



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA DE LOS INVENTARIOS DE HERMOSAL,
CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

AUTOR:

JONATHAN VINICIO GONZÁLEZ PANCHANA

SANTA ELENA – ECUADOR

2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022”, elaborado por Jonathan Vinicio González Panchana, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría , Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



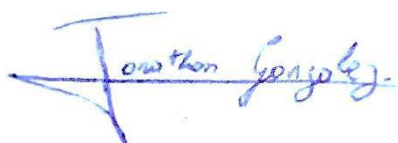
PhD. Edgar Cañizares Cedeño, MSc.

PROFESOR TUTOR

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado Contabilidad y Autoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, González Panchana Jonathan Vinicio con cédula de identidad número 2450132218 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



Jonathan Vinicio González Panchana

C.C. No.: 2450132218

Agradecimiento

Agradezco a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, a la carrera de Contabilidad y Auditoría, a las autoridades y docentes que formaron parte del proceso universitario, manifestando mi agradecimiento por los conocimientos brindados, por su paciencia en las clases y por su apoyo durante el camino estudiantil.

Agradezco a mi tutor por sus conocimientos brindando para el desarrollo de la investigación, de igual manera a la especialista por sus indicaciones y correcciones pertinentes para la elaboración de un excelente trabajo.

Agradezco a la empresa Hermosal S.A. por abrirme las puertas a su entidad para elaborar la investigación para la obtención del título de tercer nivel, siempre mantendré presente su aporte para mi vida estudiantil, por darme la oportunidad y ayudarme con la información necesaria para el estudio investigativo.

Dedicatoria

Primordialmente dedico a Dios, por brindarme la salud y las fuerza para culminar este proceso durante mi formación profesional.

A mis familiares por ser mi apoyo con la motivación para el proceso de investigación

Dedicado a una persona que amo mucho Mayeli Michelle Pilligua Meregildo que pudo estar conmigo, desde el comienzo de la carrera estuvo ahí con la enseñanza para no dejarme caer y por eso sigo aquí en la culminación de la investigación.

Por consiguiente, a mi tutor por su paciencia, dedicación y conocimientos que contribuyen en el desarrollo de la investigación

Por último, pero no menos importante quiero darme las gracias por creer en mí mismo. Agradecerme a mí por nunca darme por vencido, por siempre dar lo mejor de mí, por siempre dar más de lo que recibí.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



Econ. Roxana Álvarez Acosta MSc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Ing. Lilia Valencia Cruzaty PhD.
PROFESORA ESPECIALISTA



PhD. Edgar Cañizares Cedeño, MSc.
PROFESOR TUTOR



Ing. Emmanuel Bohórquez
Armijos MSc.
PROFESORA GUÍA DE LA
UNIDAD DE INTEGRACIÓN



.....

Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

Introducción	12
Planteamiento del problema	13
Formulación del problema	15
Sistematización	15
Objetivos	15
Objetivo General.	15
Objetivos Específicos.....	15
Justificación Teórica	16
Justificación Práctica.....	16
Mapeo.....	17
Capítulo I Marco Referencial.....	18
Revisión de Literatura	18
Desarrollo de Teorías y Conceptos	20
Auditoría Financiera.....	20
Planificación.....	21
Objetivos y alcance.	22
Personal encargado.....	22
Tiempo y duración.	23
Ejecución.....	23
Realización de pruebas.....	24
Examen de transiciones.....	24
Evaluación de controles.	24
Recolección de evidencias.	24
Emisión de Informe.....	25
Metodología aplicada.	26
Plan de auditoría.....	26
Conclusiones y recomendaciones.	26

Fundamentos Legales.....	26
Constitución de la República del Ecuador.	26
Norma Internacional de Contabilidad 2.	27
Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.	27
NIA 400 – Evaluación de riesgo y control interno.	28
NIA 700 – Evaluación de riesgo y control interno.	28
Capítulo II Metodología.....	30
Diseño de investigación	30
Métodos de investigación.....	30
Población y muestra	31
Recolección y procesamiento de datos	32
Entrevista.....	32
Guía de entrevista.....	32
Observación.....	32
Capítulo III. Resultados y Discusión	33
Análisis de datos	33
Planificación.....	33
Ejecución.....	36
Informe.....	43
Discusión.....	45
Conclusiones	47
Implicancias Teóricas.....	48
Implicancias Prácticas.....	49
Referencias.....	50

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	31
<i>Población</i>	31
Tabla 2.....	31
<i>Muestra</i>	31
Tabla 3.....	33
<i>Programa de trabajo de la auditoría financiera</i>	33
Tabla 4.....	34
<i>Personal encargado para realizar la auditoría</i>	34
Tabla 5.....	34
<i>Designación de trabajo al personal encargado</i>	34
Tabla 6.....	35
<i>Tiempo estimado de duración de la auditoría</i>	35
Tabla 7.....	42
<i>Inventarios</i>	42
Tabla 8.....	42
<i>Impuestos y Retenciones</i>	42

ÍNDICE DE APÉNDICES

Apéndice A. Cronograma de Actividades.....	55
Apéndice B. Ficha de Tutorías.....	56
Apéndice C. Matriz de consistencia.....	57
Apéndice D. Entrevista	58
Apéndice E. Carta aval.....	60
Apéndice F. Manual de políticas y procedimientos	61



**AUDITORÍA FINANCIERA DE LOS INVENTARIOS DE HERMOSAL,
CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**

AUTOR:

Jonathan Vinicio González Panchana

TUTOR:

PhD. Edgar Cañizares Cedeño, MSc.

Resumen

El trabajo de integración curricular, titulado "Auditoría Financiera de los Inventarios de Hermosal, ubicada en el cantón Salinas de la provincia de Santa Elena, durante el año 2022", tuvo como objetivo la aplicación de una auditoría financiera en los inventarios de Hermosal en el año 2022. Esta auditoría tuvo como fin evaluar la razonabilidad de los estados financieros con el propósito de identificar el cumplimiento de las normas contables. En el trabajo se llevó a cabo una revisión bibliográfica para comprender los componentes de una auditoría. Además, se detallaron conceptos clave que facilitarían una mejor interpretación financiera de la investigación. La fundamentación de la investigación se basó en las normativas pertinentes. Para cumplir con los objetivos, se empleó una metodología de carácter diagnóstico, la cual incluyó métodos de investigación cualitativos y cuantitativos, complementados con enfoques deductivos, inductivos y bibliográficos. Se llevó a cabo un muestreo por conveniencia y se aplicó una entrevista al gerente financiero de la empresa, de igual manera se permitió la revelación de los estados financieros, como el estado de situación financiera y el estado de resultado integral. Posteriormente, se interpretaron los datos obtenidos para su análisis. Los resultados obtenidos, tanto de la entrevista como de la revisión de los estados financieros, fueron confrontados con la revisión literaria. A partir de este análisis comparativo, se realizaron las conclusiones pertinentes basadas en los resultados obtenidos. Finalmente, como recomendación, se sugiere mejorar la coordinación y la transmisión efectiva de información entre los departamentos involucrados en el manejo de inventarios.

Palabras claves: Auditoría financiera, inventario, planificación, ejecución informe.



**AUDITORÍA FINANCIERA DE LOS INVENTARIOS DE HERMOSAL,
CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**

AUTOR:

Jonathan Vinicio González Panchana

TUTOR:

PhD. Edgar Cañizares Cedeño, MSc.

Abstract

The curricular integration work, titled "Financial Audit of the Hermosal Inventories, located in the Salinas canton of the province of Santa Elena, during the year 2022", had as its objective the application of a financial audit on the Hermosal inventories in the year 2022. The purpose of this audit was to evaluate the reasonableness of the financial statements with the purpose of identifying compliance with accounting standards. In the work, a bibliographic review was conducted to understand the components of an audit. In addition, key concepts that would facilitate a better financial interpretation of the research were detailed. The foundation of the investigation was based on the relevant regulations. To meet the objectives, a diagnostic methodology was used, which included qualitative and quantitative research methods, complemented by deductive, inductive, and bibliographic approaches. Convenience sampling was conducted, and an interview was applied to the company's financial manager, in the same way the disclosure of the financial statements was allowed, such as the statement of financial position and the statement of comprehensive income. Subsequently, the data obtained were interpreted for analysis. The results obtained, both from the interview and from the review of the financial statements, were compared with the literary review. From this comparative analysis, pertinent conclusions were made based on the results obtained. Finally, as a recommendation, it is suggested to improve coordination and effective transmission of information between the departments involved in inventory management.

Keywords: Financial audit, inventory, planning, report execution

Introducción

La empresa Hermosal S.A. ubicada en el cantón Salinas de la provincia de Santa Elena, se dedica a la venta al por mayor de sal, al tratarse de una entidad que busca generar un beneficio económico debe contar con una correcta organización en todas las áreas que la componen, entre ellas aquella que está encargada de los inventarios, puesto que, corresponden a una parte fundamental para el cumplimiento de los objetivos planteados como empresa.

Los inventarios son una parte crucial de cualquier empresa, ya que representan una inversión significativa de recursos y capital. Sin embargo, una problemática común que pueden enfrentar las empresas es el mal control de sus inventarios. Este mal control puede manifestarse de diversas formas, en esta situación se evidencia una falta de conocimiento sobre la ubicación de los productos en el almacén, lo que dificulta la búsqueda y recuperación eficiente de los mismos.

Además, un mal control del almacén puede llevar a desperdiciar espacio innecesariamente, lo que resulta en una utilización ineficiente de los recursos disponibles. Las desactualizaciones en los registros de entradas y salidas también son problemáticas, ya que no reflejan con exactitud la cantidad de productos disponibles en el inventario, lo que puede llevar a una mala planificación y toma de decisiones.

La falta de trazabilidad de los productos es otro problema en el manejo de inventarios. Esto implica la dificultad de rastrear el origen y el destino de los productos, lo que puede afectar la capacidad de proporcionar información precisa a los clientes, resolver problemas de calidad o realizar devoluciones de productos. De igual manera, un mal manejo en la manipulación de los productos puede resultar en daños o pérdidas importantes. Si no se tiene un proceso adecuado para la manipulación de los productos, se corre el riesgo de incurrir en pérdidas económicas, y también puede afectar la satisfacción del cliente.

