



“UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI”

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA DISTRIBUIDORA DICOLAIC UBICADA, EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2017.

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.PA.

portada

Autores:

Gagñay Vega Jessica Alexandra

Soria Yáñez Carmita Elizabeth

Tutor:

Msc. López Fraga Patricia Geraldina

Latacunga - Ecuador

Febrero 2019

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras, Gagñay Vega Jessica Alexandra y Soria Yáñez Carmita Elizabeth declaramos ser autores(a) del presente proyecto de investigación: **El Control Interno de Inventarios y su Incidencia en los Resultados Económicos de la Distribuidora DICOLAIC ubicada, en el Cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi, periodo 2017**, siendo la Msc. López Fraga Patricia Geraldina tutor (a) del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.



.....
Gagñay Vega Jessica Alexandra

C.I. 050369634-6



.....
Soria Yáñez Carmita Elizabeth

C.I. 055001660-4

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el título:

“El Control Interno de Inventarios y su Incidencia en los Resultados Económicos de la Distribuidora DICOLAIC ubicada, en el Cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi, periodo 2017”, de Gagnay Vega Jessica Alexandra y Soria Yáñez Carmita Elizabeth, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.



Tutor de Proyecto de Investigación
Msc. López Fraga Patricia Geraldina

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, el o los postulantes: Gagnay Vega Jessica Alexandra y Soria Yáñez Carmita Elizabeth con el título de Proyecto de Investigación: **“El Control Interno de Inventarios y su Incidencia en los Resultados Económicos de la Distribuidora DICOLAIC ubicada, en el Cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi, periodo 2017”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación de Proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, 07 de Febrero del 2019

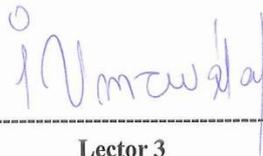
Para constancia firman:



Lector 1 (Presidente)
Ing. Msc. Julio Salazar
C.C: 050117350-4



Lector 2
Ing. Msc. Mónica Benavides
C.C: 050241164-8



Lector 3
Ing. Msc. Ruth Hidalgo
C.C: 050220785-5

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo primeramente me gustaría agradecer a Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño.

De todo corazón a mi familia que con su ayuda incondicional en mi vida, han sido mi soporte, mi luz, mi guía, mi todo para seguir adelante y no bajar los brazos en los momentos difíciles y sobre todo por su innegable dedicación, amor y paciencia.

A las autoridades y docentes de la Universidad Técnica de Cotopaxi, quien con su granito de arena pude lograr mi objetivo, obteniendo enseñanzas para lo largo de la vida, formando en mi un profesional capaz de enfrentar cualquier adversidad que se me presenten profesionalmente.

Jessica Gagñay.

DEDICATORIA

El presente trabajo se la dedico a mi Dios quien supo guiarme por el buen camino, por darme fuerzas para seguir adelante, enseñándome a encarar las adversidades sin desfallecer en el intento.

A la persona más importante de mi vida como es mi madre María Vega, quien me ha dado las fuerzas, ánimos, consejos y ha sido mi soporte en todas las circunstancias de este camino, siendo el pilar fundamental de mis logros conseguidos.

Para ella es esta dedicatoria, pues es a ella, a quien debo por su apoyo incondicional.

Jessica Gagnay.

AGRADECIMIENTO

Primeramente agradezco a Dios por darme la vida y haberme permitido concluir con mi carrera dándome fuerza, sabiduría e inteligencia a cada instante para poder ser una persona de bien y por darme esta maravillosa oportunidad de prepararme en la vida.

A mis padres por ser el pilar fundamental en el sacrificio que hacen cada día para poder culminar mis estudios, por el amor, por sus consejos y la guía que me han brindado todos los años de mi vida; y a quienes empezaron conmigo esta travesía dándome ánimos y fortaleza, enseñándome a nunca rendirme y lograr con las metas que uno se propone.

Mi más sincero agradecimiento a la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, a sus autoridades y docentes por darme la oportunidad de formarme eficientemente como profesional que con sus enseñanzas han enriquecido mi conocimiento, haciendo que pueda enfrentar cualquier circunstancia y reto que me imponga la sociedad.

Carmita Soria.

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo dedico a Dios quien me otorgo la sabiduría y la bendición cada día para culminar con mi carrera y seguir adelante con mis anhelos.

A las personas más importantes de mi vida como son mis padres quienes siempre han velado por mi bienestar y me han brindado ánimos, consejos, paciencia por su sacrificio diario y sobre todo su apoyo incondicional durante mi desarrollo profesional.

Carmita Soria.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TEMA: “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA DISTRIBUIDORA DICOLAIC UBICADA, EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2017.”

Autor/es: Gagnay Vega Jessica Alexandra
Soria Yáñez Carmita Elizabeth

RESUMEN

El presente proyecto de investigación, tiene como finalidad evaluar el control interno de inventarios y su incidencia en los resultados económicos de la distribuidora DICOLAIC, mediante la aplicación del cuestionario de control interno en las áreas de bodega y administración, por lo que permitió conocer nivel de confianza y un nivel de riesgo; además la aplicación de un análisis e indicadores sobre los estados financieros de la distribuidora, lo cual ha ayudado a verificar, la incidencia de un buen manejo de inventarios, sobre la utilidad que genera la distribuidora, obteniendo conclusiones, las cuales se emitieron de una manera precisa, adjuntando a estas las recomendaciones correspondientes con el objeto de mejorar en todos los aspectos. El fin principal de la distribuidora DICOLAIC es alcanzar el éxito financiero, así como ampliar la línea de productos a distribuir para lograr un importante crecimiento empresarial. Esto depende de muchos factores, entre las cuales se menciona la importancia de que cada uno de los procesos de la entidad, y que están enmarcados en el control, permitiendo así dar seguridad razonable. Es indispensable mencionar también que una adecuada aplicación de control interno de inventarios orienta el rumbo de una distribuidora, fortaleciéndose y agregando periódicamente valor a sus operaciones. Dentro del proyecto de investigación, se considera importante incluir un examen especial del componente inventarios, aplicado a la distribuidora DICOLAIC, el mismo que permite evaluar el proceso de compra y almacenamiento. Además, se realizó un análisis financiero sobre los estados del periodo 2017. Para el desarrollo de la auditoria se recopiló información documental real y verídica, así como el cuestionario de control interno y la observación directa, mediante las cuales se obtuvieron datos para la elaboración de la presente investigación, mismos que permitieron confirmar los procedimientos aplicados dentro de la distribuidora.

PALABRAS CLAVES: Control Interno – Incidencia - Examen Especial – Inventarios - Verificación.

TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES

TOPIC: “THE INTERNAL CONTROL OF INVENTORIES AND THEIR INCIDENCE IN THE ECONOMIC RESULTS OF THE DICOLAIC DISTRIBUTOR LOCATED IN THE LATACUNGA CANTON PROVINCE OF COTOPAXI, PERIOD 2017”.

Author/s: Gagñay Vega Jessica Alexandra
Soria Yáñez Carmita Elizabeth

ABSTRACT

The current research project, its purpose is to evaluate the internal control of inventories and its impact on the economic results of the distributor DICOLAIC, through the application of internal control questionnaire in the warehouse areas and administration, being this way it allows to know a confidence level and a risk level; also the application of an analysis and indicators on financial statements of the distributor, which has helped to verify, the incidence of good inventory management, about the utility generated by the distributor, getting conclusions, which were issued in a precise manner, attaching to these the corresponding recommendations in order to improve in all aspects. The main purpose of the distributor DICOLAIC is to achieve financial success, as well as expanding the line of products to be distributed to achieve important business growth. This depends on many factors, among which is mentioned the importance of each entity processes, and that is framed in control, thus allow to give reasonable security. It is also important to mention that an adequate application of internal inventory control guides the direction of a distributor, strengthening and periodically adding value to its operations. Within the research project, it is considered important to include a special examination of the inventories component, applied to the distributor DICOLAIC, the same one that allows to evaluate the purchase and storage process. In addition, a financial analysis was carried out on 2017 period. For audit development, real and truthful documentary information was collected, as well as the internal control questionnaire and direct observation, through which data were obtained for present investigation elaboration, the same that allowed to confirm the applied procedures within the distributor.

KEYWORDS: Internal control – Incidence - Special Exam – Inventories – Verification.



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

CENTRO DE IDIOMAS

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO, que la traducción del resumen del Proyecto de Investigación al Idioma Inglés presentado por las señoritas egresadas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría: **GAGÑAY VEGA JESSICA ALEXANDRA** y **SORIA YÁNEZ CARMITA ELIZABETH**, cuyo título versa: “**EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA DISTRIBUIDORA DICOLAIC UBICADA, EN EL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2017**”, lo realizaron bajo mi supervisión y cumplen con una correcta estructura gramatical del idioma.

Es todo cuanto puedo certificar el honor a la verdad y autorizo a las solicitantes hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, Febrero 2019

Atentamente,


.....
Lic. Edison Marcelo Pacheco Pruna
C.I: 050261735-0
DOCENTE DEL CENTRO DE IDIOMAS UTC



ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada.....	i
Declaración de Autoría.....	ii
Aval del Tutor de Proyecto de Investigación	iii
Aprobación del Tribunal de Titulación	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen	ix
Abstract.....	x
Índice de Contenidos	xii
Índice de Tablas.....	xiii
Índice de Figuras	xiii
1. Información General	1
2. Justificación del Proyecto.....	2
3. Beneficiarios del Proyecto	3
4. El Problema de Investigación.....	3
5. Objetivos	5
6. Actividades y Sistema de Tareas en Relación a los Objetivos Planteados	6
7. Fundamentación Científico Técnica.....	7
7.1. Antecedentes Investigativos	7
7.2. Fundamentación Teórica Variable Independiente	8
7.2.1 Auditoría.....	8
7.2.2 Objetivo de la Auditoria	8
7.2.3 Clases y Tipos de Auditoría	9
7.2.4 Auditoría de Control Interno	9
7.2.5 Inventario	13
7.3 Fundamentación Teórica Variable Dependiente.....	20
7.3.1 Gestión Financiera.....	20
7.3.2 Objetivos de la Gestión Financiera	20
7.3.3 Análisis financiero.....	21
7.3.4 Estados Financieros.....	21
7.3.5 Razones financieras.....	22
8. Preguntas Científicas o Hipótesis:	28

9. Metodologías y Diseño Experimental	28
10. Análisis y Discusión de los Resultados.....	30
11. Impactos (Técnicos, Sociales, Ambientales o Económicos).....	34
12. Presupuesto para la Elaboración del Proyecto	35
13. Bibliografía	38
14. Anexos	41

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Actividades y Sistema de tareas en relación a los objetivos planteados	6
Tabla 2: Resumen del Análisis e Interpretación del Cuestionario de control Interno.....	31
Tabla 3: Incidencia de la Falta de Control Interno	33
Tabla 4: Presupuesto para la elaboración del proyecto	35
Tabla 5: Escala de Calificación	48
Tabla 6: Determinación del riesgo y nivel de confianza	48
Tabla 7: Activo	68
Tabla 8: Activo Exigible	69
Tabla 9: Pasivo	69
Tabla 10: Estado de Pérdidas y Ganancias	70
Tabla 11: Gastos de Operación.....	71
Tabla 12: Gasto de Venta	71

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Estado de Situación Financiera.....	68
Figura 2: Activo Exigible.....	69
Figura 3: Pasivo.....	70
Figura 4: Estado de Pérdidas y Ganancias	70
Figura 5: Gastos de Venta	72

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto:

El Control Interno de Inventarios y su Incidencia en los Resultados Económicos de la Distribuidora DICOLAIC ubicada, en el Cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi, periodo 2017

Fecha de inicio: Abril 2018

Fecha de finalización: Febrero 2019

Lugar de ejecución:

Distribuidora DICOLAIC se encuentra ubicada en la Calle Amigo del Pueblo y Restaurador, Barrio Niágara Mirador, Parroquia Ignacio Flores, Cantón Latacunga, Provincia Cotopaxi, Zona 3.

Facultad que auspicia:

Ciencias Administrativas

Carrera que auspicia:

Contabilidad y Auditoría

Proyecto de investigación vinculado:

Ninguno

Equipo de Trabajo:

Srta. Gagnay Vega Jessica Alexandra

Srta. Soria Yáñez Carmita Elizabeth

Msc. López Fraga Patricia Geraldina

Área de Conocimiento:

Auditoría

Línea de investigación:

Administración y Economía para el desarrollo Humano y Social

Sublíneas de Investigación de las Carreras:

Sistemas Integrados de Contabilidad orientados al fortalecimiento de la Competitividad y la Sostenibilidad

2. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

El presente trabajo de investigación es de gran importancia porque contiene un solo enfoque de los diversos problemas que presenta la distribuidora, ayudando a proporcionar información oportuna a las autoridades competentes con el fin de que tomen a tiempo las acciones correctivas para que de esta manera continúen con el proceso comercial.

El manejo adecuado de los inventarios implica mantener un equilibrio de los productos que se posee para la venta contra los productos que se demándenlos clientes, el cual en esta distribuidora no se lo está analizando; por lo que tienen desconocimiento del estado de inventarios, teniendo gran cantidad de productos terminados para la venta en bodega próximos a caducar, de esta manera están debilitando la eficiencia y los resultados económicos, estos son algunos de los problemas que se han evidenciado mediante la observación dentro de la misma.

El inventario es la parte esencial del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades, por lo cual el objetivo de la investigación es detectar en la forma más rápida posible, los riesgos o problemas que puedan comprometer a la empresa, mejorando los procesos de la misma, es por tal razón que un adecuado control interno sobre los inventarios es lo que permitirá y ayudará a la distribuidora a no generar pérdidas de los productos para la venta, costos innecesarios y resultados económicos desfavorables.

Mediante la planificación se mejorará el estado de los inventarios, por lo que es un aspecto importante que determina la cantidad y temporalización óptima del inventario con el propósito de alinearla con las capacidades de ventas, disminuyendo los costos innecesarios que se producen por almacenamiento, por la cantidad y el tiempo de permanencia en existencias, la misma conlleva a tener deterioro, pérdida y degradación de mercancía, es por tal razón que controlando las existencias mediante una planificación adecuada se podrá satisfacer a los potenciales clientes que posee la distribuidora DICOLAIC.

El presente proyecto es factible debido que se cuenta con el Talento Humano de las investigadoras y con la colaboración de los representantes de la distribuidora DICOLAIC al conceder información de la misma para poder realizar el presente estudio, ya que esta favorecerá positivamente al control interno de los inventarios.

3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

Beneficiarios Directos: Distribuidora DICOLAIC

Beneficiarios Indirectos: Empresas que se dedican a la distribución de productos de primera necesidad y estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

4. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Tanto las entidades industriales como comerciales deben contar con un control interno de inventarios por lo que es una herramienta fundamental en la administración actual, esta permite a las empresas conocer las cantidades existentes de productos terminados disponibles que se encuentran para la venta, por tal razón el manejo de los inventarios debe ser siempre en forma sistemática, clara y rápida.

Hoy en día las PYMES son parte del crecimiento de la economía del país, por lo cual la distribuidora DICOLAIC de Latacunga es un eje muy importante que abastece en gran proporción a los minoristas dentro de la provincia de Cotopaxi, por lo tanto, se considera que este tipo de empresa debe contar con un control interno de inventarios, permitiendo una ventaja competitiva que proporcione a la empresa un crecimiento dentro del mercado y frente a la demanda.

El presente proyecto a desarrollarse se constituirá en una base de información para la distribuidora, por cuanto la investigación aportará como una herramienta que permita un control interno de inventarios, a falta de esta política gran parte de las empresas no logran mantenerse dentro del mercado y mucho menos lograr altos niveles de crecimiento.

El uso de inventarios se ha efectuado en la sociedad desde épocas remotas, cuando los pueblos, debido a las épocas de escasez, deciden almacenar grandes cantidades de alimentos, para hacer frente a ellas; así se idea un mecanismo de control para su reparto.

En el Ecuador existen empresas que están mejorando el control interno de inventarios como una técnica para mejorar el desarrollo potencial de la misma, las cuales manifiestan que luego de pasar por el proceso de implementar un método de inventarios; se ha podido identificar que, sin la utilización de estas herramientas contables de registro de productos, se pueden producir pérdidas significativas para la empresa, en esto radica la importancia del control interno de inventario.

Actualmente los estándares que tienen las empresas son altos y esto incluye la utilización de sistemas internos de control de inventarios, que permiten minimizar las pérdidas y optimizar las ganancias, ya que de esta manera la empresa se mantendrá dentro de la competencia, pero la verdadera estabilidad que puede tener una empresa es cuando puede satisfacer una necesidad con sus productos.

Dentro de la provincia de Cotopaxi se encuentra muchas empresas y asociaciones mercantiles principalmente comerciales de productos de primera necesidad y aunque estas realicen inventarios pueden estar ejecutando de una manera inadecuada, lo que puede llevar a un desventaja dentro de la mismas, pero al implementar un control interno de inventario adecuado puede evitarse muchos problemas y permitirle desarrollarse de manera óptima, ya que nuestra provincia genera una buena economía mercantil y productiva.

Muchas de las veces dentro de las empresas el control interno de los inventarios no es una prioridad directa, pero para otras es de gran importancia por lo que se encuentran relacionadas con los inventarios como el hecho de vender los productos que normalmente se quedan en las perchas; hacen que el capital, los activos se mantenga estático y pierda su valor, sabiendo que el eje de una buena economía es el movimiento constante y uniforme del inventario de la empresa.

