NO	4	25%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos

Elaboración: Autora

Gráfico 6 - Control de Inventarios



Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos

Elaboración: Autora

Análisis e interpretación de resultados.

El resultado obtenido a la pregunta anteriormente expuesta indica que el 75% de los encuestados, es decir 12 de los trabajadores están de acuerdo con el control de inventarios que se maneja dentro de la entidad, sin embargo el 25% restante, representado por 4 personas contestó no estar conforme, lo que quiere decir que aún hay aspectos que se deben implementar o mejorar en el proceso para que este sea considerado el más óptimo.

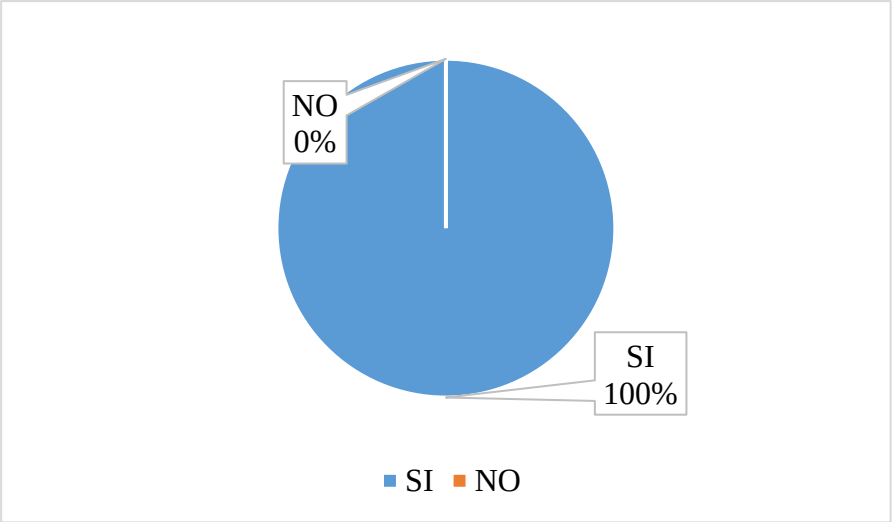
7. **¿Se realizan inventarios físicos de la mercadería disponible para la venta de manera periódica?**

Tabla 7 - Realización de inventarios físicos

ALTERNATIVA	F	%
SI	16	100%
NO	0	0%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos
Elaboración: Autora

Gráfico 7 - Realización de inventarios físicos



Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos
Elaboración: Autora

Análisis e interpretación de resultados.

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los 16 empleados de la empresa, en su totalidad representado por el 100% indican que sí se realizan de manera periódica los inventarios físicos, y esto es primordial en una empresa comercial ya que indican realmente con cuantos productos cuenta y de cuales es necesario abastecerse.

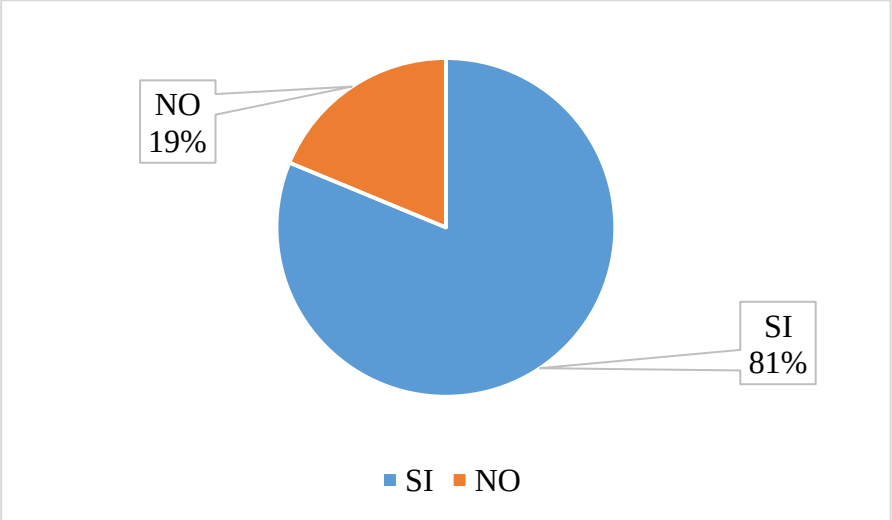
8. **¿Considera necesario que aparte del sistema contable que maneje la entidad, la persona encargada de recepción y entrega de mercadería realice inventarios físicos de manera periódica?**

Tabla 8 - Necesidad de realizar inventarios físicos

ALTERNATIVA	F	%
SI	13	81%
NO	3	19%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos
Elaboración: Autora

Gráfico 8- Necesidad de realizar inventarios físicos



Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos
Elaboración: Autora

Análisis e interpretación de resultados.

Tal como está indicado en el gráfico, 13 personas, es decir, en su mayoría representado por el 81% de los encuestados consideran necesario la realización de inventarios físicos independientemente de la información que se registra en el sistema, y un 19% conformado por 3 personas señalan que sólo con lo que se carga en el sistema es necesario sustentando su respuesta en que no ven la necesidad de realizar el trabajo dos veces. Sin embargo, este trabajo funciona como un resguardo ante cualquier eventualidad, además de que dicha información posteriormente puede ser analizada a profundidad.

9. ¿Conoce usted lo que es una auditoría de gestión?

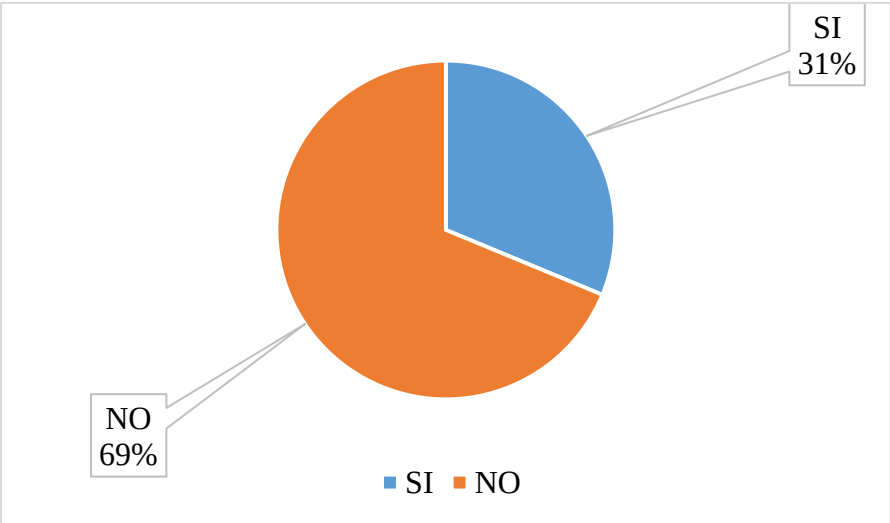
Tabla 9 - Conocimiento de una auditoría de gestión

ALTERNATIVA	F	%
SI	5	31%
NO	11	69%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos

Elaboración: Autora

Gráfico 9 - Conocimiento de una auditoría de gestión



Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos

Elaboración: Autora

Análisis e interpretación de resultados.

Los datos obtenidos por medio de esta pregunta, dan como resultado que 11 personas, es decir el 69% de los trabajadores no tienen noción de lo que es una auditoría de gestión, y en su minoría, es decir el 31%, conformado por 5 trabajadores indican que si tienen conocimiento sobre la misma, lo que se asume es por el nivel de estudios que tienen en su mayoría los trabajadores.

10. ¿Se han realizado auditorías de gestión al área de inventarios anteriormente en la entidad?

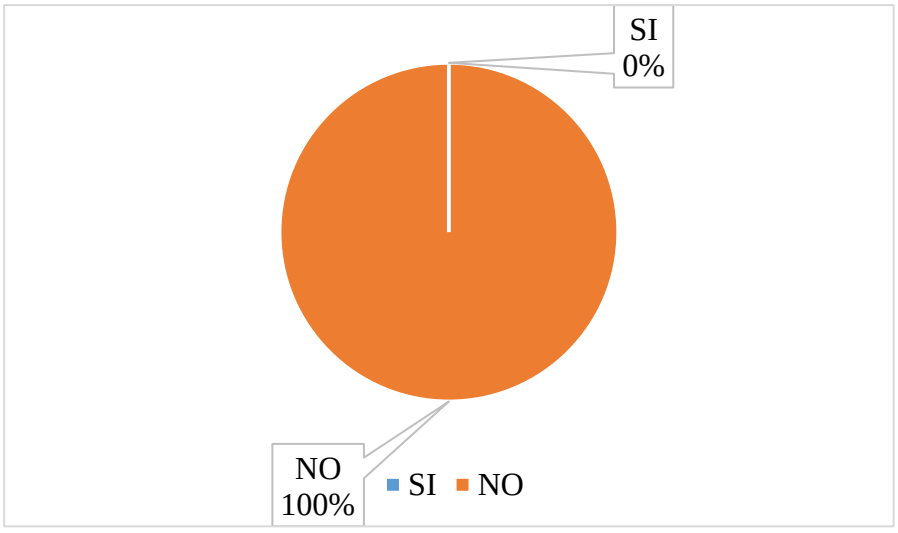
Tabla 10 - Realización de auditoría de gestión al área de inventarios

ALTERNATIVA	F	%
SI	0	0%
NO	16	100%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos

Elaboración: Autora

Gráfico 10 - Realización de auditoría de gestión al área de inventarios



Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos

Elaboración: Autora

Análisis e interpretación de resultados.

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede apreciar que los 16 trabajadores, es decir el 100% de los encuestados indican que no se ha realizado una auditoría de gestión al área de inventarios, lo que demuestra que la entidad no ha formado parte de un proceso que involucre la evaluación a dicha área.

11. ¿Cree usted que la entidad debería someterse a la ejecución de una auditoría de gestión al área de inventarios?

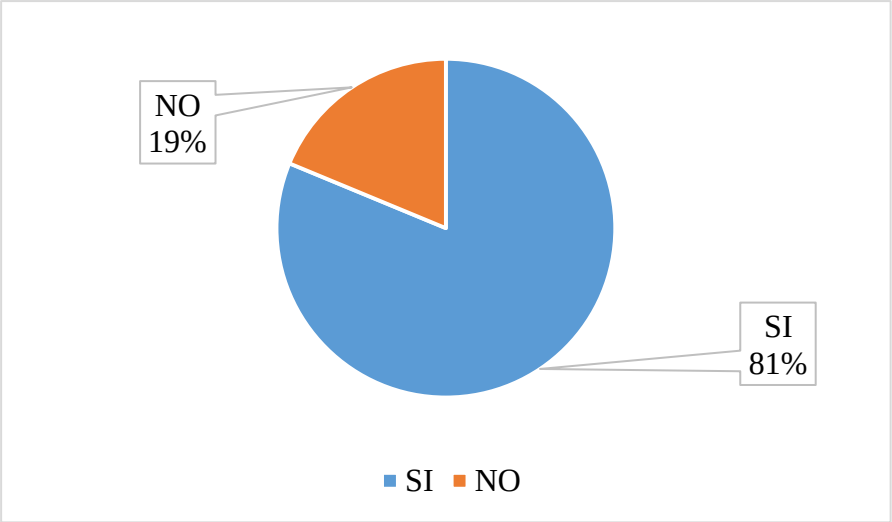
Tabla 11 - Ejecución de una auditoría de gestión al área de inventarios

ALTERNATIVA	F	%
SI	13	81%
NO	3	19%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos

Elaboración: Autora

Gráfico 11 - Ejecución de una auditoría de gestión al área de inventarios



Fuente: Encuesta dirigida a empleados Empresa Comercial Osejos

Elaboración: Autora

Análisis e interpretación de resultados.