Considerando la importancia que tiene el manejo de los inventarios para la empresa y las problemáticas presentadas, la presente investigación denominada “Auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022” es importante realizar la indagación para analizar la situación que atraviesa la empresa mediante técnicas de auditoría que permitan obtener una opinión objetiva.

Planteamiento del problema

En una investigación realizada en México, se considera que la administración del inventario es generalmente una de las tareas más críticas dentro de una empresa comercializadora. De este modo, un manejo adecuado nos permite satisfacer de manera eficiente y puntual las necesidades de nuestros clientes con una inversión mínima. Un manejo de inventario deficiente implica pérdida de ventas y clientes, mientras que un exceso de inventario conlleva a costos elevados de almacenamiento y mayores pérdidas (Enríquez & Rogríguez, 2020).

La gestión de inventarios de una empresa según el estudio realizado en Chile es una actividad relacionada con su cadena de valor y debe ser coherente con la estrategia y tácticas de la empresa para satisfacer a sus clientes. En un entorno competitivo, las empresas elaboran estrategias con el objetivo de ganar mayor participación de mercado con el fin de aumentar los márgenes de utilidad, desde esta visión y entendimiento, la inversión en inventarios puede llegar a ser significativa en el balance de la empresa (González A. , 2020).

Para Serna et al. (2018) en la ciudad de Medellín – Colombia a lo largo de la historia, ha existido la necesidad de encontrar formas efectivas para gestionar y controlar los inventarios en las empresas. Este proceso implica mantener un registro detallado, organizado y con valoración de los elementos que conforman el patrimonio de una empresa o individuo. En la actualidad, esta gestión se realiza de manera digital a través de bases de datos sistematizadas.

En la ciudad Quito se considera para el control de inventarios, un modelo creado y utilizado en una empresa productiva con el objetivo de impulsar su crecimiento, se basa en la aplicación de la metodología de la dinámica de sistemas. Esta metodología permite visualizar de manera efectiva los posibles resultados que se pueden obtener al implementar diferentes estrategias. Al utilizarlo, la empresa puede comprender mejor cómo interactúan distintas variables, como la demanda de productos, la disponibilidad de recursos y las políticas de abastecimiento (Samaniego, 2019).

Conforme con el estudio realizado en Latacunga, las empresas tienen que mantener un control muy estricto sobre sus inventarios, puesto que, estos se convierte en un rubro muy importante dependiendo del tipo de empresa, pues todas las

actividades económicas giran en torno a inventarios de bienes y por lo tanto sus acciones deben basarse en las teorías científicas que sustentan sus operaciones para poder cumplir los propósitos, objetivos y metas de la empresa, planteados a alcanzar en el corto, mediano y largo plazo, brindando alternativas para ingresar a mercados competitivos (Salazar, 2018).

En la investigación realizada por Torres y Mendoza (2018) en Guayaquil, consideran que el Ecuador y el mundo las grandes empresas siempre se han preocupado por la gestión efectiva de los inventarios, especialmente en lo que se refiere a las actividades de planificación y control, por este motivo los principales expertos en el tema consideran que el mantenimiento de los inventarios representa un gasto. Es significativo que su principal objetivo y responsabilidad es minimizar esta situación. La mayoría de las empresas tienen problemas con el control de inventarios, provocando pérdidas económicas a largo plazo, por lo que es necesario controlarlas adecuadamente.

En el cantón La Libertad el control interno de inventarios es una herramienta para que las empresas ordenen, asignen y suministren mejor los bienes, por lo que es necesario controlar este activo generador de recursos para obtener beneficios económicos, es por ello que la falta de dicho control puede generar graves pérdidas económicas, en diversas situaciones la contabilidad poco confiable provoca un desempeño y una gestión organizacionales deficientes (García, 2022).

Así mismo en el cantón Salinas, las empresas provinciales tienen una base organizacional responsable de administrar los activos de la empresa, incluido el inventario. Por lo tanto, un buen control de inventario es esencial para mantener un equilibrio adecuado del inventario de mercancías y evitar pérdidas financieras, fraudes y retrasos en los envíos a los clientes (Mantuano, 2022).

En otro estudio realizado en La Libertad se considera a la administración adecuada de los inventarios como un papel fundamental en el éxito de una empresa, ya que implica tomar decisiones precisas y estratégicas para garantizar un equilibrio entre la demanda y la inversión. Esto se vuelve especialmente crucial en empresas con una economía inestable, ya que se requiere una mayor capacidad de adaptación y flexibilidad para enfrentar los cambios en el entorno empresarial (Calle, 2023).

Formulación del problema

¿Cómo se puede ejercer un mejor control a partir de una auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022?

Sistematización

¿De qué manera se elabora la planificación preliminar y específica de una Auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022?

¿Cómo se ejecuta mediante técnicas y procedimientos previos una auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022?

¿De qué manera se elabora el informe de identificación de normas contables en una auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022?

Objetivos

Objetivo General.

Aplicar y evaluar la razonabilidad de los estados financieros, para la identificación del cumplimiento de las normas contables en una Auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022.

Objetivos Específicos.

- Elaborar la planificación preliminar y específica de una Auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022.
- Ejecutar técnicas y procedimiento en una Auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022.
- Elaborar el informe de para identificar el cumplimiento de normas contables en una auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022.

Justificación Teórica

La investigación se basará en una metodología rigurosa, que permitirá recopilar y analizar la información de manera objetiva y sistemática. Se realizará una búsqueda exhaustiva en bases de datos y bibliotecas virtuales, así como en fuentes restringidas como libros especializados y revistas científicas, que proporcionen fundamentos teóricos sólidos y actualizados. Se prestará especial atención a la calidad y confiabilidad de las fuentes utilizadas, asegurando que sean escritas por expertos en el campo de estudio y que estén respaldadas por una metodología de investigación sólida. Esto permitirá garantizar la validez y la pertinencia de los datos recopilados. Además, se llevará a cabo un análisis crítico de la información obtenida, relacionando y contrastando diferentes perspectivas y enfoques presentes en la literatura existente. Esto permitirá obtener un panorama integral sobre el tema investigado y, a su vez, identificar posibles vacíos o lagunas en el conocimiento actual.

Justificación Práctica

La auditoría financiera busca confirmar la precisión y la confiabilidad de los estados financieros de una empresa, precisamente de su cuenta inventarios. Al revisar y examinar la información financiera, se verifica si los registros contables están completos, precisos y reflejan fielmente la situación financiera de la entidad. Esto es esencial para brindar seguridad y confianza a los usuarios de la información financiera, como los inversores, acreedores y accionistas.

Así mismo, se ocupa de evaluar los controles internos implementados en la organización. Esto implica analizar los procedimientos y políticas utilizados para salvaguardar los activos de la empresa, garantizar la integridad de la información financiera y prevenir o detectar fraudes y errores materiales. Identificar fortalezas y debilidades en los controles internos permite a la empresa mejorar la eficiencia y eficacia de sus procesos internos, así como prevenir riesgos y mitigar posibles fraudes.

El proceso de la auditoría financiera ayuda a garantizar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones aplicables en el ámbito financiero. Al evaluar la conformidad con las normas contables y los requisitos legales, la auditoría financiera asegura que la empresa presente información financiera precisa y confiable a las autoridades reguladoras, los organismos fiscales y otros entes externos.

Mapeo

El capítulo I contiene la revisión de literatura, desarrollo de teorías y conceptos, fundamentos legales.

En el capítulo II se hace referencia al diseño de la Investigación, métodos de la investigación, población y muestra, recolección y procesamiento de datos.

Posteriormente en el capítulo III, se realiza el análisis de datos, discusión, conclusiones y recomendaciones.

Finiquitando con referencias y apéndices.

Capítulo I Marco Referencial

Revisión de Literatura

En la investigación científica de Gonzales y Rivera (2021) denominada “Auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 20192” en Perú, a pesar de no realizar manipulaciones intencionadas en las variables, el objetivo fue determinar el grado de relación entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios, se utilizó una metodología descriptiva y un diseño no experimental transversal-correlacional. Además, se procesaron los datos obtenidos utilizando el programa de software estadístico SPSS versión 23. Los resultados obtenidos revelaron una correlación positiva significativa de 0.861, lo que indica que la auditoría financiera tiene una relación considerable con el control interno de inventarios. Esto sugiere que la auditoría financiera puede determinar la efectividad del control interno de inventarios de la empresa y recomendar medidas para corregir cualquier deficiencia identificada a través de la carta de recomendaciones o la carta de control interno.

La redacción investigativa de Nieto et al. (2021) “Auditoría financiera a los inventarios de la empresa grupo empresarial A&C S.A.S.” en Tolima – Colombia, con el objetivo de realizar una auditoría financiera a los inventarios de la empresa mencionada, aplicó una metodología experimental, con el propósito de tener seguridad razonable sobre los procedimientos de control en los inventarios, iniciando con la elaboración del memorando de planeación, detallando el programa de auditoría a realizar con sus actividades, para luego desarrollar las pruebas correspondientes de cumplimiento y así precisar la extensión de los procedimientos que se deben aplicar de acuerdo al estado en que se encuentren los inventarios, a fin de elaborar y generar el informe correspondiente sobre los hallazgos evidenciados, las determinaciones alcanzadas y las críticas acerca de la estabilidad y las debilidades que se evidenciaron en los procedimientos y controles, y finalmente, se presenta un plan de mejoramiento para el rubro de inventarios de la compañía. El equipo de trabajo obtuvo como resultado de la auditoría que los estados financieros de la compañía reflejan con precisión la situación de la empresa en relación con sus inventarios, demostrando la importancia de la auditoría para valorar la razonabilidad y veracidad de los estados financieros y las cuentas que lo componen.

Según el trabajo científico de Forero y Lugo (2022) determinado como “Auditoría financiera al área de inventarios de la sociedad arquitectos e ingenieros S.A.A. Con corte al 31 de marzo del 2022” en Ibagué – Colombia, detalló como objetivo realizar una auditoría financiera al área de inventarios con corte a 31 de marzo del 2022. En cuanto a la metodología utilizada, tuvo un diseño descriptivo, que estuvo complementado con elaborar un estudio de caso como parte de una auditoría financiera. El proceso comenzó con la preparación de un memorando de planificación que detallaba los objetivos y alcance de la auditoría. Luego se establecieron los programas de trabajo con actividades específicas a desarrollar. Durante la ejecución, se realizaron pruebas sustantivas y de cumplimiento, respaldadas por la documentación de papeles de trabajo. Al finalizar, se presentó un informe que incluía los resultados, en los cuales se obtuvo una variación porcentual en los inventarios de la empresa entre los dos períodos analizados, ocasionada por los programas de trabajo que plantea la empresa.

