



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

**TEMA:**

**AUDITORÍA FORENSE EN LAS PÉRDIDAS DESCONOCIDAS DE  
INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL FERROMACK,  
PARROQUIA SAN JOSÉ DE ANCÓN, PROVINCIA DE SANTA ELENA,  
AÑO 2021.**

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

**AUTOR:**

**Eileen Sariah Reyes Aviles**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**JUNIO 2022**



**TEMA:**

**AUDITORÍA FORENSE EN LAS PÉRDIDAS DESCONOCIDAS DE  
INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL FERROMACK,  
PARROQUIA SAN JOSÉ DE ANCÓN, PROVINCIA DE SANTA ELENA,  
AÑO 2021.**

**AUTOR**

**Reyes Aviles Eileen Sariah**

**TUTOR:**

**Lcdo. Javier Raza Caicedo, Msc.**

**Resumen**

El trabajo de investigación presentado es titulado como “Auditoría Forense en las pérdidas desconocidas de Inventarios en la empresa Comercial Ferromack, parroquia san José de Ancón, provincia de Santa Elena, año 2021” es una mediana empresa que se dedica a las ventas de productos ferreteros hace tres años, pero se dio a conocer debilidades en el control de Inventarios y bodega de la empresa, lo que ocasiona que no cuente con registros seguros de las entradas y salidas de mercaderías y también tiene posibilidades de riesgos lo que puede permitir que en un futuro se cometan fraudes. Por tal motivo el objetivo principal de este proyecto de investigación es analizar la efectividad de los controles internos y riesgos existentes mediante COSO II, para determinar el esquema de fraude utilizado con relación a los inventarios en la empresa Comercial Ferromack. La metodología aplicada en la investigación es descriptiva con el método inductivo, y las técnicas utilizadas fueron las entrevistas a la gerente, jefe de bodega y contador, un cuestionario de control interno que como resultado mostró que la empresa no cuenta con manuales de procedimientos y políticas respecto al proceso de Inventarios en el área de bodega.

**Palabras Claves:** Auditoría Forense, Control de Inventario, fraudes, y riesgo.



**TEMA:**

**AUDITORÍA FORENSE EN LAS PÉRDIDAS DESCONOCIDAS DE  
INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL FERROMACK,  
PARROQUIA SAN JOSÉ DE ANCÓN, PROVINCIA DE SANTA ELENA,  
AÑO 2021.**

**AUTOR**

**Reyes Aviles Eileen Sariah**

**TUTOR:**

**Lcdo. Javier Raza Caicedo, Msc.**

**Abstract**

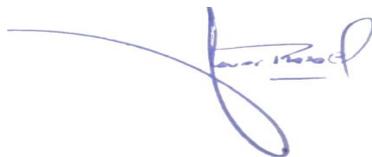
The research work presented is entitled "Forensic Audit in the unknown losses of Inventories in the Comercial Ferromack company, San José de Ancón parish, Santa Elena province, year 2021" is a medium-sized company that is dedicated to the sales of hardware products three years ago, but weaknesses in the company's inventory control and warehouse were revealed, which means that you do not have secure records of the incoming and outgoing goods and also has the possibility of risks, which can allow that in a fraud will be committed in the future. For this reason, the main objective of this research project is to analyze the effectiveness of internal controls and existing risks through COSO II, to determine the fraud scheme used in relation to inventories in the Comercial Ferromack company. The methodology applied in the research is descriptive with the inductive method, and the techniques used were interviews with the manager, warehouse manager and accountant, an internal control questionnaire that as a result showed that the company does not have manuals of procedures and policies Regarding the inventory process in the warehouse area.

**Keywords:** Forensic Audit, Inventory Control, fraud, and risk.

## **APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **“AUDITORÍA FORENSE EN LAS PÉRDIDAS DESCONOCIDAS DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL FERROMACK, PARROQUIA SAN JOSÉ DE ANCÓN, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021”**, elaborado por la Srta. **Eileen Sariah Reyes Aviles**, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



---

Lcdo. Javier Raza Caicedo, Msc.  
Profesor Tutor

## **AUTORÍA DEL TRABAJO**

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **“AUDITORÍA FORENSE EN LAS PÉRDIDAS DESCONOCIDAS DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL FERROMACK, PARROQUIA SAN JOSÉ DE ANCÓN, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena.

Yo, Eileen Sariah Reyes Aviles, con cédula de identidad número 2450785544, declaro que la investigación es absolutamente original, autentica 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.



---

Reyes Aviles Eileen Sariah  
C.C N° 2450785544

## **AGRADECIMIENTOS**

Primero, doy gracias a mi Padre Celestial que ha derramado bendiciones en mí y a mi familia, gracias por darme fuerzas en estos años difíciles y agradezco por ayudarme a cumplir una meta más.

Agradezco infinitamente a mis padres, Joffre Reyes Molina y Hortencia Aviles Magallan por brindarme la educación toda mi vida, gracias a ellos me siento orgullosa de la persona que soy ahora, por el sacrificio que han hecho por mí y darme la oportunidad de seguir con mis estudios y creer en mí, a mis tres hermanos por apoyarme, comprenderme y la paciencia de todos estos años.

Gracias a mi amiga Gardenia Tigrero Bravo por darme la oportunidad y la confianza de realizar mi proyecto de investigación en su empresa.

Gracias a la Universidad que me abrió las puertas para seguir con mis estudios, por las oportunidades que me ha brindado para ser una profesional, gracias a los grandes maestros que me guiaron en este trabajo de investigación al Lcdo. Javier Raza Caicedo y a la Eco. Andrea Núñez Estrella, gracias por brindarme sus conocimientos.

*Eileen Sariah Reyes Aviles*

## **DEDICATORIA**

Con mucho esfuerzo y trabajo, este proyecto va dedicado principalmente a mi familia quienes son mi motor y la razón por la que quiero llegar lejos, por el amor incondicional que me han brindado en toda mi vida.

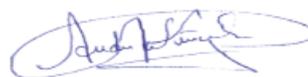
*Eileen Sariah Reyes Aviles*

## TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



---

**Econ. Roxana Álvarez Acosta, Msc.  
DIRECTORA DE LA CARRERA  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



---

**Econ. Andrea Núñez Estrella, Msc.  
PROFESORA ESPECIALISTA**



---

**Lcdo. Javier Raza Caicedo, Msc.  
PROFESOR TUTOR**



---

**Ing. Gladys Vélez García, Msc.  
PROFESORA GUÍA DE UIC**

## **ÍNDICE GENERAL**

<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
Planteamiento del problema.....	3
Formulación del problema .....	5
Objetivo General .....	5
Tareas científicas.....	5
Justificación .....	6
<b>CAPÍTULO I .....</b>	<b>8</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>8</b>
1.1. Revisión de la literatura .....	8
1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos.....	11
1.3. Fundamentos legales.....	25
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>30</b>
2.1. Tipo de Investigación.....	30
2.2. Métodos de investigación.....	30
2.3. Diseño de muestreo.....	31
2.4. Diseño de recolección de datos .....	32
<b>CAPITULO III .....</b>	<b>34</b>
<b>3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>	<b>34</b>
3.1. Análisis de datos.....	34
3.2. Limitaciones .....	41
3.3. Resultados .....	42
3.3.2. Mecanismos de evaluación de Control Interno COSO II .....	43
3.3.3. Establecimiento del tipo de fraude .....	52

3.3.4. Evaluación de Riesgos .....	52
3.4. Propuesta.....	56
3.4.4. Manual de políticas y procedimientos para la prevención fraudes en el área de inventarios- .....	58
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>75</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>76</b>
<b>Bibliografía.....</b>	<b>77</b>
Anexo N°1 Matriz de Consistencia.....	81
Anexo N° 2 Formato de entrevista al Gerente .....	83
Anexo N°3 Formato de entrevista al Gerente .....	84
Anexo N° 4 Formato de entrevista al Gerente.....	85
Anexo N°5 Cronograma .....	86
Anexo N° 6. Carta Aval.....	87
Anexo N° 7. Fotografías de entrevista .....	88

<b>Tabla 1.</b> <i>Componentes de COSO II</i> .....	<b>24</b>
<b>Tabla 2.</b> <i>Estructura de la empresa Ferromack</i> .....	<b>31</b>
<b>Tabla 3.</b> <i>Cuestionario de Control Interno</i> .....	<b>43</b>
<b>Tabla 4.</b> <i>Componentes y puntajes obtenidos</i> .....	<b>47</b>
<b>Tabla 5.</b> <i>Resultados de la evaluación</i> .....	<b>48</b>
<b>Tabla 6.</b> <i>Nivel de confianza y nivel de riesgo</i> .....	<b>50</b>
<b>Tabla 7.</b> <i>Criterio de impacto</i> .....	<b>52</b>
<b>Tabla 8.</b> <i>Criterio de probabilidad</i> .....	<b>53</b>
<b>Tabla 9.</b> <i>Nivel de riesgo</i> .....	<b>53</b>
<b>Tabla 10.</b> <i>Riesgo de fraudes y códigos</i> .....	<b>54</b>
<b>Tabla 11.</b> <i>Nivel de Riesgo, probabilidad e impacto</i> .....	<b>54</b>
<b>Tabla 12.</b> <i>Matriz de riesgo</i> .....	<b>54</b>
<b>Tabla 13.</b> <i>Plan de Mitigación de riesgos</i> .....	<b>55</b>

## INTRODUCCIÓN

A nivel mundial los delitos y fraudes financieros son temas que preocupan a las empresas debido a tantos actos ilícitos económicos. Ya queda la experiencia de varios casos reflejados que dan a conocer cómo se convierten en víctimas de estos enredos, de personas que dejan la ética profesional a un lado para obtener estabilidad económica de manera fácil e ilegal. Son muchos los países que sufren de pérdidas económicas, países que muestran una debilidad para llevar un mejor control de sus empresas.

En los últimos años Ecuador se ha visto involucrado en una variedad de escándalos por motivos de corrupción, fraudes y delitos económicos principalmente en instituciones públicas, son numerosos los casos de hechos económicos ilegales que se están cometiendo en el país, también es importante mencionar que se comenten fraudes por parte de clientes o proveedores, accionistas que afectan a las empresas.

Uno de tantos problemas que enfrentan muchas empresas, sean grandes medianas o pequeñas es la deficiencia al momento manejar el control interno, incluso el no conocer las normas y herramientas antifraudes, no corroborar los saldos presentados en los estados financieros a través de procedimientos de auditoría con enfoque forense en partidas específicas, como en los Inventarios, el área más importante de una empresa comercial, lo que conlleva el no contar con controles es presentar diferencias y faltantes de mercaderías representando un perjuicio económico para las empresas.

La empresa comercial “Ferromack”, es una ferretería cuya propietaria es Gardenia Estefanía Tigrero Bravo, ubicada en el Cantón Santa Elena, parroquia San José de Ancón, inició sus actividades comerciales el 10 de agosto del 2019 y se dedica a la venta de materiales ferreteros como las herramientas necesarias para construcciones o instalaciones de un hogar.

Este trabajo va relacionado con al área de Inventarios, en el departamento de bodega ocurren varios errores y muchos de ellos son las diferencias o faltantes de mercaderías y no son justificados por los responsables del área, además del mal registro de inventarios.

En el capítulo I, se comparte información teórica de acuerdo con el tema investigado, se divide por la revisión de la literatura, marcos conceptuales que refleja definiciones importantes de la auditoría forense y la relación con la cuenta inventarios, información que ha sido sustentado por varias fuentes bibliográficas y presentan las normativas vigentes que respaldan este trabajo.

El capítulo II enfatiza los materiales y métodos que requieren la investigación, sus tipos, métodos, incluye el diseño del muestro que resalta la población del estudio, las técnicas con el objetivo de recolectar la información necesaria para sustentar el proyecto.

Para terminar en el capítulo III, por media de las técnicas y la metodología se procede analizar los datos obtenidos y se describe la discusión de los resultados. Por último, se presentan las debidas conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación.

## **Planteamiento del problema**

El descubrimiento de fraudes y corrupciones dentro de las empresas son procesos complicados al momento de manejarse y es lo que está enfrentando la sociedad alrededor del mundo, incluso esta tiende a crecer cada año que pasa, más revelaciones, hallazgos reportando un gran porcentaje de las empresas a nivel mundial que han sido víctimas de fraudes en activos. Según la Encuesta Global de Fraudes relacionando con el Índice de Percepción de Corrupción reveló los países que más padecen de fraudes en varios ámbitos, en este caso, los fraudes de vendedores, proveedores o robo de activos físicos y de inventarios y son: África, India, China, Indonesia, Europa, Rusia, Estados Unidos, y continua la lista de países que sufren de estos actos ilícitos.