Los datos obtenidos por medio de la pregunta anterior indican que el 81% de los trabajadores, es decir 13 de ellos están de acuerdo que se realice una auditoría de gestión dirigida al área de inventarios lo que es de suma importancia, ya que esto permitirá evaluar el proceso que se lleva con la mercadería disponibles para la venta, sin embargo, en su minoría representado por el 19%, es decir 3 trabajadores indican que no ven la necesidad de esta auditoría, ya que indican que el proceso hasta la actualidad como se lo ha manejado les ha funcionado.

XII. CONCLUSIONES:

La empresa Comercial Osejos no cuenta con el sistema de control interno que sea apropiado a su estructura y operaciones, es decir que carece de manuales y políticas que le permitan el óptimo manejo de la mercadería disponible para la venta.

Uno de los procesos que tiene debilidades es el inventario físico, el cual no se contrasta con el que se reporta e ingresa en el sistema contable, mismo que no es actualizado de manera diaria, lo que impide contar con información actualizada, no logrando detectar si existe algún tipo de anomalía en la bodega, es decir que no existe un control tanto previo como concurrente de cada una de sus existencias, la identificación de estos problemas mejora sus procesos.

Los trabajadores de la entidad requieren la implementación de manuales de procedimientos, políticas por parte de los administradores de la entidad, logrando de esta manera tener un mayor control, lo que será indispensable para delegar responsabilidades de las personas encargadas de manejar el inventario.

XIII. RECOMENDACIONES:

Es de suma importancia que Comercial Osejos mejore el sistema de control interno, lo que se convierte en un papel de suma importancia para la correcta marcha del negocio, haciendo énfasis en el tema de los inventarios, ya que esta al ser una empresa comercial tiene la base de sus operaciones en la mercadería disponible para la venta.

Se debe detectar las debilidades que posee la entidad, como el control del inventario físico realizándolo de manera periódica, y a su vez la actualización del sistema contable diariamente, contrastando lo reportado en libros con lo que contiene el sistema, evitando de esta manera los fraudes y logrando la mejora de sus actividades de manera significativa.

Se debe implementar manuales de procedimientos, normas, políticas y demás herramientas que les permitan a los trabajadores desarrollar sus actividades de acuerdo a sus responsabilidades, ejecutando sus tareas apegados a los procesos ya establecidos.

XIV. BIBLIOGRAFÍA.

Anónimo. (s.f). *Gestión de inventarios.* Obtenido de Universidad Militar Nueva Granada.

Bohórquez, N. d. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Revista Innovar Journal*, 91.

Brenes, P. (2015). *Técnicas de almacén.* Madrid: Editex.

Calicchio, S. (2015). *EL PLAN DE NEGOCIOS DE UNA FORMA SENCILLA. La guía práctica que ayuda a poner en marcha nuevos proyectos e ideas empresariales.* (S. Calicchio, Ed.)

Cárdenas, R. (2016). *Costos II: La gestión gerencial.* México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos IMCP.

Carro, R., & González, D. (s.f.). *Gestión de Stocks.* Recuperado el 16 de Abril de 2019, de Universidad Nacional de Mar del Plata.

Causado, E. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revista Ingenierías Universidad de Medellin*, 176.

Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios. COML0210.* Málaga: IC Editorial.

Cruz, A. (2017). *UF0476: Gestión de inventarios.* Málaga: IC Editorial.

Cujilema, E. (http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7594/1/TUBCYA009-2016.pdf de Mayo de 2016). *Procedimientos contables para el control de inventarios de comercial de electrodomésticos Vera.* Obtenido de Universidad Regional de los Andes UNIANDES: www.dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7594/1/TUBCYA009-2016.pdf

Domínguez, G., Domínguez, J., & Domínguez, B. (2016). *Guía práctica para un plan de negocios y obtención de fondos del Gobierno Federal: Incubadora de empresas dentro de la IES y MS.* México: IMCP.

Editorial Definición MX. (06 de Septiembre de 2013). *Definición MX*. Obtenido de Sistematización: https://definicion.mx/sistematizacion/

Editorial Elearning S.L. (2014). *UF0256 - Control de la actividad económica del bar y cafetería.* Estapa: Editorial Elearning S.L.

Figueroa, S., & Ronquillo, A. (Septiembre de 2015). *Mejoramiento del control interno en el área de bodega de la comercializadora "XYZ" de línea blanca en Guayaquil para el 2014.* Obtenido de repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/11146/1/Tesis%20Final.pdf

Fundación Iberoamerciana de Altos Estudios Profesionales FIAEP. (2014). *Control y manejo de inventario y almacén.*

Gonzales, L. (2017). Gestión de inventarios y control interno. En (. d. Auditoría), *Universidad de Piura, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales* (pág. 15). Piura.

González, I. (s.f.). *Compras y almacenamiento (Aprovisionamiento).* Editorial Universidad Estatal a Distancia .

Grajeda, V. (09 de octubre de 2017). *Administración de inventarios*. Obtenido de Universidad Interamericana: www.lainter.edu.mx/blog/2017/10/09/administracion-de-inventarios/

Granda, G., & Rodríguez, R. (2013). *Diseño de un control basado en el Método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machala.* Obtenido de Escuela Superior Politécnica del Litoral: www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/25082/2/TESIS%20DE%20GRADO%20GRANDA-RODR%C3%8DGUEZ.pdf

Hax, A., & Majluf, N. (2014). *Lecciones en estrategia: Hacia una gestión de excelencia.* Santiago de Chile: Ediciones UC - Universidad Católica de Chile.

Hernández, G. (2006). *Diccionario de Economía.* Medellín: Universidad Cooperativa de Colombia .

International Accounting Standar Board (IASB). (2013). *IFRS. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).* Londres: IASCF Publications Department.

Jara, S., Sánchez, D., & Martínez, J. (2017). Análisis para la mejora en el manejo de inventarios de una comercializadora. *Revista de Ingeniería Industrial*, 4.

Juárez, M. d. (2015). *Aprovisionamiento y almacenaje en la venta UF0033*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.

Manco, J. (2014). *Elementos básicos del control, la auditoría y la revisoría fiscal.* Autores Editores .

Martín, R. (2006). *Gestión de inventarios y compras.* Obtenido de EOI Escuela de Negocios.

Mateo, A. (2005). *Manual de ventas y negociación.* LibrosEnRed.

Meana, P. (2017). *Gestión de Inventarios UF0476.* España: Ediciones Paraninfo, S.A.

Mion, N., & Vermorel, J. (febrero de 2012). *LOKAD Quantitive Supply Chain*. Recuperado el 20 de abril de 2019, de www.lokad.com/es/definicion-rotacion-del-inventario

Ramos, H. E. (2011). Sistematización para el manejo del área de inventarios en una empresa dedicada a la comercialización de calzado. Guatemala. Recuperado el 15 de abril de 2019

Rilo, C. (2014). *UF 0084 - Promoción y comercialización de productos y servicios turísticos locales.* España: Editorial Elearning S.L.

Salas, H. G. (s.f). *Inventarios: manejo y control.* Colombia: ECOE Ediciones. Recuperado el 12 de marzo de 2019

Salas, K., Maiguel, H., & Acevedo, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, *25*(2), 327.

Sánchez, D., Bosch, S., Bover, A., Cabello, L., Jorba, J., & Mastrantonio, M. (2017). *Casos de contabilida de costes EUNCET.* Barcelona: OmniaScience.

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios.* Medellín: Centro Editorial Esumer .

XV. DESARROLLO DE LA PROPUESTA

Realización de una auditoría de gestión aplicada al área de inventarios de Comercial Osejos del cantón Jipijapa.

Introducción.

La auditoría de gestión en la actualidad se ha convertido en una herramienta de suma importancia para todas las entidades, la cual ayuda a mejorar los procesos a través de la detección de falencias, logrando la obtención de un mayor grado de eficiencia y eficacia en las operaciones.

El desarrollo de la misma será por fases, en su primera fase se recolectará toda la información que sea suficiente para poder adquirir un conocimiento más profunda sobre la entidad, la misma que recoge información como la misión, visión, los objetivos, sus valores, el FODA, su organigrama y más que involucre el tener noción de la empresa.

En su segunda fase, planificación específica se analiza la información obtenida, a su vez se evalúa el control interno de cada uno de los componentes, en la misma que se elaboran los planes y programas para poder continuar con el proceso que conlleva la ejecución de la auditoría.

En su tercera fase, la de ejecución, donde se desarrolla de manera más profunda la auditoría y se procede a la aplicación de los programas y la elaboración de cada uno de los papeles de trabajo y de las hojas de hallazgos que se realizarán por cada uno de los componentes.

En su cuarta fase, luego de culminar con el desarrollo de la auditoría se dará la comunicación de resultados, misma en la que se redacta el borrador del informe final de auditoría, y en la que, gracias a este documento se convoca a una reunión con los involucrados en el proceso para dar su lectura y a su vez emitir el informe final con sus respectivas conclusiones y recomendaciones. Culminando con la quinta fase, se dará con el seguimiento del proceso de la auditoría.

FASE I

OFICIO N1. GO-025-2019

Jipijapa, 06 de mayo de 2019

Señora
MAYRA ALEJANDRA GÓMEZ PINARGOTE
Auditora Jefe de Equipo

ASUNTO: ORDEN DE TRABAJO – ACTIVIDAD DE CONTROL PLANIFICADA

Autorizo a usted, en calidad de auditora para realizar una auditoría de gestión dirigida al área de inventarios que Comercial Osejos, el mismo que está ubicado en el cantón Jipijapa, provincia de Manabí, periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Cabe recalcar que el objetivo de la misma es:
Determinar mediante una auditoría de gestión dirigida al área de inventarios la sistematización, manejo y control de los inventarios, para poder lograr la optimización de los recursos que la entidad ocupa en el manejo de sus existencias destinadas para la venta en Comercial Osejos del cantón Jipijapa.