Chica y Hurtado (2019) en su redacción “Examen especial de auditoría financiera al componente inventario para mejorar la información financiera de la empresa INDUSTRIANEREYDA CIA. LTDA., ciudad de Santo Domingo, 2017” en Ecuador, con objetivo de realizar un examen especial de auditoría financiera al componente inventario para el mejoramiento de la información financiera en la empresa, se implementó una metodología de tipo cuasiexperimental para confirmar la problemática relacionada con el saldo de los inventarios. A través de la evaluación del control interno, se constató la falta de un manual de procesos para el control de inventarios. Mediante la revisión documental y el análisis de las cédulas de auditoría, se determinó como resultado: una sobrevaloración económica en el componente objeto de auditoría. Esta sobrevaloración fue causada por errores en el registro contable de la mercadería en el sistema SACI por parte de la gerente de compras. Se recomendó implementar acciones correctivas para asegurar que los registros se ingresen de manera oportuna y precisa, a fin de obtener información confiable en los saldos.

En la investigación de Mayorga y Mina (2022) determinada como “Examen especial de auditoría financiera al componente inventario para mejorar la información financiera en la empresa SEUL DIESEL PARTS, en la ciudad de Santo Domingo, 2019” en Ambato - Ecuador, con objetivo de realizar un examen especial de auditoría financiera al componente inventario para mejorar la información financiera en la

empresa, se estableció una comunicación directa con el personal involucrado en la gestión de inventarios para comprender mejor la problemática asociada a este activo en la empresa. Con el objetivo de obtener información confiable, se aplicaron métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitieron identificar deficiencias en el manejo de los inventarios. Se llevó a cabo el proceso de auditoría, que incluyó las etapas de planificación, ejecución y comunicación de los resultados. Durante el desarrollo del Examen Especial de Auditoría Financiera, se determinó un nivel de confianza del 56%, lo que indica un control interno moderado. Se identificó una subestimación de \$19,757.43 en el inventario debido a errores en el módulo de ventas, específicamente en la anulación de los tickets de venta. Esta situación ha generado que un producto sea eliminado del sistema hasta en dos ocasiones sin realizar las correcciones a tiempo, lo que ha causado un descontrol significativo tanto en los inventarios como en las cuentas por cobrar.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Auditoría Financiera

La auditoría financiera basada en un plan de auditoría proporciona al auditor una lista detallada de las tareas a realizar y crea un registro permanente de las pruebas de auditoría realizadas. Además, permite identificar qué miembros del equipo llevaron a cabo las tareas asignadas. Al utilizar esta metodología, se garantiza que se abordan todos los aspectos relevantes del sistema de control interno de la entidad y se evalúa si está operando de acuerdo con los estándares establecidos, contribuyendo a la transparencia y confiabilidad de la información financiera de la entidad, al identificar posibles errores, fraudes o irregularidades (Acuña, 2019).

Una auditoría financiera es una herramienta importante para mejorar las operaciones y el uso adecuado de los recursos financieros de una empresa, con el objetivo de alcanzar sus metas. Este tipo de auditoría puede promover el buen gobierno corporativo al evaluar los estados financieros y las políticas contables de la empresa. Por tanto, es crucial comprender y aplicar adecuadamente los resultados de las auditorías financieras, ya que proporcionan conclusiones sobre la identificación de activos, pasivos, ingresos, gastos y otros aspectos relevantes del negocio. Además, las auditorías financieras suelen ofrecer recomendaciones para una mejor gestión de los recursos, procesos y actividades en general de la empresa (Reátegui, 2019).

En el ámbito de la contabilidad, la auditoría desempeña un papel crucial al permitir la identificación y evaluación de la implementación de las políticas y planes de una organización empresarial. Durante este proceso, se examinan los controles de seguridad implementados para adaptarse a las necesidades de la entidad. Además, la auditoría tiene la responsabilidad de verificar la precisión, autenticidad e integridad de los procesos y documentos presentados por la organización, incluidos los documentos administrativos, contables y financieros. También se encarga de recomendar mejoras oportunas de acuerdo con las normas establecidas (Elizalde, 2018).

Para Lara et al. (2022) una forma más sencilla de comprender el concepto de auditoría es verla como un proceso de examen metódico de los estados financieros, registros y transacciones relacionadas con el fin de evaluar si se cumplen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), los principios contables, las normativas legales y otros requisitos establecidos por los organismos de control de gestión. Es decir, a través de la auditoría se busca verificar que la empresa está llevando a cabo sus operaciones de manera adecuada y en cumplimiento de las normas y regulaciones correspondientes.

Planificación

Según Carrera et al. (2020) en las Normas Técnicas de Auditoría de la Contraloría General del Estado, la etapa inicial del proceso de auditoría es crucial, ya que su diseño impactará en la eficiencia y eficacia para lograr los objetivos establecidos utilizando solo los recursos necesarios. En esta etapa, es importante considerar diferentes alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más adecuadas para llevar a cabo la tarea. Por lo tanto, es fundamental realizar esta actividad con precaución y de manera creativa, activa e imaginativa. Se recomienda que los miembros más experimentados del equipo de trabajo sean responsables de llevar a cabo esta etapa. En cuanto a la auditoría financiera, esta etapa comienza con la obtención de la información necesaria para definir la estrategia a utilizar y finaliza con una definición detallada de las tareas a realizar durante la fase de ejecución.

La primera etapa del proceso de auditoría es fundamental para garantizar la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos establecidos. El diseño adecuado y el uso eficiente de los recursos son factores clave para asegurar un buen desempeño en esta etapa. En esta fase, es importante considerar diferentes alternativas y seleccionar

los métodos y prácticas más apropiadas para llevar a cabo la auditoría. Por lo tanto, esta actividad debe llevarse a cabo con cuidado, creatividad y una dosis de imaginación activa. Generalmente, esta responsabilidad se asigna a los miembros más experimentados del equipo de trabajo (Elizalde, 2018).

La planificación de una auditoría financiera comienza con la recopilación de la información necesaria para definir las estrategias a utilizar. Durante esta etapa, se realiza un análisis exhaustivo de los datos disponibles para determinar la mejor manera de enfocar la auditoría. Esto incluye la identificación de áreas clave a auditar, la evaluación de los riesgos asociados y la definición clara de los objetivos a alcanzar. Finalmente, la planificación se completa con una definición detallada de las tareas a realizar durante la fase de ejecución de la auditoría (Pelazas, 2022).

Objetivos y alcance.

El objetivo de una auditoría financiera es determinar si los estados financieros y registros de una empresa o entidad cumplen con las normas contables vigentes, sin ocultar ningún tipo de irregularidad o malicia, y sin presentar información engañosa. La realización de auditorías financieras tiene como propósito principal agregar credibilidad a la gestión de una organización, asegurando que sus estados financieros reflejen de manera precisa la posición y el desempeño de la empresa frente a las partes interesadas. Estas partes interesadas incluyen principalmente a los accionistas de la empresa, pero también abarcan a otras entidades como autoridades fiscales, bancos, reguladores, proveedores, clientes y empleados (Bujan, 2018).

Personal encargado.

El personal encargado de llevar a cabo los servicios de control y sus superiores, a través de reuniones de validación revisan en conjunto los resultados obtenidos en la ejecución de los servicios y el cumplimiento de los plazos establecidos. Durante estas reuniones, se comparten experiencias y técnicas, fomentando así la retroalimentación y una comunicación efectiva. Es importante que las reuniones de validación se realicen con la frecuencia necesaria, de acuerdo con los plazos establecidos para el desarrollo de los servicios de control (Manrique, 2019).

Tiempo y duración.

El tiempo y la duración de una auditoría financiera es altamente variable y depende de varios factores como el tamaño y la complejidad de la entidad, la calidad de los registros financieros, la pericia del equipo de auditoría, y la posible presencia de imprevistos durante el proceso. En términos generales, la auditoría puede extenderse desde varias semanas hasta varios meses. Durante este proceso, es crucial realizar una evaluación exhaustiva de la situación financiera de la organización para asegurar la emisión de informes fiables y precisos (Fenoll & Serrano, 2020).

Ejecución

Para Carrera et al. (2020) durante esta etapa, es importante que el auditor siga los procedimientos establecidos en el plan de auditoría y realice una investigación exhaustiva de los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados críticos. Esto implica identificar las condiciones, criterios, efectos y atributos que contribuyen a cada desviación o problema identificado. Es esencial respaldar todos los hallazgos con papeles de trabajo que contengan evidencia suficiente y convincente para respaldar la opinión y el informe del auditor. Además, es fundamental que el auditor mantenga una comunicación continua con los funcionarios y empleados responsables durante todo el proceso de inspección.

Durante esta fase, el auditor debe seguir los procedimientos establecidos en el plan de auditoría y examina detalladamente los hallazgos relevantes relacionados con las áreas y componentes considerados críticos. Es importante identificar las condiciones, criterios, efectos y atributos que contribuyen a cada desviación o problema identificado. Para lograr una auditoría efectiva, es fundamental que los auditores mantengan una comunicación constante con los funcionarios y empleados responsables durante la inspección. Esto permite informarles sobre cualquier desviación encontrada de manera oportuna, de modo que puedan tomar medidas correctivas justificadas en el momento adecuado (Elizalde, 2018).

Los auditores realizan una serie de procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada para respaldar su opinión sobre los estados financieros de una entidad. Esto incluye una evaluación de los controles internos, la realización de pruebas sustantivas y analíticas, una revisión de las políticas contables y otros

procedimientos que verifiquen la razonabilidad y exactitud de la información financiera presentada (Montes & Vallejo, 2021).

Realización de pruebas.

Para Valderrama et al. (2021) los procedimientos de auditoría comprenden el conjunto de herramientas y técnicas que los auditores utilizan para obtener la evidencia necesaria y suficiente que respalde las opiniones profesionales expresadas en sus informes. Estos procedimientos incluyen el examen de documentos, la observación de procesos, la confirmación con terceros, así como pruebas y análisis, entre otras actividades, con el fin de evaluar la confiabilidad y precisión de la información financiera.

Examen de transiciones.