Al estar ubicados dentro de la provincia en un lugar estratégico, el flujo mercantil es amplio y al estar abastecidos con mercadería de productos terminados de marca colombiana, es tan fundamental implementar una serie de técnicas que ayuden al control de estos productos terminados para la venta.

En el Cantón Latacunga al no existir un eficiente control de inventarios en la Distribuidora DICOLAIC ha provocado una serie de inconvenientes, exceso de inventarios de cierta mercadería y carencia de otros, afectando al nivel financiero-económico, por lo que es necesario e indispensable la elaboración de un eficiente control interno, en los que se planteará detalladamente los pasos, procedimientos y políticas necesarias para la mejora continua.

La falta de un adecuado control de inventarios ha provocado que la distribuidora a veces se encuentre con deterioros en las mercaderías, por lo tanto, un control interno de inventarios permite a la empresa conocer las existencias de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado.

5. OBJETIVOS

5.1 Objetivo General

- ✓ Evaluar el Control Interno de Inventarios y su Incidencia en los Resultados Económicos de la Distribuidora DICOLAIC con el fin de optimizar los procedimientos eficientes para lograr la competitividad.

5.2 Objetivos Específicos

- ✓ Evaluar el Control Interno de Inventarios en la distribuidora DICOLAIC mediante la aplicación de un Cuestionario de Control Interno para saber el nivel de confianza que posee sobre el mismo.
- ✓ Identificar la Generación del Resultado Económico mediante la aplicación de un Análisis Financiero en el periodo 2017 para conocer el desempeño financiero.
- ✓ Determinar la Incidencia del Control Interno de Inventarios en los Resultados Económicos mediante una comparación del informe de CCI con el informe de análisis financiero de la distribuidora DICOLAIC para identificar pérdidas y ganancias en el periodo 2017.

6. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS

Tabla 1: Actividades y Sistema de tareas en relación a los objetivos planteados

Objetivo	Actividad (tareas)	Resultado de la actividad	Descripción de la actividad (técnicas e instrumentos)
<p>Evaluar el Control Interno de Inventarios en la distribuidora DICOLAIC mediante la aplicación de un Cuestionario de Control Interno para saber el nivel de confianza que posee sobre el mismo.</p>	<p>Evaluar el Sistema de Control Interno en base al COSO II.</p>	<p>Informe de Control Interno.</p>	<p>Técnica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluación Control interno • Análisis Documental • Observación <p>Instrumento:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario Control Interno • Fichas Bibliográficas • Fichas de Observación
<p>Identificar la Generación del Resultado Económico mediante la aplicación de un Análisis Financiero en el periodo 2017 para conocer el desempeño financiero.</p>	<p>Análisis Financiero a la distribuidora DICOLAIC.</p>	<p>Informe de Análisis Financiero de la distribuidora DICOLAIC.</p>	<p>Técnica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Análisis de datos de los indicadores financieros <p>Instrumento:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Software (Excel)
<p>Determinar la Incidencia del Control Interno de Inventarios en los Resultados Económicos mediante una comparación del informe de CCI con el informe de análisis financiero de la distribuidora DICOLAIC para identificar pérdidas y ganancias en el periodo 2017.</p>	<p>Contrastar el informe de Control Interno con el Informe de Análisis Financiero para determinar la Incidencia.</p>	<p>Interpretación de datos en base a informes.</p>	<p>Técnica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Análisis • Observación <p>Instrumento:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Informe • Ficha de Observación

Elaborado por: Grupo Investigador

7. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

7.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para determinar la presente investigación es importante realizar una exploración de distintas fuentes sobre el avance de los conceptos y procedimientos del control interno de inventarios, con el objeto de determinar una base que oriente las fases del proceso de investigativo.

Según (Lozada, 2017) de la Universidad Técnica de Ambato previo a conferirse el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en su tesis elaborada con el tema de “El control interno de inventarios y la toma de decisiones en la Asociación de Cueros y Afines Quisapincha” llegó a la siguiente conclusión:

Se necesita la utilización de un sistema de control interno de inventarios que le permita manejar los productos que elabora al igual que la materia prima que adquiere, para hacer un mejor uso de estos mediante documentos que brinden una información veraz y concreta de cada uno de estos insumos tanto en la compra de material, como en la venta de productos terminados. La implementación de un sistema de control interno de inventarios, es la mejor alternativa de solución al problema de manejo interno de inventarios, debido a que permitirá a los dueños de estos negocios tener un control estricto de la mercadería que entra como material primario, del stock de productos terminados, su estado y hasta la cantidad de objetos vendidos, para que de esta forma puedan tomar mejores decisiones que les permitan conseguir beneficios notables a sus negocios **pág. 103.**

Según (Cedeño, 2012) de la Universidad Central del Ecuador previo a la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría en su tesis elaborada con el tema “Evaluación del Control Interno de la organización radial AMAZONAS”; quien llegó a la siguiente conclusión:

El control interno debe ajustarse a las necesidades de cada organización y tipo de industria, es decir, debe construirse sobre la base de los requerimientos específicos de la entidad y enfocarse a la realidad propia que varía de una empresa a otra. Un adecuado sistema de control interno es aquel que se enfoca no solo al cumplimiento de normativa, sino que propende al análisis de riesgos y eventos adversos que puedan generarse y ser perjudiciales para la organización, la implementación de un sistema de control interno, son responsabilidad de la alta dirección de la entidad y corresponde a esta velar por el cumplimiento de normas y el alcance de metas y objetivos organizacionales **pág. 192.**

7.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA VARIABLE INDEPENDIENTE

7.2.1 Auditoría

Comúnmente existe una gran distorsión sobre la conceptualización de la auditoría, en razón que muchas veces el ejercicio de la misma se ha comprimido a un modelo tradicional, por lo cual se hace necesario analizar algunas de las definiciones de auditoría:

Según (Defliece, 2012):

Define que la Auditoría como un proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia a cerca de las afirmaciones relacionadas con los actos y acontecimientos económicos a fin de evaluar las declaraciones a la luz de los criterios establecidas y comunicar los resultados a las partes interesadas **pág. 97.**

Según (Santillana, 2013):

Es el examen crítico que realiza un licenciado en contaduría o contador público independiente, de los libros, registros, recursos, obligaciones patrimonio, y resultados de una entidad, basados en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad sobre la información financiera.

Dentro de las definiciones mencionadas de auditoría se puede decir que es desarrollada por un auditor, contador independiente o una firma auditora, es decir un profesional que tenga el debido conocimiento; analizando los estados financieros con el único objetivo de emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

7.2.2 Objetivo de la Auditoría

Como es de conocimiento el objetivo principal de la auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre los informes financieros, que permita tomar decisiones sobre el mismo; estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área a examinar, por lo cual encontramos dentro de la conceptualización tradicional tres tipos de objetivos de la auditoría:

- Descubrir fraudes
- Descubrir errores de principio; y
- Descubrir errores técnicos

Pero en los últimos años se considera que el objetivo de realizar una auditoría;

- Evaluar e informar a la Gerencia sobre las normas que se aplican realmente en la organización en todos los procesos de información.
- Evaluar e informar si se cumplen en la práctica las pautas establecidas por la Gerencia, relativas al control interno.
- Evaluar si las pautas de control interno satisfacen los requerimientos de la organización teniendo en cuenta el tamaño y sus características.

7.2.3 Clases y Tipos de Auditoría

En este podemos encontrar una gran lista de las diferentes auditorías por la gran variedad de organizaciones y por sus diferentes actividades;

Tipos de Auditoría

Existen varios tipos de auditoría entre los que consideramos más importantes encontramos:

- ✓ **Auditoría Interna.** - Lo realiza la misma institución, consiste en una evaluación sistemática.
- ✓ **Auditoría Externa.** - Lo realiza en ente externo a la institución evaluada, su propósito es el verificar sus procesos de autocontrol, este implica el modelo de auditoría de segundo orden.

Clases de Auditoría

- ✓ Auditoría Operativa
- ✓ Auditoría Pública o Gubernamental
- ✓ Auditoría Administrativa
- ✓ Auditoría Financiera
- ✓ Auditoría Informática
- ✓ Auditoría Gubernamental
- ✓ Auditoría de Gestión

7.2.4 Auditoría de Control Interno

Control Interno

El control interno es considerado de muchas maneras y por consiguiente aplicado en formas distintas; Según (La Contraloría General de la República):

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

Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión

Según (COSO, 1992):

El Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

Eficacia y eficiencia de las operaciones

Confiabilidad de la información financiera

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

Según (Carrión Pistún, 2011):

La auditoría de control interno evalúa la efectividad de los registros contables y/o demás mecanismos o procedimientos que posee una empresa, con la intención de prevenir modificaciones en los mismos para hacerlos más confiables y seguros, y de esa manera evitar al máximo las posibles irregularidades motivadas por un deficiente control interno en la empresa **pág. 9.**

Dentro de esta fase de la Auditoría de Control Interno consiste en identificar las áreas más importantes y las operaciones de la empresa a ser examinada, la obtención de evidencia necesaria y la aplicación de procedimientos de revisión analítica nos permitirán la evaluación apropiada del nivel de riesgo de auditoría como el nivel de confianza.

Método de Evaluación del Control Interno

Comenta que los métodos de evaluación del control interno son:

- **Método Descriptivo.** - el método descriptivo consiste en el detalle de los procedimientos y actividades utilizados por el personal en las diversas áreas o

departamento de la empresa, haciendo referencia a los sistemas o registros contables que se utilicen para su desarrollo.

- **Método Cuestionario.** - consiste en la preparación de una serie de preguntas que serán formuladas a las personas encargadas del desarrollo de los procesos, haciendo referencia a los sistemas o registros contables con la finalidad de determinar si los controles se están ejecutando en el momento preciso.
- **Método de Flujogramas.** - los flujogramas tienen su origen dentro del área de la teoría de los gráficos, sus antecedentes se remiten a los gráficos utilizados por los ingenieros en los diagramas industriales.

Después de todos los conceptos antes mencionados se puede concretar que el control interno es una herramienta adecuada para evaluar los procedimientos que la administración ha adoptado para el desarrollo de sus objetivos.

7.2.5 Examen Especial

Según (Jarrison, 1957): Define al Examen Especial como:

La verificación, estudio y evaluación de aspectos limitados o de parte de las operaciones y transacciones financieras o administrativas, con posterioridad a su ejecución, aplicando las técnicas y procedimientos, de ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas de acuerdo con la materia del examen con el objeto de evaluar el cumplimiento de políticas, normas y programas y formular el correspondiente informe que debe contener comentario, conclusiones y recomendaciones **pág. 18.**

Según (Grinaker, 2004), manifiesta que:

El Examen Especial es una rama de la Auditoría, de alcance limitado que puede comprender la revisión, análisis y evaluación de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos de la empresa, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables. **pág. 174**

El examen especial consiste en realizar un análisis y evaluación de un componente (cuenta) que es parte de los estados financieros, para lo cual se utilizan los mismos procedimientos de una auditoría, a la vez estos deben contener conclusiones y recomendaciones del examen que se realizó sobre un componente en específico.

7.2.5.1 Archivos de Auditoría

Archivo de Planificación

Según (Estubbs, 1995): La Planeación de la Auditoría

Es la fase inicial del Examen y consiste en determinar de manera anticipada los procedimientos que se van a utilizar, los diferentes papeles de trabajo en los cuales se resumirán los resultados y los recursos tanto humanos como físicos que se deberán asignar para lograr los objetivos propuestos de la manera más eficiente. **pág. 1**

Según (Manual de Auditoría Financiera, 2005):

La Planificación y Programación constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. **pág. 26**

El Archivo de Planificación constituye la primera fase dentro de una auditoría, es decir es el primer encuentro o contacto con los clientes y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos utilizando los recursos necesarios

Archivo Permanente

Según (Sánchez, 2000), menciona que:

El objetivo principal de preparar y mantener un archivo permanente es el de tener disponible la información que se necesita en forma continua sin tener que reproducir esta información cada año. El archivo permanente debe contener toda aquella información que es válida en el tiempo y no se refiere exclusivamente a un solo período. **pág. 29**

Según (Palomino, 2010), dice que:

El archivo permanente constituye un legajo o expediente especial en que se concentran los documentos relativos a los antecedentes, constitución, organización, operación, normatividad jurídica y contable e información financiera y programático-presupuestal, actas y documentos de entrega recepción de los entes fiscalizables. Esta información, debidamente actualizada, servirá como instrumento de referencia y consulta en varias auditorías.

Luego de la revisión de los conceptos anteriores se puede decir que el Archivo Permanente está conformado por todos los documentos que tiene de permanencia la empresa, es decir, que no

cambian y por lo tanto están en condiciones de hacer referencia a documentos relevantes, año a año.

Archivo Corriente

Según (Cueva, 2013), menciona que:

El archivo corriente contiene toda la información recopilada durante el desarrollo del trabajo de campo: las pruebas, análisis, gráficos, muestras analizadas y los procedimientos utilizados, los cuales en su conjunto y aplicándoles un sistema técnico de organización y referenciarían se constituyen en la evidencia del examen de una unidad auditable.

Según (Velasco, 2014), dice que:

Este archivo recoge todos los papeles de trabajo relacionados con la auditoria específica de un período. Comprende dos tipos de archivos:

1. Archivo general.
2. Archivo de los estados financieros.

El archivo corriente, comprenderá los papeles de trabajo generales y específicos, relacionados con las auditorias o exámenes especiales realizados. Este archivo respalda la opinión del auditor.

El Archivo Corriente acumulará todas las cédulas relacionadas con las diferentes pruebas realizadas a cada una de las cuentas o áreas específicas y corresponden al periodo sujeto a examen, por lo que en este archivo incluye la documentación sobre la evaluación del sistema de control interno de la entidad, los procedimientos de auditoría realizados y las evidencias que se ha obtenido durante la fase de planeación y ejecución del trabajo de campo.

7.2.5 Inventario

Según (Zapata Sánchez Pedro, 2013): “Se consideran mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta”

Según (Gerardo Guajardo Cantu, 1996):

Define a los inventarios como los bienes de una empresa destinado a la venta o la producción de productos para su posterior venta, como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilizan en el empaque, envases de mercancías o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normas de las operaciones **pág. 98.**

Después de haber revisado los conceptos anteriores podemos decir que los inventarios representan los activos circulantes de mayor importancia para la mayoría de las empresas que compran productos para la venta y revender, por lo cual es muy importante mantener un control sobre ello.

Objetivo de los Inventarios

Según (Pizarro, 2014):

Asegurar que las materias primas no hayan excedido el tiempo recomendado para su utilización (artículos con caducidad). La empresa ha sufrido graves pérdidas por que compran materia prima en exceso, la cual en algunos casos se colocan a la intemperie en la parte posterior del almacén y como son materias higroscópicas sufren daños irreversibles **pág. 137.**

Los inventarios frecuentemente representan la partida más importante de una organización comercial ya que a través de ellos las empresas buscan regular las salidas y entradas de la mercancía, de manera que se logre controlar el estado de las mercancías recibidas y despachadas.

Tipos de Inventarios

- ✓ **Inventario Inicial.** - Representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable.
- ✓ **Inventario Final.** - es aquel que el comerciante al cierre del ejercicio económico, sirve para dar una nueva situación patrimonial; al relacionar este inventario con el inicial se obtendrá las ganancias o pérdidas brutas en ventas de ese periodo.
- ✓ **Inventario Físico.** - es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de los bienes, mercaderías, que se hallen en existencias, es decir, el inventario real; con la finalidad de presentar fielmente el valor del activo principal de la empresa.
- ✓ **Inventario de Productos Terminados.** - Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas (comerciales o industriales), los cuales son transformados para obtener un producto final para ser comercializado o vendido, son productos totalmente acabados y disponibles para la venta.
- ✓ **Inventario de Productos en Proceso.** - Son existencias que se tienen en medida que se añade la mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima

bruta, la que llegara a conformar ya sea un sub-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación ha de ser inventario en proceso.

- ✓ **Inventario de Tránsito.** - Se utiliza con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes respectivamente.
- ✓ **Inventario de Materiales y Suministros.** - son aquellos materiales con los que se elaboran los productos realizados en una empresa, pero no puede ser de manera exacta cuantificada.
- ✓ **Inventario de Materia Prima.** - Representan existencias en los insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.
- ✓ **Inventario en Consignación.** - Es aquella mercadería que se entrega para ser vendida, pero él título de propiedad lo conserva el vendedor.
- ✓ **Inventario Mínimo.** - Es la cantidad mínima de inventario mantenido en el almacenaje.
Inventario Disponible. - Es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.
- ✓ **Inventario en Línea.** - Es aquel inventario que aguarda a ser procesado en la línea de producción.
- ✓ **Inventario Agregado.** - Se aplica cuando al administrar las existencias de un único artículo representa un alto costo, para minimizar el impacto del costo en la administración del inventario, los artículos se agrupan ya sea en familias u otro tipo de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica.
- ✓ **Inventario de Previsión.** - Se tienen con el fin de cubrir una necesidad futura perfectamente definida, se diferencia con el respecto a los de seguridad, en que los de previsión se tienen a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y por lo tanto, involucra un menor riesgo.
- ✓ **Inventario de Mercaderías.** - Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados, en esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la venta.
- ✓ **Inventario de Fluctuación.** - Estos se llevan porque la cantidad y el ritmo de las ventas de producción no pueden decidirse con exactitud, estas fluctuaciones en la demanda y la oferta pueden compensarse con los stocks de reserva o de seguridad.