Atentamente,

Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.
TUTORA

C.I.A 1/1

OFICIO N1. MGP-CO-AGI-2019-001

Jipijapa, 10 de Mayo de 2019

Economista
Miguel Fernando Oscjos Manrique
GERENTE – PROPIETARIO
COMERCIAL OSEJOS
Fono: 0994368973
Jipijapa, Manabí

ASUNTO: 1301795488001 "INICIO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE INVENTARIOS"

Por medio de la presente, me dirijo a usted de la manera más comedida para comunicarle que se ha resuelto la realización de una auditoría de gestión destinada al área de inventarios de la entidad a la que usted acertadamente dirige, el periodo comprendido de la misma es desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, esto, con la finalidad de presentar un informe final que contendrá las conclusiones y recomendaciones respectivas, lo que contribuirá para mejorar la sistematización, manejo y control del área en mención.

Además, solicito la predisposición del personal a su cargo para que el proceso de la auditoría se lleve a cabo de acuerdo a lo establecido, ya que esto contribuirá a que la misma se realice con eficiencia, eficacia y en el tiempo estimado.

Hago propicia la oportunidad para reiterarle mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

AlejandraG.P.
Mayra Alejandra Gómez Pinargote
AUDITORA LÍDER

C.E 1/1

CARTA DE ENCARGO

OFICIO Nº. MGP-CO-AGI-2019-002

Jipijapa, 09 de mayo de 2019.

Economista
Miguel Fernando Osejos Manrique
GERENTE – PROPIETARIO
COMERCIAL OSEJOS
Fono: 0994368973
Jipijapa, Manabí

De mis consideraciones:

Es de mi total agradecimiento el interés y a su vez la asistencia a esta reunión, la que tiene por objetivo poder llegar a un acuerdo para la realización de la auditoría de gestión al área de inventarios, la misma que tiene por finalidad poder detectar los diferentes elementos que representan riesgo, además de facilitar el correcto control interno de la entidad.

El motivo para realizar esta auditoría es verificar que el manejo de los inventarios está presentada de manera ordenada y sistemática, controlando que esto se realice de manera eficiente y eficaz, por lo que, si en el desarrollo de la auditoría se presenta alguna anomalía, se la daré a conocer de manera inmediata.

El objetivo de esta auditoría de gestión dirigida al área de inventarios es determinar si existe eficiencia y eficacia en el proceso, si se cumple con las normativas correspondientes y si se está utilizando los recursos de manera que le represente optimización a la entidad.

Comprometida con la confidencialidad que me caracteriza, la información que se maneje en la ejecución de la auditoría será manejada de la mejor manera, a su vez, recordarle que ante cualquier duda que vaya surgiendo durante el proceso estaré presta a atenderla.

Al finalizar la auditoría emitiré un informe, el mismo que contendrá los hallazgos con sus respectivas recomendaciones, esto permitirá que la entidad pueda lograr un mejor manejo y control de sus recursos y de todo lo que involucre la mejora en la gestión del área que será auditada.

Por la atención prestada, quedo de usted muy agradecida. Sírvase firmar y devolver la copia que se adjunta a esta carta para indicar la aceptación y colaboración de la auditoría en mención.

Atentamente,

Alejandra G.P.

Mayra Alejandra Gómez Pinargote
AUDITORA LÍDER

Eco. Miguel Fernando Oscjos Manrique
GERENTE COMERCIAL OSEJOS

VISITA PRELIMINAR AL ÁREA AUDITADA.

Una vez realizada la visita preliminar el día 07 de mayo de 2019 a la entidad cuyo nombre es "Comercial Osejos", misma que está ubicada en las calles Colón entre Bolívar y Rocafuerte en el cantón Jipijapa, provincia de Manabí, estando al mando del Eco. Miguel Fernando Osejos Manrique se pudo identificar a través de una entrevista lo siguiente:

Comercial Osejos está registrado en el Registro Único de Contribuyentes desde el 01 de Marzo de 1988 como persona natural y que en la actualidad son obligados a llevar contabilidad.

Comercial Osejos es uno de los locales comerciales con el que cuenta el gerente-propietario, el mismo funciona como la matriz, este local comercial, cuenta con una bodega donde se encuentran las existencias que abastece a la demanda, esto es controlado tanto por el gerente propietario como por la Econ. Jacqueline Osejos Valencia, la misma que se encuentra ubicada en la parte posterior conteniendo electrodomésticos, colchones y en su costado de la oficina lo referente a motocicletas.

Cabe recalcar que existen inconvenientes en el área de inventarios, ya que a pesar de que estos se realizan de manera periódica no son registrados en el momento que se produce un movimiento en el sistema contable con el que cuenta la entidad, este proceso es llevado sin problemas en libros, sin embargo, no se puede contrastar la información que este contiene con la que se encuentra almacenada en el sistema contable ya que no es actualizada de manera continua.

Además, en conversaciones mantenidas con el personal que labora en esta matriz, los mismos que manifestaron que no llevan un registro en kardex ya que desconocen la utilización del mismo, al mismo tiempo supieron manifestar que no cuentan con un manual de procedimientos, o políticas para el manejo de los inventarios, por lo que no están establecidas de la mejor manera las responsabilidades y tareas de cada uno de ellos.

Existe mercadería como televisores, planchas, motos, bicicletas, equipos de telefonía, motores a borda, ventiladores, camas, colchones, triciclos, y demás artículos que le permiten al comercial seguir con su actividad comercial, es decir que el stock de los mismos no queda desabastecido, lo que les permite realizar las ventas y dar facilidades de pago, logrando captar la atención del cliente.

Se puede manifestar también que, la empresa no cuenta con personal de seguridad, sin embargo si cuentan con cámaras de seguridad que se encuentran grabando las 24 horas.

El análisis de lo anteriormente expuesto es de suma importancia para poder determinar el grado de confianza de la información que se proporcionará en el proceso de la auditoría.

INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	
Nombre comercial de la empresa:	Comercial Osejos
Ubicación de la empresa:	Colón entre Bolívar y Rocafuerte
Fecha de creación:	01 de Marzo de 1988
Provincia:	Manabí
Cantón:	Jipijapa
Sector:	San Lorenzo

HISTORIA:

Comercial Osejos es una empresa obligada a llevar contabilidad, se inició en el año de 1988, se dedica a la venta de electrodomésticos, motos y demás artículos. Está ubicado en pleno centro de la ciudad de Jipijapa, 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. Su gerente propietario es el Eco. Miguel Fernando Osejos Manrique quién comenzó con el local matriz ubicado en este cantón, que después logro expandirse a los cantones de Paján, Manta y Puerto López. Sus hijos luego se convirtieron en administradores de las diferentes sucursales que tiene esta empresa.

MISIÓN:

Somos una empresa comercial que ofrece una buena atención y artículos de calidad a un menor costo, en efectivo y a crédito, con la finalidad de satisfacer las necesidades del cliente, a través de un buen trabajo en equipo, contando con personas capacitadas y con un espíritu colaborador logrando así una mejora continua.

VISIÓN:

Ser una empresa posicionada y consolidada a nivel provincial, manteniendo el sistema de pago directo y a crédito, con una estructura administrativa apropiada a nuestras operaciones, para poder seguir siendo líderes en la comercialización de electrodomésticos a través de una exitosa combinación de recursos humanos y tecnológicos, otorgándonos así la permanencia y una mayor participación en el mercado.

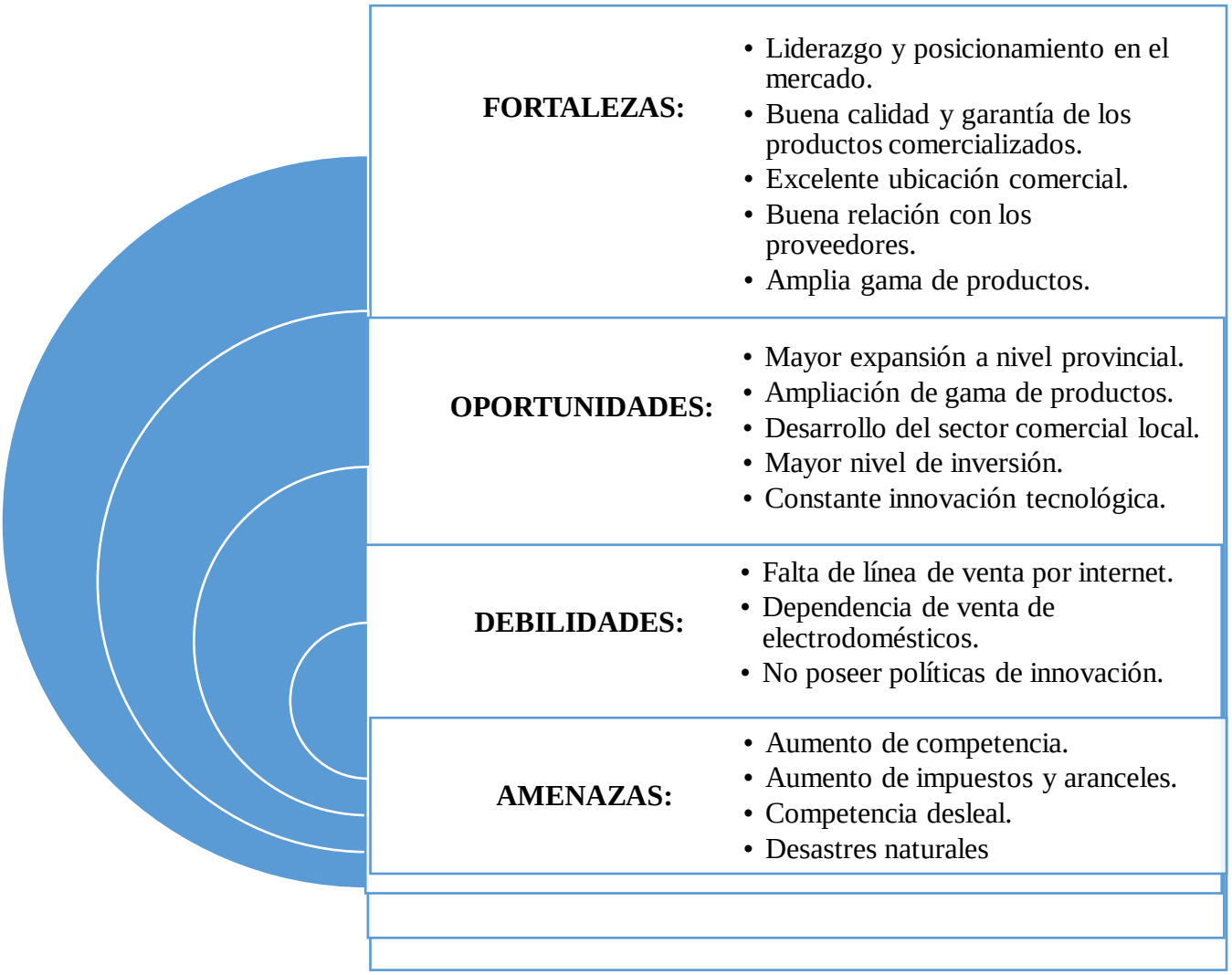
OBJETIVOS:

- Satisfacer las necesidades de los clientes, a través de una atención y productos de calidad.
- Brindar a la ciudadanía la posibilidad de obtener electrodomésticos a través de las facilidades de pago.
- Ofrecer una amplia gama de productos que puedan cubrir las necesidades de los clientes y a su vez que estén al alcance de su economía.