El propósito de una auditoría es aumentar la probabilidad de que los procedimientos de auditoría detecten errores materiales. Un error material se define como información falsa o faltante, ya sea causada por fraude o por error. Un "error material" es amplio y se refiere a aquel que tiene un impacto significativo en las decisiones de las partes involucradas. Las auditorías son importantes ya que agregan valor al reducir los costos asociados con la falta de información precisa y confiable. No son simplemente requeridas por ley, sino que también ayudan a mejorar la transparencia y la confianza en las actividades empresariales (Bujan, 2018).

Evaluación de controles.

En el proceso de evaluación de controles, el auditor busca comprender y valorar la eficacia de los controles internos implementados por una entidad para mitigar riesgos y proteger sus activos. Este análisis también involucra la identificación de posibles deficiencias en los controles internos y la formulación de recomendaciones para su mejora. La evaluación de controles es esencial para el proceso de auditoría, ya que proporciona una base sólida para llevar a cabo pruebas sustantivas y diseñar un enfoque de auditoría efectivo (González, 2018).

Recolección de evidencias.

La Norma Internacional de Auditoría NIA-500 establece que el objetivo del auditor es recolectar evidencia de auditoría que no solo sea abundante, sino también apropiada para respaldar las conclusiones de la auditoría. Este objetivo se alcanza a través de la implementación de procedimientos analíticos y sustantivos, los cuales

involucran el uso de diversas técnicas de auditoría, tales como inspección, observación, investigación, confirmación, y otras estrategias pertinentes, con el fin de garantizar la solidez y fiabilidad del proceso de auditoría (Manrique, 2019).

Emisión de Informe

Según Carrera et al. (2020) en esta fase, también se llevará a cabo la redacción y revisión final de un borrador del informe. Este borrador se preparará durante el examen y los resultados se comunicarán mediante la lectura del borrador en el último día de trabajo de campo, seguido de una conferencia telefónica. La presentación del informe se realizará ante las autoridades y funcionarios responsables del negocio sujeto a revisión, siguiendo las leyes pertinentes. El informe contendrá principalmente cartas de opinión, estados financieros, notas explicativas correspondientes, información financiera complementaria, y comentarios, conclusiones y recomendaciones relacionadas con los resultados de la auditoría.

Los informes en auditoría son los documentos que resumen los resultados del cumplimiento de los objetivos establecidos en la asignación de actividades, el plan de trabajo y los hallazgos obtenidos durante la fase de ejecución. Estos informes son el producto final de la auditoría y presentan de manera detallada los hallazgos, conclusiones y recomendaciones derivadas del proceso de revisión. Son herramientas fundamentales para comunicar los resultados a la dirección de la entidad auditada y a otras partes interesadas. Estos análisis pueden incluir el cálculo de efectos financieros, estimaciones de riesgos y recomendaciones para corregir las deficiencias identificadas (Elizalde, 2018).

Para Lara et al. (2022) el informe puede contener análisis detallados de los hallazgos identificados, lo cual implica examinar las desviaciones encontradas y evaluar su impacto en los estados financieros y las operaciones de la organización. Es fundamental que la redacción de los informes sea clara y concisa para garantizar que la información presentada sea comprensible y útil para los usuarios del informe. La utilización de un lenguaje técnico adecuado, así como la estructura ordenada de los contenidos, permite a los receptores del informe comprender con claridad los problemas detectados, las implicaciones de estos, y las recomendaciones propuestas para su solución.

Metodología aplicada.

La metodología en una auditoría es un conjunto sistemático de procedimientos y técnicas utilizados para revisar y evaluar los estados financieros, los controles internos, los procesos operativos y la información financiera de una entidad. El enfoque se basa en regulaciones profesionales, estándares de auditoría y mejores prácticas de la industria (Jinchuña & Fernández, 2021).

Plan de auditoría.

Para llevar a cabo un plan de auditoría efectivo, es recomendable utilizar un software de contabilidad confiable, mantener políticas de registro claras para garantizar la organización, confiabilidad y seguridad de la información financiera, almacenar adecuadamente los registros para facilitar el acceso y la detección de desviaciones, establecer un proceso ágil y confiable para la presentación de documentos contables al departamento de contabilidad, implementar un sistema sólido de seguimiento y control interno, cumplir con las leyes contables adoptando procedimientos y formatos oficiales, y llevar un registro ordenado de todas las transacciones financieras, ayudando a completar tareas de manera más eficiente (Elizalde, 2018).

Conclusiones y recomendaciones.

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) número 700 (2018) detalla la responsabilidad del auditor en la formación de una opinión sobre los estados financieros. Además, aborda tanto la estructura como el contenido que debe incluir el informe de auditoría resultante de la evaluación de dichos estados financieros. Esta normativa proporciona directrices claras sobre las expectativas y el alcance de la labor del auditor en relación con la emisión de su opinión profesional sobre la veracidad y la fiabilidad de los estados financieros de una entidad.

Fundamentos Legales

Constitución de la República del Ecuador.

Constitución de la República del Ecuador (2008), Capítulo sexto Trabajo y producción, Sección primera Formas de organización de la producción y su gestión:

Art.320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas

de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social. (p. 100)

Norma Internacional de Contabilidad 2.

Norma Internacional de Contabilidad 2 (2021) destaca que:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Esta Norma es aplicable a todos los inventarios, excepto a: Los instrumentos financieros (véanse las NIC 32 Instrumentos Financieros, Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros); y los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura). (p. 1)

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI (2020), Capítulo V de la contabilidad. Sección I Contabilidad y Estados Financieros, sustenta en los siguientes art:

Art 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad. - Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad. Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que obtengan rentas objeto de este impuesto incluidas las actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos, y demás personas que obtengan rentas de capital distintas de las mencionadas en el siguiente inciso, y que operen con un capital

propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan sido superiores a ciento ochenta mil (USD 180.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a trescientos mil (USD 300.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad económica, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a doscientos cuarenta mil (USD 240.000) dólares de los Estados Unidos de América. (p. 55)

NIA 400 – Evaluación de riesgo y control interno.

De acuerdo con la (Norma Internacional de Auditoría) menciona que el en el apartado 13 sobre los sistemas de contabilidad y de control interno están direccionadas a cumplir con los siguientes objetivos:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
 - Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.
 - El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
 - Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia.
- (p.4)

NIA 700 – Evaluación de riesgo y control interno.

De acuerdo con la (NIA 700) menciona en los apartados 10, 11 y 12 acerca de la formación de la opinión sobre los estados financieros:

El auditor se formará una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

Con el fin de formarse dicha opinión, el auditor concluirá si ha obtenido una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error. Dicha conclusión tendrá en cuenta:

- a) la conclusión del auditor, de conformidad con la NIA 330, sobre si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada.
- b) la conclusión del auditor, de conformidad con la NIA 450, sobre si las incorrecciones no corregidas son materiales, individualmente o de forma agregada¹⁰; y
- c) las evaluaciones requeridas por los apartados.

El auditor evaluará si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con los requerimientos del marco de información financiera aplicable. Dicha evaluación tendrá también en consideración los aspectos cualitativos de las prácticas contables de la entidad, incluidos los indicadores de posible sesgo en los juicios de la dirección. (p. 5)

Capítulo II Metodología

En este capítulo se detalla de manera íntegra la metodología empleada en el trabajo, poniendo énfasis en los diseños, métodos, enfoques, técnicas e instrumentos de investigación utilizados. Asimismo, se establece una estrecha relación entre estas estrategias y el tema de investigación, resaltando su función y su implementación con el fin de obtener información crucial para el progreso y desarrollo del estudio.

Diseño de investigación

En este estudio se utilizó un diseño de investigación de carácter diagnóstico que se enfocó en evaluar la causa raíz del tema analizado, específicamente en relación con la aplicación de la auditoría financiera en los inventarios de la empresa. Se examinaron los elementos que contribuyen a la problemática identificada. El diseño de investigación diagnóstica consta de tres partes fundamentales: el inicio del problema, el diagnóstico y la propuesta de solución.

Durante el desarrollo de la investigación, se optó por emplear una combinación de los enfoques cualitativo y cuantitativo, para proporcionar una visión más completa y enriquecedora de la situación. El enfoque cualitativo ha posibilitado la exploración detallada de los procesos implicados y la obtención de información a través de la realización de una entrevista, además busca comprender la complejidad y el significado profundo de las situaciones estudiadas. Por otro lado, el enfoque cuantitativo se basó en la recopilación y análisis de datos numéricos obtenidos mediante la auditoría financiera. Esta integración de enfoques promovió una comprensión profunda y rigurosa del tema investigado, enriqueciendo la calidad y la veracidad de los resultados obtenidos.

Métodos de investigación

En la presente investigación, se empleó el método de revisión bibliográfica para recopilar y analizar información relevante de diversas fuentes como libros, tesis, artículos científicos y otros documentos. Este enfoque fue utilizado con el propósito de proporcionar una base sólida y fundamentada para respaldar el estudio. Además de las fuentes bibliográficas, se tuvieron en cuenta los fundamentos legales correspondientes para validar el marco legal de la investigación y garantizar el cumplimiento de las normativas y regulaciones aplicables.

Asimismo, se utilizaron los métodos deductivo e inductivo en esta investigación. El enfoque deductivo se empleó para derivar argumentos precisos a partir de los hechos presentados en el estudio, mientras que el método inductivo permitió realizar generalizaciones y conclusiones basadas en las observaciones realizadas. Adicionalmente, se aplicó el método analítico, el cual consistió en llevar a cabo observaciones detalladas y minuciosas, teniendo en cuenta las opiniones aportadas por el personal de la empresa. Esta combinación de métodos permitió obtener una comprensión más completa y enriquecedora de la situación, facilitando así el análisis e interpretación de los datos recopilados.

Población y muestra

La investigación se llevó a cabo con una población finita que incluyó a los responsables del área administrativa de la empresa, como el gerente general, la presidenta y el gerente financiero. Se consideró que el departamento de finanzas era relevante debido a su rol en el control y manejo de los inventarios. Como resultado, se seleccionó al gerente financiero como muestra, ya que su cargo estaba directamente relacionado con el trabajo de investigación.