Ecuador es un país que en la última década ha formado parte de los escándalos sobre estafas y actos ilícitos, también se han presentado gran cantidad de fraudes económicos en empresas privadas y públicas, son pocas las investigaciones que se realizan de auditoría forense, lo que genera el incremento de estos fraudes perjudicando a la sociedad ecuatoriana. Es considerable que estas investigaciones deberían ser obligatorias y realizarse más a menudo para combatir actos engañosos.

Por otro lado, no todas las medianas empresas están obligadas a llevar una auditoría que evalúen los estados financieros o en partidas específicas y por ello, se exponen al peligro de ser víctimas de robos al no llevar un control, en este caso en el área de inventarios.

La empresa Ferromack, lleva en el mercado 3 años y está ubicada en la parroquia San José de Ancón de la provincia Santa Elena y se dedica a la comercialización de productos ferreteros dentro de la Península, es una mediana empresa que no cuenta con políticas y procedimientos para el manejo eficiente de los inventarios y bodega, lo que trae como consecuencia pérdidas desconocidas en inventarios.

Un procedimiento difícil de manejar en las empresas comerciales son los Inventarios, ya que aquí debe registrarse correctamente y sin errores de manera sistemática, física, la rotación y movimientos de mercaderías periódicamente para obtener un cuadro correcto de las existencias del almacén. Llevarse a cabo un manejo incorrecto de los inventarios trae consigo numerosas pérdidas y un riesgo financiero para la entidad, incluso si se administran los productos de manera operativas sin tomar en cuenta un análisis de lo que se rota y ver lo que más se vende, como resultado un sobre stock de mercadería, dando la posibilidad a sustraer productos fuera de las bodegas. Por lo tanto, se requiere el implemento de un control obligatorio que permita el buen nivel de rotación, en caso de no ser así el riesgo de fraudes se incrementaría.

Es importante mencionar que existen empresas que se dejan llevar por el éxito que tienen si saber que cuentan con sistemas ineficientes de control de inventarios en declarar deterioro de sus productos para justificar los faltantes de bodega y parte del personal se apropia de las mercaderías para su uso personal o para revenderlos en otros, todos estos fraudes ocurren por no contar con un módulo que permita controlar las secciones de mercaderías en bodega.

## **Formulación del problema**

¿En que incide que la Empresa Comercial Ferromack de la parroquia San José de Ancón no cuente con estrategias de auditoria forense para la prevención de fraudes en los inventarios?

## **Objetivo General**

- Analizar la efectividad de los controles internos y riesgos existentes mediante COSO II, para determinar el esquema de fraude utilizado con relación a los inventarios en la empresa Comercial Ferromack.

## **Tareas científicas**

- Identificación de teorías relacionadas con los enfoques de fraudes en los inventarios de la empresa comercial Ferromack.
- Elaboración una prueba de control de toma física de inventarios para corroborar las existencias en la empresa comercial Ferromack.
- Proposición de un manual de políticas y procedimientos para el Control de inventarios de la empresa Comercial Ferromack.

## **Justificación**

Toda empresa a nivel mundial mantiene sus propias herramientas para conocer la situación económica, el manejo de los estados financieros, informes del control interno, y sus métodos que permiten la revelación de fraudes o robos que suceden dentro de ellas. Por lo general suelen realizarse otros tipos de auditorías que no es el forense, lo cual es aceptable porque también revela información importante y relevante.

De acuerdo con lo antes mencionado, la justificación de esta investigación se ejecuta para dar conocer la validez de enfoques de auditoría forense, un estudio que se llevará a cabo en la ferretería, para así fomentar medidas antifraudes y de esta manera hacer conocer a otras empresas similares la importancia de implementar el proceso de una Auditoría forense, mostrar lo trascendental y obligatoria que debería ser aplicada en las empresas, con el objetivo de señalar las técnicas, herramientas y métodos que ofrece esta rama para la prevención de fraudes y delitos económicos.

Por medio de un diseño de investigación descriptiva y cualitativa, gracias a los instrumentos utilizados se dará a conocer los problemas de la empresa, se establece una matriz de consistencia para determinar los indicadores a estudiar, plantear estrategias debidas para evitar los fraudes financieros y detectar los actos ilícitos en el área de inventarios de la empresa estudiada, mejorar los procesos de inventarios y tener un mejor control. Otro de los instrumentos para la recopilación de información es la aplicación de entrevistas y un cuestionario de control del COSO

II para determinar cuáles son los riesgos a que se enfrentaría la empresa por no contar con el suficiente control en sus inventarios.

Esta investigación se podrá redactar por medio de los conocimientos adquiridos de la universidad, fuentes, libros de grandes autores, información brindada de artículos científicos relacionados al tema y sobre todo de las Normas y Leyes establecidas, en este caso una de ellas son las Normas Internacionales de Auditoría.

Este medio descriptivo permitirá fortalecer los conocimientos contables, jurídicos y legales del estudiante, prepararse para ejercer el cargo de contador público por medio de las actualizaciones. Incluso esta investigación servirá para ayudar a las empresas del Sector de la Provincia de Santa Elena a tomar acciones preventivas más seguras y confiables en el ámbito financiero y administrativo, que adopten mecanismos de control y lograr protegerse de actos ilícitos y fraudulentos.

### **Idea a defender**

Implementar un manual de procedimientos y políticas para mejorar el control de Inventarios y las funciones de bodega en la empresa Comercial Ferromack.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1. Revisión de la literatura

En un artículo científico escrito por varios maestros de la Universidad Estatal Península de Santa Elena llamado “Auditoría Financiera-Forense como herramienta de control y detección de fraude en la Provincia de Santa Elena”, indicaron que:

En un sentido más específico, la auditoria forense es la ciencia encargada de la detección e investigación profunda de fraudes significativos, cuya labor se enfoca hacia la demostración, prevención y control, permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, para que sea aceptada por una corte o un juez en contra de los perpetradores de un crimen económico (Toro Alava, et al., 2021).

Mediante una investigación explicativa y descriptiva, los autores de este artículo redactan información importante sobre la relación y diferencias entre las Auditoría financieras con las Auditorías Forenses como herramientas del Control Interno específicamente en la Provincia de Santa Elena. Su objetivo también es fortalecer el rol de la auditoría Forense como soporte que ayuda a la justicia, detectando fraudes y delitos económicos por medio de información de la ciencia auxiliar y por varias revisiones bibliográficas como fuentes confiables primarias y secundarias. Otro de los objetivos es orientar a los lectores de como los profesionales de esta rama tienen el deber de cumplir el rol de auditores para la prevención de fraudes

económicos mediante las normativas vigentes y conocer cuáles son los errores con intenciones que cometen estos estafadores.

En otro artículo científico de Ruiz et al. (2017) se comenta un párrafo muy importante sobre los errores del control en los inventarios que dice:

Ésta es una de las razones por las cuales se considera que, al no contar con controles internos apegados a técnicas antifraudes, se incrementa el nivel de riesgo y ocurrencia de situaciones que podrían causar pérdidas significativas para la compañía ya que, puede pasar que se acumulen grandes cantidades de inventario, lo que produciría un aumento de los costos de almacenaje, y posibles daños a los productos.

Este artículo científico es relacionado con el tema de investigación ya que su objetivo es brindar las pautas necesarias para que las empresas comercializadoras puedan detectar y prevenir fraudes dentro de los inventarios.

Brinda estrategias para que se puedan evitar varios tipos de fraudes, su investigación se realizó por medio de una matriz y ya hecho los esquemas de fraudes, se recomiendan técnicas antifraudes.

En la tesis de los autores Mite Mite & Silva Olvera (2017) relatan su investigación de Auditoría forense en la cuenta de inventarios y su propósito es:

Se va a lograr solucionar los objetivos, y controlar las variables de investigación con la finalidad de conseguir los referentes para la realización

de la propuesta que solucione o mitigue los riesgos encontrados luego del análisis de los procesos relacionados con el inventario. ( pág. 17)

Esta investigación se desarrolló en una compañía comercializadora de artículos de iluminación y eléctricos, en donde se indican fundamentos teóricos relacionados a los fraudes y el perfil de una persona fraudulenta en las empresas, su investigación fue cualitativa, se obtuvo información por medio de las entrevistas al personal de bodega para descubrir que fallencias existen en el manejo de inventarios.

La propuesta que tuvo esta investigación es determinar por medio de una matriz de riesgos, describir los esquemas sobre los fraudes y errores de la empresa para poder recomendar las herramientas y técnicas antifraudes.

Valencia (2016) otro autor que presenta sus tesis como “Auditoría Forense una herramienta para combatir la corrupción” indica:

La auditoría forense se define como aquella especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre los fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas. Si bien es cierto que en sus orígenes se aplicó en la investigación de fraudes del sector público, hoy en día este tipo de auditoría no se limita al ámbito gubernamental, si no también se lleva a cabo dentro de empresas privadas; siendo una nueva forma de visualizar los hallazgos de la auditoría tradicional, que implica llevar el examen a un nivel más analítico. (pág. 1)

Esta investigación descriptiva tiene el objeto de mostrar cuáles son las fallas e irregularidades contables en los informes financieros que han tenido consecuencias

negativas en el ámbito económico y credibilidad pública. Brinda la información relevante que todo auditor debe conocer, como los fundamentos teóricos de la Auditoría forense, sus ramas, objetivos, clasificación, aspectos negativos y positivos, fraudes y errores que se han cometido.

Estos trabajos de investigación comparten información fundamental e importante que se necesita para la realización de este estudio.

## **1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos**

### **1.2.1. Auditoria forense**

#### **1.2.1.1. Definición**

Por un lado, la auditoria es un examen de la situación financiera de las empresas, cuyo objetivo es la evaluación de éstas y en cambio la palabra forense delega funciones judiciales y legales. Mencionado esto, la Auditoría Forense es un análisis de la información financiera, contable, administrativa y legal que será procesada por una corte de jurisprudencia, sentenciando a los responsables de delitos económicos como fraudes, estafas, lavados de activos, robos, etc.

A continuación, se muestran algunas definiciones de diferentes autores:

La auditoría forense es una disciplina que sirve como asesor experto a quienes imparten justicia, en la investigación y obtención de evidencia, acerca de la existencia de un delito financiero o relacionado con los activos de la organización. La función de la auditoria forense consiste en evaluar los procesos de la organización evaluando excepciones, irregularidades contables y patrones de conducta que pueden considerarse anormales; esto

mediante análisis lógico y sistemático que les permite obtener evidencia legal de hechos presuntamente delictivos que podrían dañar el interés público o privado. (Márquez Arcila, 2018, pág. 13)

Se puede decir que la Auditoría Forense es justa, es un sistema de carácter ético y profesional que revela información falsa, errónea y de actos fraudulentos en el ámbito financiero de gente estafadora que solo buscan el beneficio de ellos mismos.

En un artículo científico de Saritama et al. (2016), se manifiesta la siguiente información:

La auditoría forense, como herramienta de control aplicable al sector público y privado es importante para investigar actividades ilícitas como lavado de activos, que muestra a las personas obtener un nivel económico y social de forma fácil sin tomar en consideración los valores éticos y morales, de esta forma el individuo hace lo que sea para obtener recursos económicos y adquirir bienes, provenientes de actividades que están fuera de la Ley. (pág. 2)

Citando a la autora (Carbajal, 2018) que tiene su definición de Auditoría Forense como: “La Auditoría Forense es de suma importancia para la prevención y detección de fraudes financieros dentro de las instituciones tanto públicas como privadas, en las cuales se pretenda efectuar acciones ilícitas en beneficio de los empleados o funcionarios de la institución” (pág. 4).

Considera que es una rama especializada en descubrimientos de delitos y estafas económicas para la toma de decisiones legales. Un instrumento que brinda las estrategias necesarias para la prevención de fraudes.

#### **1.2.1.2. Objetivos de Auditoría Forense**

Se darán a conocer los principales objetivos de la Auditoría Forense a continuación:

- Combatir contra el fraude y corrupción detectando los actos ilícitos.
- Disuadir las prácticas deshonestas de los que se hacen llamar profesionales que solo cometen estafas.
- Sentenciar y juzgar los delitos económicos cometidos en instituciones públicas y privadas.
- Diseñar técnicas o exámenes especiales de auditoría que favorezcan el descubrimiento de acciones fraudulentas y corruptas.

#### **1.2.1.3. Importancia de Auditoría Forense**

Esta rama es presentada como una de las más importantes a nivel mundial porque se rige de normativas vigentes y debido al crecimiento de los escándalos financieros en los últimos años, la auditoría forense ha sido la encargada de detectar numerosas fallas en las organizaciones, por lo tanto, esta área ha crecido significativamente en el mundo de la contabilidad y auditoría convirtiéndose en una profesión segura para todo contador público.