Estos inventarios existen en centros de trabajo cuando el flujo de trabajo no puede equilibrarse completamente, pueden incluirse en un plan de producción de manera que los niveles de producción no tengan que cambiar para enfrentar las variaciones aleatorias de la demanda.

- ✓ **Inventario de Anticipación.** - Son los que se establecen con anticipación a los periodos de mayor demanda, a programas de promoción comercial o aun periodo de cierre de planta. Básicamente los inventarios de anticipación almacenan horas trabajo y horas máquina para futuras necesidades y limitan los cambios en las tasas de producción.
- ✓ **Inventarios Estacionales.** - Se diseñan para cumplir más económicamente la demanda estacional variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en la demanda. Estos inventarios se utilizan para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente.
- ✓ **Inventario Intermitente.** - Es un inventario realizado con cierto tiempo y no de una sola vez al final del periodo contable.
- ✓ **Inventario Permanente.** - Método seguido en el funcionamiento de algunas cuentas, en general representativas de existencias, cuyo saldo ha de coincidir en cualquier momento con el valor de los stocks.
- ✓ **Inventario Cíclico.** - Son inventarios que se requieren para apoyar la decisión de operar según tamaños de lotes. Esto se presenta cuando en lugar de comprar, producir o transportar inventarios de una unidad a la vez, se puede decidir trabajar por lotes, de esta manera, los inventarios tienden a acumularse en diferentes lugares dentro del sistema.

Métodos de Valuación de Inventarios

Según (Frank J. Fabozzi y Arthur H. Adelberg, 1995):

El objetivo de los métodos de evaluación es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercaderías disponibles al terminal el periodo, existen numerosas bases aceptables para la valuación de los inventarios; algunas de ellas se consideran aceptables solamente en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general **pág. 136.**

De acuerdo con el presente concepto en cuanto al método de valuación de inventarios afirma que durante el ejercicio contable es muy probable que se compre mercadería en variedad de

precios; por lo cual se debe aplicar uno de los diferentes métodos de valuación o costo de inventario.

Es fundamental elegir un método de valuación según las circunstancias que reflejan con mayor claridad el ingreso del ejercicio, estos métodos son:

- **Identificación Específica.** - Se requiere para este método la identificación de cada una de las partidas vendidas y cada una de las partidas en inventarios.

Los costos de las partidas específicas vendidas se incluyen en el costo de ventas; en tanto que en los costos de partidas específicas en existencias se incluyen en el inventario; solo se puede usar en los casos en que es práctico separar físicamente las diferentes compras realizadas.

Desde esta perspectiva, el método parece ser ideal porque con la identificación específica el flujo de costo o método de valuación se asocia con el flujo físico o de mercancías; pero se puede observar diferencias con el uso de este método ya que se presta para manipular la utilidad neta de la empresa.

- **Costos Promedio.** - Este método fija precios al inventario con base en el costo promedio de todas las existencias o mercaderías similares disponibles durante un periodo; todo inventario inicial debe incluirse tanto en el total de unidades disponibles como en el costo o importe total para calcular el costo promedio por unidad.
- **(PEPS) Primeras Entradas, Primeras Salidas.** - Este método se usan en el mismo orden en que fueron compradas; es decir, las mercancías que se compraron primero son las que se usaron (empresa industrial) o que se vendieron (empresa mercantil), por lo cual queda de inventario representa las compras más recientes.

Cuando se utiliza este método no importa que los inventarios se manejen por sistemas periódicos o continuos, el saldo final de inventarios será igual y lo mismo sucede con el costo de venta, se expresa en una cifra aproximada a lo del costo actual.

La desventaja de este método es que los costos actuales no se asocian con los ingresos actuales en el estado de ganancias y pérdidas, los costos más antiguos se cargan contra los ingresos más actuales lo que puede distorsionarse en la utilidad bruta y en la utilidad neta.

- **(UEPS) Ultimas Entradas, Primeras Salidas.-** Este método se asocia el costo de las ultimas mercancías compradas con el ingreso, si se usa un inventario periódico, se debe suponer que el costo de la cantidad total vendida durante el mes, proviene de las compras más recientes; el precio del inventario final se determina usando el total de las unidades como base para el cálculo sin tomar en cuenta las fechas exactas, si se lleva un inventario continuo en unidades y dinero este método dará como resultado cantidades inexactas del inventario final y el costo de mercancías vendidas.

Como ventaja de este método se asocian los costos más recientes con los ingresos actuales para dar las ganancias actuales y en el ámbito tributario ya que mientras el nivel de precios aumenta las cantidades del inventario no disminuye, es ahí donde se presenta un aplazamiento del impuesto a la renta porque se asocian partidas compradas recientemente y a precios más altos con los ingresos actuales.

Y como desventajas se mencionan una distorsión en los estados financieros, generalmente la valuación del inventario se inoportuna porque permanecen los costos más antiguos ya que este método no aproxima el flujo físico de las partidas.

Ventajas de Mantener Inventarios

- **Reducir Costos de Pedir.** - Se incurre en un costo para el procesamiento del pedido, el seguimiento de la orden, y para la recepción de la compra en almacén.

Cuando se producir mayor cantidad de lotes se mantendrán mayores inventarios, sin embargo, se harán menos pedidos durante un periodo determinado de tiempo y con ello se reducirán los costos anuales de pedir.

- **Reducir Costos por Material Faltante.** - Se incurre estos costos cuando no dispone de inventario para continuar con la producción o satisfacer la demanda del cliente.

Dentro de estos costos se encuentra las ventas perdidas, los clientes insatisfechos, costos por retrasar o parar producción; para poder tener una protección para evitar faltantes se puede mantener un inventario adicional, conocido como Inventario de Seguridad.

- **Reducir Costos de Adquisición.** - Se incurre en la compra de materiales, la adquisición de lotes más grandes de materias primas; sin embargo, los costos menores pueden reducirse

debido a que se aplican descuentos por cantidad y a menor costo de flete y manejo de materiales.

Los tamaños de lotes más grandes incrementan los inventarios en proceso y de productos terminados, sin embargo, los costos unitarios promedio pudieran resultar inferiores debido a que los costos por maquinaria y tecnología se distribuyen sobre lotes más grandes.

Costos del Inventarios

- **Costo de Almacenaje.** - Son los costos que se incurren por almacenar y administrar inventarios, en los cuales encontramos intereses sobre la deuda, intereses no aprovechados que se ganarían sobre ingresos, alquiler del almacén, acondicionamiento, calefacción, iluminación, limpieza, mantenimiento, protección, flete, recepción, manejo de materiales, impuestos, seguros y administración.
- **Dificultad para Responder a los Clientes.** - Son los costos que incurren por la existencia de grandes inventarios en proceso se obstruyen los sistemas de producción, aumenta el tiempo necesario para producir y entregar los pedidos a los clientes, con ello disminuye la capacidad de respuesta a los cambios de pedidos de los clientes.
- **Costo de Coordinar la Producción.** - Son los costos que se producen por los inventarios grandes que obstruyen el proceso de producción, lo cual requiere mayor personal para resolver problemas de tránsito, para resolver congestión de la producción y coordinar programas.
- **Costos por Reducción en la Capacidad.** - Son los costos que se producen con los materiales pedidos, conservados y producidos antes que sean necesarios desperdician capacidad de producción.
- **Costos por Productos Defectuosos en Lotes Grandes.** - Se producen lotes grandes se obtienen inventarios grandes; cuando un lote grande sale defectuoso se almacena defectuoso; los lotes de menor tamaño (y con ello una reducción en los niveles de inventario) pueden reducir la cantidad de materiales defectuosos.

7.3 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA VARIABLE DEPENDIENTE

7.3.1 Gestión Financiera

Según (Torre, 2011):

Define a la gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte en realidad a la visión y misión en operaciones monetarias **pág.16.**

Según (Núñez, 2008):

Dice la gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así la función integral todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financiero **pág.98.**

Dentro de los negocios el parámetro financiero determina la manera de cómo se genera y se gasta el dinero; aunque esta tarea puede parecer sencilla, las decisiones de la misma afectan todos los aspectos de un negocio ya que consiste en administrar los recursos que se tienen para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar.

La Gestión Financiera trata principalmente del dinero, como la variable que ocupa la atención central de las organizaciones con fines de lucro. En este ámbito empresarial, la Gestión financiera estudia y analiza los problemas acerca de:

- La Inversión
- El Financiamiento.
- La Administración de los Activos.

7.3.2 Objetivos de la Gestión Financiera

Según (Ortega A, 2002):

La gestión financiera eficiente requiere una meta u objetivo para ser comparativamente apropiado, esta es en suposición la maximización de la riqueza de los accionistas; este objetivo está íntimamente ligado con el precio de las acciones; ya que son el reflejo de la inversión, financiamiento y administración de los activos; esto trae consigo las dificultades del entendimiento del término; ya que se tiene que ver cuál será el mejor

proyecto de inversión que asegura un constante rendimiento en las acciones de los socios, y que reduce las especulaciones **pág. 7.**

Se deben de tomar en cuenta que es lo que se requiere maximizar, las utilidades que dejan las acciones, o el precio unitario de cada acción dependiendo de su demanda en el mercado accionario; por esto es importante tomar como patrón de maximización el precio actual de cada acción, con lo cual vemos que tan bien se está desarrollando la empresa dentro de la gestión financiera.

7.3.3 Análisis financiero

Según (ASERCOP LTDA, 2009):

Menciona que el análisis financiero es el estudio efectuado a los estados contables de un ente económico con el propósito de evaluar el desempeño financiero y operacional del mismo, así como para contribuir a la acertada toma de decisiones por parte de los administradores, inversionistas, acreedores y demás terceros interesados en el ente **pág.22.**

Según (VAN HORNE JAMES, 1989):

Define al análisis financiero permite interpretar los hechos financieros en base a un conjunto de técnicas que conducen a la toma de decisiones, además estudia la capacidad de financiación e inversión de una empresa a partir de los estados financieros. Para el análisis e interpretación de los estados financieros utilizaremos las razones financieras, las que permite un rápido diagnóstico de la situación económica y financiera de la entidad **pág. 57.**

Esta es la forma más común de análisis y representa la relación entre dos cuentas o rubros de los estados contables con el objeto de conocer aspectos tales como la liquidez, rotación, solvencia, rentabilidad y endeudamiento del ente evaluado. Su utilidad está en la lectura con indicadores de otras empresas del mismo sector, y cuando se comparan diversos periodos dentro de la misma empresa, esto con el fin de evaluar la situación del negocio, así como sus tendencias y los cambios presentados en varios ejercicios contables.

7.3.4 Estados Financieros

Según (Bernard J. Hangadon, 1984):

Los estados financieros son el resultado final del proceso contable; son los medios por los cuales se pueden apreciar los asuntos financieros de una empresa con respecto bien sea a su posición en una fecha determinada (balance general), o bien sus realizaciones a través de un periodo de tiempo (el estado de gastos) **pág. 86.**

Según la (NIC. 1):

Menciona que los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósito de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- (a) Activos;
- (b) Pasivos;
- (c) Patrimonio neto;
- (d) Gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- (e) Otros cambios en el patrimonio neto.

7.3.5 Razones financieras

Según (Humberto Martínez Rueda):

Indica que las razones o indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos basados en relación de dos cifras o cuentas bien sea del balance general y/o del estado de pérdidas y ganancias. Los resultados así obtenidos por si solos no tienen mayor significado; solo cuando los relacionamos unos con otros y los comparamos con los de años anteriores o con los de empresas del mismo sector y a su vez el analista se preocupa por conocer a fondo la operación de la compañía, podemos obtener resultados más significativos y sacar conclusiones sobre la real situación financiera de una empresa **pág. 43.**

Según (Montalvo C, 2009):

Menciona que los instrumentos más usados para realizar análisis financiero de entidades es el uso de las razones financieras, ya que estas pueden medir en un alto grado la eficacia y comportamiento de la empresa. Estas presentan una perspectiva amplia de la situación

financiera, puede precisar el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad.

Las razones financieras o indicadores financieros nos permiten calcular indicadores promedio de empresas del mismo sector, y se puede establecer tantos indicadores como considere necesarios y útiles para su estudio. Para ello puede simplemente establecer razones financieras entre dos o más cuentas, que desde luego sean lógicos y permita obtener conclusiones para a la evaluación respectiva; son comparables con las de la competencia y llevan al análisis y reflexión del funcionamiento de las empresas frente a sus rivales.

Razones de liquidez

La liquidez de una organización es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determina dos activos y pasivos corrientes.

✓ **Razón de circulante o liquidez corriente**

Mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo, se calcula al dividir los activos corrientes (circulantes) de la empresa entre sus pasivos corrientes (circulantes), el mínimo que generalmente es considerado como aceptable es de 2 a 1, aunque puede variar dependiendo de la empresa.

$$\text{Razón de circulante o liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente (Circulantes)}}{\text{Pasivo corriente (Circulante)}}$$

✓ **Prueba del ácido (ÁCIDO)**

Esta prueba es semejante al índice de solvencia, pero dentro del activo circulante no se tiene en cuenta el inventario de productos, ya que este es el activo con menor liquidez.

$$\text{ÁCIDO} = \frac{\text{Activo Circulante} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Circulante}}$$

✓ **Razón de efectivo**

Los activos más líquidos de una empresa son sus tenencias de efectivo y valores de fácil venta, esta es la razón por la cual los analistas también observan la razón de efectivo, que se calcula como el efectivo más los valores de corto plazo dividido entre el pasivo corriente.

$$\text{Razón de efectivo} = \frac{\text{Efectivo} + \text{Valores de corto plazo}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

✓ **Capital Neto de trabajo (CNT):**

Esta razón se obtiene al descontar de las obligaciones de la empresa todos sus derechos.

$CNT = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$

✓ **Índice de Solvencia (IS):**

Este considera la verdadera magnitud de la empresa en cualquier instancia del tiempo y es comparable con diferentes entidades de la misma actividad.

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Razones de Endeudamiento o Solvencia

Estas razones indican el monto del dinero de terceros que se utilizan para generar utilidades, estas son de gran importancia ya que estas deudas comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo.

✓ **Endeudamiento del Activo**

Este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera; cuando el índice es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores y dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, por lo contrario, un índice bajo representa un elevado grado de independencia de la empresa.

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

✓ **Endeudamiento Patrimonial**

Mide este indicador el grado de compromiso del patrimonio para con los socios de la empresa, no debe entenderse como que los pasivos se puedan pagar con patrimonio, puesto que ambos constituyen un compromiso para la empresa.

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$$

✓ **Apalancamiento**

Se interpreta como el número de unidades monetarias de activos que se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio; es decir, determinar el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa sobre recursos de terceros.

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

Razones de Gestión

Tienen por objeto medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos, de esta forma miden el nivel de rotación de los componentes del activo, el grado de recuperación de los créditos y del pago de las obligaciones.

✓ **Rotación de Cartera**

Muestra el número de veces que las cuentas por cobrar giran en promedio en un periodo determinado de tiempo generalmente en un año.

$$\text{Rotacion de Cartera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$$

✓ **Rotación del Activo Fijo**

Muestra la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados; además señala una insuficiencia en ventas, por ello las ventas deben estar en proporción de lo invertido en la planta y en el equipo.

$$\text{Rotacion de Activo Fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto}}$$

✓ **Rotación de Ventas**

La eficiencia en la utilización del activo total se mide a través de esta relación que indica también el número de veces que en un determinado nivel de ventas se utilizan los activos.

$$\text{Rotacion de Ventas} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

✓ **Período Medio de Cobranza**

Permite apreciar el grado de liquidez (en días) de las cuentas y documentos por cobrar, lo cual se refleja en la gestión, en si su comportamiento puede afectar la liquidez de la empresa ante la posibilidad de un periodo bastante largo entre el momento que la empresa factura sus ventas y el momento en que recibe el pago de la misma.

$$\text{Período medio de cobranzas} = \frac{\text{Cuentas y Documentos por Cobrar} * 365}{\text{Ventas}}$$

✓ **Periodo Medio de Pago**

Indica el número de días en que la empresa tarda en cubrir sus obligaciones de inventarios; el coeficiente adquiere mayor significado cuando se lo compara con los índices de liquidez y el periodo medio de cobranzas.

$$\text{Período medio de pago} = \frac{\text{Cuentas y Documentos por Cobrar} * 365}{\text{Inventarios}}$$

✓ **Rotación de inventario (RI):**

Este mide la liquidez del inventario por medio de su movimiento durante el periodo.

$$RI = \frac{\text{Costo de lo Vendido}}{\text{Promedio Inventario}}$$

✓ **Plazo promedio de inventario (PPI):**

Representa el promedio de días que un artículo permanece en el inventario de la empresa.

$$PPI = \frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

✓ **Rotación de cuentas por cobrar (RCC):**

Mide la liquidez de las cuentas por cobrar por medio de su rotación.

$$RCC = \frac{\text{Ventas Anuales a Crédito}}{\text{Promedio de Cuentas por Cobrar}}$$

✓ **Plazo promedio de cuentas por cobrar (PPCC):**

Es una razón que indica la evaluación de la política de créditos y cobros de la empresa.

$$PPCC = \frac{360}{\text{Rotación de Cuentas por Cobrar}}$$

✓ **Rotación de cuentas por pagar (RCP):**

Sirve para calcular el número de veces que las cuentas por pagar se convierten en efectivo en el curso del año.

$$RCP = \frac{\text{Compras Anuales a Crédito}}{\text{Promedio de Cuentas por Pagar}}$$

✓ **Plazo promedio de cuentas por pagar (PPCP):**

Permite vislumbrar las normas de pago de la empresa.

$$PPCP = \frac{360}{\text{Rotación de Cuentas por Pagar}}$$

Razones de rentabilidad

Los indicadores de rentabilidad sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos; de esta manera convertir las ventas en utilidades.