Tabla 1

Población

Nombre	Cargo	Cantidad
Sr. Héctor Molina Núñez	Gerente General	1
Sra. Zoila Molina Palacios	Presidente	1
Econ. Daniel Crosby Molina	Gerente Financiero	1
Total		3

Tabla 2

Muestra

Nombre	Cargo	Cantidad
Econ. Daniel Crosby Molina	Gerente Financiero	1
Total		1

Recolección y procesamiento de datos

Entrevista

En el transcurso de la investigación, se utilizó la técnica de la entrevista con el fin de recopilar datos pertinentes relacionados con la problemática en estudio. Se llevó a cabo una entrevista tanto al personal de gerencia de la empresa, planteando una serie de preguntas abiertas que propiciaron un intercambio de ideas y permitieron obtener información relevante para la investigación en cuestión. Esta técnica brindó a los entrevistados la oportunidad de expresar sus ideas y conocimientos de manera precisa y en concordancia con los objetivos establecidos para la investigación.

Guía de entrevista

Se llevo a cabo una entrevista al gerente de la empresa Hermosal, donde se utilizó una guía compuesta por preguntas abiertas enfocadas en el estudio de investigación. Esta entrevista proporcionó información relevante sobre los procesos del manejo de inventarios llevados a cabo en la empresa. El objetivo principal de la entrevista fue identificar y comprender a fondo dichos procesos, con el fin de proponer posteriormente mejoras en la gestión de inventarios.

Observación

La observación permitió identificar situaciones relacionadas con el manejo de inventarios, así como comprender la interrelación entre los diversos departamentos responsables de su control, como el área de ventas, costos, almacenamiento, entre otros. De esta manera, se logró identificar deficiencias en estos procesos, sin intervenir directamente en el objeto de estudio.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Planificación

Auditoría Financiera a los Inventarios

Empresa: HERMOSAL S.A.

R.U.C.: 0991289445001

Periodo: Año 2022

1. Antecedentes:

La empresa Hermosal S.A. está dedicada a la explotación minas y canteras, para la producción de sal mediante evaporación al sol de agua de mar y otras aguas salinas. Fundada en 1994, se encuentra ubicada en la provincia de Santa Elena, Cantón Salinas, Av. Carlos Espinoza Larrea S/N.

2. Objetivo:

Emitir un informe de auditoría que abarque el resultado sobre la razonabilidad de los estados financieros, centrándose en la cuenta de inventario de la empresa HERMOSAL S.A, correspondiente al año 2022, complementado con una guía de políticas y procedimientos para el control de inventarios.

3. Programa de trabajo:

Tabla 3

Programa de trabajo de la auditoría financiera

Cuenta Inventarios			
Objetivos:			
<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar la planificación preliminar y específica de la auditoría. • Ejecutar la auditoría financiera en Hermosal aplicando técnicas y procedimientos planteados. • Elaborar el informe de auditoría identificando el cumplimiento de normas contables. 			
N°	Procedimientos	Fecha	Elaborado por:

1	Planeación de trabajo	11/09/2023	J.V.G.P.
2	Visita previa	25/09/2023	J.V.G.P.
3	Asignación de personal y trabajo	02/10/2023	J.V.G.P.
4	Recopilación de información	05/10/2023	J.V.G.P.
5	Entrevista al Gerente	19/10/2023	J.V.G.P.
6	Revisión de los Estados Financieros	30/10/2023	J.V.G.P.
7	Borrador del informe	17/11/2023	J.V.G.P.
8	Preparación del informe de auditoría	21/11/2023	J.V.G.P.
9	Emisión y lectura del informe final	01/12/2023	J.V.G.P.

4. Personal asignado:

El personal designado para llevar a cabo la auditoría se establece de la siguiente manera:

Tabla 4

Personal encargado para realizar la auditoría

Personal Encargado	
Descripción	Cargo
Jonathan Vinicio González Panchana	Auditor

5. Designación de trabajo

Tabla 5

Designación de trabajo al personal encargado

Designación de Trabajo		
Responsable	Actividad	Tiempo de ejecución
Auditor	Planificación de la auditoría	18 días (31%)
	Ejecución de la auditoría	30 días (55%)
	Emisión de informe	7 días (14%)
Total		55 días (100%)

6. Tiempo estimado

Tabla 6

Tiempo estimado de duración de la auditoría

Fase	Tiempo	Representación
Planificación	18 días	31%
Ejecución	30 días	55%
Emisión de informe	7 días	14%
	55 días	100%

Ejecución

Recopilación de Información

En la ejecución de la auditoría financiera se recopiló información relevante autorizada por el Gerente de la empresa, por medio de una entrevista direccionada hacia este. Complementado con la revisión del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral, ambos documentos situados y aprobados por la Superintendencia de compañías al 31 de diciembre del 2022.

Entrevista Realizada al Gerente

La entrevista direccionada al gerente de la empresa tuvo como objetivo: Identificar los procedimientos realizados en el control de inventarios de la empresa Hermosal, año 2022.

1. ¿Qué estrategias ha implementado la gerencia para gestionar los inventarios de la empresa Hermosal?

El gerente de la empresa ha señalado que la estrategia implementada para la gestión de los inventarios consiste en utilizar el método promedio ponderado. Esto se debe a que, al tratarse de productos de consumo masivo, la rotación suele ser inmediata. Además, se complementa con la práctica de mantener la mercancía en un lugar adecuado y asegurarse de contar con un nivel de stock apropiado para su distribución.

2. ¿Cuáles son los métodos utilizados por la empresa para evaluar su gestión?

Se ha mencionado que, dentro de los métodos utilizados, se tienen en cuenta la rotación, los costos, los mantenimientos y las devoluciones. También se calcula el costo de almacenamiento, ya que esto ayuda a determinar el porcentaje equivalente de lo que cuesta el inventario. Estos métodos se consideran los más fáciles y apropiados de utilizar.

3. ¿Cuáles son las políticas y procedimientos específicos que la empresa ha implementado para el control de inventarios?

En respuesta a esta pregunta, se indicó que el procedimiento aplicado consiste en minimizar los costos de mantenimiento sin que esto afecte la calidad del producto.

Esto se logra revisando periódicamente la cantidad de los pedidos fijos para asegurar que exista un nivel de existencias que cubra la demanda de manera eficiente.

4. ¿Cómo se registra contablemente la mercadería en el sistema de la empresa Hermosal?

En esta pregunta se mencionó el sistema de contabilidad de costos utilizado para el registro contable de la mercadería. Este sistema se enfoca en el control de gastos factibles y en almacenar información relacionada con los costos de producción y la distribución. Este se encarga de registrar de manera precisa y detallada todos los costos asociados a la producción y distribución de la mercancía.

5. ¿Qué método utilizan para valorar sus inventarios?

El gerente de la empresa mencionó que los inventarios se valoran utilizando el método del costo o el valor neto realizable, aplicando el valor más bajo de ambos. Además, señaló que las mercancías en tránsito se registran a su costo de adquisición. Este enfoque asegura una valoración concisa de los inventarios y refleja fielmente su situación financiera.

6. ¿Cómo está establecida la política de realización de conteos físicos de los inventarios en la empresa Hermosal?

Dentro de las políticas de la empresa se establece la realización de un conteo físico trimestral, el cual tiene como objetivo identificar posibles errores en el conteo o despacho, así como detectar faltantes o sobrantes en el inventario, proporcionando un medio efectivo para mantener un control preciso de las existencias y mitigar posibles discrepancias.

7. ¿Cuáles son las medidas tomadas en caso de detectar diferencias en los inventarios?

La empresa establece en sus políticas que, en caso de presentar diferencias en los inventarios, estas serán descontadas de los sueldos de los trabajadores correspondientes, e incluso podrían enfrentar la posibilidad de ser despedidos por un mal desempeño laboral, lo que subraya la importancia de mantener un control preciso de los inventarios y el compromiso con la integridad en el manejo de estos.

8. ¿Qué estrategias implementan para prevenir riesgos en los registros contables?

Se ha señalado que la estrategia adoptada por la empresa consiste en un enfoque colaborativo, mediante reuniones de jefes departamentales en las que se llevan a cabo revisiones continuas con el fin de evitar errores, lo cual subraya el compromiso de la empresa con la mejora continua y la eficacia en la gestión de inventarios.

9. ¿Qué controles tienen implementados para evitar posibles pérdidas o robos en los inventarios de la empresa Hermosal?

El gerente indicó que se ha implementado un sistema de control permanente que incluye la revisión y la selección aleatoria de ciertos productos, con el propósito de prevenir posibles pérdidas. Esta medida evidencia el compromiso de la empresa con la vigilancia constante y la protección de sus activos, asegurando la integridad y el manejo eficiente de los inventarios.

10. ¿Cuál es el proceso de seguimiento y control de los niveles de inventario en la empresa Hermosal para garantizar un abastecimiento eficiente y evitar excesos o insuficiencias?

Hermosal ha implementado un proceso de seguimiento que analiza el inventario mediante el sistema contable DOBRA, el cual permite un control preciso de los niveles del inventario en la toma física, respaldado por códigos internos que garantizan la seguridad en los registros, demostrando la importancia que asigna la empresa con la entereza en la gestión de inventarios.

11. ¿Cuáles son los indicadores clave de desempeño que la gerencia de Hermosal utiliza para evaluar la gestión de inventarios?

La gerencia considera como indicadores clave de desempeño la rotación de inventarios, la ratio de existencia y el precio de inventario, siendo la rotación de inventario especialmente relevante ya que permite determinar si una cantidad menor de productos vendidos representa mayores costos para la empresa, lo que destaca la importancia de monitorear de cerca este indicador para optimizar la gestión de inventarios.

12. ¿Cómo se lleva a cabo la coordinación entre los departamentos de compras, ventas y almacén para optimizar la gestión de inventarios en Hermosal?

Se mencionó que la falta de coordinación entre los diferentes departamentos está generando una relación deficiente, lo que, a su vez, podría conducir a la empresa hacia una pérdida financiera. Se considera crucial abordar esta situación para fomentar una sinergia efectiva entre los departamentos y mitigar cualquier impacto negativo en la gestión del negocio.

13. ¿Cuál es el rol de la tecnología o sistemas de información en la gestión de inventarios de Hermosal?

Como se mencionó en una pregunta anterior, el sistema DOBRA es el principal aliado de la empresa, ya que proporciona de manera detallada los productos que requieren ser ensamblados y ofrece reportes sobre la capacidad en la bodega y la recepción, lo que beneficia significativamente la gestión de inventarios y contribuye a una operación más eficiente.