#### **1.2.1.4. Perfil del auditor Forense**

Un auditor forense tiene un trabajo difícil, como detectar delitos económicos, fraudes, actos corruptos, lavado de dinero entre muchos más negocios ilícitos ya sea en sectores privados o públicos. Realizar esta metodología es todo un proceso amplio y serio ya que el auditor se encargará de que los culpables paguen por sus actos delictivos. Hay que recalcar todas sus habilidades y conocimientos para realizar su trabajo, tienen su guía como la amplia investigación, normas y leyes que se aplican en la organización.

Hay muchas cualidades que un Auditor forense lleva consigo y se identifican a continuación:

- Formación correcta en su perfil profesional
- Ético
- Experiencia en el ámbito profesional
- Mentalidad abierta
- Justo
- Valiente
- Imparcial
- Curioso
- Indagador
- Capacidad para liderar
- Siempre contar con discreción
- Saber manejar la tecnología

### **1.2.1.5. Procesos de la Auditoría Forense**

#### **Fase I: Planificación**

Se analiza el ambiente de control de la empresa, se recolecta información y evidencias, se observa si está apto para el desarrollo del examen, puede rechazarse luego de presentarse la verificación preliminar, en caso de que se acepte, empieza la elaboración de cuestionarios y programas para la debida ejecución. Algunos autores Saritama et al. (2016) tienen la definición de la planificación como:

En la planificación, el auditor forense, obtiene un conocimiento general del caso a ser investigado, así como la empresa o entidad y el entorno; también analiza los indicadores de fraudes existentes; evalúa el sistema de control interno para detectar debilidades; investiga para ver si existen suficientes indicios, para considerar procedente el desarrollo de la auditoría; además elabora los programas de auditoría para proceder a ejecutar la fase siguiente (pág. 87).

**Planificación preliminar:** se lleva a cabo un proceso iniciando por la orden de trabajo para seguir con un programa de auditoría, se conoce el negocio para evaluar cuales serían los riesgos inherentes y de control, se comienza a planificar el programa de auditoría para determinar si el nivel de importancia relativa está siendo apropiado. Luego, hay que identificar las áreas para auditorías especiales, reconocer las circunstancias conflictivas ya sean fraudes o incumplimientos de normas y

leyes, operaciones erróneas en los estados financieros. Finalmente se realizan las investigaciones y evaluar la razonabilidad de las respuestas.

**Planificación específica:** considera el objetivo general de la auditoría y de la planificación preliminar, acoger sus instrucciones para recopilar la información adicional, se evalúa el control interno, se procede a calificar el riesgo de auditoría para concentrarse en las áreas que tengan mayor riesgo.

**Pruebas de cumplimiento:** son diseñadas por el auditor con el fin de recoger evidencias razonables de que el control interno está siendo aplicado correctamente en las empresas.

**Pruebas sustantivas:** diseñadas para acoger evidencias y brindar opiniones sobre la razonabilidad, la integridad y validez de la información que resulta del sistema contable de la empresa auditada.

## **Fase II: Trabajo de Campo**

En esta etapa se procede a ejecutar los procedimientos de la auditoría que se menciona en la primera fase. Para el trabajo de campo se guardan documentos e informes con toda la evidencia descubierta, de la planificación, los hallazgos descritos en los papeles de trabajo.

## **Fase III: Comunicación de resultados**

En la tercera fase hace referencia a la comunicación de los resultados hallados y Saritama (2016): “A través de los resultados parciales o totales, se analiza quien debe efectuar las comunicaciones, puesto que los auditores forenses deben tener un

cuidado especial en la información, ya que un error puede truncar toda la investigación” (pág. 90).

#### **1.2.1.6. Tipos de enfoques**

##### **Enfoque preventivo**

Se van a citar dos tipos de enfoques del autor Márquez Arcila (2018) primero el enfoque preventivo significa que; “Orientado a realizar auditorías contempladas en el plan anual de auditorías con el propósito de prevenir y disuadir irregularidades e indicaciones de la existencia de un fraude” (pág. 16).

Este enfoque podrá prevenir fraudes por aplicación de varias herramientas como programas, sistemas antifraudes para el control y técnicas que alertan las irregularidades a tiempo.

##### **Enfoque detectivo**

Por otro lado, el mismo autor Márquez Arcila (2018) en el enfoque detectivo dice: “Este enfoque se utiliza cuando existen indicios o información a partir de la cual se puede presumir la existencia de un delito; se caracteriza principalmente por utilizar técnicas enfocadas a obtener evidencia que pruebe el hecho de manera legal (pág. 16).

Esta técnica detecta errores y fraudes en busca de las evidencias necesarias por medio de una dura investigación que determina el fraude, los cómplices y culpables, efectos directos e indirectos.

### **1.2.1.7. Fraudes**

Los fraudes son descubiertos por investigaciones de profesionales, también es un término ilícito ya que son actividades criminales que realizan los delincuentes, personas ambiciosas que juegan con el dinero en malas decisiones, una definición de este delito es: “Cualquier acto ilegal caracterizado por engaño, ocultación o violación de la confianza. Estos actos no requieren necesariamente la aplicación de amenaza de violencia o de fuerza física” (Duarte, 2015, pág. 15).

#### **Fraude Interno**

El fraude interno ocurre cuando los directores o el personal de la empresa comete delitos para obtener dinero de manera fácil e ilegal por medio de recursos de la empresa. En la investigación de una tesina mencionan: “Las herramientas de detección de los fraudes internos, siempre será la supervisión adecuada a través de una auditoría, monitoreo de actividades y funciones, realización de auditorías forenses de manera periódica, estableciendo canales de denuncia para colaboradores y clientes (Fuentes Pinto & Vera Magallanes, 2016, pág. 34).

La mayoría de las empresas son víctimas de un fraude de sus propios empleados o incluso del propio dueño y cuando realizan estas acciones, existen cómplices, por lo tanto, suele ser complicado cuando se lo quiere detectar, de igual forma hay empresas que si obtienen la forma de lograr la prevención de estos delitos y es la aplicación de un control interno.

## **Fraude externo**

En este caso los fraudes externos son cometidos por un personal externo de la empresa como por ejemplo los por proveedores o clientes, personas corruptas que participan y muchos de estos fraudes son la apropiación de activos y pero es importante que hasta un trabajador dentro de la empresa puede ser partícipe de estas estafas para beneficiarse delatando información de la empresa o utilizando recursos de ella. Otro de los fraudes comunes son las falsificaciones de documentos para el acceso a un crédito, fingir una quiebra fraudulenta para liberarse de deudas y proveedores, entre otras actividades ilícitas.

## **Corrupción**

La corrupción genera disconformidad y distorsiones en las decisiones de las entidades públicas en el área económico, político y monetario, una rotación del dinero de los ingresos en malas mano, en este caso perjudicando la credibilidad de los Gobiernos cada vez más. El autor de una tesis de grado, Duarte (2015) expresó su definición de corrupción de la siguiente manera:

Consiste en el mal uso de un cargo o función con fines no oficiales y se manifiesta de las siguientes formas: el soborno, la extorsión, el tráfico de influencias, el fraude, el pago de dinero a los funcionarios del gobierno para acelerar o demorar trámites o investigaciones, y el desfalco, entre otros. El concepto de “corrupción” dentro del estándar, también involucra conductas corruptas de la entidad, o de una persona que pretende actuar en nombre de

la entidad, con el fin de asegurar una ventaja directa o indirecta inapropiada para la entidad (pág. 17).

La corrupción es delito grave y delicado de conductas ilegales que merecen castigos con cárcel. Un conjunto de distorsiones, estafas, manipulación y entre otras cualidades que no se debe perdonar a un profesional.

#### **1.2.1.8. Controles de la Auditoría Forense**

#### **1.2.1.9. Herramientas**

Las herramientas son los aquellos instrumentos, materiales o mecanismos que les sirve a los auditores forenses facilitando los procedimientos de la evaluación o examen especial para el fin del trabajo que es la detección del fraude.

Una definición de herramientas de Auditoría de Cassiani et al. (2019)

La auditoría forense es una herramienta que posibilita la investigación de delitos y fraudes corporativos, puesto que analiza documentos, hechos o situaciones financieras para identificar posibles responsables o involucrados y determinar si se cometió un fraude o delito y si existen evidencias suficientes para un proceso penal, a través de procedimientos técnico científicos (pág. 3).

#### **1.2.1.10. Tipos de Herramientas**

Existen muchas herramientas diseñadas para el cumplimiento de varios propósitos, son eficientes para comprender los objetivos de la entidad, supervisan la situación financiera de la empresa, adaptándose en el objeto de estudio.

**Herramientas de apoyo.-** Incrementan y mejora la efectividad en el trabajo del auditor elevando de manera positiva su perfil, se puede optimizar la revaluación de los informes auditados y estandariza los procedimientos de los papeles de trabajo.

**Herramienta de planificación y registro.-** planificar de manera estratégica la evaluación de riesgos en la realización de auditorías, se puede obtener trabajos geográficos con un seguimiento.

**Auditoría continua:** esta herramienta es una metodología para que los auditores obtengan información verificada sobre el tema tratado mediante informes que ya han sido emitidos en un corto tiempo luego de los eventos profundos del asunto.

**Herramientas de evaluación a la seguridad:** en esta parte se requiere evaluar la seguridad con aplicaciones de datos o sistemas operativos. También detectando las debilidades con escaneos de vulnerabilidad por un personal que esté capacitado.

**Sistemas informáticos o contables:** prueban el funcionamiento de todo programa que se utilice para verificar que se cumplan los procedimientos con el debido control. Se puede buscar anomalías y análisis de información financiera.

#### **1.2.1.11. Técnicas de Auditoría forense**

En este caso hace referencia a los métodos que se utilizan para la recolección de información y evidencias por medio de bases legales, entrevistas, investigaciones, etc. En los métodos hay acceso para la obtención de pruebas y se relacionan con el procedimiento debido, por ejemplo, si las técnicas empleadas no aciertan, no se alcanzará al objetivo de la auditoría.

**Técnicas de Verificación Ocular:** se va a comprar el acto, las semejanzas o diferencias del objeto de examen, se observa las operaciones y procedimientos a

ejecutar para proceder a indagar información de procesos a través de conversaciones en los funcionarios de la entidad.

**Técnicas de Verificación Oral:** se realiza una encuesta para recopilación de información y se entrevista a toda persona que tengan relación con la empresa y es una técnica muy importante de llevar a cabo.

**Técnicas de Verificación Escrita:** se analiza, luego se confirma la autenticidad para tabular los resultados obtenidos y se concilia los datos relacionados para determinar la veracidad.

**Técnicas de Verificación Física:** es una inspección de un examen ocular de activos y documentos para definir su autenticidad.

**Técnicas de Verificación Documental:** se comprueba, computariza, rastrea y da una revisión selectiva.

## **1.2.2. Inventarios**

### **1.2.2.1. Definición**

El autor Pedro Meana en su libro de Gestión de Inventarios mantiene un concepto como: “El objetivo de inventario es confirmar o verificar el tipo de existencias de que disponemos en la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes” (Meana Coalla, 2017, pág. 3).

Es de suma importancia realizar procesos de inventarios en toda empresa comercial para confirmar las existencias que se dispone día a día, se podrá tener una planificación en las actividades y mantener un stock mínimo para las respectivas ventas y poder satisfacer la demanda de los clientes con el fin de no tener por mucho

tiempo las mercaderías en los almacenes ya que implicaría un coste. Además del control importante en las bodegas para no tener problemas al final de un registro.

#### **1.2.2.2. Funciones de los inventarios**

- Conocer el aproximado de los valores totales de las mercaderías para constatar si hay un beneficio o pérdidas al cierre contable de la empresa.
- Permite conocer cuáles son los productos que tienen más rotación y generan la gran demanda.
- Por medio de los inventarios se darán a conocer informes del stock que se dispone en el almacén.
- Dependiendo de las estadísticas de los inventarios, se podrá tomar decisiones para una mejor organización de los productos que se distribuye en el almacén.

#### **1.2.2.3. Control Interno Coso II**

Este sistema se relaciona también con el COSO I en las actividades del control en las empresas, tiene el objetivo de realizar toda operación de manera eficiente por medio del cumplimiento de estrategias. Es diseñado para identificar los eventos potenciales que afectan a las empresas, determinar riesgos y con ello aplicar la razonable seguridad de acuerdo a los objetivos de la empresa.

La realización de un control interno se basa en 8 componentes, de la cual se desglosan una variedad de preguntas para la determinación de riesgos en la empresa.