VALORES:

- Amabilidad.
- Confianza.
- Respeto.
- Honestidad.
- Seguridad.
- Compromiso.
- Liderazgo.

ANÁLISIS FODA:



ORGANIGRAMA:

ORGANIGRAMA FUNCIONAL:

FASE II

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA:

<table>
<tr><td colspan="2">AUDITORÍA DE GESTIÓN
DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS</td><td>R.P.E
1/2</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Entidad Auditada:
Comercial Osejos</td><td colspan="2">Elaborado por:
Mayra Gómez Pinargote</td></tr>
<tr><td colspan="2">Revisado por:
Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.</td></tr>
<tr><td colspan="3">PLAN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE INVENTARIOS</td></tr>
<tr><td colspan="3">Motivo del examen:
La auditoría de gestión al área de inventarios en Comercial Osejos del cantón Jipijapa, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, se efectuará con propósitos académicos, ya que esto constituye un requisito indispensable para poder obtener el título de Ingeniera en Auditoría de la Universidad Estatal del Sur de Manabí.

Objetivo general:
Determinar mediante una auditoría de gestión dirigida al área de inventarios la sistematización, manejo y control de los inventarios, para poder lograr la optimización de los recursos que la entidad ocupa en el manejo de sus existencias destinadas para la venta en Comercial Osejos del cantón Jipijapa.

Objetivos específicos:
• Verificar los procedimientos que se aplican en la sistematización, manejo y control de inventarios.
• Determinar la valuación de los inventarios.
• Establecer los hallazgos y emitirlos en el informe final, para lograr la optimización de recursos.

Alcance del examen:
La auditoría de gestión dirigida al área de inventarios analizará la sistematización, manejo y control de inventarios de Comercial Osejos, el mismo que comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.</td></tr>
</table>

AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS	R.P.E 2/2
Entidad Auditada: Comercial Osejos	**Elaborado por:** Mayra Gómez Pinargote
	Revisado por: Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.

PLAN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE INVENTARIOS

PLANIFICACIÓN DEL TIEMPO DE DURACIÓN DE LA AUDITORÍA

Nombre de la empresa:	Comercial Osejos
Periodo del examen:	40 días
Preparado por la auditora líder:	Mayra Alejandra Gómez Pinargote
Fecha de intervención:	Viernes, 10 de mayo de 2019
Inicio del trabajo de campo:	Viernes, 10 de mayo de 2019
Finalización del trabajo de campo:	Miércoles, 31 de mayo de 2019
Emisión del informe final de la auditoría:	Lunes, 3 de junio de 2019

Periodo estimado de duración por fases:

FASE 1:	DIAGNÓSTICO PRELIMINAR	5 días
FASE 2:	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	5 días
FASE 3:	EJECUCIÓN	22 días
FASE 4:	COMUNICACIÓN	2 días

Equipo de trabajo:

Supervisora:	Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.
Auditora Líder:	Mayra Alejandra Gómez Pinargote

COMPONENTE	***SUB COMPONENTES***
Inventarios	Control de entrada y salida de existencias.
	Manejo de mercaderías.
	Manejo de tarjetas kardex.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS

E 1/1

Elaborado por:

Entidad Auditada: Mayra Gómez Pinargote

Comercial Osejos **Revisado por:**

Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.

ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA

1. ¿Se encuentran definidas las personas encargadas de las existencias?

Existen 2 personas encargadas del manejo de bodega, yo como gerente propietario y por mi hija, la Econ. Jacqueline Osejos Valencia.

2. ¿El personal que labora en esta casa matriz es el más idóneo para las actividades que realizan?

El personal que administra esta casa comercial matriz y demás sucursales son mis hijos, los cuales tienen experiencia en este campo, ya que prácticamente toda su vida se han desempeñado en actividades similares, además de tener títulos universitarios afines al giro de este negocio. Bajo la responsabilidad de ellos se encuentra personal que trabaja como vendedores, en cobranzas y otras funciones, pero los mismos desempeñan las funciones encomendadas, y sí, el personal es el adecuado.

3. ¿Se realizan controles de su parte, como gerente propietario a las actividades comerciales de esta empresa?

Yo, como gerente propietario me encuentro inmerso en todas las actividades que se realizan tanto en este local como en las demás sucursales y hoteles de mi propiedad, estoy controlando permanentemente las tareas realizadas y más aún de este local, la matriz, ya que es la que más movimiento comercial tiene, los controles son a diario.

4. ¿La empresa cuenta con una planificación para la ejecución de sus actividades?

No, la empresa no cuenta con una planificación, las actividades se realizan de acuerdo a las necesidades diarias, sin embargo, la adquisición de mercadería para abastecer a la demanda se la hace previo a un control que se lleva de la mercadería registrada en libros.

5. ¿La empresa cuenta con proveedores ya establecidos?

Si, por lo general las compras se las realiza a proveedores específicos, los cuales han sido previamente seleccionados por la calidad y los precios de los productos que ofrecen, a menos que el producto sea nuevo o el proveedor haya tenido algún inconveniente se busca otra alternativa.

6. ¿La empresa maneja inventarios?

Si, los inventarios son realizados de manera periódica, los días lunes y registrados en libro.

7. ¿La empresa cuenta con un sistema contable que le permita realizar inventarios?

Sí, pero muchas veces por falta de tiempo la persona encargada de subir la información al sistema no lo actualiza de manera periódica, es por eso que el respaldo que se tiene en libros se lo realiza cada lunes.

8. ¿Se realizan conteo físico de la mercadería disponible para la venta?

Si, los inventarios físicos se realizan cada fin de mes, sin embargo como le mencione antes, los movimientos de la semana por compras y ventas reportadas se los registra y se los constata cada lunes.

9. ¿La mercadería disponible para la venta se encuentra en un ambiente propicio en la bodega?

Existen dos bodegas, las cuales permite que la mercadería no se deteriore y se pueda conservar en buenas condiciones hasta que sea vendida, la mercadería se ha mantenido ahí y no se ha tenido inconvenientes por algún daño fortuito.

10. ¿La entidad cuenta con un manual o políticas en las que cuenten las funciones y responsabilidades del bodeguero?

No, la entidad no cuenta con lo anteriormente expuesto.

AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS			M.R 1/4		
Componente: Inventarios	**Calificación del riesgo**		**Calificación del riesgo**		**Enfoque preliminar**
	Inherente	**Fundamento**	**Control**	**Fundamento**	
EFICIENCIA Y EFICACIA	**Alto**	Se identificó la carencia de manuales de procedimientos y políticas que permitan llevar los inventarios de manera idónea.	**Alto**	No existe la persona capacitada para el ingreso de la información sobre el movimiento de la mercadería al sistema contable.	Determinar si los procedimientos que se aplican en el área de inventarios se los aplica de manera óptima. **Procedimientos sustantivos:** Realizar la verificación correspondiente a los procedimientos que se llevan a cabo en el manejo de los inventarios
Elaborado por:		Mayra Gómez Pinargote			
Aprobado por:		Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.			

AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS			M.R 2/4		
Sub componente: Control de entrada y salida de existencias.	**Calificación del riesgo**		**Calificación del riesgo**		**Enfoque preliminar**
	Inherente	**Fundamento**	**Control**	**Fundamento**	
EFICIENCIA Y EFICACIA	**Alto**	Los movimientos de la mercadería disponible para la venta no son registrados de manera diaria en el sistema contable.	**Alto**	No existe la persona capacitada para el ingreso de la información del movimiento de la mercadería disponible para la venta en el sistema contable.	Comprobar si los procedimientos que se realizan en el manejo de la mercadería disponible para la venta son los más idóneos. **Procedimientos sustantivos:** Revisar los libros contables donde se registran los movimientos de las mercaderías disponibles para la venta.
Elaborado por:		Mayra Gómez Pinargote			
Aprobado por:		Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.			

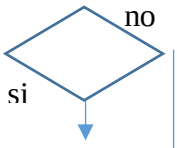
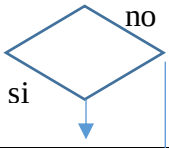
AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS					M.R 3/4
Sub componente: Manejo de mercaderías.	**Calificación del riesgo**		**Calificación del riesgo**		**Enfoque preliminar**
	Inherente	**Fundamento**	**Control**	**Fundamento**	
EFICIENCIA Y EFICACIA	**Alto**	No se registran los movimientos de las existencias en los libros de manera diaria, sino que se registran cada lunes.	**Alto**	No se registran las compras o ventas de mercaderías en los libros contables de manera inmediata, sino semanalmente.	Constatar si la entidad registra los movimientos de la mercadería cada semana de manera completa. **Procedimientos sustantivos:** Revisar con las facturas y demás documentos si las compras y ventas están registradas en los libros contables.
Elaborado por:		Mayra Gómez Pinargote			
Aprobado por:		Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.			

AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS					M.R 4/4
Sub componente: Manejo de tarjetas kardex	**Calificación del riesgo**		**Calificación del riesgo**		**Enfoque preliminar**
	Inherente	**Fundamento**	**Control**	**Fundamento**	
EFICIENCIA Y EFICACIA	**Alto**	No se registran los movimientos de la mercadería en kardex, de acuerdo a lo establecido en la NIC 2.	**Alto**	El control de las existencias que se lleva no está de acuerdo a lo establecido en la NIC 2, que trata sobre el uso de los kardex.	Constatar si el registro que se maneja de la mercadería que se maneja está de acuerdo a lo establecido en la NIC 2. **Procedimientos sustantivos:** Solicitar los kardex u otro documento utilizado en el registro de la mercadería.
Elaborado por:		Mayra Gómez Pinargote			
Aprobado por:		Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.			

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO - FLUJOGRAMAS

AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS	E.C.I
Entidad Auditada: Comercial Osejos	**Elaborado por:** Mayra Gómez Pinargote
	Revisado por: Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.

PROCESO DE COMPRA:

Nº	Descripción	Actividad	Documento	Responsable	Gráfico
1	Inicio.				
2	Constatación de la mercadería disponible para la venta.			Guardalmacén	
3	¿La entidad cuenta con la mercadería disponible para la venta necesaria para abastecer la demanda?			Guardalmacén	
4	Comunicarse con los proveedores establecidos.	X		Secretaria	
5	Realizar el requerimiento de la mercadería al proveedor.	X		Secretaria	
6	Determinar el medio de pago.	X		Gerente	
7	Recepción del pedido realizado y de la factura.		X	Guardalmacén	
8	Revisión de los artículos solicitados.	X		Vendedores	
9	¿La mercadería receptada se encuentra en condiciones óptimas?	X		Vendedores	
10	Recepción y firma de la guía de remisión.		X	Guardalmacén	

11	Almacenaje en bodega de la mercadería adquirida.	X		Vendedores	
12	Notificar al gerente.	X		Guardalmacén	
13	Comunicarse con el proveedor	X		Guardalmacén	
14	Solucionar de la manera más pronta el problema.	X		Proveedor	
15	Firmar la nueva guía de remisión.		X	Guardalmacén	
16	Almacenar en bodega la mercadería.	X		Vendedores	
17	Entrega de factura a la secretaria.	X		Guardalmacén	
18	Realizar la retención del IVA e IR de la compra realizada.		X	Secretaria	
19	Pago de la factura por medio de cheque.		X	Gerente	
20	Archivo en folders de la factura.	X		Secretaria	
21	Fin.				