14. ¿Cuál es el proceso de toma de decisiones relacionado con la gestión de inventarios en Hermosal y cómo se garantiza la alineación con las metas organizacionales?

La empresa asegura que los empleados del área de inventario tomen decisiones basadas en criterios previamente establecidos, enfocados en el cumplimiento de las metas institucionales y el crecimiento de la empresa. Evidenciando el compromiso de la empresa con la alineación estratégica y el papel fundamental que desempeña el equipo de inventario en el logro de los objetivos corporativos.

Revisión de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera – Balance General

Hermosal S.A. presentó el siguiente Estado de Situación Financiera con cierre al 31 de diciembre del 2022, este contiene información contable de los activos, pasivos y patrimonio de la empresa, de esta manera evidenciando el estado actual de esta en términos financieros, detallando sus recursos, obligación y el patrimonio con el que contaba hasta ese momento:

HERMOSAL S.A.	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	
ACTIVOS	2022
ACTIVOS CORRIENTES	
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 6.506,00
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 335.478,00
Inventarios	\$ 111.661,00
Otras cuentas y documentos por cobrar	\$ 182.412,00
Total, Activos Corrientes	\$ 636.057,00
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Propiedad, planta y equipo	
Terrenos	\$ 1.777.127,00
Maquinarias	\$ 12.476,00
Vehículos	\$ 240.289,00
Muebles y enseres	\$ 12.007,00
Equipo de computación	\$ 900,00
Total	\$ 2.042.801,00
(-) Depreciación acumulada	-\$ 192.975,00
Propiedad, Neto	\$ 1.849.826,00
TOTAL	\$ 2.485.881,00
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
Obligaciones bancarias	\$ 468.346,00
Cuentas y documentos por pagar	\$ 68.429,00
Impuesto a la renta por pagar	\$ 12.631,00
Gastos acumulados	\$ 15.578,00
Otras cuentas por pagar	\$ 453.022,00
Total Pasivo Corriente	\$ 1.018.006,00

PASIVOS NO CORRIENTES	
Obligaciones bancarias	\$ 1.154.480,00
Cuentas y documentos por pagar L/P	\$ 0,00
Total, Pasivos No Corrientes	\$ 1.154.480,00
PATRIMONIO	
Capital social	\$ 1.000,00
Futura capitalización	\$ 347.721,00
Reserva legal	\$ 2.577,00
Resultados acumulados	-\$ 75.796,00
Resultado del ejercicio	\$ 37.893,00
Total, Patrimonio	\$ 313.395,00
TOTAL	\$ 2.485.881,00

Estado de Resultado Integral

Este demuestra el desempeño financiero que ha tenido la empresa hasta la fecha de cierre, detallando los ingresos, costos y gastos del periodo contable.

HERMOSAL S.A. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

	2022
INGRESOS	
Ventas	\$ 1.051.011,00
Otros Ingresos	\$ 215,00
COSTOS	
Costo de venta	\$ 392.673,00
Utilidad Bruta	\$ 658.553,00
GASTOS	
Administrativos, ventas y financieros	\$ 599.113,00
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 59.440,00
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-\$ 8.916,00
IMPUESTO A LA RENTA	-\$ 12.631,00
UTILIDAD DEL AÑO Y RESULTADO INTEGRAL	\$ 37.893,00

Desglose de los Inventarios

Tabla 7

Inventarios

Al 31 de diciembre del 2022	
Materia Prima	\$ 40.122
Productos Terminados	\$ 0
Suministros, materiales, repuestos y accesorios	\$ 71.539
Total	\$ 111.661

Impuestos y Retenciones que rigen la compañía

Tabla 8

Impuestos y Retenciones

Impuestos
• Impuesto a la Renta
• Impuesto al Valor Agregado (IVA)
• Retención en la Fuente: 1%, 2%, 8%, 10%
• Retención del Impuesto al Valor Agregado: 30%, 70%, 100%

Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros correspondientes al término del 31 de diciembre del 2022 fueron aprobados por la Gerencia de la empresa, de igual manera se indicó que tuvieron la aprobación de los accionistas y la junta de accionista.

Informe

Se ha auditado la cuenta Inventarios reflejada en los estados financieros presentados por Hermosal S.A, que incluyen el estado de situación financiera y estado de resultado integral correspondientes al término del año del 31 de diciembre del 2022, así mismo de realizó un desglose de los componentes de la cuenta inventarios y se indicaron los impuestos y retenciones que rigen la empresa. El develamiento de la información es solicitado por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

En opinión del auditor, los estados financieros agregados reflejan de manera significativa la verdadera imagen del patrimonio, la situación financiera de HERMOSAL S.A. al 31 de diciembre de 2022, así como los resultados de sus operaciones hasta la fecha mencionada, en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Sin embargo, se pudo evidenciar el desconocimiento para el manejo de los inventarios por parte de algunos trabajadores, ocasionada por la falta de organización entre los departamentos encargados de compras, ventas y almacenamiento, esta problemática surge por la falta de comunicación entre estas áreas. Esto afecta a las reuniones de jefes departamentales lo que puede ocasionar pérdidas financieras, registros erróneos de movimientos de los inventarios, circunstancias que más allá de afectar a los trabajadores ocasionándoles descuentos de sus sueldos o posibles despidos por inconsistencias de mercadería, genera en la empresa una falta de información sobre el stock existente para ventas o distribución de mercadería.

Fundamentos de la opinión

La auditoría fue realizada acorde a la Norma Internacional de Auditoría (NIA), la administración de la empresa es la encargada de la elaboración y presentación adecuada de los estados financieros de acuerdo con lo especificado por las NIIF. Los objetivos de la auditoría están centrados en obtener de manera segura y razonable si los estados financieros no contienen errores ocasionados por un registro erróneo ocasionado por fraude u otras circunstancias, finalizando con el informe de auditoría que incluya una opinión propia.

Impacto técnico

En términos técnicos, la falta de organización y comunicación entre los departamentos encargados de compras, ventas y almacenamiento afecta a la precisión y exactitud de los registros contables, lo que a su vez puede resultar en información inexacta sobre el inventario disponible para la venta o distribución de mercancías.

Impacto social

El impacto social de la problemática en el manejo de inventarios de HERMOSAL S.A. radica en la desmotivación y estrés para los empleados afectados, lo que podría conducir a un ambiente laboral tenso y descontento. Además, las posibles reducciones salariales o despidos podrían tener un impacto significativo en la estabilidad financiera y emocional de los trabajadores y sus familias.

Impacto económico

En el ámbito económico de esta problemática, se manifestaría en pérdidas financieras derivadas de una gestión ineficiente de inventarios, registros incorrectos de movimientos de inventarios y una falta de información precisa sobre el stock existente, lo que podría conducir a una disminución de las ganancias, ineficiencias operativas y posibles pérdidas de ventas.

Recomendaciones

Se recomienda implementar protocolos claros de comunicación entre los departamentos pertinentes, así como definir y asignar responsabilidades concretas para la gestión de inventarios. Esto ayudaría a garantizar que la información relacionada con los inventarios se comparta de manera efectiva y que cada empleado sea consciente de sus responsabilidades específicas en el manejo de mercancías.

La empresa debe considerar la implementación de programas de capacitación periódicos para los empleados involucrados en el manejo de inventarios. Estos programas podrían abordar aspectos técnicos, procedimientos actualizados y buenas prácticas en la gestión de inventarios.

Para finalizar se recomienda la revisión y aplicación de la guía de políticas y procedimientos para el control de inventarios, ubicado en el Apéndice E.

Discusión

Los hallazgos principales del estudio revelaron deficiencias significativas en la coordinación y comunicación entre los departamentos de compras, ventas y almacenamiento, lo que generó impactos negativos en la gestión de inventarios de HERMOSAL S.A., así como la detección de desconocimiento en el manejo de inventarios por parte de algunos trabajadores debido a la falta de organización entre los departamentos implicados.

Los resultados de la investigación de Gonzales y Rivera (2021) indican que la auditoría financiera está considerablemente relacionada con el control interno de inventarios, lo que implica que puede determinar su efectividad en la empresa y recomendar acciones para corregir cualquier deficiencia, Mientras que la presente investigación identifica problemas en la coordinación y comunicación entre los diferentes departamentos, permitiendo denotar concordancia con lo expresado en el estudio mencionado.

Como resultado de la auditoría de Nieto et al. (2021) se determinó que los estados financieros de la empresa representan con precisión la situación de esta en cuanto a sus inventarios, destacando la importancia de la auditoría para evaluar la razonabilidad y veracidad de los estados financieros, demostrando la concordancia con los resultado obtenidos de la presente investigación, puesto que, se evidenció la relevancia de la elaboración de los estados financieros de acuerdo con la normativa contable.

Por otra parte, Forero y Lugo (2022) obtuvieron una variación porcentual en los inventarios de la empresa entre dos períodos, relacionada con los programas de trabajo que realizó la empresa. Sin embargo, los resultados del presente estudio evidencian que las inconsistencias generadas en la administración de los inventarios suelen ser ocasionadas por el desconocimiento del manejo por parte del personal encargado, es decir, existe una discrepancia con lo manifestado por los autores del trabajo mencionado.

Los resultados de Chica y Hurtado (2019) destacan una sobrevaloración en el componente objeto de auditoría debido a errores en el registro contable ocasionada por la gerente encargada del departamento de compras. Se evidencia una concordancia con los autores, debido a que los resultados del presente trabajo demuestran que el

desconocimiento o errores del personal generan deficiencias en el manejo de inventarios, resaltando la importancia de una gestión precisa y oportuna de los registros contables para garantizar la fiabilidad de la información financiera.

La investigación de Mayorga y Mina (2022) centra sus resultados en la identificación de una subestimación en el inventario debido a errores en el módulo de ventas. Existe una relación entre los hallazgos mencionados con la presente investigación, ya que se evidencian deficiencias en los procesos del manejo de inventario, los cuales se ocasionan por la falta de comunicación y las deficiencias en la coordinación en los departamentos de la empresa de la presente investigación.

Conclusiones

Se desarrolló una planificación preliminar y específica de auditoría que abarcaba antecedentes relevantes, objetivos, un programa de trabajo, la designación de personal encargado y el tiempo estimado para llevar a cabo el proceso. Esta planificación se estableció con el propósito de generar una base de datos necesaria para garantizar la continuidad efectiva de la auditoría y obtener la información primordial sobre la empresa.