#### **1.2.2.4. Estructura del COSO II**

**Tabla 1.** *Componentes de COSO II*

<b>Ambiente interno</b>	Se centra en un enfoque sobre la organización y muestra como el personal puede identificar riesgos y su tratamiento.
<b>Establecimiento de objetivos</b>	Sirve para cumplir con las metas establecidas, se centra en la visión y misión de la entidad, lleva consigo el riesgo previsto.
<b>Identificación de eventos</b>	Se logra identificar que eventos está afectando los objetivos así sean negativos con alto riesgo.
<b>Evaluación de riesgos</b>	En todo proceso probablemente haya impacto de riesgos que tienen que ser evaluados con base inherente y residual.
<b>Respuesta al riesgo</b>	Una vez se identifique el nivel de riesgo, se debe analizar una plan en respuesta que contesten las necesidades de la empresa ya sea evitando o reducir el impacto del riesgo. Luego, aceptar y no tomar decisiones que afecten la ocurrencia del riesgo.
<b>Actividades de control</b>	Se cumple el seguimiento del control en base a las políticas y procesos que aseguren el seguimiento de intrucciones para tomar las medidas correctas y controle los riesgos.
<b>Información y comunicación</b>	Tener información es muy importantes en toda empresa, debe presentarse información clara y específica. La comunicación debe ser toda la empresa de manera fluida y en todos los sentidos.
<b>Monitoreo</b>	Es un seguimientos para evaluar los cumplimientos de todo el proceso establecido en base a la planificación propuesta.

### **1.3. Fundamentos legales**

#### **1.3.1. Marco legal**

##### **1.3.1.1. Ley Orgánica De La Contraloría General del Estado**

**Art. 1.-** Objeto de la Ley. - La presente Ley tiene por objeto establecer y mantener, bajo la dirección de la Contraloría General del Estado, el sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado, y regular su funcionamiento con la finalidad de examinar, verificar y evaluar el cumplimiento de la visión, misión y objetivos de las instituciones del Estado y la utilización de recursos, administración y custodia de bienes públicos (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2015).

##### **1.3.1.2. Norma Internacional de Auditoría 240**

#### **Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con respecto al fraude**

Estas normas se encargan de presentar las responsabilidades, perfiles, características del auditor forense y como se involucra en situaciones de fraudes en la aplicación de una auditoría en los estados financieros. Una parte muy relevante de esta Norma son las indicaciones respecto a todos los procedimientos de las valoraciones y actividades relacionadas con el riesgo como las investigaciones de la dirección de las entidades para ir con los responsables del gobierno y así identificar las relaciones inesperadas para que finalmente sean evaluadas.

### **1.3.1.3. Norma Internacional de Auditoría 501**

En estas normativas se presentan las Evidencias de Auditoría consideraciones específicas para determinadas áreas. El alcance de la Norma Internacional de Auditoría 501 (2009), presentada el párrafo 1, informa lo siguiente:

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las consideraciones específicas que el auditor ha de tener en cuenta en relación con la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada, de conformidad con la NIA 330,1 la NIA 5002 y otras NIA aplicables, con respecto a determinados aspectos de las existencias, los litigios y reclamaciones en los que interviene la entidad, así como la información por segmentos en una auditoría de estados financieros. (pág. 2)

### **1.3.1.4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptada (NAGA)**

Las NAGAS son emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores públicos de 1948 en Estados Unidos. Esta normativa refleja los principios de un auditor, todo requisito que implemente esta ley debe cumplirse. El profesional debe desempeñarse muy bien en todas sus funciones para brindar opiniones e informes técnicos y responsables.

### **1.3.1.5. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

Las NIC fueron creadas en 1973 y son un grupo de normas que brindan información que son presentados en los Estados Financieros y como debe presentarse la información. Estas reglas aseguran que se refleje información financiera real, su

objetivo es presentar la situación financiera de las empresas para tener un límite dentro del mercado de capitales.

**Normas Internacionales de Contabilidad 2:** Hace referencia a los Inventarios de una empresa, indicando que son reconocidas como costos y son ingresados como un activo para las actividades de la empresa. Su función es el manejo de los inventarios y que se guíen correctamente para el buen control de mercaderías y sus deterioros como también de las consecuencias que están afectando al valor de libros contables. La NIC 2 clasifica activos poseídos y disponibles para sus ventas, con procesos de producción y la materia prima que son utilizados en el proceso de fabricación. Según las (Normas Internacionales de Contabilidad 2, 2014) presenta el siguiente objetivo:

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 (pág. 1).

### **1.3.1.6. Código Penal en Ecuador**

Una ley muy poderosa con régimen jurídico que defiende la colectividad, la represión y sanciona a personas fraudulentas y estafadores o que faltan a las normativas. Como por ejemplo en el Art.306 de esta Ley expresa que: “Los funcionarios públicos, o los agentes o comisionados del Gobierno que hubieren participado de este fraude serán reprimidos con prisión de dos a cinco años” (Código Penal, 2014).

Por otro lado, también existe Art. 257 del Código Penal (2014) sobre la malversación descubiertos en estafas y fraudes, indicando:

Art. 257.- Serán reprimidos con reclusión mayor ordinaria de ocho a doce años, los servidores de los organismos y entidades del sector público y toda persona encargada de un servicio público, que, en beneficio propio o de terceros, hubiere abusado de dineros públicos o privados, de efectos que los representen, piezas, títulos, documentos, bienes muebles o inmuebles que estuvieren en su poder en virtud o razón de su cargo, ya consista el abuso en desfalco, disposición arbitraria o cualquier otra forma semejante. La pena será de reclusión mayor extraordinaria de doce a dieciséis años si la infracción se refiere a fondos destinados a la defensa nacional (pág. 87).

### **1.3.1.7. Ley Prevención de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos**

Art. 1.- Esta ley tiene por finalidad prevenir, detectar y erradicar el lavado de activos y la financiación de delitos, en sus diferentes modalidades. Para el efecto, son objetivos de esta ley los siguientes:

a) Detectar la propiedad, posesión, utilización, oferta, venta, corretaje, comercio interno o externo, transferencia gratuita u onerosa, conversión y tráfico de activos, que fueren resultado o producto de los delitos de los que trata la presente ley, o constituyan instrumentos de ellos, para la aplicación de las sanciones correspondientes;

b) Detectar la asociación para ejecutar cualesquiera, de las actividades mencionadas en el literal anterior, o su tentativa; la organización de sociedades o empresas que sean utilizadas para ese propósito; y, la gestión, financiamiento o asistencia técnica encaminados a hacerlas posibles, para la aplicación de las sanciones correspondientes; y,

c) Realizar las acciones y gestiones necesarias para recuperar los activos que sean producto de los delitos mencionados en esta ley, que fueren cometidas en territorio ecuatoriano y que se encuentren en el exterior (Ley PreVENCIÓN de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos, 2016).

#### **1.3.1.8. Código Tributario**

Art. 1.- **Ámbito de aplicación.** - Los preceptos de este Código regulan las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos. Se aplicarán a todos los tributos: nacionales, provinciales, municipales o locales o de otros entes acreedores de los mismos, así como a las situaciones que se deriven o se relacionen con ellos (Código Tributario, 2018).

## **CAPÍTULO II**

### **2. METODOLOGÍA**

Para este capítulo es necesario explicar la metodología aplicada en el proyecto para la recopilación de información relacionado a los inventarios, de esta manera obtener resultados sobre falta de control, y se puede proponer estrategias antifraudes con las herramientas y técnicas de la auditoría.

#### **2.1. Tipo de Investigación**

##### **2.1.1. Descriptiva**

Este tipo de investigación es aplicado porque se desea reflejar a través de un análisis la gravedad del tema dentro de la sociedad, mostrando información relevante de aspectos en la realidad, componentes teóricos y el marco legal del problema que se investiga.

##### **2.1.2. Investigación de campo**

Para el proyecto este tipo de investigación servirá para acudir al lugar de los hechos, en este caso a la empresa Ferromack, para utilizar las técnicas y recopilar información del tema investigado.

#### **2.2. Métodos de investigación**

##### **2.2.1. Inductivo**

El método permitirá estudiar y conocer ciertas características comunes relacionada a las variables estudiadas que son presentadas en la realidad con el fin de elaborar una propuesta de índole general.

### **2.2.2. Analítico**

Para este estudio es fundamental conocer toda características, conceptos, estructura y todo lo relacionado a las variables realizando un análisis del tema investigado.

### **2.2.3. Cualitativo**

En enfoque cualitativo es aplicada en este proyecto para describir la importancia de la ejecución de la Auditoría Forense para la prevención de delitos económicos en las empresas, este proceso fue de ayuda cumplir con los objetivos por medio del marco legal.

## **2.3. Diseño de muestreo**

### **2.3.1. Población**

En esta investigación hay la población muestra los trabajadores de la empresa Comercial Ferromack

**Tabla 2.** *Estructura de la empresa Ferromack*

<b>ÁREAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>RELACIÓN PORCENTUAL</b>
<b>Área administrativa</b>	1	20%
<b>Área de ventas</b>	2	40%
<b>Área contable</b>	1	20%

<b>Área de bodega</b>	<b>1</b>	<b>20%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

## **2.4. Diseño de recolección de datos**

### **2.4.1. Observación**

En un artículo científico de unos investigadores, se presenta el siguiente concepto:

En este sentido, la observación suele ser contemplada como una de las técnicas de investigación más importante empleada en las ciencias sociales de forma que ninguna otra técnica puede reemplazar el contacto directo del investigador con el campo de estudio (Pulido Polo, 2015, pág. 13).

La observación en las investigaciones es una de las técnicas más implementada y seguras, es considerada una de las más importantes en las ciencias sociales porque permiten el contacto directo del investigador al campo de estudio.

### **2.4.2. Entrevista**

El mismo autor Pulido Polo (2015) tiene su concepto sobre la técnica de investigación de entrevistas que es:

En el ámbito concreto del ceremonial y el protocolo, la entrevista, como técnica complementaria, permite tener acceso a información específica y concreta que no se encuentra contenida, o es inasible, en las fuentes de datos secundarios o la observación, triangulando el análisis del cuerpo de estudio. (pág. 14)

Se aplicaron tres entrevistas al gerente, al contador y al jefe de bodega de la empresa Ferromack para conocer la información necesaria para el objeto de estudio.

## **CAPITULO III**

### **3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **3.1. Análisis de datos**

En este capítulo se da a conocer los datos obtenidos analizados por medio de las entrevistas efectuada a la gerente, contador y jefe de bodega de la empresa Comercial Ferromack para la recepción de información confiable respecto al control de los inventarios. Se les aplicó un cuestionario del control interno con la metodología COSO II para el respectivo análisis de nivel de riesgo.

##### **3.1.1. Análisis de las entrevistas**

###### **Entrevista al Gerente de la empresa**

- 1. ¿Tiene conocimiento acerca de procedimientos o estrategias para prevenir riesgos y fraudes?**

La gerente y parte del personal de la empresa tienen conocimientos generales acerca de estrategias para la prevención de fraudes, pero no cuenta con los conocimientos técnicos y necesarios respecto a estrategias y herramientas antifraudes, lo que desean es enriquecerse y aprender más respecto a estos temas que si consideran que debería ser importante.

- 2. ¿Usted considera que actualmente su empresa aplica las herramientas necesarias para el control y prevención de riesgos o fraudes en sus inventarios?**

La empresa Ferromack cuenta con herramientas y técnicas para el control de sus inventarios más no cuentan estrategias para la seguridad necesaria de la empresa y de bodega por lo que la empresa se podría enfrentar a riesgos como robos o pérdidas de mercaderías.

**3. ¿Su empresa cuenta con manuales de procedimientos y políticas para el control de los inventarios?**

Dentro de la empresa se establecen reglas para controlar los procesos de inventarios, pero no mantiene políticas y guías físicas para la prevención de fraudes y el control seguro de sus actividades, por lo tanto, sus trabajadores no tienen una base de guía que le permita cumplir su trabajo aún mejor, lo que traería como consecuencias riesgos para la empresa. Por ejemplo, que se les permita conocer paso a paso los procedimientos de sus cargos o en caso de que cometan errores cuales serías las sanciones necesarias en caso de que encontrar faltantes o fraudes de mercaderías.

**4. ¿Cómo interpreta la situación al tener conocimiento sobre las pérdidas desconocidas de inventarios?**

Se ha comprobado algunas pérdidas de mercaderías dentro del negocio y muchas veces no son tomadas en cuenta por lo que se genera una fuga de dinero o esta situación está afectando al capital de inversión.

**5. ¿Alguna vez ha enfrentado una situación en donde su empresa está en riesgo debido a un fraude?**

En la empresa tiene muchas posibilidades de riesgo al no contar con los procedimientos técnicos, la empresa está en riesgo ya que no se cuenta con la debida seguridad para el control en el área de bodega y en la empresa en general cuando la gerente suele quedarse sola por momentos. Debido a esto, una vez se detectó como un trabajador antiguo participó de un acto ilícito, se apropiaba de mercaderías que no eran registradas.