Narrativa de los procesos que se llevan en la compra de mercaderías:

Antes de realizar algún proceso de compra de mercadería, el guardalmacén procede a constatar que mercadería está disponible para la venta, proceso en el cual se determina si existe la cantidad de artículos necesarios para cubrir la demanda, en caso de que sea necesaria la compra de artículos la secretaria se comunica con los proveedores que la entidad ya tiene establecidos y procede a realizar el requerimientos de la mercadería, el gerente a su vez establece el medio de pago a utilizarse en la transacción, el día que se realiza la entrega de la mercadería el guardalmacén lo recibe junto con la factura, los vendedores proceden a revisar el estado de la mercadería y si esta se encuentra en condiciones óptimas se firma la guía de remisión y se almacena en bodega. En caso de que se detecte que los artículos tienen falencias se procede a comunicar al gerente para que el

proveedor sea contactado y se le dé solución de la manera más pronta al problema. Una vez más realizado todo el proceso de verificación de las condiciones de la mercadería en la nueva entrega, se firma la nueva guía de remisión y la secretaria procede a realizar las retenciones a la fuente del IR e IVA y se le cancela al proveedor por medio de cheque, y finalmente la secretaria archiva los documentos en los folders correspondientes.

PROCESO DE ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍA:

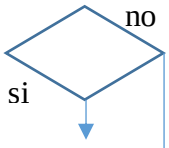
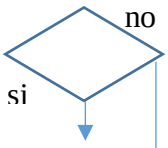
Nº	Descripción	Actividad	Documento	Responsable	Gráfico
1	Inicio.				
2	Recepción de los artículos destinados a la venta con su respectiva factura.		X	Guardalmacén	
3	Clasificar la mercadería conforme a su tipo.	X		Vendedores	
	Ubicar un artículo de cada tipo en mostradores.	X		Vendedores	
4	Ubicar la mercadería repetida en la bodega de acuerdo a su tipo.	X		Vendedores	
5	Colocar el PVP (precio de venta al público) a cada uno de los artículos.	X		Vendedores	
6	Entrega de documentos a la secretaria.		X	Guardalmacén	
7	Fin				

Narrativa de los procesos que se llevan en el almacenamiento de mercaderías:

En el proceso de almacenamiento de los artículos que se adquieren en Comercial Osejos intervienen el guardalmacén y los vendedores. En primer lugar el guardalmacén recepta la mercadería con su respectiva factura, constatando que la mercadería reportada en factura sea la misma que ingresa, luego los vendedores bajo vigilancia del encargado de bodega proceden a clasificar la mercadería conforme a su tipo, en este orden los artículos que están repetidos se los almacena en bodega y los que no se procede a llevarlo a los mostradores,

luego se les coloca el PVP (precio de venta al público) a cada uno de los productos, una vez culminada esta etapa el guardalmacén entrega los documentos a la secretaria y el proceso llega a su fin.

PROCESO DE VENTA DE MERCADERÍA:

Nº	Descripción	Actividad	Documento	Responsable	Gráfico
1	Inicio.				
2	Ingreso del comprador a la casa comercial.	X		Cliente	
3	Recibimiento al cliente.	X		Vendedores	
4	Manifestación de las características del artículo que requiere.	X		Cliente	
5	Mostrar las alternativas que cubran la necesidad manifestada	X		Vendedores	
6	Preguntar por el PVP del artículo elegido.	X		Cliente	
7	¿El cliente resuelve realizar la compra del artículo?	X		Cliente	
8	Prueba o configuración del artículo comprado.	X		Vendedores	
9	Realización de la factura.		X	Secretaria	
10	¿El cliente es un agente de retención?	X		Vendedores	
11	Solicitar el comprobante de retención.		X	Secretaria	
12	Entrega de la factura.		X	Secretaria	

13	Realización del cobro	X		Secretaria	
14	Entrega de la factura y el artículo.	X		Vendedores	
15	Recopilación de los documentos de la venta.	X		Secretaria	
16	Envío de las facturas y las retenciones del IVA e IR al contador.	X		Secretaria	
17	Fin				

Narrativa de los procesos que se llevan en la venta de mercaderías:

El proceso de ventas en Comercial Osejos comienza con el ingreso del cliente a la casa comercial, donde es recibido con la atención que se merece por un vendedor, es aquí donde a través de una pequeña charla el cliente le manifiesta el tipo de artículo o las características del producto que desea adquirir, el vendedor procede a darle algunas alternativas donde el cliente escogerá, el mismo preguntará por el PVP del producto de su interés, si el cliente decide no realizar la compra el proceso de vente termina, pero si el cliente decide comprar el producto, el vendedor procede a probar o configurar el artículo que fue escogido.

Luego, la secretaria procederá a realizar la factura, en caso de que el cliente sea no un agente de retención esta procederá a entregar la factura, pero en el caso de que el cliente emita retenciones, la secretaria le solicitará el comprobante de retención que previamente ya fue llenado, posteriormente a realizar el cobro y entrega del artículo con la factura. Finalmente la secretaria recopila los documentos de la venta y envía las facturas y retenciones a la contadora para poder dar por culminado el proceso de venta.

Elaborado por:

Elaborado por:	Mayra Gómez Pinargote
Aprobado por:	Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.

FASE III

EJECUCIÓN.

AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS		P.E.A.CE 1/1
COMPONENTE: Inventarios	**Elaborado por:** Mayra Gómez Pinargote	
SUBCOMPONENTE: Control de entrada y salida de existencias.	**Revisado por:** Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.	
Objetivo: Determinar si los procedimientos que se ejecutan al recibir y entregar la mercadería son los más idóneos.		

Nº	**Programa**	**Elaborado por:**
1	Solicitar el manual de procedimientos del área de inventarios	Mayra Gómez
2	Solicitar los documentos que sustentan las compras de artículos a los proveedores.	Mayra Gómez
3	Solicitar el reporte en libros del último inventario físico realizado.	Mayra Gómez
4	Solicitar el reporte del sistema contable del último inventario físico ingresado.	Mayra Gómez
5	Solicitar las funciones del guardalmacén.	Mayra Gómez
6	Constatar de manera aleatoria las condiciones en que se encuentran las existencias disponibles para la venta en bodega.	Mayra Gómez
7	Solicitar las políticas de la entidad para el manejo de inventarios.	Mayra Gómez
8	Solicitar los kardex donde se registran los movimientos de la mercadería.	Mayra Gómez
9	Elaborar el cuestionario de control interno	Mayra Gómez
10	Realizar la hoja de hallazgo	Mayra Gómez

Elaborado por:	Mayra Gómez Pinargote
Aprobado por:	Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.

AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS						C.C.I.CE 1/1
COMPONENTE: Inventarios		**Elaborado por:** Mayra Gómez Pinargote				
SUBCOMPONENTE: Control de entrada y salida de existencias.		**Revisado por:** Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.				
Nº	**PREGUNTAS**	**SI**	**NO**	**POND**	**CALIF**	**OBSERV**
1	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos o políticas para el manejo de inventarios?		X	10	0	Manifestaron que no han tenido necesidad de implementarlo.
2	¿Poseen los documentos tributarios que sustenten las compras realizadas a proveedores?	X		10	10	
3	¿La mercadería es almacenada en bodega de acuerdo a su tipo y conforme a su orden de llegada?	X		10	10	
4	¿Se registran los movimientos de la mercadería disponible para la venta?	X		10	10	
5	¿Cuentan con un sistema contable que les permita registrar el movimiento de la mercadería?	X		10	10	
6	¿Se registran los movimientos de la mercadería de manera diaria en el sistema contable?		X	10	0	Debido al tiempo no son registradas de manera diaria.
7	¿El guardalmacén realiza un informe emitido al gerente sobre los movimientos de la mercadería?	X		10	10	
8	¿La mercadería reportada en facturas es la misma que ingresa a bodega?	X		10	10	
9	¿Se realizan inventarios físicos de la mercadería disponible para la venta de manera periódica?	X		10	10	

10	¿Los documentos que sustentan los movimientos de la mercadería se encuentran debidamente archivados?	X		10	10	
TOTAL				**100**	**80**	

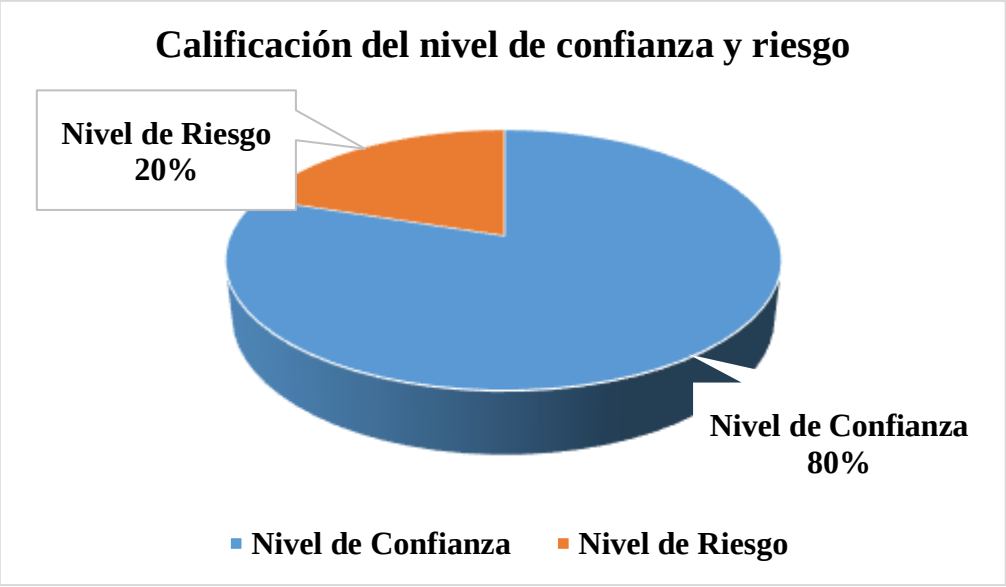
$$\textbf{Nivel de confianza} = \frac{80*100}{100}$$

NC: 80%

NR: 100% - 80% = 20%

CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		
RANGO	**CONFIAZA**	**RIESGO**
15% - 50%	BAJO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MEDIO
76% - 100%	ALTO	ALTO

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.