✓ **Rentabilidad neta del activo (Dupont)**

Esta razón muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda y patrimonio.

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

✓ **Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)**

Muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta. Se debe tener especial cuidado al estudiar este indicador; ya que puede registrarse valores negativos.

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

Método de razones estándar

Se entiende por estándar como un parámetro de eficiencia, las razones estándar sirven como marco de referencia para confrontar las razones reales (simples) contra la misma y obtener elementos de juicio para conocer si los rubros contenidos están en armonía.

Las razones estándar se calculan dividiendo los elementos que se desean comparar, en la misma forma como se hace en las razones simples, con la diferencia de que, siendo las razones estándar una medida básica de comparación, al hacer su cálculo, debe tomarse el promedio de las cifras de los elementos con los cuales se desea calcular la razón estándar, por el tiempo que se juzgue satisfactorio. Sólo deben calcularse razones estándar significativas y en el menor número posible, para facilidad del lector del informe.

Las razones estándar se dividen en:

- ✓ **Internas.** (Basadas en datos de la propia empresa en años anteriores).
- ✓ **Externas.** (Que se obtienen del promedio de un grupo de empresas de giro similar).

8. PREGUNTAS CIENTÍFICAS O HIPÓTESIS:

¿Qué métodos utilizaría para evaluar adecuadamente el Control Interno de Inventarios en la distribuidora DICOLAIC?

¿A través del Análisis Financiero podría identificar la generación de Resultados Económicos del periodo 2017?

¿Cómo establecer la Incidencia del Control Interno de Inventarios en los Resultados Económicos de la distribuidora DICOLAIC en el periodo 2017?

9. METODOLOGÍAS Y DISEÑO EXPERIMENTAL

En esta investigación nos enfocamos en el método cuantitativo, porque estudia los casos de una manera detallada, que permitió examinar los datos de manera numérica, especialmente en el campo estadístico, para así poder realizar un análisis de las características fundamentales del problema de estudio, por lo que facilito el proceso de recopilación de la información necesaria y lograr el cumplimiento de los objetivos sobre el Control Interno de Inventarios y su Incidencia de los Resultados Económicos de la distribuidora DICOLAIC.

En el presente proyecto se utilizó la investigación de campo; se pudo obtener conocimientos de la realidad social, netamente una investigación pura; ayudándonos a tener contacto con el problema, mediante la recolección de información, en la cual diagnosticamos las necesidades que se están produciendo en el manejo de inventarios, dentro de la distribuidora DICOLAIC, a efectos de aplicar los conocimientos prácticos como son: encuestas, entrevistas y observación; es así que ayudamos, a que estos problemas puedan ser controlados y con el tiempo desaparecer, en las cuales tenemos:

- La encuesta es un instrumento de investigación, que consiste en obtener información de las personas encuestadas, mediante el cuestionario diseñado, acorde a las políticas de inventarios en forma previa para la obtención de información específica y necesaria. El instrumento empleado fue: un cuestionario de 20 preguntas, el mismo que se aplicó directamente a personas específicas dentro de la distribuidora DICOLAIC; como es, al encargado de la planificación de compras, ventas, bodeguero y contador.
- La entrevista es una técnica, empleada para la obtención de información mediante el diálogo, mantenido en un encuentro formal y planeado, entre una o varias personas

entrevistadas, en el que se transforma y sistematizan la información conocida por estas, de forma útil para el desarrollo del proyecto de investigación. Dicha entrevista se realizó al responsable de la distribuidora DICOLAIC.

- La observación desde un punto de vista es un proceso y medio para alcanzar los objetivos, a través, del cual se obtuvo el conocimiento sobre los problemas que se encuentran dentro de la distribuidora DICOLAIC, ya que esta técnica proporciona instrumentos de recolección, clasificación, medición, correlación y análisis de datos.

También utilizamos el método de Investigación Bibliográfica-Documental, ya que se caracteriza por la utilización de documentos; recolecta, selecciona, analiza y representa resultados coherentes, porque utiliza los procedimientos lógicos y mentales de la investigación; análisis, síntesis, deducción e inducción, generando sobre la base lo fundamental adecuada de datos. En concreto la investigación bibliográfica documental, es un proceso de búsqueda de fuentes de información (documentos escrito y web); es decir, se aplica una investigación bibliográfica, la cual es justificada mediante los documentos que se encuentran dentro de la empresa, ayudándonos a dar a entender y ejecutar nuestros objetivos mediante el análisis de los datos; por lo cual debemos apoyarnos en diferentes obras referentes al tema, como guías para el proyecto y de esta manera sustentarlo mediante documentos.

El presente tipo de investigación no experimental, nos permitió obtener información mediante las variables que detectamos dentro de la empresa, es decir, cómo se encuentra actualmente, determinando las necesidades y problemas que están ocurriendo, por la falta de control interno sobre los inventarios dentro de la distribuidora DICOLAIC; además la investigación exploratoria nos ayudó a detectar un problema fundamental, por la que está atravesando la distribuidora; como es la falta de un control interno de los inventarios, este método es una investigación inicial para aclarar y definir la naturaleza del problema, se caracterizó por ser más flexible en su metodología.

Para el presente proyecto, se utilizó un cuestionario de control interno sobre inventarios, en la cual se determinó las debilidades en las áreas que tienen una falta de control o de responsabilidad, obteniendo un nivel de confianza; después se realizó un análisis financiero de la situación actual dentro de la distribuidora DICOLAIC, aplicamos indicadores en los estados financieros, determinando el grado de incidencia de los inventarios sobre los resultados

económicos, finalmente se realizó un contraste de los dos informes en cual nos conllevara a determinar la necesidad de mantener un control interno de inventarios, que permita un mejoramiento de la situación económica dentro de la distribuidora.

La investigación descriptiva ayudo al presente estudio a identificar las razones principales, por la cuales se están generando situaciones o eventos que ocasionan problemas dentro de la distribuidora DICOLAIC; utilizando técnicas de recolección de información las que nos permitió identificar de manera independiente y concreta a las personas encargadas directas, que están siendo los responsables de estos problemas, por la falta de cumplimiento de sus obligaciones, sobre el manejo de los inventarios. Es así que dentro de nuestra investigación se tomó como población algunas características especiales, para la selección de la población de estudio, por lo que nuestro proyecto se enfoca directamente a inventarios, es así que se estableció como población a personas específicas dentro de la distribuidora DICOLAIC; como es al encargado de la planificación de compras, ventas, bodeguero y contador; por lo tanto la muestra no se aplicó en el presente proyecto, por lo que el número de población no supera la base.

10. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Análisis del cuestionario de control interno aplicado a los responsables de inventarios dentro de la distribuidora DICOLAIC

La distribuidora DICOLAIC es una empresa que se dedica a la distribución de productos de primera necesidad, confitería, bebidas alcohólicas y aseo, que abastece en gran proporción a los minoristas dentro de la provincia de Cotopaxi, en la cual se aplicó el cuestionario de control interno de las políticas, a los responsables del manejo de inventarios. Luego se procedió a evaluar el cuestionario, donde se obtuvo los siguientes resultados: nivel de confianza 75% equivalente a un nivel moderado, nivel de riesgo de 25% que equivale a un nivel alto. Por lo tanto, no se está cumpliendo con las políticas internas establecidas, existiendo dificultad en la adquisición y gestión del inventario de productos.

En referencia al primer objetivo se aplicó el cuestionario de control interno a la persona encargada de facturación, bodeguero y contador; estableciéndose un cuadro resumen donde se detalla específicamente el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en el cuestionario:

Tabla 2: Resumen del Análisis e Interpretación del Cuestionario de control Interno.

N°	DEBILIDADES	CUMPLE	CAUSA
1	La distribuidora no mantiene la cantidad mínima y máxima de productos en stock.	5	La distribuidora no posee ningún sistema manual que ayude a verificar la cantidad real de los productos físicos a comercializar.
2	Incumplimiento de funciones por parte del Bodeguero.	7	El bodeguero no cumple con sus funciones, la cual presenta dificultades de custodia y manejo de la misma, causando inexistencia e ingreso de productos no solicitados.
3	El espacio asignado para el almacenamiento de los productos es reducido, por lo que no existe una adecuada ventilación.	5	La distribuidora posee de una bodega, la cual no es suficiente para el almacenamiento de los productos. Al ser un lugar reducido no se puede tener una ventilación adecuada.

Elaborado por: Grupo Auditor

Análisis del Informe Financiero de la Distribuidora DICOLAIC.

En referencia al segundo objetivo se realizó un Análisis Financiero del periodo 2017, donde se presenta un análisis de los estados financieros de la distribuidora DICOLAIC en concordancia con los criterios técnicos y análisis estratégicos respectivos de la situación patrimonial y rentabilidad de la empresa.

Estado de Situación Financiera

La cuenta de **ACTIVO** está conformada por un 93% Activo Corriente y por Activo fijo con un 7% de participación. Al contar con un porcentaje elevado de activo corriente se analiza las cuentas que lo componen, donde podemos observar que existe un activo exigible de USD \$450.020,85 cuya integración está conformada por cuentas por cobrar con un 100% de participación; al ser una suma tan considerable contra el total de activo corriente, es evidente no se ha considerado este punto como importante, por lo que ese debe establecer una política de recuperación de cartera.

Estado de Pérdidas y Ganancias

En el presente estado se pudo reflejar que en relación de las ventas netas con los costos de productos vendidos se tiene un 47%, en cuanto a los gastos de operación la empresa cuenta con un 50%, y finalmente la utilidad en operación es del 3% de participación. Se muestra que los gastos de operación tienen el porcentaje más elevado, lo cual es muy importante considerar los rubros que lo conforman; como son los gastos de venta que abarcan un \$ 2.248.628,72 dólares que representa un 94% siendo el único gasto más superior, que conforma esta cuenta, por lo que es recomendable que los gastos de venta deben adoptar medidas necesarias, con el fin de disminuir el porcentaje de este indicador. Por lo cual se detalla los componentes que conforman los gastos de venta como son: la mano de obra, costos directos de producción y costos de venta.

Dentro de estos componentes el costo de venta tiende a ser el más elevado con el 99% de participación que corresponde a USD \$ 2.222.862,88 dentro de los egresos. Ya que dentro de estos se consideran los costos por almacenamiento, cantidad y el tiempo de permanencia, que conlleva a un deterioro, degradación y pérdida de los productos.

Incidencia del Control Interno sobre los Resultados Económicos de la Distribuidora DICO LAIC

La siguiente tabla hace referencia al tercer objetivo específico, planteado en el presente proyecto de investigación, que es determinar la incidencia del control interno de inventario, en los resultados económicos que se puede representar en el siguiente cuadro:

Tabla 3: Incidencia de la Falta de Control Interno

PUNTOS DEL CONTROL INTERNO	INCIDENCIA EN EL RESULTADOS ECONÓMICOS
La distribuidora no mantiene la cantidad mínima y máxima de productos en stock.	<p>La distribuidora debe mantener un stock mínimo y máximo de productos dentro del almacenamiento para satisfacer a los clientes.</p> <p>Estos productos deben ser considerados según su demanda, consumo o por su venta periódica; evitando de esta manera disponer de dinero sin movimiento, capital de trabajo sin retorno, costos y gastos de bodegaje; estos productos se vuelven obsoletos produciendo su caducidad dentro de almacenamiento, causando elevados costos por pérdidas de la mercadería reflejados dentro de los gastos de venta y un porcentaje bajo de utilidad.</p>
Incumplimiento de funciones por parte del Bodeguero.	El bodeguero no cumple con sus funciones, la cual dificulta la custodia y manejo de la misma causando faltantes e ingresos de productos no solicitados, produciendo costos de ventas. Al ser un trabajador multifuncional no está pendiente en un 100% de bodega.
El espacio asignado para el almacenamiento de los productos es reducido, por lo que no existe una adecuada ventilación.	Las causas para que este factor incremente gastos dentro de los estados financieros son, la falta de políticas o el incumplimiento de las mismas, pues el espacio físico que posee la distribuidora afecta a los productos, ya que es muy reducido y causa deterioro en la mercadería, desperdiciándose y provocando disminución en la utilidad.

Elaborado por: Grupo Auditor

Análisis de Impacto

La evaluación del control interno realizado a los encargados del manejo de inventarios dentro de la distribuidora DICOLAIC, ayudo a detectar las debilidades que posee, con el fin de obtener correctivos sobre las diferentes políticas establecidas, que se están incumpliendo, de esta manera lograr que la distribuidora pueda alcanzar sus objetivos planteados, teniendo en cuenta que al no realizar un control interno, no poseer un espacio adecuado de almacenamiento y de

un personal multifuncional conlleva a una afectación económica, como la que se está produciendo dentro de la misma, por lo que en el informe financiero se pudo evidenciar que la empresa posee rubros elevados dentro de los costos de venta, con gastos innecesarios, gastos por deterioro de productos, caducidad dentro de almacenamiento y por falta de los mismos en bodega, impidiendo de esta manera un crecimiento dentro de la utilidad, por lo cual la falta de control interno y el cumplimiento de políticas inciden en el crecimiento económico y el mejoramiento continuo de la Distribuidora.

11. IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS)

➤ Análisis Técnico

Luego de haber realizado la presente investigación dentro de la distribuidora DICOLAIC el impacto técnico que genera el control interno de los inventarios, va dirigido netamente a las empresas que se dedican a la distribución de productos terminados de la provincia de Cotopaxi, considerando que estas empresas deben mantener un control interno constante, para mejorar su manejo contable y financiero de esta manera posicionarse dentro del mercado y hacer frente a la competencia.

➤ Análisis Social

La implementación de un manual de políticas, procesos y funciones, mejorara el desempeño empresarial y por ende la gestión de bodega, evitando los costos innecesarios que se producen por un mal manejo y custodio del inventario, lo que promoverá hacia la optimización de los costos y productos en buen estado que garantizan el bienestar de los consumidores.

➤ Análisis Económico

Mediante la aplicación de un análisis financiero logramos evidenciar que este factor incide dentro de la distribuidora, por lo que la falta de políticas y un control dentro de inventarios, ocasiona pérdidas de productos y costos innecesarios dentro de la misma, por ende, un control interno continuo permitirá a la distribuidora minimizar sus costos y gastos a través de una adecuada utilización de los recursos tanto material, económico y humano; logrando una mayor utilidad. Una vez implantado los respectivos procesos correctivos dentro de esta área, se podrá evidenciar un crecimiento de la misma.

12. PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO

Tabla 4: Presupuesto para la elaboración del proyecto

RECURSOS	CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
EQUIPO DE COMPUTO				
Internet	100	horas	\$ 0,60	\$ 60,00
TRANSPORTE A LA SALIDA DE CAMPO				
Movilidad a la distribuidora	30	visitas	\$ 2,50	\$ 75,00
MATERIALES Y SUMINISTROS				
Esferos	2	unidades	\$ 0,40	\$ 0,80
Lápices	2	unidades	\$ 0,30	\$ 0,60
Cuaderno	2	unidades	\$ 1,20	\$ 2,40
Borradores	2	unidades	\$ 0,30	\$ 0,60
Perforadora	1	unidades	\$ 4,00	\$ 4,00
Grapadora	1	unidades	\$ 4,00	\$ 4,00
Caja de grapas	1	unidades	\$ 1,00	\$ 1,00
Caja de clips	1	unidades	\$ 1,00	\$ 1,00
Resma de papel boom	3	unidades	\$ 5,50	\$ 16,50
Carpetas	5	unidades	\$ 0,60	\$ 3,00
Anillados	8	unidades	\$ 2,50	\$ 20,00
RECURSOS TECNOLÓGICOS				
Cd	4	unidades	\$ 0,60	\$ 2,40
MATERIAS /FOTOCOPIAS				
Impresiones a blanco y negro	400	unidades	\$ 0,04	\$ 16,00
Impresiones a color	600	unidades	\$ 0,10	\$ 60,00
Copias	200	unidades	\$ 0,10	\$ 20,00
Escaneados	40	unidades	\$ 0,15	\$ 6,00
Gastos varios				
Imprevistos	10%	unidades		\$ 43.19
TOTAL				\$ 475.09

Elaborado por: Grupo Investigadores

13. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

El Control Interno en las empresas privadas como públicas es de gran importancia ya que contribuye a la consecución de los objetivos institucionales, aporta a la toma efectiva de decisiones y fortalece el ejercicio de las actividades.