**6. ¿Ha tenido la oportunidad de participar en capacitaciones que le permitan conocer estrategias antifraudes?**

La gerente no ha tenido la oportunidad de estar en capacitaciones de seguridad y estrategias para la prevención de riesgos y fraudes por motivos de que no tiene tiempo debido a que todo el tiempo debe trabajar en la empresa, pero tampoco ha conocido de lugares que se les permita participar de estas capacitaciones.

**7. ¿Qué opina usted de una implementación de un manual de procedimientos para la prevención de fraudes en el área de inventarios?**

Están de acuerdo de que sería importante contar con un manual de procedimientos por lo que es una empresa pequeña y esto les permitirá conocer a ellos y a sus trabajadores reglas y normas fundamentales que les sirva de guía para cumplir con sus trabajadores y por medio de ello le permitirá a la gerente tener un mejor de control de las actividades realizadas en bodega.

**8. ¿Si a usted se le comunica que existen herramientas y técnicas para prevenir riesgos y fraudes en los inventarios por medio de enfoques forenses, implementaría estos métodos en su empresa?**

La propietaria de la empresa Comercial Ferromack está interesada en conocer las herramientas y técnicas para la prevención de riesgos y evitar posibles fraudes, su objetivo es crecer y estaría dispuesta a implementar los enfoques de Auditoría Forense para el bienestar de la empresa.

### **Análisis de la entrevista al Jefe de bodega**

#### **1. ¿Cada que cierto tiempo usted realiza la toma física de inventarios?**

La empresa realiza toma física de inventarios cada 20 días y este proceso participa el Jefe de bodega con sus empleados y la gerente supervisa este proceso solo algunas veces

#### **2. ¿Qué observaciones usted ha encontrado con mayor frecuencia al momento de realizar los ajustes de inventario, puede registrarlos sin aprobación?**

Cuando el jefe de bodega revisa la fecha de caducidad de todos los productos, suele encontrar productos en mal estado, son pocos los productos que a veces no se encuentran registrados y también las pocas veces que se han encontrado faltantes. Es importante mencionar que estos ajustes que realiza el jefe de bodega no necesitan la aprobación de la gerente.

#### **3. ¿Al registrar los ingresos y salidas de los inventarios, existen inconvenientes como mercadería no recibida o mercadería mal despachada?**

El personal del área de bodega se encarga de revisar los productos, quien recibe la mercadería tiene que revisar la guía de remisión que utiliza la empresa, luego se

procede a tomar las fotos para mandarlas para la respectiva comprobación. Pero también hay días en que ha encontrado faltantes y productos que han sido mal despachados.

**4. ¿La mercadería que ingresa a bodega no concuerda con las órdenes compras entre cantidad, calidad y precio?**

Del 100%, el 90% llega según las órdenes de compras, el jefe de bodega suele estar atento ya que solo se entrega guías de remisión y las facturas son electrónicas y se han encontrado variaciones y diferencias de precios de algunos productos.

**5. ¿Qué decisiones toma cuando encuentra mercadería dañada? ¿Las da de baja?**

Primero, se revisan los productos que se están dañados y buscan si aún tiene una solución para comprobar si aún se puede lanzar al mercado con el precio de costos, en caso de que el producto no tiene solución, analizan si se utiliza como un implemento al local o se lo considera como una pérdida.

**6. ¿Cuenta con registros de documentos al momento de recibir la mercadería o las recibe luego del proveedor?**

Al momento de recibir la mercadería solo se pide la nota de entrega y una guía de remisión que aplica la empresa.

**7. ¿Desde el funcionamiento de la empresa, alguna vez ha observado pérdidas o faltantes en bodega?**

Al momento de revisar la mercadería si se han encontrado faltantes, en ocasiones en los envíos de transportes, debido al bulto de los productos no se pueden revisar detenidamente por lo que se complica y en la guía de remisión se detalla cual es la

mercadería por revisar, por lo tanto, la empresa le da dos días de plazo para revisar los productos y hacer los debidos reclamos. Es importante mencionar que una vez detectaron que un trabajador antiguo no registraba en el Kardex las devoluciones de productos con el fin de apropiarse de ellos para su beneficio.

#### **8. En caso de que haya ocurrido esto, ¿Cómo pudo detectarlo?**

Por medio de la guía de remisión y las indicaciones, entonces procede a revisar de acuerdo con el proceso para emitir un correo e inmediatamente se busque una solución y n caso de no haber arreglado el problema se procede al descuento. Respecto al trabajador se realizó un estudio al revisar los registros de las entradas y salida de mercadería se pudo observar el error, las devoluciones de las mercaderías no era registradas y se pudo detectar al sospechoso.

#### **Análisis de la entrevista a la contadora**

##### **1. ¿Cree usted que la custodia del jefe de bodega y el control de los inventarios están siendo manejados correctamente?**

La empresa cuenta con la custodia del jefe de bodega y se ha visto un buen manejo del control, pero es importante y necesario que se busquen mecanismos que permita aún mejorar los registros del control de lo que ingresa y sale de bodega y el control de inventario sea más eficiente.

##### **2. ¿Quiénes realizan las constataciones físicas de Inventarios?**

Son tres personas encargadas de las constataciones físicas de inventarios, el proceso es manejado entre el jefe de bodega y un empleado de bodega junto con la persona encargada del área de administración.

**3. ¿Cuáles son las herramientas en que se apoya la empresa para el registro de inventarios?**

La empresa desde sus inicios lleva el control de inventarios por medio de hojas de Excel y hace cuatro meses utiliza la herramienta de un sistema....

**4. ¿Alguna vez se ha realizado una Auditoría en la empresa? ¿Cree que la empresa la necesita?**

Hasta ahora en la empresa nunca se ha hecho una Auditoría para comprobar que toda la información financiera esté en orden, que el control interno en la empresa no tenga problemas. Por lo tanto, es necesario que la gerente preste servicios de Auditoría periódicamente para revisar todas las áreas de la empresa y principalmente en los inventarios para prevenir cualquier riesgo.

**5. ¿Tiene conocimientos si se han efectuado pérdidas o faltantes dentro del área de Inventarios?**

Si se han encontrado faltantes y se revisa el control de las facturas para saber a quiénes son los trabajadores que han emitido y contabilizado las mercaderías, también hay veces que cuando venden productos y no son registrados y por lo tanto cuando se va a verificar al cierre del día el sistema muestra que no hay esa constancia.

**6. ¿Los faltantes y pérdidas han sido reportando con el gerente de la empresa para la contabilización adecuada o usted lo registra directamente?**

La mayoría de las veces suelen registrarse directamente cuando se encuentra faltantes de mercaderías, pero si se los comunica por medio de notificaciones al gerente y jefe de bodega.

**7. ¿La empresa aplica procedimientos de Conciliación de Inventarios que compruebe datos de inventarios físicos con los registros contables de inventarios?**

Para comprobar si hay faltantes o pérdidas o verificar que los registros concuerden con el inventario físico dentro de la empresa, se realizan las debidas conciliaciones, pero la servidora que se encarga de llevar la contabilidad solicita tener más conocimientos para un mejor proceso.

**8. ¿Considera necesario implementar procedimientos con enfoques de riesgos de fraudes para así monitorear la mercadería de la empresa valorada en la bodega de la ferretería?**

Se considera que, si es necesario que se implementen procedimientos para mayor orden y control de los productos y del área de bodega, mejorar los registros de inventarios ya que se piensa que las técnicas implementadas por la empresa no son lo suficiente para la prevención de fraudes y riesgos, a veces no se toman en cuentas algunos procesos y pueden existir pérdidas.

### **3.2. Limitaciones**

Debido a las ocupaciones del gerente, contador y jefe de bodega, se considera que las limitaciones fue la disponibilidad de sus tiempos, lo cual se solicitó una cita a una fecha en que los tres trabajadores brinden un momento para la aplicación de encuestas.

### **3.3. Resultados**

#### **3.3.1. Resultados de las entrevistas**

- De acuerdo con la entrevista que se realizó a la gerente de la empresa Comercial Ferromack, se dio a conocer información que la empresa no cuenta con la debida seguridad que proteja los bienes o incluso del efectivo de la empresa, lo que puede ocasionar un riesgo como, por ejemplo, efectuarse un robo en cualquier momento y la protección de los trabajadores. También se evidenció que la empresa varias veces no toma en cuenta las pérdidas de mercaderías al momento del registro del inventario lo que ha generado una fuga de dinero y afectación al capital de inversión.
- Respecto a la entrevista aplicada al jefe de bodega se ha revelado que la empresa ha tenido algunas pérdidas de mercaderías en algunas ocasiones, en este caso, debido a que uno de sus trabajadores que actualmente ya no labora por ser despedido debido al acto que cometió, no registraba las devoluciones de productos de los clientes al Kardex de inventario con el fin de dejar libre la mercadería para la apropiación indebida
- Para el contador se efectuaron varias preguntas relacionadas al manejo contable de la empresa, lo que supo decir que nunca han prestado servicios para la realización de una Auditoría, por lo que se desconoce la situación financiera exacta de la empresa y a los riesgos a los que se enfrentaría el negocio, o los posibles fraudes que la empresa tendría que enfrentar.

### 3.3.2. Mecanismos de evaluación de Control Interno COSO II

**Tabla 3. Cuestionario de Control Interno**

 <b>EMPRESA COMERCIAL FERROMACK</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						Pág. 1/4
AMBIENTE DE CONTROL						
N°	Preguntas	Respuestas		Calificación		Comentario
		SI	NO	N/A		
1.-	¿La empresa cuenta con códigos profesionales de ética?		X		0	No se cuenta con códigos que justifiquen el compromiso de ética.
2.-	¿Se cuenta con estrategias oficiales para el control de Inventarios?		X		0	No tienen estrategias que indiquen el proceso de Inventarios.
3.-	¿Se mantienen políticas en el almacenamiento, entradas y salidas de existencias?		X		0	No cuentan con un manual físico del proceso de existencias
4.-	¿Se monitorea periódicamente el desempeño de los trabajadores en bodega?	X			1	
5.-	¿Los empleados de bodega está capacitados para el cumplimiento de sus actividades?	X			1	
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
6.-	¿Lleva estructura organizativa para el cumplimiento de objetivos?	X			1	
7.-	¿Cuenta con estrategias en caso de presentarse riesgos?	X			1	
8.-	¿La empresa ha identificado hechos internos que perjudiquen el cumplimiento de los objetivos?		X		0	No se han identificado casos internos que dañe el negocio.
9.-	¿La empresa ha identificado hechos externos que perjudiquen el cumplimiento de los objetivos?		X		0	Fuera de la empresa no se han mostrado casos que afecten.
10.-	¿La empresa está preparada para aceptar grandes pérdidas de mercaderías por daños?		X		0	No se tiene un plan en caso de presentarse pérdidas grandes.
<b>Realizado por:</b> Eileen Sariah Reyes Aviles					<b>Fecha:</b> 11-08-2022	
<b>Revisado por:</b> Supervisor					<b>Fecha:</b>	



**IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS**

N°	Preguntas	Respuestas		Calificación		Comentario
		SI	NO	N/A		
11.-	¿En el área de bodega se logra identificar los riesgos a tiempo?		X		0	Se complica identificar los riesgos en el momento ocurrido.
12.-	¿Se aplican medidas para la prevención de riesgos?		X		0	No se establecen medidas serias para prevenir fraudes.
13.-	¿Se verifican los comprobantes que sustenten el ingreso y salida de las mercaderías detalladamente?	X			1	
14.-	¿Los productos solicitados por clientes son revisados antes de venderlos?	X			1	
15.-	¿Se ha compartido a los empleados de bodega el concepto de riesgo y las consecuencias que tendría la empresa?		X		0	No se ha socializado a los empleados una reseña acerca de situaciones de riesgo.

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**

16.-	¿La empresa cuenta técnicas de seguridad para evitar robos?		X		0	No se han implementado medidas de seguridad.
17.-	¿Se evalúa y monitorea consecutivamente los riesgos en bodega?	X			1	
18.-	¿Cuenta con políticas y normas en caso de que existan faltantes o deterioro de un producto?		X		0	No hay existencia de un manual para el control.
19.-	¿Existen sanciones establecidas para los actos inapropiados en bodega?		X		0	No hay sanciones establecidas por parte de la empresa
20.-	¿Cuenta con un sistema contable para el registro de inventario?	X			1	

**Realizado por:** Eileen Sariah Reyes Aviles

**Fecha:** 11-08-2022

**Revisado por:** Supervisor

**Fecha:**



**RESPUESTA A LOS RIESGOS**

N°	Preguntas	Respuestas		Calificación		Comentario
		SI	NO	N/A		
21.-	¿La empresa cuenta con procedimientos y herramientas para evaluar los fraudes?		X		0	No hay herramientas suficientes para la evaluación.
22.-	¿Existen mecanismos de manera precisa para solucionar los posibles riesgos externos?		X		0	Se muestran mecanismos débiles que solucionen riesgos
23.-	¿Se sanciona con multas al personal del área en caso de cometer un error?	X			1	
24.-	¿La empresa establece respuesta a riesgos una vez identificados?	X			1	
25.-	¿Los encargados de bodega tienen los conocimientos necesarios para la toma de decisiones?		X		0	No todo el personal está capacitado para la toma de decisiones.