Una vez culminada la etapa evaluación del control interno del subcomponente "Control de entrada y salida de mercaderías", se pudo determinar que el grado de confianza que maneja Comercial Osejos en este aspecto es alto, representado con un 80%, mientras que el nivel de riesgo está en un 20%, lo que significa que es bajo.

AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS		P.E.A.MM 1/1
COMPONENTE: Inventarios	**Elaborado por:** Mayra Gómez Pinargote	
SUBCOMPONENTE: Manejo de mercadería.	**Revisado por:** Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.	
Objetivo: Determinar si el estado de la mercadería disponible para la venta y sus registros de movimientos están conforme a lo inventariado físicamente.		

Nº	**Programa**	**Elaborado por:**
1	Solicitar el último reporte del inventario físico y sistemático.	Mayra Gómez
2	Verificar que lo reportado en libros sea lo mismo que está reportado en el sistema	Mayra Gómez
3	Realizar una visita a la bodega para constatar el estado de la mercadería.	Mayra Gómez
4	Verificar si la mercadería se encuentra en bodega de manera ordenada conforme a su orden de compra.	Mayra Gómez
5	Verificar que todos los productos tengan ubicado su P.V.P.	Mayra Gómez
6	Comprobar que la mercadería tiene ubicado el código de identificación.	Mayra Gómez
7	Corroborar que los artículos pueden ser ubicados con facilidad.	Mayra Gómez
8	Verificar aleatoriamente la conformidad de las facturas con su guía de remisión.	Mayra Gómez
9	Elaborar el cuestionario de control interno	Mayra Gómez
10	Realizar la hoja de hallazgo	Mayra Gómez

Elaborado por:	Mayra Gómez Pinargote
Aprobado por:	Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.

AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS						C.C.I.MM 1/1
COMPONENTE: Inventarios		**Elaborado por:** Mayra Gómez Pinargote				
SUBCOMPONENTE: Manejo de mercadería.		**Revisado por:** Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.				
Nº	**PREGUNTAS**	**SI**	**NO**	**POND**	**CALIF**	**OBSERV**
1	¿Coincide lo reportado en libro con la información del sistema?		X	10	0	En el sistema no está actualizada la información.
2	¿La mercadería se encuentra clasificada dependiendo su tipo y tiempo de compra?	X		10	10	
3	¿Todos los artículos contienen su codificación de identificación?		X	10	0	Manifestaron que por falta de tiempo
4	¿Los productos pueden ser hallados en bodega con facilidad?	X		10	10	
5	¿La bodega se encuentra en un ambiente propicio para el buen estado de la mercadería?	X		10	10	
6	¿Realizan inventarios de forma sorpresiva?	X		10	10	
7	¿Todos los artículos disponibles para la venta tienen ubicado el P.V.P.?		X	10	0	Manifestaron que los trabajadores conocen el precio de los artículos.
8	¿La información de las facturas coincide con la que reportan en la guía de remisión?	X		10	10	
9	¿El guardalmacén envía de manera periódica los informes de movimientos de mercadería a gerencia?	X		10	10	

10	¿El movimiento de la mercadería es registrado en libro a diario?	X		10	10	
TOTAL				**100**	**70**	

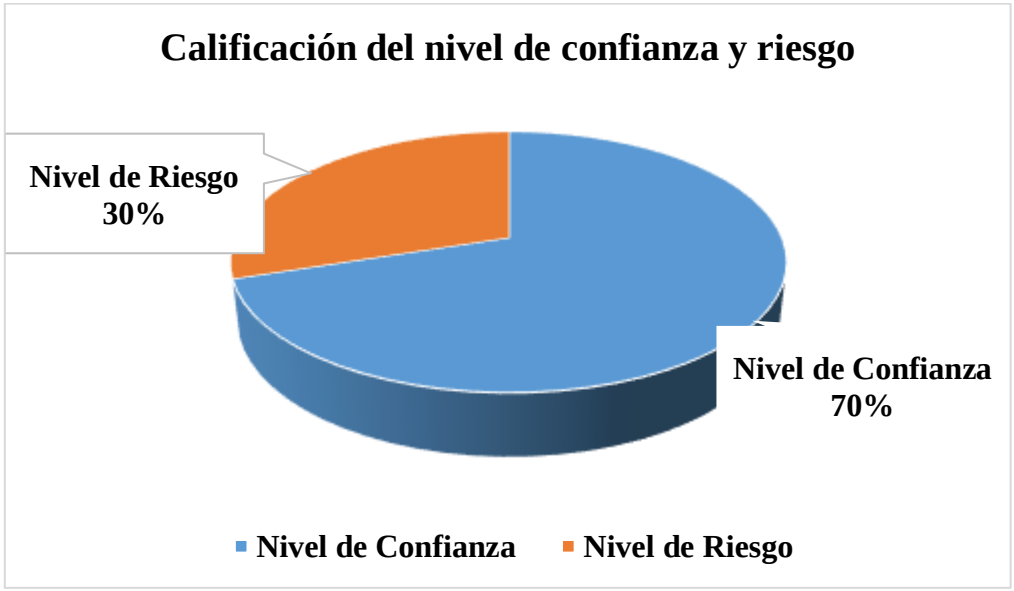
$$\textbf{Nivel de confianza} = \frac{70*100}{100}$$

NC: 70%

NR: 100% - 70% = 30%

CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		
RANGO	**CONFIAZA**	**RIESGO**
15% - 50%	BAJO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MEDIO
76% - 100%	ALTO	ALTO

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.



Culminada la evaluación de control interno del subcomponente "Manejo de Mercadería", se logró determinar que Comercial Osejos en el manejo de mercaderías tiene un nivel de confianza medio ya que está representado por el 70%, lo que indica que su nivel de riesgo es bajo, el mismo que está representado por un 30%.

AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS		P.E.A.MK 1/1
COMPONENTE: Inventarios	**Elaborado por:** Mayra Gómez Pinargote	
SUBCOMPONENTE: Manejo de tarjetas kardex.	**Revisado por:** Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.	
Objetivo: Verificar si se aplican los métodos de valoración de mercadería en kardex.		

Nº	**Programa**	**Elaborado por:**
1	Solicitar los libros contable donde constan los registros de los inventarios.	Mayra Gómez
2	Solicitar los kardex por artículos.	Mayra Gómez
3	Verificar que el registro de los movimientos de mercadería esté acuerdo al método de valoración escogido por la entidad.	Mayra Gómez
4	Verificar el tipo de control que se le aplica al manejo de mercadería.	Mayra Gómez
5	Solicitar aleatoriamente factura de la compra de mercadería a proveedores.	Mayra Gómez
6	Verificar que el valor reportado en kardex sea el mismo del reporte del inventario físico del guardalmacén.	Mayra Gómez
7	Elaborar el cuestionario de control interno	Mayra Gómez
8	Realizar la hoja de hallazgo	Mayra Gómez

Elaborado por:	Mayra Gómez
Aprobado por:	Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.

AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS						C.C.I.MK 1/1
COMPONENTE: Inventarios		**Elaborado por:** Mayra Gómez Pinargote				
SUBCOMPONENTE: Manejo de tarjetas kardex.		**Revisado por:** Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.				
Nº	**PREGUNTAS**	**SI**	**NO**	**POND**	**CALIF**	**OBSERV**
1	¿El registro en libros coincide con el reporte del guardalmacén?	X		10	10	
2	¿El movimiento de la mercadería es registrado en tarjetas kardex de acuerdo al método de valoración escogido?		X	10	0	Se registran los movimientos de mercadería en libros.
3	¿La entidad cuenta con un stock mínimo establecido por producto?	X		10	10	
4	¿El guardalmacén informa a gerencia cuando algún stock llega a su número mínimo?	X		10	10	
5	¿Existe en bodega artículos cuya antigüedad sea mayor a otros que hayan ingresado después y salido antes?	X		10	0	Manifestaron que es por las exigencias de clientes en productos más modernos
6	¿Los inventarios físicos se realizan en presencia de otra persona además del guardalmacén?	X		10	10	
7	¿El guardalmacén reporta todos los movimientos de las existencias?	X		10	10	
8	¿El gerente realiza controles periódicos para constatar el mantenimiento del stock?	X		10	100	
9	¿La entidad cuenta con un seguro para proteger sus existencias ante	X		10	10	

	cualquier imprevisto?					
10	¿El guardalmacén reporta a gerencia los movimientos de mercadería periódicamente?	X		10	10	
TOTAL				**100**	**80**	

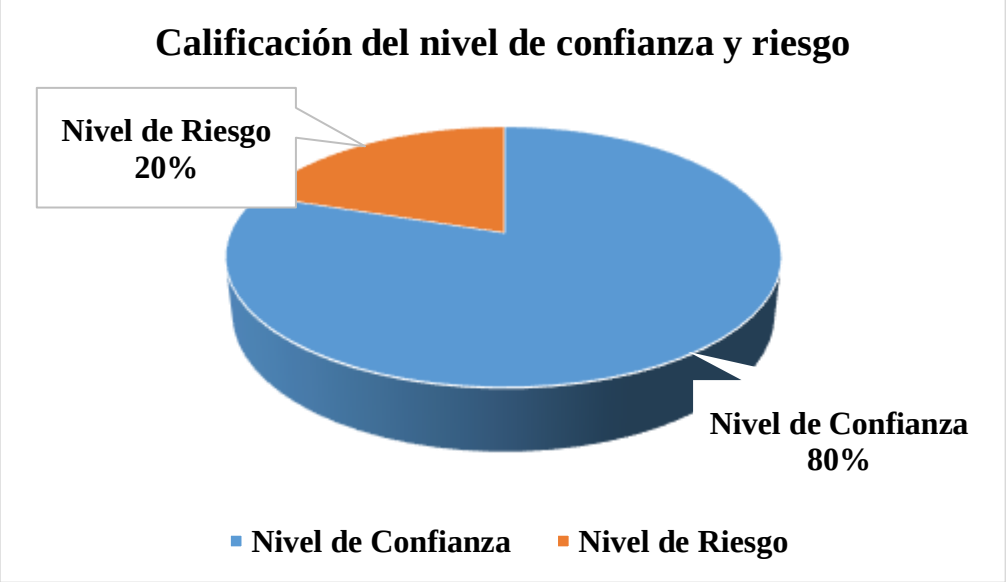
$$\textbf{Nivel de confianza} = \frac{80*100}{100}$$

NC: 80%

NR: 100% - 80% = 20%

GESTIÓN ADMINISTRATIVA		
CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		
RANGO	**CONFIAZA**	**RIESGO**
15% - 50%	BAJO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MEDIO
76% - 100%	ALTO	ALTO

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.



Terminada la evaluación del control interno del subcomponente "Manejo de Kardex", se determinó que el nivel de confianza en Comercial Osejos es alto, siendo representado por un 80%, por lo tanto el nivel de riesgo es bajo ya que está formado por un 20%.