La ejecución de la auditoría demostró que los componentes para la implementación de esta deben ser presentados por parte de la empresa de manera adecuada para la obtención del resultado correcto, lo que permitió evidenciar la situación que atraviesa la empresa en el manejo de sus inventarios, complementada con información obtenida mediante una entrevista con el encargado de la entidad, la cual debe ser clara y con datos reales sobre la gestión del objeto de estudio.

Por consiguiente, se elaboró el informe de auditoría donde se evidenció el desconocimiento que presentaba una parte del personal encargado de los inventarios de la empresa, se considera que esta situación es ocasionada por la falta de organización entre departamentos de la empresa, puesto que, en la entrevista realizada en la ejecución se indicó la falta de comunicación entre estos.

Implicancias Teóricas

Dado que la planificación es crucial para el éxito de una auditoría financiera, se recomienda seguir la metodología propuesta por los diversos autores mencionados para esta parte del proceso. Esta metodología subraya la importancia de considerar distintas alternativas, seleccionar métodos adecuados, y asignar esta actividad a miembros experimentados del equipo de trabajo. De igual manera, se debe asegurar la recopilación exhaustiva de información necesaria para definir estrategias y la definición detallada de las tareas a realizar durante la ejecución.

De acuerdo con la teoría indagada, es factible contar con una estrategia establecida en la etapa de ejecución, para llevar a cabo una investigación exhaustiva de los hallazgos significativos relacionados con áreas críticas, asegurando respaldar estos con papeles de trabajo que contengan evidencia suficiente y comunicación continua con los responsables durante el proceso de inspección.

Considerando que la auditoría financiera no solo se centra en la precisión de los estados financieros, sino también en la evaluación de los procesos y controles internos de la empresa, es recomendable que la empresa establezca procedimientos claros y efectivos para la coordinación y comunicación entre sus departamentos. Esto implicaría la creación de políticas y procesos que garanticen la colaboración y flujo de información entre los distintos sectores de la empresa, así como la capacitación y supervisión de los empleados encargados de los inventarios para asegurar un manejo eficiente.

Implicancias Prácticas

Se recomienda continuar la práctica de elaborar los estados financieros de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera, de esta manera se mantienen datos contables confiables para una futura auditoría a la empresa, la cual es adecuada realizarla al finalizar cada periodo, con el objetivo de verificar la razonabilidad de la información de los Estados Financieros.

Para mejorar la coordinación y la transmisión efectiva de información entre los departamentos involucrados en el manejo de inventarios, es fundamental implementar protocolos claros de comunicación que establezcan procedimientos específicos para la notificación de movimientos de inventario, la actualización de registros y la colaboración estrecha entre los equipos de compras, ventas y almacenamiento, lo que permitirá optimizar la gestión integral de inventarios en la empresa.

Implementar programas de capacitación y formación específicos para el personal encargado de inventarios, con un enfoque en mejorar la comunicación entre departamentos y fortalecer sus conocimientos sobre la gestión de inventarios, contribuirá a mejorar la coordinación interdepartamental, incrementar la eficiencia en el manejo de inventarios y garantizar una mayor precisión en los registros, lo que impactará positivamente en la operatividad general de la empresa.

Referencias

- Acuña, S. (2019). *UAP*. UAP:
https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/49438293/AUD_FINANCIERA_GUBERNAMENTAL-libre.pdf?1475882851=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DCURSO_DE_AUDITORIA_GUBERNAMENTAL_Tema_AU.pdf&Expires=1698951814&Signature=LDNXAXB8XOUSQ4zo9UnZ6JkFICet8P4y
- Bujan, N. (2018). *Enciclopedia Financiera*. Enciclopedia Financiera:
<https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria-financiera.htm> Consultada 12/10/2018.
- Calle, R. (2023). <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/10085>
- Carrera, J., Bedor, D., & Borja, E. (2020). *Dialnet*. Dialnet:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7518075>
- Chica, G., & Hurtado, R. (2019). *UNIANDÉS*. UNIANDÉS:
<https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/10845>
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Capítulo sexto trabajo y producción*. LEXIS FINDER.
https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- Elizalde, L. (2018). *Eumed*. Eumed:
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>
- Enríquez, L., & Rogríguez, M. (2020).
<https://www.uv.mx/iesca/files/2020/09/02CA2020-01.pdf>
- Fenoll, A., & Serrano, J. (2020). *Rai UPC*. Rai UPC:
<https://repositorio.upct.es/handle/10317/8337>
- Forero, F., & Lugo, J. (14 de Diciembre de 2022).
<https://repository.ucc.edu.co/items/72c6c1b6-0f8d-490c-bbb2-e7a2aa33720f>
- García, D. (2022). <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/10024>

- Gonzales, A., & Rivera, S. (2021). *Universidad Autónoma del Perú*. Universidad Autónoma del Perú: <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/1480>
- González. (2018). *Observatorio de la economía latinoamericana*. Observatorio de la economía latinoamericana: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.zip>
- González, A. (2020). *SCielo*. SCielo: https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-33052020000100133&script=sci_arttext
- Jinchuña, J., & Fernández, L. (2021). *Revista multidisciplinar de innovación y estudios aplicados*. Revista multidisciplinar de innovación y estudios aplicados: <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/2701>
- Lara, L., Brucil, J., & Saráuz, L. (2022). *UTN*. UTN: <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/12860>
- Manrique, J. (2019). *ULADECH*. ULADECH: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/14790>
- Mantuano, A. (2022). <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9960>
- Mayorga, M., & Mina, E. (2022). <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/14928>
- Montes, C., & Vallejo, C. (2021). *Auditoria Financier. Papeles de trabajo según NIIF NIA*. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=HTJ7EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA5&dq=ejecuci%C3%B3n+de+una+auditoria+financiera&ots=li9CqRsCof&sig=DQwbolT7kBPm53mI0STy7Cagt4Q#v=onepage&q=ejecuci%C3%B3n%20de%20una%20auditoria%20financiera&f=false>
- NIA 700. (2018). https://www.auditorsensors.com/uploads/20170615/NIA_ES_700_revisada.pdf

- Nieto, L., Nieto, J., & Valbuena, J. (2021). *DSPACE*. DSPACE: <https://repository.ucc.edu.co/items/1cdb5699-b6a3-43b4-8d97-1637b1b14cad>
- Norma Internacional de Auditoría. (s.f.). *NIA 400*. Norma. http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf
- Norma Internacional de Contabilidad 2. (2021). *Inventarios*. IFRS Foundation. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2841030/NIC%202%202021.pdf.pdf?v=1645289692>
- Pelazas, M. (2022). *Planificación de Auditoría*. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=F4Z3EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR7&dq=planificaci%C3%B3n+de+auditor%C3%ADa+financiera&ots=A1Gm-JwoJ8&sig=zGLKZD8RpvJBcX3Ntjs0xoJ0Bkw>
- Reátegui, R. (2019). https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_055385882e47564a24d0731423ac0b78/Description#tabnav
- Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI . (2020). *Contabilidad y Estados Financieros*. LEXIS FINDER. <http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/29366634/REGLAMENTO+PARA+APLICACI%C3%93N+LEY+DE+R%C3%89GIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO/21e3e914-99ff-407c-8211-f007e1fd70d1>
- Salazar, M. (2018). *UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES "UNIANDES"*. UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES "UNIANDES": <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7932/1/PIUACYA004-2018.pdf>
- Samaniego, H. (2019). *Revista Internacional de Administración*. Revista Internacional de Administración: <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/1305>
- Serna, J., González, L., & Aristizabal, A. (2018). *Tecnológico de Antioquia Medellín*. Tecnológico de Antioquia Medellín: <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tda/375>

Torres, P., & Mendoza, G. (2018). *Eumed.net*. Eumed.net:
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/06/inventarios-estados-financieros.html>

Valderrama, Y., Briceño, L., & Joselyn, S. (2021). *Revista Colombiana de Contabilidad*. Revista Colombiana de Contabilidad:
<https://ojs.asfacop.org.co/index.php/asfacop/article/view/197>

Apéndices

Apéndice A. Cronograma de Actividades



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2023												
		SEP				OCT				NOV				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
No.	Actividades planificadas	11-15	18-22	25-29	02-06	09-13	16-20	23-27	30OCT-03NOV	06-10	13-17	20-24	27NOV-01DIC	FECHA
1	Introducción	X	X	X										
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X							
3	Capítulo II Metodología						X	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión								X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones										X	X		
6	Resumen											X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor												X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)												X	Hasta el viernes 01 de diciembre del 2023

FIRMA DEL TUTOR
NOMBRE: CAÑIZARE CEDEÑO EDGAR LEONARDO

FIRMA DEL ESTUDIANTE
NOMBRE: GONZALEZ PANCHANA JONATHAN VINICIO

Apéndice B. Ficha de Tutorías



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Facultad:	Ciencias Administrativas					
Carrera:	Contabilidad y Auditoría					
Modalidad de Titulación:	Trabajo de Integración Curricular					
Docente tutor:	Cañizares Cedeño Edgar Leonardo					
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
11/9/2023	10:00 a.m.	12:00 p.m.	Jonathan Vinicio González Panchana	8/1 CPA	Aceptación del Tema de Titulación	TITULACIÓN
19/9/2023	13:00 p.m.	15:00 p.m.	Jonathan Vinicio González Panchana	8/1 CPA	Revisión de la Introducción y problemática	
20/9/2023	10:00 a.m.	12:00 p.m.	Jonathan Vinicio González Panchana	8/1 CPA	Revisión de formulación del problema y objetivo	
25/9/2023	10:00 a.m.	12:00 p.m.	Jonathan Vinicio González Panchana	8/1 CPA	Definir la Matriz de consistencia	
17/10/2023	13:00 p.m.	15:00 p.m.	Jonathan Vinicio González Panchana	8/1 CPA	Capítulo I Marco Referencial	
24/10/2023	10:00 a.m.	12:00 p.m.	Jonathan Vinicio González Panchana	8/1 CPA	Capitulo II Metodología	
14/11/2023	08:00 a.m.	10:00 a.m.	Jonathan Vinicio González Panchana	8/1 CPA	Revisión de Instrumento	
18/11/2023	10:00 a.m.	12:00 p.m.	Jonathan Vinicio González Panchana	8/1 CPA	Aplicación de Instrumento	
26/11/2023	10:00 a.m.	12:00 p.m.	Jonathan Vinicio González Panchana	8/1 CPA	Capítulo 3 Análisis de Resultados (recomendaciones y conclusiones)	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						