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

26.-	¿Se monitorea que el control de inventarios cumple con las políticas y procedimientos?		X		0	Pocas veces se monitorea el proceso de control de inventarios.
27.-	¿El gerente aplica mecanismos de control para alcanzar objetivos y disminuir los riesgos??	X			1	
28.-	¿La empresa lleva documentos oportunos y apropiados para el registro de las existencias?		X		0	No cuenta con los suficientes documentos para el registro de existencias.
29.-	¿Se registran en fechas precisas sobre la toma física de inventarios durante el año?	X			1	
30.-	¿Se realizan controles sobre el stock mínimo y máximo de las mercaderías??	X			1	

**Realizado por:** Eileen Sariah Reyes Aviles

**Fecha:** 11-08-2022

**Revisado por:** Supervisor

**Fecha:**

 <b>EMPRESA COMERCIAL FERROMACK</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
		<b>Pág. 4/4</b>				
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
N°	Preguntas	Respuestas		Calificación	Comentario	
		SI	NO	N/A		
31.-	¿La empresa brinda capacitaciones sobre las actividades del personal de bodega?		X		0	Nunca han dado capacitaciones al personal respecto al funcionamiento de bodega.
32.-	¿La información de los registros de inventarios son actualizados?	X			1	
33.-	¿Hay una buena comunicación entre el gerente y el personal de la empresa?	X			1	
34.-	¿Se toma en cuenta las queja y reclamos a gerencia?	X			1	
35.-	¿La empresa cuenta con sistemas de procedimientos que aseguren los datos de registro de inventarios?		X		0	Se encuentra falencias en los registros de inventarios
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>						
36.-	¿El gerente de la empresa monitorea consecutivamente los procesos para asegurarse que se cumplan correctamente las actividades?	X			1	
37.-	¿El gerente toma decisiones adecuadas para corregir los errores reportados en bodega?		X		0	Muestra toma de decisiones débiles para la corregir falencias en bodega.
38.-	¿Se supervisa el control en las actividades de la empresa?	X			1	
39.-	¿Se efectúan evaluaciones de control interno?		X		0	No se efectúan las respectivas evaluaciones en el control de inventarios.
40.-	¿Se monitorea los reclamos de los servidores para la toma de decisiones?		X		0	No toma en cuenta consecutivamente reclamos de servidores.
<b>Realizado por:</b> Eileen Sariah Reyes Aviles				<b>Fecha:</b> 11-08-2022		
<b>Revisado por:</b> Supervisor				<b>Fecha:</b>		

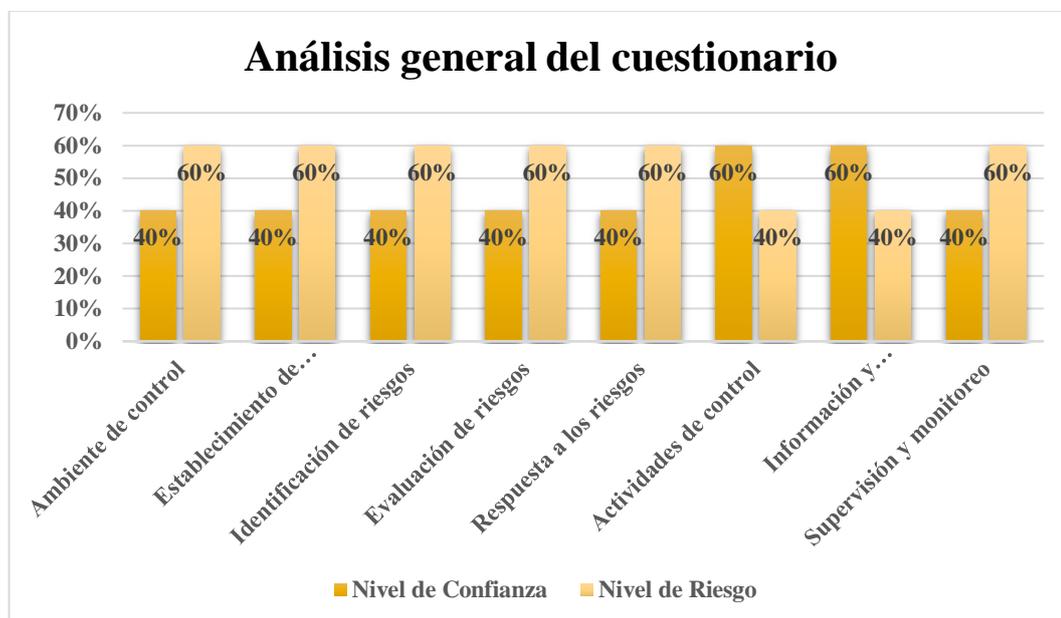
**Tabla 4. Componentes y puntajes obtenidos**

 <b>EMPRESA COMERCIAL FERROMACK CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>			
		<b>Pág. 1/1</b>	
<b>COMPONENTES Y PUNTAJES OBTENIDOS</b>			
<b>N°</b>	<b>Componentes y controles claves</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>
<b>1</b>	Ambiente de control	5	2
<b>2</b>	Establecimiento de objetivos	5	2
<b>3</b>	Identificación de riesgos	5	2
<b>4</b>	Evaluación de riesgos	5	2
<b>5</b>	Respuestas a los riesgos	5	2
<b>6</b>	Actividades de control	5	3
<b>7</b>	Información y comunicación	5	3
<b>8</b>	Supervisión y monitoreo	5	2
<b>TOTAL</b>		<b>40</b>	<b>18</b>
<p>Ya aplicado el cuestionario de Control Interno a la empresa Comercial Ferromack, en cada componente se brindó 5 preguntas, la calificación total a obtenerse es 40 y finalmente se obtuvo una ponderación de 18.</p>			
<b>Realizado por:</b> Eileen Sariah Reyes Aviles		<b>Fecha:</b> 11-08-2022	
<b>Revisado por:</b> Supervisor		<b>Fecha:</b>	

**Tabla 5. Resultados de la evaluación**

<b>EMPRESA COMERCIAL FERROMACK</b>			
<b>RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN</b>			
<b>Inicio:</b> 11-Agosto-2022			
<b>Finalizado:</b> 17/ Agosto - 2022			
<b>Calificación de riesgo:</b> Alto			
<b>Resumen de Control Interno</b>	<b>Nivel de confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>	<b>Observaciones</b>
Ambiente de control	40%	60%	Mejorar
Establecimiento de objetivos	40%	60%	Mejorar
Identificación de riesgos	40%	60%	Mejorar
Evaluación de riesgos	40%	60%	Mejorar
Respuesta a los riesgos	40%	60%	Mejorar
Actividades de control	60%	40%	Mejorar
Información y comunicación	60%	40%	Mejorar
Supervisión y monitoreo	40%	60%	Mejorar

**Figura 1. Análisis general del cuestionario de Control Interno**



**Nota:** Elaborado por Eileen Sariah Reyes Aviles

Al término del cuestionario de control interno COSO II en el área de bodega, se detectó que la empresa Ferromack se tiene un nivel de confianza de 45% y el nivel de riesgo de 55%. El problema es que en la empresa se ha detectado un fraude de los inventarios y no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el respectivo proceso de inventarios que explique las funciones de cada trabajador en la bodega.

**Tabla 6.** Nivel de confianza y nivel de riesgo

 <p><b>EMPRESA COMERCIAL FERROMACK</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b></p>													
	<b>Pág. 1/2</b>												
<p><b>NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO</b></p> <p><b>Nivel de confianza</b></p> $NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} \times 100 = \frac{18}{40} \times 100 = 45\%$ <p>De acuerdo con este análisis de resultados que se efectuó por el cuestionario del control interno, se calculó un nivel de confianza de 45%.</p> <p><b>Tabla</b></p> <p><i>Nivel de Riesgo</i></p> <table border="1" data-bbox="316 1189 1283 1487" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Rango</th> <th>Confianza</th> <th>Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Medio</td> <td>Medio</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>NR= 100 – Nivel de confianza = 100% – 45% = 55%</b></p> <p>Como se evaluó las actividades del componente del área de bodega, se muestra que el nivel de riesgo está el rango de 15% y 50%, por lo tanto, se considera un nivel de Confianza bajo y el Nivel de Riesgo es alto.</p>		Rango	Confianza	Riesgo	15% - 50%	Bajo	Alto	51% - 75%	Medio	Medio	76% - 95%	Alto	Bajo
Rango	Confianza	Riesgo											
15% - 50%	Bajo	Alto											
51% - 75%	Medio	Medio											
76% - 95%	Alto	Bajo											
<b>Realizado por:</b> Eileen Sariah Reyes Aviles	<b>Fecha:</b> 11-08-2022												
<b>Revisado por:</b> Supervisor	<b>Fecha:</b>												

 <b>EMPRESA COMERCIAL FERROMACK</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	
	<b>Pág. 2/2</b>
<p><b>Riesgo Inherente:</b></p> <p>RI = Tamaño de muestra (100%) – Nivel de confianza</p> <p>RI= 100% - 45 % = 55%</p> <p>Según el cuestionario empleado al departamento de bodega, se evidencia que hay un riesgo inherente de 55%</p> <p><b>Riesgo de Control:</b></p> <p>RC = Puntaje Optimo – Riesgo inherente</p> <p>RC= 100% - 55% = 45%</p> <p>El riesgo de control es determinado en 45% lo que muestra las falencias en el control de bodega.</p> <p><b>Riesgo de Detección:</b></p> <p><b>RA= RI x RC x RD =</b></p> $RD= \frac{RA}{RI \times RC} = \frac{0,05}{0,55 \times 0,45} = \mathbf{0,20\%}$	
<b>Realizado por:</b> Eileen Sariah Reyes Aviles	<b>Fecha:</b>
<b>Revisado por:</b> Supervisor	<b>Fecha:</b>

### 3.3.3. Establecimiento del tipo de fraude

Los fraudes que se estarían cometiendo dentro del área de inventarios y bodega por la falta de procedimientos y técnicas son las devoluciones de algunos productos que no fueron registradas para la apropiación indebida del empleado que trabajó en ese tiempo.

### 3.3.4. Evaluación de Riesgos

Los riesgos presentados a continuación muestran las medidas de impacto que se puede obtener en el departamento de bodega. Como se observa, si el rango del 1 al 2 que implicaría el porcentaje de 0 al 20%, el impacto sería insignificante, en caso de que del rango 9 al 10 representado con un porcentaje del 81% al 100% se considera un impacto catastrófico.

**Tabla 7.** *Criterio de impacto*

<b>Rangos</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Impacto</b>
<b>1-2</b>	0% - 20%	Insignificante
<b>3-4</b>	21% - 40%	Menor
<b>5-6</b>	41% - 60%	Moderado
<b>7-8</b>	61% - 80%	Mayor
<b>9-10</b>	81% - 100%	Catastrófico

La siguiente tabla muestra la probabilidad de que se cometan fraudes en los inventarios. Su estructura presenta que la probabilidad del rango 1 al 2 sería raro y lo contrario en caso de que el rango sea de 9 a 10 la probabilidad sería casi segura.

**Tabla 8. Criterio de probabilidad**

<b>Rango</b>	<b>Probabilidad</b>
1-2	Raro
3-4	Imposible
5.6	Probable
7.8	Seguro
9-10	Casi seguro

### **Nivel de riesgo**

Para presentar la matriz de riesgo se va a identificar con algunos colores, en este caso si el nivel de riesgo es extremo mayor a 60, el color rojo lo representa, si está entre 30 a 59 el nivel es alto con un color naranja, el nivel de riesgo medio es representado con un color amarillo de 16 a 29 y finalmente con el color verde se presenta un nivel bajo del 1 al 15

**Tabla 9. Nivel de riesgo**

Extremo	<b>Mayor a 60</b>	
Alto	30-59	
Medio	16-29	
Bajo	1-15	

Para presentar cual fue el fraude cometido en la empresa e procede a presentar una matriz con los posibles problemas identificados en el área de Inventarios de la empresa Ferromack de acuerdo con un código asignado.