CLAVES DEL AUDITOR PARA MARCAR PAPELES DE TRABAJO.

AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS	IA 1/1
CLAVES DEL AUDITOR PARA MARCAR PAPELES DE TRABAJO	**Elaborado por:** Mayra Alejandra Gómez Pinargote
	Revisado por: Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.

C.E.	Carta de encargo.
C.I.A	Carta de inicio de auditoría.
R.P.P	Reporte de planificación.
R.P.E	Reporte de planificación específica.
E.	Entrevista.
P.E.A.CE	Programa específico de auditoría de "Control de entrada y salida de existencias".
P.E.A.MM	Programa específico de auditoría de "Manejo de mercadería".
P.E.A.MK	Programa específico de auditoría de "Manejo de Kardex".
C.C.I.CE	Cuestionario de control interno de "Control de entrada y salida de existencias".
C.C.I.MM	Cuestionario de control interno de "Manejo de mercadería".
C.C.I.MK	Cuestionario de control interno de "Manejo de tarjetas kardex".
M.R	Matriz de Riesgo
E.C.I	Evaluación al control interno.
H.H	Hoja de hallazgo.
I.A	Índice de abreviatura.

AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS	H.H 1/4
HOJA DE HALLAZGOS **EVALUACIÓN DE NIVELES**	
SUBCOMPONENTE: **CONTROL DE ENTRADA Y SALIDA DE EXISTENCIAS**	
CONDICIÓN: Comercial Osejos no cuenta con un manual de procedimientos que les permita conocer el correcto manejo y control de las existencias.	
CRITERIO: De acuerdo a lo establecido en la NIC 2 indica que las entidades deben de manejar los inventarios de manera sistemática y ordenada, por lo que es idóneo la creación de manuales de procedimientos, políticas y normas para el manejo de los mismos.	
CAUSA: El Gerente Propietario, indica que: "El desconocimiento de que deben existir estos documentos para el mejor funcionamiento de la entidad ha hecho que no se lo incorpore, además que no lo han notado ya que los procedimientos empleados para el manejo de los inventarios hasta el momento han funcionado"	
EFECTO: Mal manejo de los inventarios, y la falta de delegación de responsabilidades a los trabajadores, ya que el manual además de indicar como se deben realizar los procedimientos, indican quienes son las personas que deben realizar dichas tareas.	
CONCLUSIÓN: Se concluye que el gerente ha incumplido con la NIC 2, que indica la necesidad de manejar los inventarios de manera idónea, lo que implicaría la creación de manuales, políticas, normas de control interno que contribuyen al desarrollo de la entidad.	
RECOMENDACIÓN: Al Gerente, que disponga la creación de un manual de control interno, manuales de procedimientos, políticas o normas que direccionen el manejo de las existencias, y a su vez darles a conocer el manual a los trabajadores para que las tareas sean distribuidas de acuerdo a lo establecido y la mercadería pueda ser manejada de la mejor manera.	

AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS	H.H 2/4
HOJA DE HALLAZGOS **EVALUACIÓN DE NIVELES**	
SUBCOMPONENTE: **CONTROL DE ENTRADA Y SALIDA DE EXISTENCIAS**	
CONDICIÓN: Los movimientos de las existencias no son registradas de manera diaria en el sistema contable de la entidad comercial.	
CRITERIO: De acuerdo con lo establecido en la NIC 2 y la NIIF 13 para PYMES indican que el control de los movimientos de la mercadería se debe registrar de manera inmediata, y dichos apartados son inobservados por la entidad.	
CAUSA: El Gerente indica que: "La casa comercial cuenta con sólo una persona que maneja las existencias en el sistema contable, la misma que tiene tareas adicionales, lo que muchas veces ocasiona que el tiempo no sea el suficiente para poder registrar estas transacciones en el sistema contable".	
EFECTO: Bajo control sobre el manejo de las existencias, desaprovechar los beneficios que proporciona el sistema contable para el manejo de los inventarios, y esto puede ocasionar pérdidas graves, incluso en las empresas comerciales cuya base se encuentra en sus existencias un descuido puede representar problemas irremediables.	
CONCLUSIÓN: Se concluye que el Guardalmacén no ha cumplido con lo establecido en la NIC 2 y en la NIIF 13 para PYMES, en las que se refiere a que el registro de entrada y salidas de las existencias deberá efectuarse de manera oportuna e inmediata.	
RECOMENDACIÓN: Al Gerente, que disponga y constate que el Guardalmacén registre todas las transacciones que involucre las existencias en el sistema contable de manera diaria, y a su vez que las tareas encomendadas al personas sean distribuidas de manera más equitativa.	

AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS	H.H 3/4
HOJA DE HALLAZGOS **EVALUACIÓN DE NIVELES**	
SUBCOMPONENTE: **MANEJO DE MERCADERÍA**	
CONDICIÓN: Los artículos que se encuentran en bodega no están debidamente codificados y no todos tienen ubicado el P.V.P.	
CRITERIO: Para facilitar la ubicación y el reconocimiento de los productos, estos deberían estar codificados y a su vez con su respectivo precio de venta.	
CAUSA: El Gerente indica que: "El guardalmacén por desconocimiento al momento de manejar las existencias no ha codificado los artículos y se le ha pasado por algo ubicarles el precio de venta al público ya que todos los trabajadores conocen el valor de los productos.	
EFECTO: Mal manejo de la mercadería disponible para la venta, los productos o podrán ser ubicados con facilidad de acuerdo a su tipo, y a su vez equivocación en los precios por parte de los vendedores al momento de vender los artículos ya que no todos tienen ubicado el P.V.P.	
CONCLUSIÓN: Se concluye que el Guardalmacén no ha cumplido con un aspecto de suma importancia para el manejo de mercadería, que es la codificación de cada uno de los artículos que se encuentran para la venta.	
RECOMENDACIÓN: Al Gerente, que disponga y verifique el Guardalmacén codifique los artículos que se encuentran en bodega y a su vez colocarles de manera visible el P.V.P., ya que esto ayuda a mejorar el manejo de la mercadería y en la pronta ubicación de cada uno de los artículos.	

AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS	H.H 4/4
HOJA DE HALLAZGOS **EVALUACIÓN DE NIVELES**	
SUBCOMPONENTE: **MANEJO DE TARJETAS KARDEX**	
CONDICIÓN: El movimiento de la mercadería no es registrado en tarjetas kardex de acuerdo a un método de valoración.	
CRITERIO: Inobservancia de lo establecido en la NIC 2 y en la NIIF 13 para PYMES (13.18), las que establecen que las entidades deben utilizar los métodos de valoración establecido como promedio ponderado o el de primera entrada – primera salida (PEPS – FIFO), los que se emplearán en todos los artículos que vendan de naturaleza similar.	
CAUSA: El Gerente indica que: "Ellos registran los movimientos de la mercadería, sus entradas, salidas y devoluciones en libros, pero no emplean tarjetas kardex con un método de valoración establecido".	
EFECTO: Falta de control en el manejo de las existencias que registra la casa comercial.	
CONCLUSIÓN: Se concluye que el Gerente con corresponsabilidad del Guardalmacén han inobservado con lo establecido en la NIC 2 y en la NIIF 13 para PYMES apartado 13.18, en la que establecen la utilización de métodos de valoración de mercaderías en tarjetas kardex.	
RECOMENDACIÓN: Al Gerente, que disponga y verifique que el Guardalmacén registre los movimientos de la mercadería, sean estos compras, ventas o devoluciones de artículos en las tarjetas kardex empleando uno de los métodos de valoración aprobados por las NIIF o NIC.	

FASE IV
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

OFICIO Nº. MGP-CO-AGI-2019-0010

Jipijapa, 29 de mayo de 2019.

Economista
Miguel Fernando Osejos Manrique
GERENTE – PROPIETARIO
COMERCIAL OSEJOS
Fono: 0994368973
Jipijapa, Manabí

ASUNTO: 1301795488001 "COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS"

De mis consideraciones:

Me dirijo a usted para comunicarle la culminación de la auditoría de gestión dirigida al área de inventarios de la entidad que usted dirige, la misma que inició el 10 de mayo del año en curso. La misma que comprendió la revisión del manejo y control de las entradas y salidas de mercadería, el manejo de existencias y el manejo de tarjetas kardex.

Además, comunico a usted que la lectura de los hallazgos establecidos en la auditoría serán efectuados el 03 de Junio de 2019 a las 10:30am, en la oficina matriz de la casa comercial ubicada en el Cantón Jipijapa, calles Colón entre Bolívar y Rocafuerte.

Para poder efectuar la comunicación de hallazgos, se solicita la presencia de los señores: Osejos Manrique Fernando, Osejos Valencia Jacqueline, Osejos Valencia Renato, Osejos Valencia Fernando, y Osejos Valencia Cruz, directivos de la entidad.

Atentamente,

AlejandraGP

Mayra Alejandra Gómez Pinargote
AUDITORA LÍDER

AUDITORÍA DE GESTIÓN
DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS

INTRODUCCIÓN.

Las empresas comerciales tienen su fundamento en la compra y venta de productos, es por eso que surge la necesidad de un control y manejo de inventarios eficiente y eficaz. Es por eso que la gestión de los inventarios de la entidad implica que se deben tomar decisiones sobre la cantidad de stock que necesita cada producto, que muchas veces dependerá de la demanda por parte de los usuarios. Decisión que se tomará de manera oportuna ya que todo esto implica gastos de mantenimiento para la entidad.

Colocar los pedidos, recibirlos y su almacenaje en bodega son procesos que se deben llevar de manera correcta para optimizar recursos, la correcta gestión de los inventarios se ven reflejados en la calidad de los productos entregados al cliente y en la eficiencia de cada uno de las operaciones.

En la actualidad, la sistematización, manejo y control de los inventarios es un proceso que involucra a todas las empresas comerciales, incluso si estas son pequeñas, esto les permite conseguir un desarrollo considerable. Una mala administración puede volverse una carga pesada, muchas veces culpable de la insatisfacción de los clientes por que no se logra cubrir sus necesidades y su demanda, sin olvidar que esto lleva a problemas financieros que pueden ocasionar como caso extremo la quiebra de la entidad.

Es de suma importancia contar con un sistema contable que le permita llevar a la entidad un control continuo y sobre todo actualizado de todos los movimientos de sus inventarios. Por lo que es imprescindible que la entidad esté en una revisión permanente de los procesos, buscando de esta manera contribuir a lograr la eficiencia y eficacia.

1. DATOS GENERALES:

Inspección:	**Fecha de inicio:**	10/05/19
	Fecha de finalización:	03/06/19

Equipo Auditor	Apellidos y Nombres
Auditora Líder:	Mayra Alejandra Gómez Pinargote
Supervisora:	Dra. Maryury Morejón Santistevan, PhD.