- Después de realizar la investigación se encontró la falta de políticas, manuales de funciones y procedimientos en la distribuidora DICOLAIC, por lo que no permite promover la eficacia en las operaciones, alcanzar sus objetivos y por ende un mejoramiento continuo.
- La distribuidora dispone de tan solo una bodega y pocas estanterías para el almacenamiento de los productos, al ser un lugar reducido posee poca ventilación lo que ocasiona que la mercadería se deteriore con mayor facilidad.
- En la distribuidora DICOLAIC se determinó que no aplican procesos de evaluación del control interno, lo que posee un personal multifuncional, además no tienen un custodio de bodega, provoca ingreso de productos no solicitados e inexistencia de varios productos, confusión de productos de acuerdo a cantidad; lo que causa costos innecesarios de inventarios.
- La distribuidora no tiene asignado a un bodeguero o responsable que garantice la gestión adecuada del inventario manual y sistemático, generado costos innecesarios.

RECOMENDACIONES

- ✓ La distribuidora debe establecer un manual de políticas, procesos y procedimientos, organigramas estructurales y funcionales, donde se establezcan claramente y las funciones del personal, para mejorar las competencias de los empleados y lograr un desempeño laboral eficiente, que contribuya a la satisfacción de las necesidades y expectativas del cliente interno y externo.

- ✓ La Gerencia General de la distribuidora DICOLAIC, debe establecer una estrategia que impulse a incrementar el espacio físico que garantice el almacenamiento de los productos.

- ✓ Para el buen desarrollo del sistema de control interno es importante que los trabajadores tengan conocimiento respecto a las funciones que deban ejercer en la empresa buena interrelación entre los recursos y áreas de la empresa de tal modo que conlleva al logro de los objetivos empresariales.

- ✓ Se recomienda asignar a una persona específica que se encargue de la gestión de inventarios de modo que garantice el nivel adecuado y óptimo de la mercadería, y poder obtener una visión real de los inventarios.

13. BIBLIOGRAFÍA

- Ana Lucia Ramos. (2005). *Fundamentos de Control Interno*.
- ASERCOP LTDA. (2009). Análisis Financiero. *Indicadores Financieros*, (pág. 22).
- Bernard J. Hangadon. (1984). *Principios de Contabilidad*.
- Carrión Pistún, G. (2011). *Auditoria y Control Interno*.
- Cedeño, G. I. (2012). "EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA ORGANIZACIÓN RADIAL AMAZONAS". UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, Quito.
- COSO. (1992). Control Interno. *ASOCIACIÓN ESPAÑOLA PARA LA CALIDAD*.
- Cueva, L. (Mayo de 2013). *PROGRAMA DE AUDITORÍA NIVELES DE SERVICIO*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/lizethdefinicionniveles/programa-de-auditoria>
- Defliece. (2012). *AUDITORIA MONTGOMERY*.
- Espinoza, O. (2011). La Administracion Eficiente de los Inventarios. En O. Espinoza, *La Administracion Eficiente de los Inventarios*. Madrid: La Ensenada.
- Estubbs, E. (1995). *PLANIFICACION*.
- Fidias G. Arias. (2012). Investigación Exploratoria. *Planificación de Proyectos*, 23.
- Frank J. Fabozzi y Arthur H. Adelberg. (1995). *Contabilidad de Costos*.
- Gerardo Guajardo Cantu. (1996). *Contabilidad Financiera*. Mc GrqWHill.
- Grinaker, R. (2004). *DEFINICION DEL EXAMEN ESPECIAL*.
- Humberto Martínez Rueda. (s.f.). *Indicadores Financieros y su Interpretación*.
- Jarrison, J. (1957). *EXAMEN ESPECIAL*.
- Jorge L. Castillo T. (2010). *Población y Muestra*.
- La Contraloría General de la República. (s.f.). Sistema de Control Interno. *Los 3 Pilares de una Gestión Pública Limpia y Eficiente*.

Ley Sarbanes Oxley. (2002).

Lozada, E. J. (2017). “*El control interno de inventarios y la toma de decisiones en la Asociación de Cueros y Afines Quisapincha*”. Ambato.

Mantilla , S. A. (2009). *Contabilidad y Auditoría Ambiental*. Ambato.

Manual de Auditoría Financiera. (2005). *PLANIFICACION Y PROGRAMACION*.

Montalvo C. (2009). *Definición de Administración Financiera*.

NIC. 1. (s.f.). *Estados Financieros*.

Núñez, P. (2008). *Gestión Financiera*.

Ortega A. (2002). *Introducción a las Finanzas*. Edamsa Impresiones.

Palomino, J. (Agosto de 2010). *AUDITORÍA*. Obtenido de <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>

Pizarro, C. (2014). *Administración de Inventarios*.

Roberto Hernández, Carlos Fernández. (2010). “*Metodología de la Investigación*”. Mexico: Mexicana.

Rodríguez Manuel. (19 de Agosto de 2013). *Plataforma de Metodología de la Investigación Científica*. Obtenido de <https://guiadetesesis.wordpress.com/2013/08/19acerca-de-la-investigacion-bibliografica-y-documental/>

Sánchez , J. (2000). *Programas de Auditoría*. Décima Primera Edición.

Santa Palella y Feliberto Martins. (2010). Diseño No Experimental. *emirarismendi-planificación de proyectos*, 87.

Santa Palella y Feliberto Martins. (2010). La Investigación de Campo. *emirarismendi-planificación de proyectos*, 88.

Santillana, J. (2013). *Concepto de Auditoría*. Recuperado el 24 de Julio de 2018, de <http://6fcontabilidad.blogspot.com/2013/03/concepto-de-auditoria.html>

Torre, A. (2011). *La Gestión Financiera de la Empresa*.

VAN HORNE JAMES. (1989). *Administración Financiera*.

Velasco, J. (2014). *PROGRAMA DE AUDITORÍA ARCHIVO CORRIENTE*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/johananiveleservicio/archivo-corriente>

Villa A. (2012). *Análisis Financieros*.

Villacís, G. S. (2015). "*DIAGNÓSTICO DE LA GESTIÓN DE COMPRAS Y CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CEPEDA CÍA.LTDA*". Sangolquí.

Zapata Sánchez Pedro. (2013). *La Contabilidad*.

14. ANEXOS

HOJA DE VIDA

DATOS PERSONALES

APELLIDOS: LÓPEZ FRAGA
NOMBRES: PATRICIA GERALDINA
ESTADO CIVIL: DIVORCIADA
CEDULA DE CIUDADANÍA: 0502207855



NÚMERO DE CARGAS FAMILIARES: 1

LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO: Tulcán, 7 de Septiembre del 1976.

DIRECCIÓN DOMICILIARIA: Avda. García Moreno y Belisario Quevedo N 1212

TELÉFONO CONVENCIONAL: **TELÉFONO CELULAR:** 0998273380

EMAIL INSTITUCIONAL: patricia.lopez@utc.edu.ec

ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TITULO OBTENIDO	FECHA DE REGISTRO	CÓDIGO DEL REGISTRO CONESUP O SENESCYT
TERCER	Licenciada en Contabilidad y Auditoría Doctora en Contabilidad y Auditoría	12 de Agosto del 2009	1010 02-138047\1010 02-287596
CUARTO	Magíster en Ciencias de la Educación mención Gestión Educativa y Desarrollo Social	22 de Enero del 2010	1010 09-701932

HISTORIAL PROFESIONAL

UNIDAD ADMINISTRATIVA O ACADÉMICA EN LA QUE LABORA: Facultad de Ciencias Administrativas, tiempo de servicio: 15 años.

ÁREA DEL CONOCIMIENTO EN LA CUAL SE DESEMPEÑA: Contabilidad y Auditoría

ARTÍCULOS CIENTÍFICOS ESCRITOS:

1. ICT AND SCIENTIFIC PRODUCTION AT THE TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI, ITS VISIBILITY THROUGH A LATINDEX, Año 2017, Índice Latindex Catálogo, ISBN 2477-8818.
2. INTELLECTUAL CAPITAL AS A STRATEGY TO INTEGRATE UNIVERSITY FUNCTIONS IN KNOWLEDGE SOCIETIES, Año 2017, Índice Latindex, Catálogo ISBN 2477-8818.
3. EVALUACIÓN DEL ESTRÉS LABORAL Y SU INFLUENCIA EN EL GÉNERO DE LOS TRABAJADORES DE PLANTA CENTRAL DEL MINISTERIO DE JUSTICIA, DERECHOS HUMANOS Y CULTOS, Año 2017, Índice Latindex, Catálogo ISBN 2477-8818.

HOJA DE VIDA



DATOS PERSONALES

NOMBRES : Jessica Alexandra
APELLIDOS : Gagnay Vega
FECHA DE NACIMIENTO : 07 de Febrero del 1996
LUGAR DE NACIMIENTO : Latacunga (Cotopaxi-Ecuador)
ESTADO CIVIL : Soltera
NUMERO DE CEDULA : 050369634-6
RESIDENCIA : Latacunga
TELÉFONO : 0999889850
E-mail :jessy-vega96@hotmail.com

FORMACIÓN ACADÉMICA

PRIMARIA : Escuela “Once de Noviembre”
SECUNDARIA : Unidad Educativa Victoria Vásquez Cuvi
BACHILLER : Técnico en Comercio y Administración
 Contabilidad y Administración
SUPERIOR : Universidad Técnica de Cotopaxi
CARRERA : Ingeniería en Contabilidad y Auditoría
NIVEL ACADÉMICO : Noveno Semestre

CERTIFICADOS OBTENIDOS

I Congreso Internacional de Contabilidad y Auditoría

V Congreso Internacional Ciencias Administrativas

Introducción al Mercado de Valores (Bolsa de Valores de Guayaquil)

HOJA DE VIDA**DATOS PERSONALES**

NOMBRES : Carmita Elizabeth
APELLIDOS : Soria Yánez
FECHA DE NACIMIENTO : 15 de Enero de 1994
LUGAR DE NACIMIENTO : Pujilí
ESTADO CIVIL : Soltera
NUMERO DE CEDULA : 055001660-4
RESIDENCIA : Pujilí
TELÉFONO : 0998492217
E-mail : carmita.soria94@gmail.com

**FORMACIÓN ACADÉMICA**

PRIMARIA : Escuela “Pedro Vicente Maldonado”
SECUNDARIA : Unidad Educativa “Provincia de Cotopaxi”
BACHILLER : Físico Matemático
SUPERIOR : Universidad Técnica de Cotopaxi
CARRERA : Ingeniería en Contabilidad y Auditoría
NIVEL ACADÉMICO : Noveno Semestre

CERTIFICADOS OBTENIDOS

I Congreso Internacional de Contabilidad y Auditoría

V Congreso Internacional Ciencias Administrativas

Introducción al Mercado de Valores (Bolsa de Valores de Guayaquil)



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC
CASO PRÁCTICO

ARCHIVO CORRIENTE
PROGRAMA DE AUDITORÍA

TIPO DE EXAMEN: Examen Especial				P.A 1/1
COMPONENTE: Inventarios				
OBJETIVO: Verificar si cumple con los procesos establecidos en el sistema de C.I dentro de la distribuidora.				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF	RESPONSABLE	FECHA
1	Cuestionario de Control Interno	C.C.I 1/3	G.V.J.A	25/11/2018
2	Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos	M.E 1/2	S.Y.C.E	30/11/2018
3	Informe de Evaluación del Control Interno	I.E 1/3	G.V.J.A	8/12/2018
PROCEDIMIENTOS				
4	Proceso de Compras y Almacenamiento.	P.C.A 1/4	S.Y.C.E	12/12/2018
5	Normativa de Cumplimiento	L.V 1/1	G.V.J.A	14/12/2018
6	Constatación Física	C.F 1/2	G.V.J.A	10/01/2018
7	Hojas De Hallazgos	H.H 1/2	S.Y.C.E	14/01/2019

Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

C.C.I
1/3

Cuestionario de Control Interno

EMPRESA: Distribuidora DICOLAIC						
TIPO DE EXAMEN: Examen Especial						
COMPONENTE: Inventarios						
OBJETIVO: Verificar si cumple con los procesos establecidos en el sistema de control interno dentro de la distribuidora.						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF.	POND.	OBSERVACIONES
		Si	No			
1	¿La distribuidora realiza planificaciones previas antes de adquirir los productos?	X		10	9	
2	¿Dentro de la distribuidora mantienen la cantidad mínima de los productos en stock?	X		10	5	En los productos colombiana en algunas ocasiones no se puede mantener la cantidad mínima ya que al ser productos importados no es muy rápido su adquisición.
3	¿La distribuidora respeta la cantidad máxima de los productos?	X		10	5	En ciertas ocasiones no se respeta la cantidad máxima ya que algunos productos tienen promociones las cuales son aprovechadas en la distribuidora.

Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

C.C.I
2/3

4	¿Se evalúa la rotación de inventarios y cada qué tiempo?	X		10	7	Los productos que tienen muy poco tiempo de vencimiento se lo rota cada semana mientras que los productos que son de larga caducidad cada mes.
5	¿La distribuidora tiene algún mecanismo que ayude a saber cada qué tiempo se debe abastecer el inventario según el producto?	X		10	7	La distribuidora posee un sistema informático sobre inventarios pero el cual no le ayuda a llevar un control de la caducidad de los productos.
6	¿Cree Ud. Que los productos que comercializa la empresa cumple con la calidad requerida?	X		10	9	
7	¿Se evalúa y selecciona a los proveedores en función de su capacidad para suministrar productos?	X		10	9	
8	¿Se verifica si en las adquisiciones de los productos contienen las características que se solicitaron?	X		10	7	Se verifica mediante la proforma algunas con firmas y otras no.
9	¿La distribuidora evalúa que los productos y servicios obtenidos externamente no afecten a la capacidad de la organización de satisfacer al cliente?	X		10	7	La distribuidora no contiene ningún método de evaluación a los proveedores.
10	¿La distribuidora tiene un bodeguero?	X		10	9	

Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

C.C.I
3/3

11	¿La distribuidora posee algún sistema de seguridad que controle el ingreso de personas no autorizadas a bodega?	X		10	7	No posee cámaras
12	¿Cree Ud. que el espacio asignado para el almacenamiento de los productos es adecuado?	X		10	5	El espacio que está asignado para el almacenamiento de los productos es reducido.
13	¿Dentro de las bodegas existe una adecuada ventilación?	X		10	5	Al ser un espacio reducido no existe una adecuada ventilación.
14	¿La distribuidora posee algún tipo de seguros contraincendios, catástrofes, etc.?	X		10	9	
15	¿La distribuidora realiza mantenimiento de bodega?	X		10	9	
16	¿La distribuidora maneja algún método de inventarios?	X		10	5	La distribuidora no posee de ningún método de inventarios.
17	¿Qué sistema contable utiliza la empresa para la contabilización de inventarios?	X		10	9	Fénix
18	¿Cuándo la distribuidora recibe los productos solicitados en sus compras, realiza el ingreso de estos a la contabilidad?	X		10	9	
19	¿Están utilizando el módulo de inventarios dentro del sistema contable?	X		10	9	
20	¿Existe un manual de procedimientos para aplicar en el área de bodega?	X		10	9	Manual no solo procesos.
	TOTAL			200	150	

Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

M.E
1/2

Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos

Escala de calificación

La escala de calificación fue tomada del Manual de la Contraloría General de Estado, el cual toma en consideración la siguiente calificación:

Tabla 5: Escala de Calificación

ESCALA	CALIFICACIÓN
0 - 2 = Insuficiente	Ineficiente
3 - 4 = Inferior a lo normal	Deficiente
5 - 6 = Normal	Eficiente
7 - 8 = Superior a lo normal	Muy bueno
9 - 10 = Óptimo	Excelente

Fuente: Grupo Auditor

Para la realización de la evaluación se basó en la siguiente matriz:

Tabla 6: Determinación del riesgo y nivel de confianza

CONFIANZA		
ALTO	MODERADO	BAJO
76-100%	51-75%	10-50%
BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO		

Fuente: Grupo Auditor

NC=Nivel de Confianza

NR= Nivel de Riesgo

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

FÓRMULA NC:

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100\%$$

Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

M.E 2/2

$$NC = \frac{150}{200} * 100\%$$

$$NC = 75\%$$

FÓRMULA NR:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 75\%$$

$$NR = 25\%$$

© **Comentario:** Luego de evaluar el Cuestionario de Control Interno de las políticas de Inventarios de la distribuidora “DICOLAIC”. Se determinó que el Nivel de Confianza es de 75%; que equivale a un nivel MODERADO, dándonos como resultado un Nivel de Riesgo del 25% que equivale a un nivel alto. Por lo tanto, no se está cumpliendo con las políticas internas establecidas, existiendo dificultades al adquirir los productos, es decir, no están obteniendo la información oportuna y confiable dentro de la distribuidora.

Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

I.E
1/3

Informe de Evaluación del Control Interno

Latacunga, 10 de Diciembre del 2018

Sr. Luis Granda

GERENTE GENERAL Distribuidora “DICOLAIC”

Presente.

De mi consideración:

En correspondencia del Examen Especial al Componente Inventarios realizada a la Distribuidora “DICOLAIC” en el periodo 2017, se ha evaluado la estructura de control interno, lo cual ha permitido establecer las pruebas para la ejecución de la auditoría.

Mencionada Auditoría permitió realizar una evaluación de control interno la misma que corresponde a un análisis de los principales aspectos empresariales, permitiendo establecer las falencias dentro de la Distribuidora.

Razón por la cual se emiten los problemas encontrados con sus respectivas sugerencias para su mejora:

PROBLEMA N° 1: La distribuidora no mantienen la cantidad mínima, de los productos en stock.