**Tabla 10.** *Riesgo de fraudes y códigos*

<b>Código</b>	<b>Riesgo de fraude</b>
<b>R.1</b>	Robo de las devoluciones de mercadería
<b>R.2</b>	Manipulación de reportes de entradas y salidas de mercadería
<b>R.3</b>	Falsificación de cheques
<b>R.4</b>	Ventas ficticias

**Tabla 11.** *Nivel de Riesgo, probabilidad e impacto*

<b>Área</b>	<b>Riesgo de fraude</b>	<b>Código</b>	<b>Probabilidad</b>	<b>Impacto</b>	<b>Resultado</b>	<b>Nivel de riesgo</b>
Inventarios	Hurto (devolución de mercadería)	<b>R.1</b>	5 - 6	5 - 6	30	Alto
	Manipulación de reportes	<b>R.2</b>	3-4	3-4	12	Bajo
Ventas	Falsificación de cheques	<b>R.3</b>	1-2	1-2	12	Bajo
	Ventas ficticias	<b>R.4</b>	1-2	1-2	4	Bajo

**Tabla 12.** *Matriz de riesgo*

<b>Probabilidad</b>		<b>Matriz (Riesgo, probabilidad, impacto)</b>									
<b>10</b> Casi seguro <b>9</b> <b>8</b> Seguro <b>7</b> <b>6</b> Probable <b>5</b> <b>4</b> Imposible <b>3</b> <b>2</b> Raro <b>1</b>	<b>10</b>										
	<b>9</b>										
	<b>8</b>										
	<b>7</b>										
	<b>6</b>					<b>R.01</b>					
	<b>5</b>										
	<b>4</b>			<b>R.2</b>							
	<b>3</b>										
	<b>2</b>	<b>R.3</b>									
	<b>1</b>	<b>R.4</b>									
<b>IMPACTO</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>

**Tabla 13.** *Plan de Mitigación de riesgos*

<b>Riesgo de Fraude</b>	<b>Código</b>	<b>Plan mitigación de riesgo</b>
Hurto (devolución de mercadería)	<b>R.1</b>	Registrar dentro del formulario de ingresos a bodega mercadería devueltas por los clientes, adjuntar la nota de crédito de las facturas.
Manipulación de reportes	<b>R.2</b>	Realizar auditorías sorpresivas y por la separación de las funciones de facturación y envíos
Falsificación de cheques	<b>R.3</b>	Se deben realizar conciliaciones bancarias diariamente.
Ventas ficticias	<b>R.4</b>	Los encargados en ventas deben realizar notas de pedido antes de despacharse.

Una vez aplicada todo del proceso de análisis de las entrevistas, cuestionario de control interno COSO II y la determinación del nivel de confianza, nivel de riesgo y la matriz de riesgo, se da conocer que la empresa no cuenta con planes de mitigación, ni un manual de procedimientos y políticas para el control de sus inventarios por lo que está en una situación de riesgos por ellos, se plantea un manual de políticas y procedimientos para el control en bodega.

### **3.4. Propuesta**

#### **3.4.1. Título de la propuesta**

Manual de políticas y procedimientos para el buen manejo de control de inventarios y prevenir fraudes en esta área de la empresa Comercial Ferromack.

#### **3.4.2. Justificación**

La elaboración de un manual que conforme las políticas y procedimientos para el control de los inventarios y prevención de fraudes, es necesaria e importante para la empresa Ferromack y se logrará eficientes funciones y una buena administración y pueda proteger esta cuenta del activo si se cumplen con los parámetros establecidos en este manual.

### **Objetivos**

#### **Objetivo general**

- Proponer políticas y procedimientos de control al departamento de bodega para la eficiencia de sus Inventarios de la empresa Comercial Ferromack, de la parroquia Ancón, cantón Santa Elena, año 2021.

#### **Objetivos específicos**

- Fortalecer los procesos y lineamientos para un control eficiente en Inventarios.
- Enfocar la importancia de procedimientos de la toma física de las existencias del área de bodega control y prevenirse de riesgos y fraudes.

- Diseñar un manual de control de inventario que sirva de guía para los encargados en área de bodega de la empresa Comercial Ferromack, para mejorar sus actividades laborales.

### **3.4.3. Alcance**

Las políticas y procedimientos que se muestran en el manual son brindados para el personal de la empresa con el fin de que puedan cumplir con las indicaciones eficientemente.

**3.4.4. Manual de políticas y procedimientos para la prevención fraudes en el  
área de inventarios-**

# EMPRESA COMERCIAL FERROMACK



**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS  
PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS  
EN EL DEPARTAMENTO DE BODEGA  
DE LA EMPRESA COMERCIAL  
FERROMACK**

*Elaborado por: EILEEN SARIAH REYES AVILES*



### **Introducción**

El manual presentado refleja los procedimientos de control con enfoque de Auditoría forense con el fin de determinar cuáles son las técnicas y herramientas para la prevención de fraudes en los inventarios del departamento de bodega y que la empresa Ferromack logre una eficiencia en estos procedimientos.

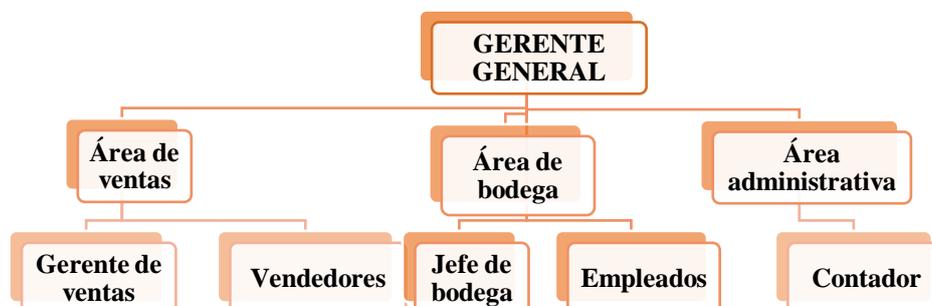
### **Alcance**

Este instrumento permitirá conocer información confiable y detallada de las responsabilidades de un auditor forense y el proceso que debe llevar para el eficiente control de inventarios que evite el delito de fraudes.

### **Objetivo Institucional**

Brindar conocimientos al personal de la empresa y principalmente a los responsables del área de bodega para lograr un trabajo eficiente, desarrollando los procesos del control en inventarios de acuerdo con las políticas del manual con estudios de auditoria forense, prevenir los fraudes en este departamento.

### **Estructura Orgánica Funcional**



	<b>EMPRESA COMERCIAL FERROMAL</b>	
	<b>MANUEL DE PROCEDIMIENTOS</b>	
	<b>PROCESO</b>	<b>ÁREA DE BODEGA</b>

## **POLÍTICAS GENERALES PARA EL DEPARTAMENTO DE BODEGA**

- ❖ El jefe de bodega debe comprobar que la mercadería solicitada a proveedores concuerde con la orden de compra.
- ❖ El jefe de bodega debe comprobar que los registros de las facturas y todo informe estén correctos.
- ❖ Verificar que los productos recién llegados estén en óptimas condiciones, comprobar el estado físico y etapa de caducidad.
- ❖ La mercadería tiene que estar ordenada y clasificada por códigos.
- ❖ Registrar los ingresos y salidas del inventario en los sistemas contables y serán autorizadas por el jefe de bodega.
- ❖ El jefe de bodega debe comunicar al gerente de la empresa cualquier inconveniente que se observe.
- ❖ Los procesos de las compras, venta, despacho debe ser supervisado por el jefe de bodega.
- ❖ Todo movimiento de las existencias debe estar registrado de acuerdo con las tarjetas implementadas.
- ❖ Solo el personal autorizado debe realizar el trabajo y los procesos en el departamento de bodega.



**Existencias:** son los recursos también llamados stock o inventarios que almacena la empresa. Una de sus características es la alta rotación, el objetivo es que se venda en un corto plazo.

**Ingreso:** es el crecimiento del patrimonio o recurso económico de alguien, provienen de la venta de bienes o prestaciones de servicios.

**Egresos:** son las salidas del descargo, movimientos de la salida de las tarjetas de almacén o del control de inventarios.

**Inventario:** es el documento que detalla el orden y la valoración de los bienes del almacén, por medio de ello se comprueba los elementos del patrimonio de la empresa.

**Verificación:** se comprueba que los encargados del inventario demuestren la veracidad de una sospecha o de un proceso terminado.

**Registros:** son documentos con información del tipo o cantidad de la mercadería de la empresa.

**Valoración:** es la información que propone un valor a los bienes del almacén en los inventarios

**Reposición:** ayuda a toda empresa comercial a tener un nivel balanceado de los productos dependiendo de la demanda para prevenir faltantes o excesos de mercaderías.



**Control de procedimientos en Inventarios**

Se mostrarán formatos detallados y necesarios para un buen manejo de control de inventarios, un tratamiento conveniente para las mercaderías de la empresa.

**Procedimientos para la toma física de los inventarios**

**Toma física:** este elemento se toma en cuenta para verificar las existencias disponibles en el almacén de manera periódica, se dará una explicación sencilla y clara de este procedimiento en estas etapas:

**Planificación**

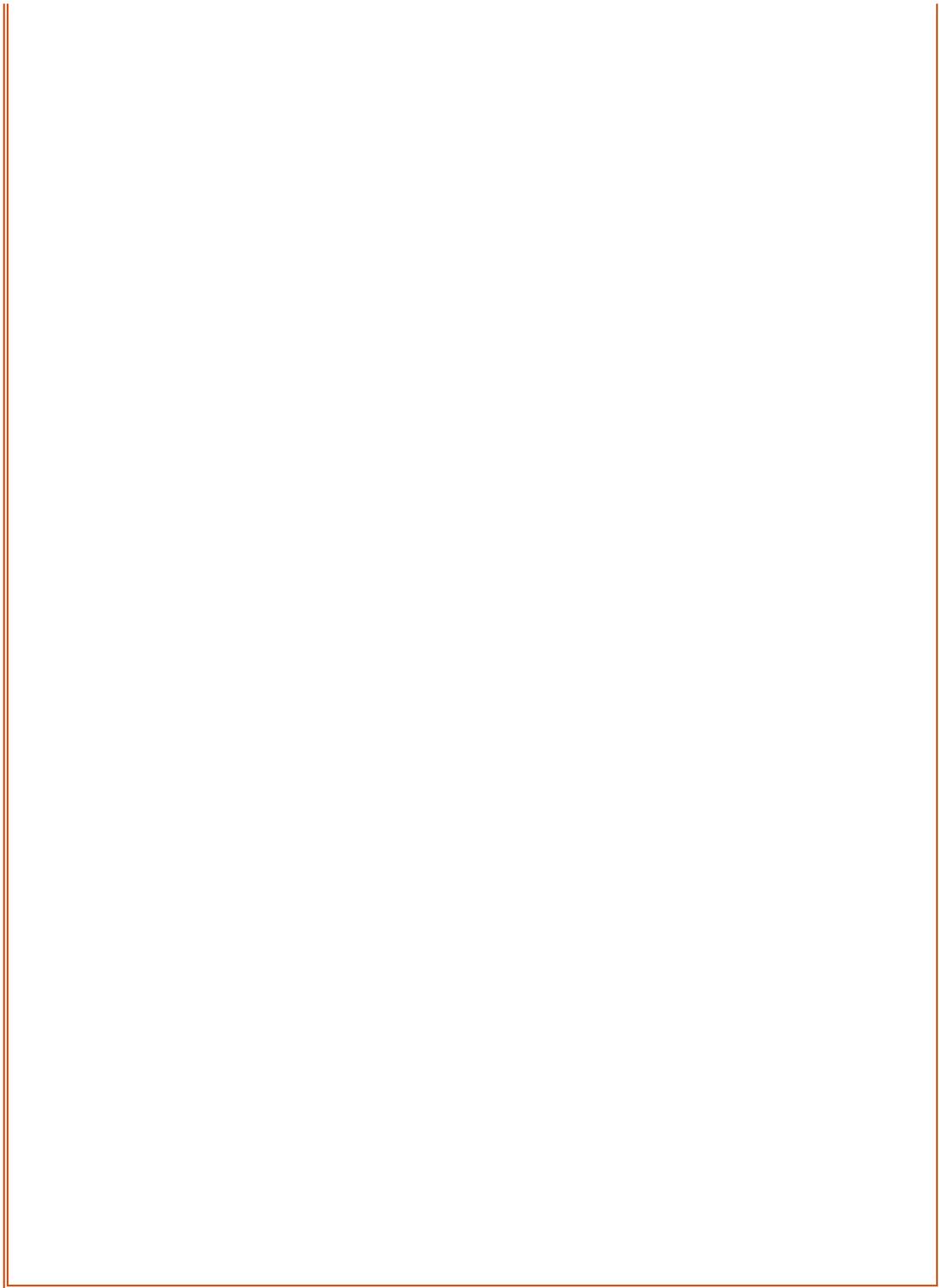
- Dividir a los trabajadores que realizarán la toma física de inventarios.
- Crear lineamientos al momento del proceso de la toma física
- Ordenar el inventario en stock, crearles códigos de ubicación de acuerdo con sus características e implementar fichas de control y de contabilización.

**Ejecución**

En este proceso se realiza el conteo registrándolas en las fichas de control.