Información General de la Casa Comercial	
Nombre comercial:	Comercial Osejos
R.U.C Nº:	1301795488001
Gerente propietario:	Eco. Miguel Fernando Osejos Manrique
Dirección:	Colón entre Bolívar y Rocafuerte
Provincia:	Manabí
Cantón:	Jipijapa
Sector:	San Lorenzo
Teléfono:	0994368973
Base Legal:	• Norma Internacional de Contabilidad 2. • Norma Internacional de Información Financiera para PYMES Nº13.
Misión:	Somos una empresa comercial que ofrece una buena atención y artículos de calidad a un menor costo, en efectivo y a crédito, con la finalidad de satisfacer las necesidades del cliente, a través de un buen trabajo en equipo, contando con personas capacitadas y con un espíritu colaborador logrando así una mejora continua.

Visión:	Ser una empresa posicionada y consolidada a nivel provincial, manteniendo el sistema de pago directo y a crédito, con una estructura administrativa apropiada a nuestras operaciones, para poder seguir siendo líderes en la comercialización de electrodomésticos a través de una exitosa combinación de recursos humanos y tecnológicos, otorgándonos así la permanencia y una mayor participación en el mercado.
Objetivos:	• Satisfacer las necesidades de los clientes, a través de una atención y productos de calidad. • Brindar a la ciudadanía la posibilidad de obtener electrodomésticos a través de las facilidades de pago. • Ofrecer una amplia gama de productos que puedan cubrir las necesidades de los clientes y a su vez que estén al alcance de su economía.
Valores:	• Amabilidad. • Confianza. • Respeto. • Honestidad. • Seguridad. • Compromiso. • Liderazgo.
Análisis FODA:	**FORTALEZAS:** • Liderazgo y posicionamiento en el mercado.

	• Buena calidad y garantía de los productos comercializados • Excelente ubicación comercial. • Buena relación con los proveedores. • Amplia gama de productos. **OPORTUNIDADES:** • Mayor expansión a nivel provincial. • Ampliación de gama de productos. • Desarrollo del sector comercial local. • Mayor nivel de inversión. • Constante innovación tecnológica. **DEBILIDADES:** • Falta de línea de venta por internet. • Dependencia de venta de electrodomésticos. • No poseer políticas de innovación. **AMENAZAS:** • Aumento de competencia. • Aumento de impuestos y aranceles. • Competencia desleal. • Desastres naturales.
Estructura Orgánica:	1. Gerente general 1.1.Gerente financiero. 1.1.1. Contabilidad 1.2.Gerente comercial 1.2.1. Jefe de atención al cliente 1.2.1.1.Ventas 1.2.1.2.Caja 1.2.1.3. Guardalmacén.

2. ANTECEDENTES:

De conformidad con el Oficio Nº. GO-025-2019 de fecha 06 de mayo de 2019, se designó a Mayra Alejandra Gómez Pinargote como auditora líder, para efectuar la auditoría de gestión dirigida al área de inventarios a Comercial Osejos, ubicado en el cantón Jipijapa.

3. OBJETIVOS:

Objetivo general:

Determinar mediante una auditoría de gestión dirigida al área de inventarios la sistematización, manejo y control de los inventarios, para poder lograr la optimización de los recursos que la entidad ocupa en el manejo de sus existencias destinadas para la venta en Comercial Osejos del cantón Jipijapa.

Objetivos específicos:

- Verificar los procedimientos que se aplican en la sistematización, manejo y control de inventarios.
- Determinar la valuación de los inventarios.
- Establecer los hallazgos y emitirlos en el informe final, para lograr la optimización de recursos.

4. ALCANCE:

La auditoría de gestión dirigida al área de inventarios analizará la sistematización, manejo y control de inventarios de Comercial Osejos, el mismo que comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

5. HALLAZGOS:

5.1. AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRIGIDA AL ÁREA DE INVENTARIOS.

5.1.1. Control de entrada y salida de mercadería.

Al Gerente y Guardalmacén de Comercial Osejos:

1. De la información proporcionada por la casa comercial, no se cuenta con un manual de procedimientos que les permita conocer el correcto manejo y

control de las existencias, por lo que se ha incumplido con la NIC 2, la misma que indica que el manejo de inventarios se debe de llevar de manera ordenada y sistemática.

Hecho Subsecuente.- El Gerente Propietario, indica que: "El desconocimiento de que deben existir estos documentos para el mejor funcionamiento de la entidad ha hecho que no se lo incorpore, además que no lo han notado ya que los procedimientos empleados para el manejo de los inventarios hasta el momento han funcionado"

Recomendación:

Al Gerente, que disponga la creación de un manual de control interno, manuales de procedimientos, políticas o normas que direccionen el manejo de las existencias, para poder llevar un registro idóneo del mismo tal como lo establece la NIC, y a su vez darles a conocer el manual a los trabajadores para que las tareas sean distribuidas de acuerdo a lo establecido y la mercadería pueda ser manejada de la mejor manera.

5.1.1.1. Control de entrada y salida de mercadería.

Al Gerente y Guardalmacén de Comercial Osejos:

2. De la información proporcionada, se concluye que los movimientos de las existencias no son registradas de manera diaria en el sistema contable de la entidad comercial. Lo que indica que se está inobservando con lo establecido en la NIC 2 y la NIIF 13 para PYMES indican que el control de los movimientos de la mercadería se debe registrar de manera inmediata

Hecho Subsecuente.- El Gerente indica que: "La casa comercial cuenta con sólo una persona que maneja las existencias en el sistema contable, la misma que tiene tareas adicionales, lo que muchas veces ocasiona que el tiempo no sea el suficiente para poder registrar estas transacciones en el sistema contable".

Recomendación:

Al Gerente, que disponga y constate que el Guardalmacén registre todas las

transacciones que involucre las existencias en el sistema contable de manera diaria, y a su vez que las tareas encomendadas al personas sean distribuidas de manera más equitativa.

5.1.2. Manejo de mercadería.

Al Gerente y Guardalmacén de Comercial Osejos:

1. De la inspección realizada, no se evidenció que los artículos que se encuentran en bodega estén debidamente codificados y con su respectivo P.V.P. Cabe recalcar que para facilitar la ubicación y el reconocimiento de los productos, estos deberían estar con el código que los identifique.

Hecho Subsecuente.- El Gerente indica que: "El guardalmacén por desconocimiento al momento de manejar las existencias no ha codificado los artículos y se le ha pasado por algo ubicarles el precio de venta al público ya que todos los trabajadores conocen el valor de los productos.

Recomendación:

Al Gerente, que disponga y verifique el Guardalmacén codifique los artículos que se encuentran en bodega y a su vez colocarles de manera visible el P.V.P., ya que esto ayuda a mejorar el manejo de la mercadería y en la pronta ubicación de cada uno de los artículos.

5.1.3. Manejo de tarjetas kardex.

Al Gerente y Guardalmacén de Comercial Osejos:

1. En la casa comercial el movimiento de la mercadería no es registrado en tarjetas kardex de acuerdo a un método de valoración, por lo tanto se ha inobservado lo establecido en la NIC 2 y en la NIIF 13 para PYMES (13.18), las que establecen que las entidades deben utilizar los métodos de valoración establecido como promedio ponderado o el de primera entrada – primera salida (PEPS – FIFO), los que se emplearán en todos los artículos que vendan de naturaleza similar.

Hecho Subsecuente.- El Gerente indica que: "Ellos registran los movimientos de

la mercadería, sus entradas, salidas y devoluciones en libros, pero no emplean tarjetas kardex con un método de valoración establecido"

Recomendación:

Al Gerente, que disponga y verifique que el Guardalmacén registre los movimientos de la mercadería, sean estos compras, ventas o devoluciones de artículos en las tarjetas kardex empleando uno de los métodos de valoración aprobados por las NIIF y NIC.

FASE V

SEGUIMIENTO.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS COMERCIAL OSEJOS					
Nº	**OBSERVACIONES**	**MEDIDAS CORRECTIVAS**	**PLAZO**	**RESPONSABLE**	**DOCUMENTOS SOPORTE**
1	**INEXISTENCIA DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS.** • La casa comercial, no cuenta con un manual de procedimientos que les permita conocer el correcto manejo y control de las existencias	**Al Gerente:** • Disponer al Gerente Administrativo la creación de un manual de procedimientos, políticas o normas que direccionen el manejo de las existencias, para poder llevar un registro idóneo, tal como lo establece la NIC 2. • Convocar a una reunión a todos los trabajadores para darles a conocer el manual de procedimientos para el manejo de inventarios.	Julio 29 de 2019	• Gerente Propietario • Gerente Administrativo Financiero	• Copia del manual de Procedimientos. • Convocatoria a reunión de los trabajadores. • Hoja de asistencia a reunión.

2	**DESACTUALIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE:** Los movimientos de las existencias no son registradas de manera diaria en el sistema contable de la entidad comercial.	**Al Gerente:** • Disponer al Gerente Comercial ordenar al Guardalmacén registrar todas las transacciones que involucre las existencias en el sistema contable de manera diaria. • Distribuir las tareas encomendadas al personas sean distribuidas de manera más equitativa.	Enero 30 de 2020	• Gerente Propietario • Gerente Comercial • Guardalmacén	• Registro de transacciones de movimiento de existencias al 31 de diciembre de 2019.
3	**FALTA DE CODIFICACIÓN DE ARTÍCULOS:** Los artículos que se encuentran en bodega no se encuentran en bodega estén debidamente codificados y con su respectivo P.V.P.	**Al Gerente Comercial:** • Disponer al Guardalmacén codificar los artículos que se encuentran en bodega y a su vez colocarles de manera visible el P.V.P.	Julio 15 de 2019.	• Gerente Comercial. • Guardalmacén.	

4	**NO EXISTE REGISTRO EN TARJETAS KARDEX:** El movimiento de la mercadería no es registrado en tarjetas kardex de acuerdo a un método de valoración establecido por las NIC y NIIF.	**Al Gerente:** • Disponer que el Guardalmacén registre los movimientos de la mercadería en las tarjetas kardex empleando uno de los métodos de valoración aprobados por las NIIF y NIC.	Enero 30 de 2020	• Gerente Propietario. • Gerente Comercial. • Guardalmacén.	• Registro de kardex por artículo empleando métodos de valoración legalmente establecidos con corte al 31 de Diciembre de 2019.

ANEXOS

URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document:	TESIS PARA URKUND.docx (D55843373)
Submitted:	20/09/2019 18:23:00
Submitted By:	mayra.alejandragp33@gmail.com
Significance:	2 %

Sources included in the report:

TESIS JORGE QUISTANCHALA 1.pdf (D42579656)
tesisfinal.docx (D15117646)
tesis.docx (D15562927)
Trabajo Final de Titulacion_GLenda Verdoso_2015.pdf (D13793734)
http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/14542/1/T-UCE-0003-AC090-2018.pdf
http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7594/1/TUBCYA009-2016.pdf
https://definicion.mx/sistematizacion/
ef933595-d058-4210-89a1-c609787592c1

Instances where selected sources appear:

15