RECOMENDACIÓN: La distribuidora debe mantener un stock mínimo dentro de almacenamiento, para satisfacer a los clientes. Estos productos deben ser considerados según su demanda, consumo o por su venta periódica. Evitando de esta manera pérdida de clientes, disminución de las ventas, un porcentaje bajo de utilidades y atenta a su liquidez.

Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

I.E
2/3

PROBLEMA N° 2: La distribuidora no mantienen la cantidad máxima, de los productos en stock.

RECOMENDACIÓN: La distribuidora debe mantener la cantidad máxima en stock con el fin de cubrir eventuales deficiencias de los productos. Estos productos deben ser considerados según su demanda, consumo y por venta máxima. Evitando de esta manera dinero sin movimiento, capital de trabajo sin retorno, costos y gastos de bodegaje, el producto se vuelva obsoleto, se corre el riesgo de caducidad y se pierde la oportunidad de disponer de mercadería nueva.

PROBLEMA N° 3: La distribuidora posee un sistema informático sobre inventarios, pero el cual no le ayuda a llevar un control de la caducidad de los productos.

RECOMENDACIÓN: La distribuidora debe asignar a una persona específica que se encargue del control de las existencias tanto físicas como en el sistema informático.

PROBLEMA N° 4: En las adquisiciones de los productos solo lo verifican mediante la proforma algunas con firmas y otras no.

RECOMENDACIÓN: Al encargado de bodega se recomienda verificar las entradas y salidas de los productos con los respectivos documentos; como es en la compra mediante la solicitud de compra, facturas o guías de remisión, además se podría utilizar documentación interna como es las notas de entrada. Para la salida de los productos de bodega las copias de las facturas, nota de salida o guías de remisión.

PROBLEMA N° 5: La distribuidora no contiene ningún método de evaluación a los proveedores.

RECOMENDACIÓN: La distribuidora debe evaluar a sus proveedores una vez adquirido los productos, los cuales ayudaran a identificar si el servicio y el producto son de calidad para de esta manera poder seguir manteniéndolos como proveedores.

PROBLEMA N° 6: La distribuidora posee un sistema de seguridad básico.

Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

I.E
3/3

RECOMENDACIÓN: La distribuidora debe obtener capacitaciones de seguridad, además instalar cámaras de seguridad y asignar un responsable único de la entrada y salida del personal encargado de bodega.

PROBLEMA N° 7: El espacio que está asignado para el almacenamiento de los productos es reducido por lo que no existe una adecuada ventilación.

RECOMENDACIÓN: La distribuidora debe ampliar el espacio asignado para el almacenamiento de los productos, por lo que es muy reducido causando deterioro en los productos, desperdiciándose y causando pérdidas.

PROBLEMA N° 8: La distribuidora desconoce del método de inventarios que maneja.

RECOMENDACIÓN: La gerencia debe capacitar a sus trabajadores sobre el sistema de inventarios que maneja, por lo que tienen un gran desconocimiento sobre el mismo

.....
Ing. Jessica Gagnay

Representante del Grupo Auditor AUDILID

Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

Proceso de Compras y Almacenamiento

Procesos de Compra de la Distribuidora

P.C.A
1/4

- ✓ Se solicita los productos a comprar
- ✓ Envía la orden de compra acorde a lo que se necesita, para luego enviar al proveedor y solicitar la cotización de los productos a comprar.
- ✓ Se recibe la cotización que por lo general en la empresa son tres, para que pase a gerencia y sea aprobada por el Gerente General.
- ✓ Analiza si se adapta al presupuesto, y se envía la orden de compra para el proveedor.
- ✓ El proveedor es quien despacha los productos solicitados.
- ✓ El bodeguero es la persona encargada de recibir los productos adquiridos en base a la orden de compra o factura sellando con su respectiva firma y fechas.
- ✓ Luego pasa al Dpto. Financiero donde recibe la factura y realiza el pago mediante el registro en el sistema contable conjuntamente con el pago se emite el comprobante de retención si fuera el caso.

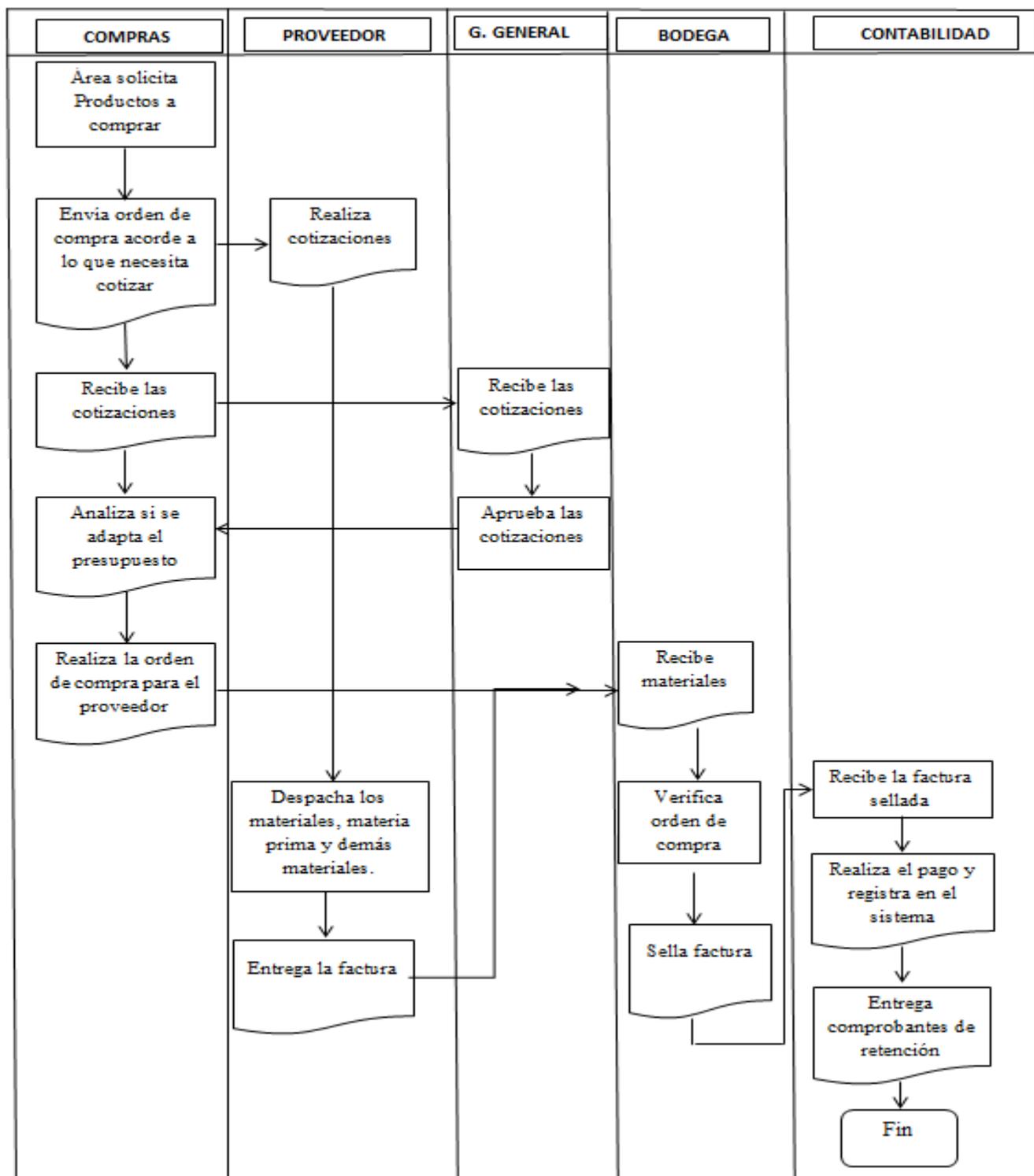
Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

Proceso de Compras

P.C.A
2/4



Fuente: DICOLAIC
 Elaborado por: Grupo Auditor

Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

P.C.A
3/4

Procesos de Almacenamiento de la Distribuidora

- Entrega por parte del proveedor del producto solicitado.
- Recepción de los productos según lo solicitado a bodega.
- El bodeguero se encarga de la verificación y la firma de una entrega conforme a lo solicitado, con sus respectivas observaciones.
- Almacenamiento de los productos
- Factura se envía a contabilidad.

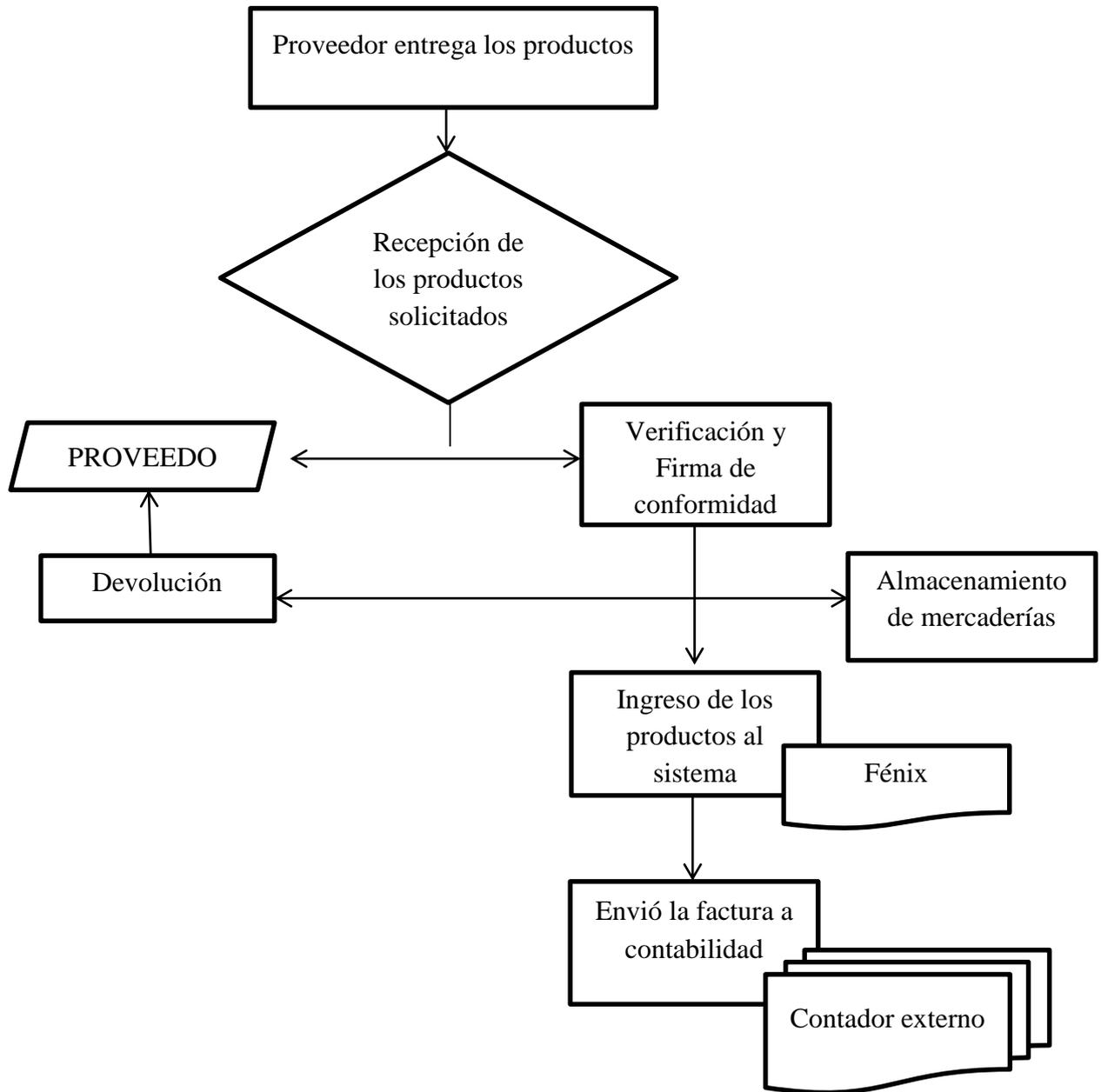
Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

P.C.A
4/4

Procesos de Almacenamiento



Fuente: DICOLAIC
Elaborado por: Grupo Auditor

Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

LISTA DE VERIFICACIÓN

L.V
1/1

TIPO DE EXAMEN: Examen Especial				
COMPONENTE: Inventarios				
OBJETIVO: Verificar si cumple con los procesos establecidos en el sistema de C.I. dentro de la distribuidora.				
N°	PREGUNTAS	SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIÓN
1	¿Realiza una planificación antes de llevar a cabo el proceso de compra?		X	La distribuidora no verifica máximos y mínimos. Ver E 3/3
2	¿Se asegura que el producto cumpla con las especificaciones de la compra?	X		
3	¿Existe una comunicación adecuada con el proveedor?	X		
4	¿Los documentos con los cuales se reciben los productos tienen sus respectivas firmas de respaldo?		X	Algunas facturas tienen la firma del responsable otras no. Ver E 1/1
5	¿Se verifica la guía de remisión o facturas en todas las compras?	X		
6	¿Existe una persona específica que se encargue de bodega?	X		
7	¿Existe cumplimiento en el procedimiento de almacenaje?	X		
8	¿Posee un lugar y ventilación apropiado para almacenar los productos?		X	El espacio es muy reducido. Ver E 2/3
9	¿Existe un sistema de seguridad adecuado en bodega?		X	No poseen cámaras. Ver E 2/3
10	¿Los despachos son emitidos de manera rápida si así son solicitados por los clientes?	X		
11	¿Existen indicadores que nos permitan ver la rotación de inventarios?		X	No realizan
<p>Conclusión: La distribuidora no revisa la mercadería de mínimos y máximos antes de realizar las compras, además al momento de recibir los productos no firma el responsable de bodega. La distribuidora no posee cámaras dentro de bodega. Ver H.H 1/2</p>				

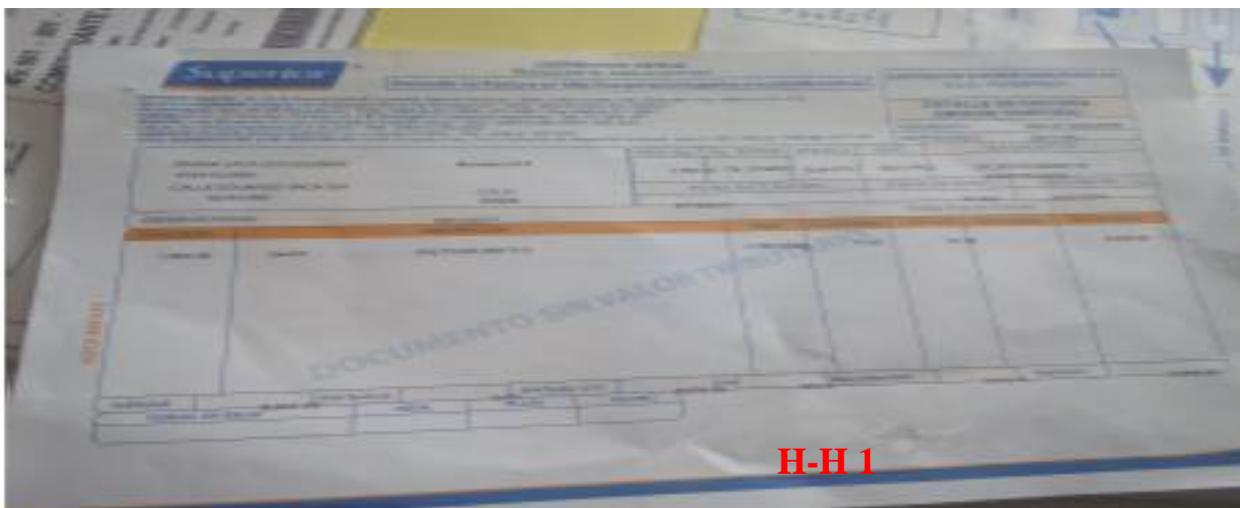
Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



Evidencias

AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

**E.
1/3**



MARCAS

✓ Revisado

H.H Hallazgos

L.V Lista de Verificación

Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

E.
2/3



✓ **L.V**



MARCAS

✓ Revisado

H.H Hallazgos

L.V Lista de Verificación

Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

E.
3/3



✓ L.V 1/1



MARCAS

✓ Revisado

H.H Hallazgos

L.V Lista de Verificación

Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

C.F
1/2

Constatación Física

CÓDIGO	PRODUCTOS		SEGÚN SISTEMA CONTABLE			SEGÚN CONTRATACIÓN FÍSICA			DIFERENCIA
			CAJAS	UNIDADES	TOTAL	CAJAS	UNIDADES	TOTAL	
116940	Wisky BELLOWS	Wisky Bellows	350	12	4.200	350	12	4.190 ✓	10
		Wisky Bellows + Agua	250	6	1.500	250	6	1.500 ✓	0
78611649	Café Minerva	100 gr.	50	80	4.000	50	80	4.000 ✓	0
		200 gr.	50	40	2.000	50	40	2.000 ✓	0
		400 gr.	50	20	1.000	50	20	997 ✓	3
856241	Galletas Rellenitas		6.500	5	32.500	6.500	5	32.500 ✓	0
932140	Galletas Salticas		200	48	9.600	200	48	9.600 ✓	0
754929	Tallarines Oriental	400 gr.	60	24	1.440	60	24	1.438 ✓	2
		200 gr.	90	48	4.320	90	48	4.320 ✓	0
468953	Atún real		160	48	7.680	160	48	7.680 ✓	0
3678321	Galletas Amor	100 gr.	60	100	6.000	60	100	6.000 ✓	0
		175 gr.	60	60	3.600	60	60	3.596 ✓	4
11965247	Lava Vajilla	250 gr.	70	36	2.520	70	36	2.518 ✓	2
		500 gr.	70	18	1.260	70	18	1.260 ✓	0
		100 gr.	70	12	840	70	12	840 ✓	0
63157980	Licor RON PON PON		125	12	1.500	125	12	1.500 ✓	0
36458900	Aceite Alesol		150	12	1.800	150	12	1.800 ✓	0
TOTAL			8.365	581	85.760	8365	581	85.739 Σ	21 H-H 4

Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

C.F
2/2

S.I Según Sistema de Inventarios	85.760
C.F Según Constatación Física	85.739
DIFERENCIA	21

© Después de haber realizado la constatación física se encontró un faltante de 21 productos dentro del listado de 1º productos de mayor rotación, la cual no representa una cantidad muy significativa; pero se debe tener correcciones. **Ver H.H 2/2**

MARCAS

√ Revisado

Σ Sumado

© Comentario

S.I Sistema de Inventarios

C.F Constatación Física

H.H Hallazgos

Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

H.H
1/2

DISTRIBUIDORA DICOLAIC					
HOJA DE HALLAZGOS					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017					
AUDITORIA FINANCIERA (EXAMEN ESPECIAL)					
REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
H-H 1	Facturas de los Proveedores sin Firmas de Respaldo	NINGUNO	El bodeguero no cumple la única función la cual dificulta la custodia y manejo de la misma.	Falta de productos e ingreso de productos solicitados.	La administración debe definir las funciones específicas al bodeguero. Al encargado de bodega se recomienda verificar las entradas y salidas de los productos con los respectivos documentos; como es en la compra mediante la solicitud de compra, facturas o guías de remisión, además se podría utilizar documentación interna como es las notas de entrada.
H-H 2	El espacio es muy reducido.	NINGUNO	Posee una sola bodega.	Perdidas por daños a los productos.	La distribuidora debe ampliar el espacio asignado para el almacenamiento de los productos, por lo que es muy reducido causando deterioro en los productos, desperdiciándose y causando pérdidas.

Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019



AUDILID AUDITORES INDEPENDIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS
DISTRIBUIDORA DICOLAIC

H.H 2/2

H-H 3	No se verifica las cantidades mínimas y máximas antes de realizar una compra	NIC 2: El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de Mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado.	No mantienen ningún registró interno (manual).	Falta de productos para satisfacer al cliente, pérdida de clientes. Productos en almacenamiento próximos a caducar, dinero sin movimiento.	La distribuidora debe mantener un stock mínimo dentro de almacenamiento, para satisfacer a los clientes, evitando de esta manera pérdida de clientes, disminución de las ventas, un porcentaje bajo de utilidades. De igual manera mantener la cantidad máxima en stock con el fin de cubrir eventuales deficiencias de los productos, evitando de esta manera dinero sin movimiento, capital de trabajo sin retorno, costos y gastos de bodegaje.
H-H 4	Falta de productos en inventarios	NINGUNA	Al no mantener un registro manual no se puede verificar la salida del producto.	Falta de productos en inventarios.	A la gerencia implementar papeles manuales de constataciones de entradas y salidas de mercaderías manteniendo una constatación física del producto continuo.

Elaborado por: AUDILID	Fecha: 22/10/2018
Revisado por: L.F.P.G	Fecha: 14/02/2019

ANÁLISIS FINANCIERO

Indicadores				
N°	INDICADORES	FÓRMULA	EMPRESA	% o X
Pruebas de Liquidez:				
1	Índice de Liquidez	Activo Corriente	\$ 785.746,39	Veces
		Pasivo Corriente	\$ 194.053,73	4,05
2	Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventarios	\$ 448629,60	Veces
		Pasivo Corriente	\$ 194053,73	2,31
3	Razón de Efectivo	Efectivo + Valores de corto plazo	\$ 10641,22	Veces
		Pasivo Corriente	\$ 194053,73	0,05
4	Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 591692,66	US \$
Pruebas de Solvencia				
1	Nivel de Endeudamiento	Total Pasivo	\$ 194053,73	%
		Total Activo	\$ 844602,80	23%
2	Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total	\$ 194053,73	%
		Patrimonio	\$ 582193,52	33%
3	Concentración Endeudamiento C.P	Pasivo Corriente	\$ 194053,73	%
		Pasivo Total	\$ 194053,73	100%
4	Apalancamiento C.P	Pasivo Corriente	\$ 194053,73	%
		Patrimonio	\$ 582193,52	33%
5	Capital Contable a Activo Total	Patrimonio	\$ 582193,52	%
		Activo Total	\$ 844602,80	69%
6	Apalancamiento	Activo Total	\$ 844602,80	%
		Patrimonio	\$ 582193,52	145%
7	Activo Corriente a Capital Contable	Activo Corriente	\$ 785.746,39	%
		Patrimonio	\$ 582193,52	135%
8	Activo Fijo Neto a Capital Contable	Activo Fijo Neto	\$ 58856,41	%
		Patrimonio	\$ 582193,52	10%

Pruebas de Gestión				
1	Cuentas x Cobrar a Vtas	Cuentas x Cobrar (Neto)	\$ 450020,85	%
		Ventas Netas	\$ 2516872,65	18%
2	Rotación Cuentas x Cobrar Clientes	Cuentas por Cobrar a Ventas	17,88%	Días
		x días año	365	
		.= días cartera		65
		ctas. x cobrar a vetas	17,88%	Meses
		x meses año	12	
		.=mes cartera		2
3	Rotación de Cartera	Ventas Netas	\$ 2516872,65	Veces
		Cuentas x Cobrar Promedio	\$ 450020,85	6
4	Inven. a Capital de Trabajo	Inventarios Finales	\$ 337116,79	%
		Activo Corriente-Pasivo Corriente	\$ 979800,12	34%
5	Rotación de Inventarios	Costo Producto Vendido	\$ 2248628,72	Veces
		Inventarios Promedio	\$ 337116,79	7
6	Días de Inventario	365	365	Días
		Rotación de Inventarios	6,67	55
	Días de Inventario	Inventario Promedio * 365	\$ 123047628	Días
		Costo Producto Vendido	\$ 2248628,72	55
7	Rotación de Productos Terminados	Costo Producto Vendido	\$ 2248628,72	Veces
		Inventario Promedio Productos Terminados	\$ 337116,79	7
8	Días de inv. Productos Terminados	365	365	Días
		Rotación Productos Terminados	6,67	55
	Días de inv. Productos Terminados	Inv. Promedio Productos Terminados X 365	\$ 123047628,35	Días
		Costo Producto Vendido	\$ 2248628,72	55
9	Rotación de Activos Fijos	Ventas Netas	\$ 2516872,65	Veces
		Activo Fijo	\$ 58856,41	43

10	Rotación de Activos Operativos	Ventas Netas	\$ 2516872,65	veces
		Activo Corriente	\$ 785.746,39	3
11	Rotación de Activos Totales	Ventas Netas	\$ 2516872,65	Veces
		Activo Total	\$ 844602,80	3
12	Ventas a Capital de Trabajo	Ventas Netas	\$ 2516872,65	Veces
		Capital de Trabajo	\$ 591692,66	4
13	Ctas. x Cobrar a Capital Trabajo	Ctas. por cobrar neto	\$ 450020,85	%
		Capital de Trabajo	\$ 591692,66	76%
Rentabilidad				
1	Rentabilidad Neta del Activo	Utilidad Neta*Ventas	0,03	%
		Ventas * Activo Total	\$ 2,98	8%
2	Margen Neto	Utilidad Neta	\$ 68355,55	%
		Ventas	\$ 2516872,65	3%
3	Inventarios a Capital	Inventario	\$ 337116,79	%
		Capital	\$ 421801,86	80%

Elaborado por: Grupo Auditor

INFORME FINANCIERO

En mi calidad de representante legal del grupo auditor, cumpro con el deber de presentar a usted el presente informe financiero, correspondiente al ejercicio económico del año 2017.

1. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA DISTRIBUIDORA

Se presenta un análisis de los estados financieros de la DISTRIBUIDORA DICOLAIC en concordancia con los criterios técnicos y análisis estratégicos respectivos de la situación patrimonial y rentabilidad de la empresa.

1.1. Estado de Situación Financiera

La cuenta de **ACTIVO** está conformada por un 93% Activo Corriente y por Activo fijo con un 7% de participación. Al contar con un porcentaje elevado de activo corriente se analiza las cuentas que lo componen, donde podemos observar existen un activo exigible de USD \$450.020,85 cuya integración está conformada por cuentas por cobrar con un 100% de participación; al ser una suma tan considerable contra el total de activo corriente, es evidente no se ha considerado este punto como importante, por lo que ese debe establecer una política de recuperación de cartera que evite que este indicador se recargue tanto.

Tabla 7: Activo

ACTIVO	
Activo Corriente	\$ 785.746,39
Activo Fijo	\$ 58.856,41

Elaborado por: Grupo Auditor

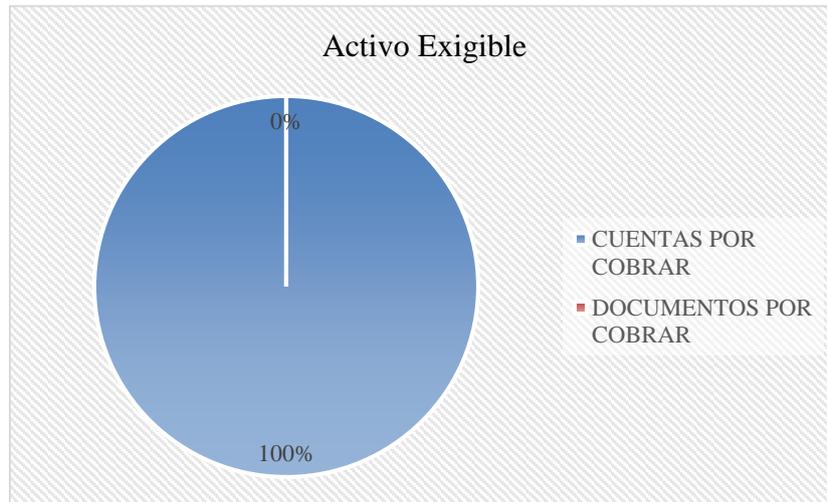


Figura 1: Estado de Situación Financiera

Tabla 8: Activo Exigible

ACTIVO EXIGIBLE	
Cuentas por Cobrar	\$ 450020,85
Documentos por Cobrar	\$ 0,00

Elaborado por: Grupo Auditor

**Figura 2:** Activo Exigible

La cuenta de **PASIVO** está compuesta por un lado de Pasivos a Largo Plazo con un 0% de participación, contra el total de Pasivos Corrientes con un total 100%. Es supremamente importante considera estos porcentajes para analizar los ajustes pertinentes, logrando que el pasivo disminuía transformando a largo plazo con la finalidad de tener mayor capacidad de maniobra, que es el capital de trabajo.

Tabla 9: Pasivo

PASIVO	
Largo Plazo	\$ 0,00
Corriente	\$ 194.053,73

Elaborado por: Grupo Auditor

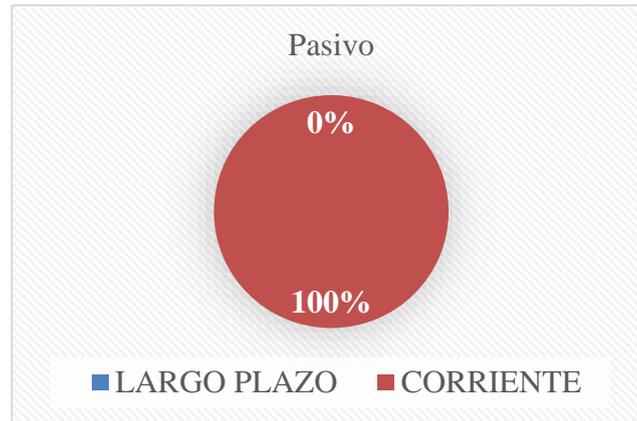


Figura 3: Pasivo

1.1. Estado de Pérdidas y Ganancias

Podemos apreciar en el presente estado financiero que, en la relación de las ventas netas con los costos de Productos vendidos, este tiene un 47% de participación.

En cuanto a los Gatos de Operación la empresa cuenta con un 50% de participación en relación de las Ventas Netas y finalmente la Utilidad en Operación con un 3%.

Tabla 10: Estado de Pérdidas y Ganancias

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	
Costos de Productos Vendidos	\$ 2.248.628,72
Gastos de Operación	\$ 2.356.108,50
Utilidad en Operación	\$ 160.764,15

Elaborado por: Grupo Auditor

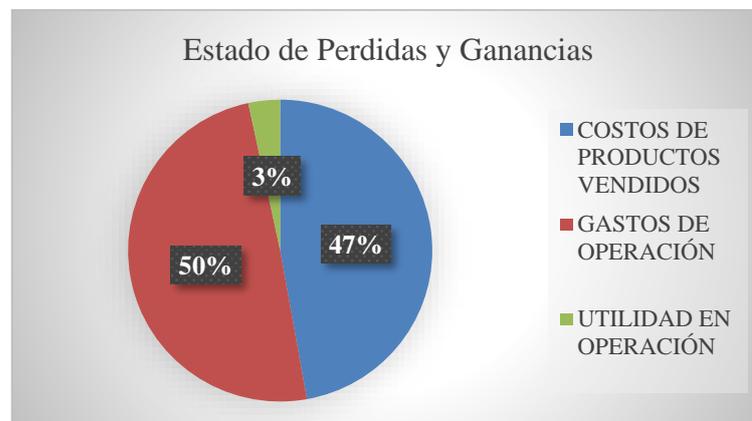


Figura 4: Estado de Pérdidas y Ganancias

En cuanto a los gastos de operación mencionados previamente muy importante considera los rubros que lo conforman ya que existen porcentajes muy elevados como por ejemplo en los gastos de venta que están abarcando USD \$ 2.248.628,72 dólares que representa un 94% , siendo el único gasto más elevado, el porcentaje de gastos administrativos es de \$ 114.760,43 que abarca un 5%, y los gastos generales con el 1% ; por lo que es recomendable que los gastos de venta deben adoptar medidas necesarias con el fin de bajar el porcentaje.

Tabla 11: Gastos de Operación

GASTOS DE OPERACIÓN		
Gastos de Administración	\$ 114.760,43	5%
Gastos de Ventas	\$ 2.248.628,72	94%
Gastos Financiero	\$ 2.380,73	0%
Gastos Generales	\$ 15.967,66	1%
TOTAL	\$ 2.381.737,54	100%

Elaborado por: Grupo Auditor

Dentro de los gastos de venta se encuentra la mano de obra con un porcentaje del 0% en representación del total de los gastos, además tenemos un costo de venta del 99% siendo el costo más elevado dentro de los gastos y por último costos indirectos de producción con el 1% dentro de los gastos de venta. Podemos interpretar que todos los costos que se producen dentro de los gastos de venta están sobre el costo de venta siendo el valor más significativo dentro de esta cuenta.

Tabla 12: Gasto de Venta

GASTOS DE VENTA	
Mano de Obra Directa	\$ 3.930,77
Costo de Ventas	\$ 2.222.999,68
Costos Indirectos de Producción	\$ 21.698,27
TOTAL	\$ 2.248.628,72

Elaborado por: Grupo Auditor

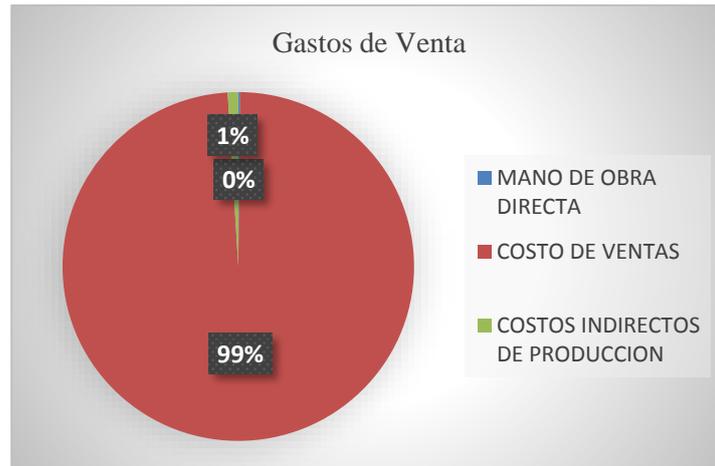


Figura 5: Gastos de Venta

1.2. ÍNDICES ECONÓMICOS Y FINANCIEROS

Pruebas de Liquidez

✓ Razón Corriente o Índice de Liquidez

Aplicando este indicador que surge de la necesidad de medir la capacidad que tiene la distribuidora DICOLAIC para cancelar sus obligaciones de corto plazo, obtenemos como resultado una razón corriente de 4,05 veces, esto quiere decir que por cada dólar que la empresa debe en el corto plazo, tiene para respaldar la obligación.

✓ Prueba Ácida

La distribuidora presenta una prueba ácida de 2,31 veces lo que indica que por cada dólar que se debe en el corto plazo, se cuenta con USD \$ 785,746.39 en activo corriente fácil realización, sin tener que incurrir en la venta de inventarios.