FIRMA DEL TUTOR

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Apéndice C. Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022.	Formulación del problema: ¿Cómo se puede ejercer un mejor control a partir de una auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022?	Objetivo general: Aplicar y evaluar la razonabilidad de los estados financieros, para la identificación del cumplimiento de las normas contables en una Auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022.	Auditoría Financiera	Planificación	Objetivos y alcance	Diseño: Experimental Enfoque: Cualitativo Método: Deductivo Bibliográfico Técnicas: Entrevista Instrumentos: Guía de entrevista
					Personal encargado	
					Tiempo y duración	
	Sistematización del problema: ¿De qué manera se elabora la planificación preliminar y específica de una Auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022?	Objetivos específicos Elaborar la planificación preliminar y específica de una Auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022.		Ejecución	Realización de pruebas	
					Examen de transiciones	
					Evaluación de controles	
	Recolección de evidencias					
	¿Cómo se ejecuta mediante técnicas y procedimientos previos una auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022?	Ejecutar técnicas y procedimiento en una Auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022.		Emisión de informe	Metodología aplicada	
¿De qué manera se elabora el informe de identificación de normas contables en una auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022?	Elaborar el informe de para identificar el cumplimiento de normas contables en una auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022.	Plan de auditoría				
		Conclusiones y recomendaciones				

Apéndice D. Entrevista



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tema de integración curricular: Auditoría financiera de los inventarios de Hermosal, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022.

Objetivo: Identificar los procedimientos realizados en el control de inventarios de la empresa Hermosal, año 2022.

Entrevista dirigida al Gerente General

1. ¿Qué estrategias ha implementado la gerencia para gestionar los inventarios de la empresa Hermosal?
2. ¿Cuáles son los métodos utilizados por la empresa para evaluar su gestión?
3. ¿Cuáles son las políticas y procedimientos específicos que la empresa ha implementado para el control de inventarios?
4. ¿Cómo se registra contablemente la mercadería en el sistema de la empresa Hermosal?
5. ¿De qué manera valoran sus inventarios en los libros contables?
6. ¿Cómo está establecida la política de realización de conteos físicos de los inventarios en la empresa Hermosal?
7. ¿Cuáles son las medidas tomadas en caso de detectar diferencias en los inventarios?
8. ¿Qué estrategias implementan para prevenir riesgos en los registros contables?
9. ¿Qué controles tienen implementados para evitar posibles pérdidas o robos en los inventarios de la empresa Hermosal?
10. ¿Cuál es el proceso de seguimiento y control de los niveles de inventario en la empresa Hermosal para garantizar un abastecimiento eficiente y evitar excesos o insuficiencias?
11. ¿Cuáles son los indicadores clave de desempeño que la gerencia de Hermosal utiliza para evaluar la gestión de inventarios?

12. ¿Cómo se lleva a cabo la coordinación entre los departamentos de compras, ventas y almacén para optimizar la gestión de inventarios en Hermosal?
13. ¿Cuál es el rol de la tecnología o sistemas de información en la gestión de inventarios de Hermosal?
14. ¿Cuál es el proceso de toma de decisiones relacionado con la gestión de inventarios en Hermosal y cómo se garantiza la alineación con las metas organizacionales?

Apéndice E. Carta aval



Facultad de Ciencias Administrativas
Contabilidad y Auditoría

OFICIO No. UPSE-FCA-EBA-TELETRABAJO-2023
La Libertad, 15 de septiembre del 2023

Economista
Daniel Crosby
Gerente Financiero
HERMOSAL
En su despacho. -

De mi consideración

Yo, Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc., docente y coordinador de la Unidad de Integración Curricular de la carrera de Contabilidad y Auditoría; me dirijo a usted por motivo del estudiante **Jonathan Vinicio González Panchana** con cédula de identidad No. 245013221-8 quien se encuentra matriculado en el actual período académico 2023-2 en el 8vo semestre de la carrera de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Península de Santa Elena, para manifestarle que previo a la obtención del título de Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría, uno de los requisitos indispensables que tiene que cumplir el estudiante es la realización de un trabajo de integración curricular en una Empresa que cuente con RUC, maneje contabilidad y estados financieros, motivo por el cual solicito muy comedidamente a usted se pueda otorgar el permiso correspondiente al estudiante para poder trabajar con su Empresa y realizar el trabajo de integración curricular con una de las cuentas contables de los estados financieros del año 2022.

Esperando que la presente solicitud tenga una respuesta favorable, me despido de usted deseándole éxitos en sus funciones.

Atentamente,

Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.
Coordinador de UIC - CyA
Facultad de Ciencias Administrativas
Copia.

Talento Humano
MAR Y SOL
GRUPO MOLINA

Somos lo que el mundo necesita

Dirección: Campus matriz, La Libertad - prov. Santa Elena - Ecuador
Código Postal: 240204 - Teléfono: (04) 781732 ext 131
www.upse.edu.ec

HERMOSAL S.A

Recibido 10/09/23
f t i y u
UPSE.ec @upse.ec upse.ec UPSESantaElena

**GUÍA DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS PARA EL
CONTROL DE INVENTARIOS**

Elaborado por:

Jonathan Vinicio González Panchana

Introducción

La presente guía tiene como propósito establecer las políticas y procedimientos para el control de inventarios en Hermosal S.A., con el fin de garantizar una gestión eficiente, precisa y transparente de los activos de inventario. El control de inventarios es un aspecto fundamental para el funcionamiento práctico de la empresa, ya que impacta directamente en la disponibilidad de productos, la planificación de la producción, la satisfacción del cliente y la rentabilidad general. Esta guía proporciona un marco detallado y estructurado que orienta al personal en la aplicación de prácticas óptimas para la gestión de inventarios, reflejando el compromiso de la empresa con la excelencia operativa y el cumplimiento de estándares de calidad.

Alcance

Esta guía cubre la gestión de las áreas encargadas del manejo de los inventarios, desarrollando lineamientos para los procedimientos del control contable de gestión y administrativo. Cizaña

Objetivo

Proporcionar una referencia clara y completa para el personal, detallando los lineamientos, procedimientos y mejores prácticas que deben seguirse en relación con la gestión y control adecuado de inventarios dentro de la organización.

Base legal aplicada

- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Normas de Información Financiera
- Principios Contables Generalmente Aplicados

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL GERENTE GENERAL

Estas funciones y responsabilidades del Gerente General son fundamentales para garantizar un control de inventarios efectivo y un flujo de operaciones eficiente en toda la organización.

- Establecer políticas: Definir y comunicar claramente las políticas y directrices relacionadas con el control de inventarios, asegurando que estén alineadas con los objetivos estratégicos de la empresa.
- Supervisión del cumplimiento: Supervisar la implementación y el cumplimiento de las políticas y procedimientos relacionados con el control de inventarios en todos los departamentos y áreas de la empresa.
- Asignación de recursos: Garantizar la asignación adecuada de recursos, tanto financieros como humanos, para respaldar las actividades de control de inventarios, incluyendo la inversión en tecnología y sistemas de gestión de inventarios.
- Análisis y toma de decisiones: Utilizar la información generada por el control de inventarios para realizar análisis estratégicos y tomar decisiones informadas sobre compras, producción y distribución.
- Evaluación de riesgos: Identificar y evaluar los riesgos asociados con el control de inventarios, desarrollando estrategias para mitigar dichos riesgos y mejorar la eficiencia operativa.

REQUISITOS DEL CARGO

- Ser mayor de edad
- Título de tercer nivel en administración o derivados a las funciones
- Experiencia en la administración pública, privada o en organismos deportivos
- Manejo informático básico
- Experiencia en supervisión y dirección de áreas

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL PRESIDENTE

La labor del presidente es crucial para el control efectivo de inventarios, asegurando que las operaciones cotidianas cumplan con las políticas establecidas y se ajusten a las necesidades de la empresa.

- Implementación de políticas: Asegurarse de que las políticas y procedimientos para el control de inventarios sean implementados de manera efectiva en toda la organización.
- Coordinación interdepartamental: Facilitar la colaboración entre diferentes departamentos, como compras, almacenamiento, distribución y ventas, para garantizar la precisión y la integridad de la información de inventario.
- Supervisión del inventario: Realizar un seguimiento constante del inventario disponible, identificando posibles desviaciones y tomando medidas correctivas según sea necesario.
- Registro y documentación: Garantizar que se mantenga una documentación precisa y actualizada de los movimientos de inventario, incluyendo entradas, salidas, ajustes y conteos físicos.
- Gestión de proveedores: Coordinar con proveedores externos para gestionar eficazmente la recepción, devolución y control de los productos en inventario.

REQUISITOS DEL CARGO

- Ser mayor de edad
- Título de tercer nivel administración de empresas o afines
- Manejo informático básico
- Administración de personal y gestión de calidad

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL GERENTE FINANCIERO

El Gerente Financiero desempeña un papel clave en el diseño e implementación de políticas y procedimientos para el control de inventarios, contribuyendo significativamente a la gestión financiera integral de la empresa.

- Desarrollo de políticas financieras relacionadas con inventarios: Participar en la formulación de políticas financieras específicas relacionadas con la valoración, contabilización y control de inventarios de la empresa.
- Supervisión de la contabilidad de inventarios: Supervisar el registro preciso y oportuno de las transacciones de inventario, asegurándose de que se sigan las normativas contables y fiscales correspondientes.
- Análisis de costos y rentabilidad: Realizar análisis detallados sobre los costos asociados con el inventario, evaluar su impacto en la rentabilidad y colaborar en la toma de decisiones estratégicas relacionadas con el inventario.
- Gestión de riesgos: Identificar y mitigar riesgos financieros asociados con el inventario, como la obsolescencia, volatilidad de precios, y deterioro, minimizando su impacto en la situación financiera de la empresa.
- Implementación de sistemas de control: Participar en la implementación y supervisión de sistemas de control de inventarios para garantizar la precisión y confiabilidad de la información financiera.

REQUISITOS DEL CARGO

- Ser mayor de edad
- Título de tercer nivel en Finanzas o Contabilidad
- Manejo informático y contable
- Conocimientos contables y tributarios
- Manejo de normas contables