Pruebas de Gestión

✓ Cuentas por Cobrar a Ventas

La distribuidora cuenta con un 18% de cuentas por cobrar en relación a las ventas netas en el periodo de 365 días.

✓ Rotación Cuentas por Cobrar Clientes

En cuanto a la rotación de cuentas por cobrar clientes, está en días; haciendo la relación a meses, la rotación se da en 65 días y esto quiere decir que en meses tenemos 2.

✓ **Rotación de Cartera**

Se interpreta este indicador diciendo que las cuentas por cobrar de la distribuidora DICOLAIC, giraron 65 veces durante el año 2017. Es decir que la cantidad de la rotación de cartera, se convirtió en efectivo a 6 veces durante dicho periodo.

✓ **Inventario a Capital de Trabajo**

Considerando que la aplicación de este indicador nos muestra que el inventario de capital de trabajo asciende un 34% en relación con el activo corriente menos el pasivo corriente.

✓ **Rotación de Inventarios**

El inventario de la distribuidora rota 7 veces en el periodo, es decir se convierte 55 veces por año en efectivo o en cuentas por cobrar.

✓ **Días de Inventario**

La distribuidora convierte sus inventarios de mercancías a efectivo o cuentas por cobrar cada 55 días en promedio o, dicho de otro modo, la empresa dispone de inventarios suficientes por vender durante 55 días.

✓ **Rotación de Productos Terminados**

El inventario de producto terminado rotó 7 veces, es decir el inventario de producto terminado se vendió totalmente 55 veces en el año 2017.

✓ **Días de Inventario Productos Terminados**

La distribuidora mantuvo inventarios de producto terminado suficiente para 55 días de venta en el año 2017. En otras palabras, se habría podido seguir vendiendo, sin necesidad de producir, durante 55 días

✓ **Rotación de Activos Fijos**

El resultado indica que los activos fijos de la distribuidora rotaron 43 veces, esto quiere decir que las ventas netas fueron inferiores a los activos fijos.

✓ **Rotación de Activos Operativos**

Al aplicar este indicador nos indica que los activos operativos de la distribuidora rotaron 3 veces, en relación con las ventas netas.

✓ **Rotación de Activos Totales**

Es indicador nos indica que los activos totales rotaron 3 veces, en relación con las ventas netas.

✓ **Capital de Trabajo**

Considerando que la aplicación de este indicador nos muestra la capacidad que la Distribuidora DICOLAIC para realizar sus operaciones luego de la cancelación correspondiente de sus deudas tenemos en el año 2017 unos 591692,66 dólares; observando una mejor disponibilidad de capital de trabajo para seguir cumpliendo normalmente con sus actividades diarias.

✓ **Ventas a Capital de Trabajo**

Este indicador señala que las ventas a capital de trabajo ascendieron a 2,57 veces.

✓ **Cuentas por Cobrar a Capital de Trabajo**

La distribuidora tiene un alto riesgo en el capital de trabajo dado que el 46% es de cuentas por cobrar.

Pruebas de Solvencia

✓ **Nivel de Endeudamiento**

Al aplicar este indicador nos permite evaluar la estructura financiera de la distribuidora; mientras menor sea la participación del pasivo total en el financiamiento del activo menor es el riesgo financiero, la participación que tienen los acreedores es el 23% de la distribuidora, razones que muestran poca incidencia sobre la propiedad y mayor seguridad para cubrir sus obligaciones con terceros.

✓ **Concentración Endeudamiento Corto Plazo**

Este indicador señala que por cada dólar de deuda que la distribuidora tiene con terceros, centavos tiene vencimiento corriente, es decir que del 100% de los pasivos con terceros tienen vencimiento en menos de un año.

✓ **Apalancamiento Total**

Por cada dólar de patrimonio se tienen deudas por 145 %; se podría decir también que cada dólar de los dueños está comprometido en un 145%.

✓ **Apalancamiento Corto Plazo**

Por cada dólar de patrimonio se tienen compromisos a corto plazo por centavos, o sea que cada dólar de los dueños está comprometido a corto plazo en un 33%, se recomienda refinanciar el pasivo a corto plazo y transformarlo en largo plazo.

✓ **Capital Contable Activo Total**

Con este indicador se puede observar que de cada 69% son financiados con recursos propios de la distribuidora, dando como resultado seguridad para los acreedores y mayor capacidad de endeudamiento.

✓ **Activo Total a Capital Contable**

Este indicador señala que en el activo total a capital contable se obtiene un 135%.

✓ **Activo Corriente a Capital Contable**

Con este indicador se puede observar que el activo corriente a capital contable es del 135%.

✓ **Activo Fijo Neto a Capital Contable**

Este indicador señala que el activo fijo neto a capital contable es del 10%.

Pruebas de Rentabilidad

✓ **Rentabilidad Neta del Activo**

La utilidad neta, con respecto al activo total corresponde al 8%, es decir que cada dólar invertido en activo total generó centavos de utilidad neta en el año 2017.

✓ **Margen Neto**

De los resultados que fueron obtenidos en la distribuidora DICOLAIC se puede decir que las ventas generaron un 3% de utilidad bruta en el año 2017, es decir por dólares vendidos se generó centavos de utilidad.

✓ **Inventario Sobre Capital**

Los inventarios de la empresa sobre el capital representan un 80%.

CONCLUSIONES DEL ANÁLISIS FINANCIERO

Luego de la presentación del informe correspondiente como producto del análisis financiero practicado a la Distribuidora DISMAC de Latacunga se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- ✓ Los estados financieros presentados al final del periodo 2017, han sido objeto de un análisis financiero con el fin de determinar la incidencia económica de la falta de control interno determinando la situación real de la distribuidora facilitando la toma de decisiones.
- ✓ Al gerente general de la distribuidora DICOLAIC Sr. Luis Granda, que continúe manteniendo la buena administración de los activos corrientes, lo cual permite que la empresa cuente con la liquidez y solvencia inmediata para cumplir con sus obligaciones a corto plazo considerando que cuanto más alto sea el resultado de este indicador es mejor para la empresa.
- ✓ En lo referente a las cuentas por cobrar recomendamos al Gerente efectuar oportunamente los cobros al momento que se cumpla su plazo de vencimiento, evitando de esta manera que en los estados financieros nos reflejen saldos tan elevados.
- ✓ En lo referente al gasto de venta al Gerente, mantener un nivel más alto de control por lo que los resultados que refleja la misma es muy elevada. considerando que este valor se efectúa mediante los costos y gastos que se producen el mantener el producto en inventarios.

Informe Control Interno

Empresa Auditada: Distribuidora DICOLAIC

Dirección: Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Ignacio Flores, Niagara Mirador

Teléfono: (03) 2664-224 **Cel.:** 0998-594-617 **E-mail:**

Naturaleza del Trabajo: Examen Especial al Componente Inventarios

Período: 01 Enero- 31 Diciembre 2017

**ARCHIVO N° 4
INFORME DE
AUDITORIA**

GUÍA DEL INFORME DE AUDITORÍA

CÓDIGO	DETALLE
4.1	Programa de Auditoria
4.2	Carta a Gerencia
4.3	Convocatoria a Conferencia Final de Resultados
4.4	Informe Final del Examen Especial
4.5	Declaración de Confidencialidad

4.1 PROGRAMA DE AUDITORÍA**P.A
1/1****Objetivo:**

- Definir las actividades para la auditoria y sus responsables de la realización.

N.	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	FECHA
1	Realización del informe final del Examen Especial al Componente Inventario.	G.V.J.A	21/01/2019

4.2 CARTA A GERENCIA N° AE-0018-2016**C.G
1/1**

Latacunga, 21 de Enero del 2019

Sr. Luis Granda

Gerente Propietario**Distribuidora "DICOLAIC"**

Presente.

De nuestras consideraciones:

En calidad de Auditores Externos nos dirigimos a usted con el dictamen del examen especial al componente Inventarios, sobre los procedimientos que se generaron durante el periodo de la Distribuidora **DICOLAIC**, los cuales se analizaron de acuerdo a las políticas establecidas dentro de la misma.

Mediante la verificación de la información encontrada dentro de los procesos de compra y almacenamiento, así como los expedientes de la constatación física y con su respectiva verificación.

Atentamente

.....
Ing. Jessica Gagnay
Representante del Grupo Auditor AUDILID

4.3 CONVOCATORIA A CONFERENCIA FINAL DE RESULTADOS**C.C.F.R**
1/1

Latacunga, 21 de Enero del 2019

Sr. Luis Granda

Gerente Propietario**Distribuidora “DICOLAIC”**

Presente.

Por medio del presente le hacemos la invitación a una convocatoria de conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del informe final del examen especial que se realizó al componente Inventarios de la Distribuidora “DICOLAIC”, donde trataremos las políticas internas de la misma.

La cual se llevará a cabo en el aula 16 de la Universidad Técnica de Cotopaxi el día 20 de Febrero del 2019 a las 14:00 pm, se dará lectura del informe con las personas implicadas y conjuntamente a sus Auditores Externos.

NOTA: En caso de no poder asistir deberá realizar un escrito el cual detalle el motivo y su respectiva justificación.

Atentamente

Ing. Jessica Gagñay
Representante del Grupo Auditor AUDILID

4.4 INFORME FINAL DE AUDITORÍA N° IFA 001-02-2019

I.F.A 1/5

ÁREA AUDITADA

Se audito los procedimientos establecidos dentro del manejo de Inventarios.

FECHA Y LUGAR DONDE SE APLICÓ LA AUDITORÍA

El día Lunes, 08 de Octubre del 2018 una vez firmado el contrato de servicios entre las dos partes interesadas, en presencia de los representantes de AUDILID se dio inicio a al examen especial al componente Inventarios de la distribuidora “DICOLAIC”, función que se desarrolló dentro de las instalaciones ubicadas en la provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Ignacio Flores, Barrio Niagara Mirador

EQUIPO AUDITOR

CARGOS	NOMBRES	SIGLAS
Supervisora de la Auditoria	López Fraga Patricia Geraldina	L.F.P.G
Auditor	Gagñay Vega Jessica Alexandra	G.V.J.A
Auditor	Soria Yáñez Carmita Elizabeth	S.Y.C.E

PERSONAL CONTACTADO

NOMBRES	CARGO
Sr. Luis Granda	Gerente General
Ing. Martin Fisculla	Contador Externo
Sr. Carlos Cofre	Persona encargada de facturación
Sr. Fernando Vega	Bodeguero

ACTIVIDADES DE LA ORGANIZACIÓN

DICOLAIC ofrece productos de primera necesidad, Alcohólicas y no Alcohólicas, Confitería y Aseo.

OBJETIVO

Emitir un informe del Examen Especial al Componente Inventarios en el que se dé a conocer el cumplimiento de las políticas de inventarios.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El trabajo del Examen Especial al Componente Inventarios estará enfocado a la revisión de las políticas internas del manejo de inventarios de la Distribuidora “DICOLAIC”, para asegurarse de que los procedimientos y controles sean los apropiados.

METODOLOGÍA

1. Informe de Control Interno:

- ✓ Obtención del nivel de confianza y riesgo dentro de la auditoría.
- ✓ Identificar los puntos graves.

2. Informe financiero:

- ✓ Identificar la rentabilidad de la distribuidora.
- ✓ Interpretación de un conjunto de procedimientos de la información contable.

COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS

1. INFORME DE CONTROL INTERNO

PROBLEMA N° 1: La distribuidora no mantienen la cantidad mínima, de los productos en stock.

CONCLUSIÓN: La distribuidora no mantiene ningún sistema manual que verifique la cantidad mínima de los productos a comercializar.

RECOMENDACIÓN: La distribuidora debe mantener un stock mínimo dentro de almacenamiento, para satisfacer a los clientes. Estos productos deben ser considerados según su demanda, consumo o por su venta periódica. Evitando de esta manera pérdida de clientes, disminución de las ventas, un porcentaje bajo de utilidades y atenta a su liquidez

PROBLEMA N° 2: La distribuidora no mantienen la cantidad máxima, de los productos en stock.

CONCLUSIÓN: La distribuidora no verifica físicamente los productos antes de realizar una compra, produciendo un exceso de la misma dentro de bodega.

RECOMENDACIÓN: La distribuidora debe mantener la cantidad máxima en stock con el fin de cubrir eventuales deficiencias de los productos. Estos productos deben ser considerados según su demanda, consumo y por venta máxima. Evitando de esta manera dinero sin movimiento, capital de trabajo sin retorno, costos y gastos de bodegaje, el producto se vuelva obsoleto, se corre el riesgo de caducidad y se pierde la oportunidad de disponer de mercadería nueva.

PROBLEMA N° 3: No existe ningún control sobre la caducidad de los productos.

CONCLUSIÓN: La distribuidora posee un sistema informático sobre inventarios, pero el cual no le ayuda a llevar un control de la caducidad y existencia real de los productos.

RECOMENDACIÓN: La distribuidora debe asignar a una persona específica que se encargue del control de las existencias tanto físicas como en el sistema informático.

PROBLEMA N° 4: En las adquisiciones de los productos solo lo verifican mediante la proforma algunas con firmas y otras no.

CONCLUSIÓN: El bodeguero no cumple con la única función la cual dificulta la custodia y manejo de la misma, causando faltantes de productos e ingreso de productos no solicitados.

RECOMENDACIÓN: Al encargado de bodega se recomienda verificar las entradas y salidas de los productos con los respectivos documentos; como es en la compra mediante la solicitud de compra, facturas o guías de remisión, además se podría utilizar documentación interna como es las notas de entrada. Para la salida de los productos de bodega las copias de las facturas, nota de salida o guías de remisión.

PROBLEMA N° 5: La distribuidora posee un sistema de seguridad básico.

CONCLUSIÓN: La bodega se encuentra dentro de las instalaciones de la empresa la cual no es muy segura, no poseen cámaras internas, ni asignada a una persona específica que se encargue de bodega.

RECOMENDACIÓN: La distribuidora debe obtener capacitaciones de seguridad, además instalar cámaras de seguridad y asignar un responsable único de la entrada y salida del personal encargado de bodega.

PROBLEMA N° 7: El espacio que está asignado para el almacenamiento de los productos es reducido por lo que no existe una adecuada ventilación.

CONCLUSIÓN: La distribuidora posee una sola bodega la cual no es suficiente para el almacenamiento de los productos, al ser un lugar reducido no se puede tener una ventilación adecuada.

RECOMENDACIÓN: La distribuidora debe ampliar el espacio asignado para el almacenamiento de los productos, por lo que es muy reducido causando deterioro en los productos, desperdiciándose y causando pérdidas.

PROBLEMA N° 8: La distribuidora desconoce del método de inventarios que maneja.

CONCLUSIÓN: Las personas encargadas de facturación de la distribuidora desconocen el método de inventario con el que trabajan.

RECOMENDACIÓN: La gerencia debe capacitar a sus trabajadores sobre el sistema de inventarios que maneja, por lo que tienen un gran desconocimiento sobre el mismo.

2. INFORME FINANCIERO

CONCLUSIONES:

- ✓ Los estados financieros presentados al final del periodo 2017, han sido objeto de un análisis financiero con el fin de determinar la incidencia económica de la falta de control interno determinando la situación real de la distribuidora facilitando la toma de decisiones.

I.F.A
5/5

- ✓ Al Gerente General de la distribuidora DICOLAIC, que continúe manteniendo la buena administración de los activos corrientes, lo cual permite que la empresa cuente con la liquidez y solvencia inmediata para cumplir con sus obligaciones a corto plazo considerando que cuanto más alto sea el resultado de este indicador es mejor para la empresa.

- ✓ En lo referente a las cuentas por cobrar recomendamos al Gerente efectuar oportunamente los cobros al momento que se cumpla su plazo de vencimiento, evitando de esta manera que en los estados financieros nos reflejen saldos tan elevados.
- ✓ En lo referente al gasto de venta al Gerente, mantener un nivel más alto de control por lo que los resultados que refleja la misma es muy elevada, considerando que este valor se efectúa mediante los costos y gastos que se producen el mantener el producto en inventarios.



Ing. Jessica Gagnay
Representante del Grupo Auditor AUDILID

4.5. DECLARACIÓN DE CONFIDENCIALIDAD DE LOS CONTENIDOS
DECLARACIÓN DE CONFIDENCIALIDAD N° DC-001-001-2018

Audidores Externos “AUDILID”

D.C.C
1/1

Latacunga, 22 de Enero de 2019

Estimado/a:

Sr. Luis Granda

Gerente Propietario

Distribuidora “DICOLAIC”

Para asegurarnos de que se cumpla el Código de Ética desde el *Principio de Confidencialidad* y los lineamientos dados en el Estatuto de Auditoría Interna con relación a nuestras responsabilidades profesionales como Auditores y en especial con la protección de la información que recibimos, es esencial mantener la confidencialidad de los asuntos de la empresa, dando cumplimiento a *“ser prudentes en el uso y protección de la información adquirida en el transcurso del trabajo y a no utilizar la información para lucro personal o de alguna manera que fuera contraria a la ley o en extorsión de los objetivos legítimos y éticos de la organización”*.

He leído, entiendo y cumpla el lineamiento dado sobre confidencialidad, en relación con los asuntos de la organización.

Atentamente,


.....

Ing. Jessica Gagnay
Representante del Grupo Auditor AUDILID