**Verificación**

- Con los reportes del conteo de inventario se comprueba y compara los resultados, si existen diferencias se repite el proceso de conteo.



**EMPRESA COMERCIAL FERROMAL**

**MANUEL DE PROCEDIMIENTOS**

**PROCESO**

**ÁREA DE BODEGA**

**Pág. 6**

### Políticas para el procedimiento de la toma física de inventarios

- Controlar y realizar la toma física en un periodo bimestral
- La contabilización de productos contará con la presencia del jefe de bodega al momento de realizarse.
- Se revisará caja por caja para verificar que no haya faltantes y el conteo esté correcto.
- Si hay productos dudosos se los dará de baja para que regrese a su lugar cuando ya se hayan contabilizado.
- Al termino de cada conteo, se verificarán que no se encuentre errores, ni perdidas, ni faltantes y se dará informes sor el sistema contable utilizado.

### Formato para la Toma Física de los Inventarios

En este documento se podrán registrar los conteos de las mercaderías

TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS		EMPRESA COMERCIAL FERROMACK				
Inventario:	_____					
Año:	_____	N° 001 _____				
Código	Detalle	Cantidad	Ubicación	Características del producto	Fila	Caja
Elaborado por _____		Aprobado por: _____				

Elaborado por: Eileen Sariah Reyes Aviles





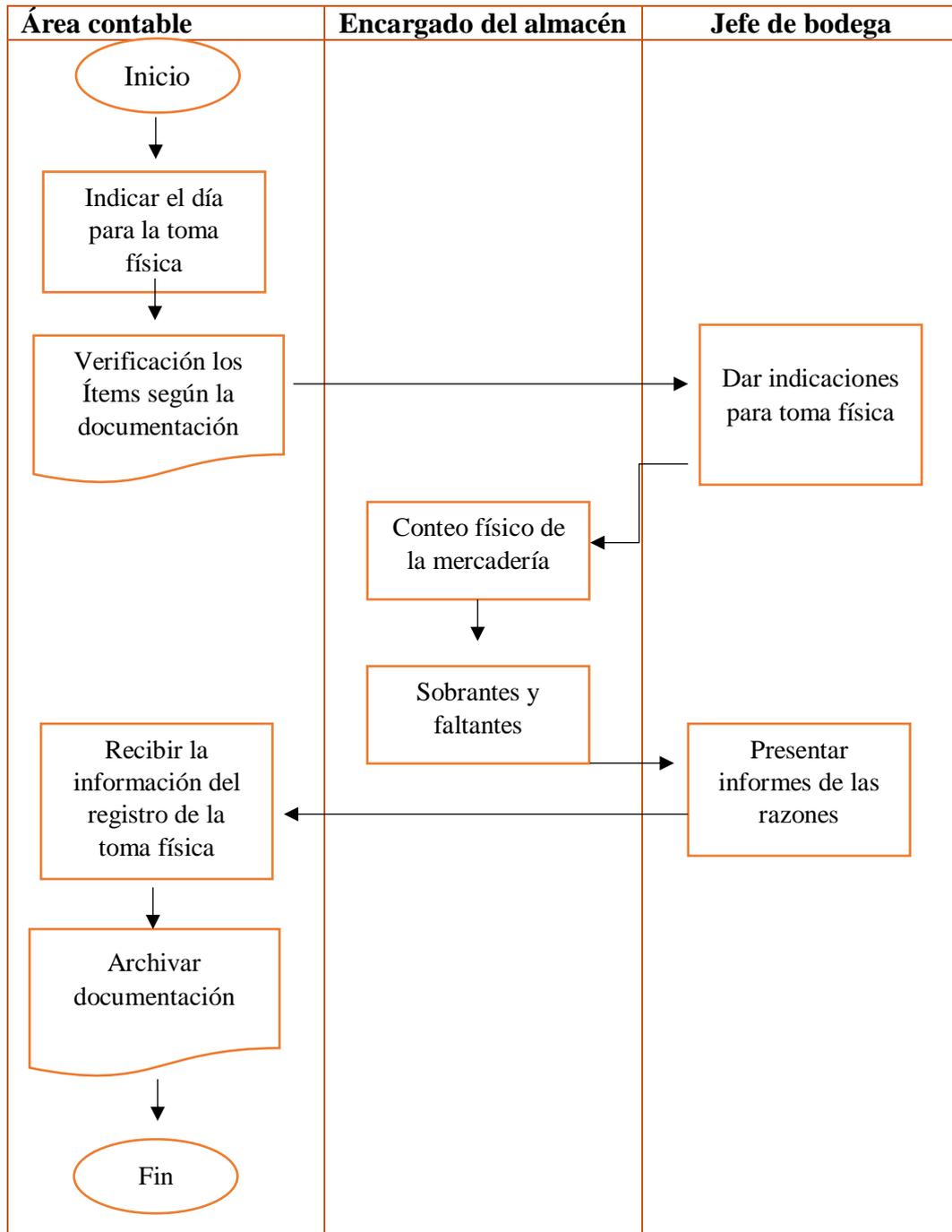
## MANUEL DE PROCEDIMIENTOS

PROCESO

ÁREA DE BODEGA

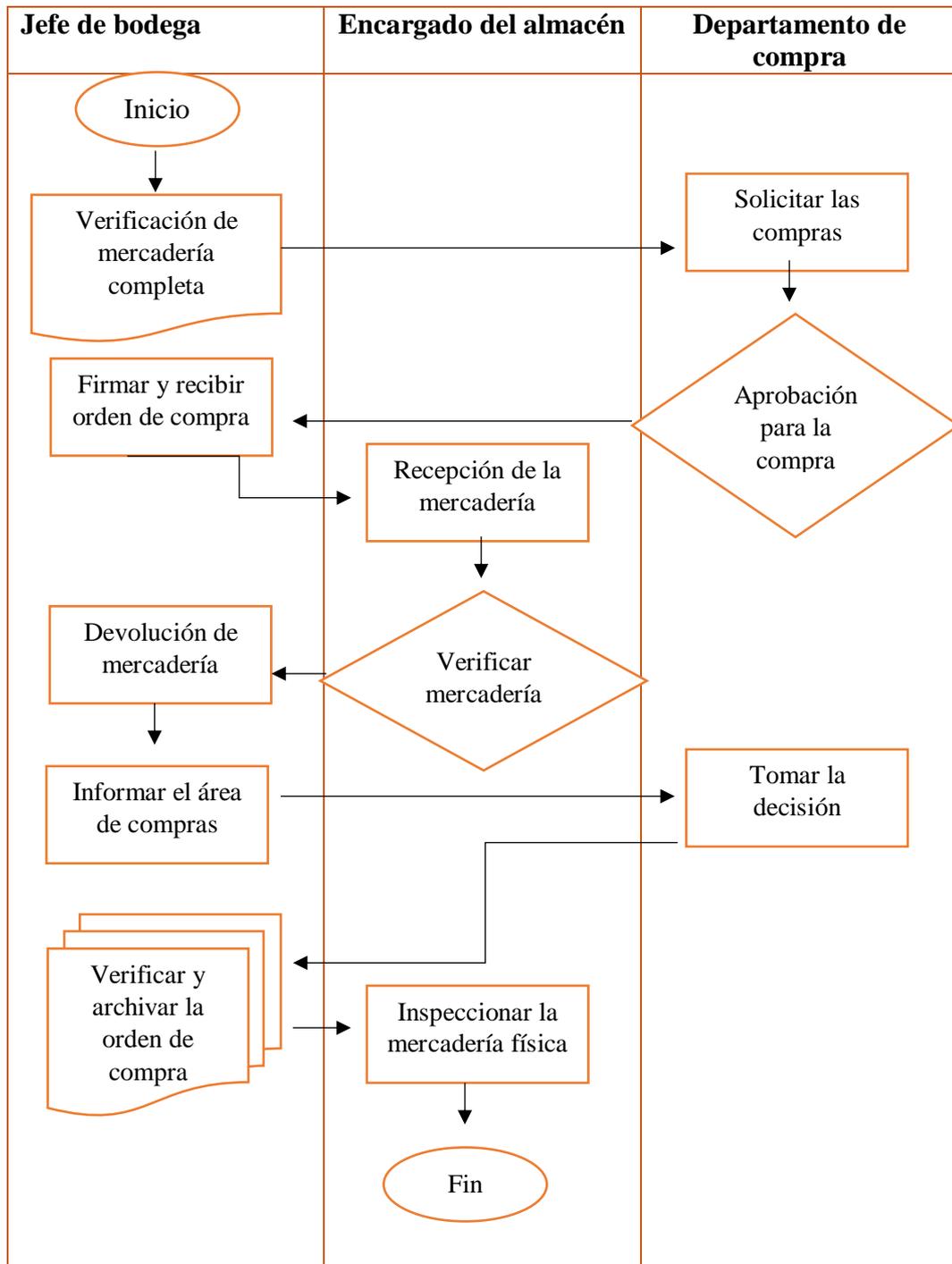
Pág. 9

### FLUJOGRAMA -TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS



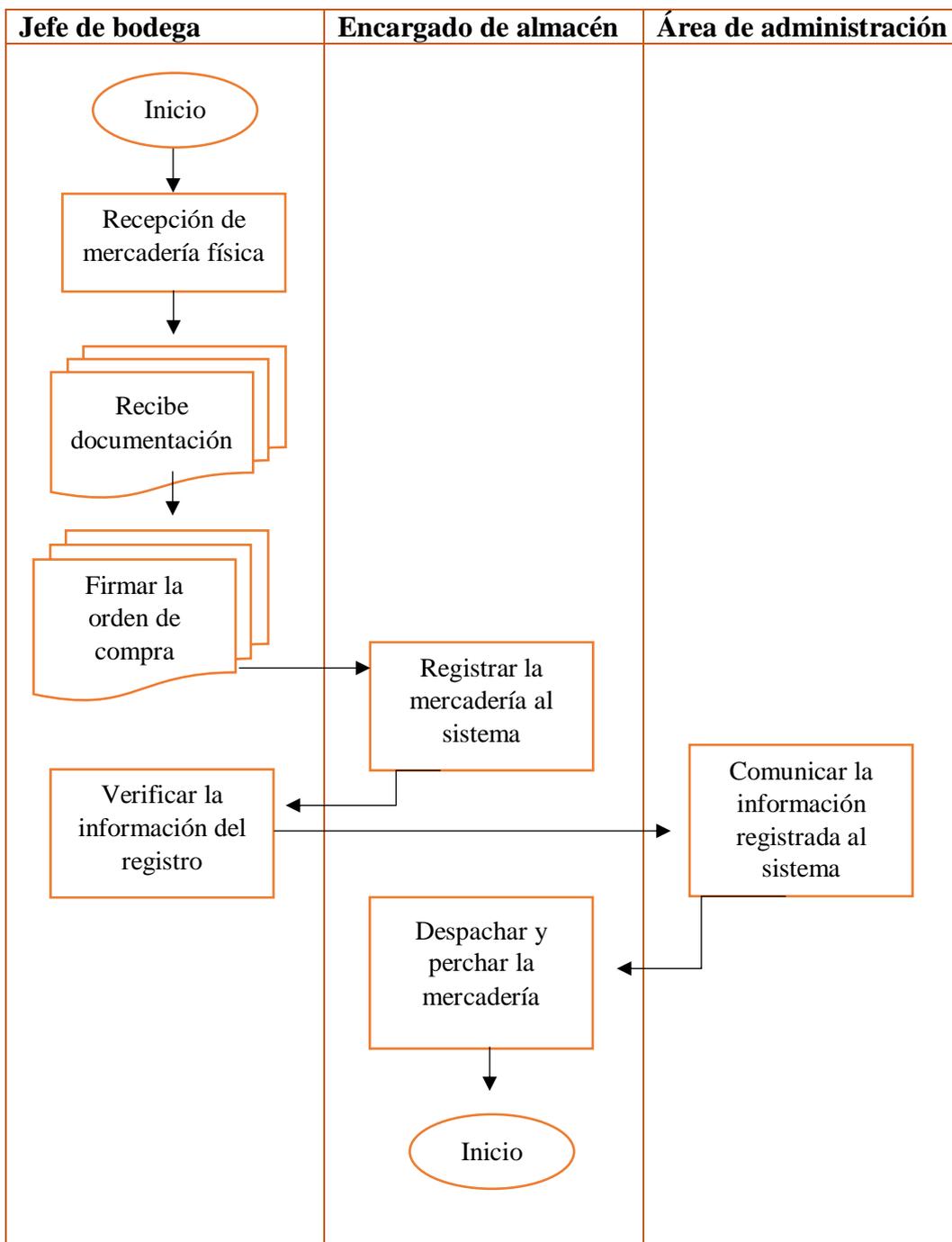


FLUJOGRAMA - ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA



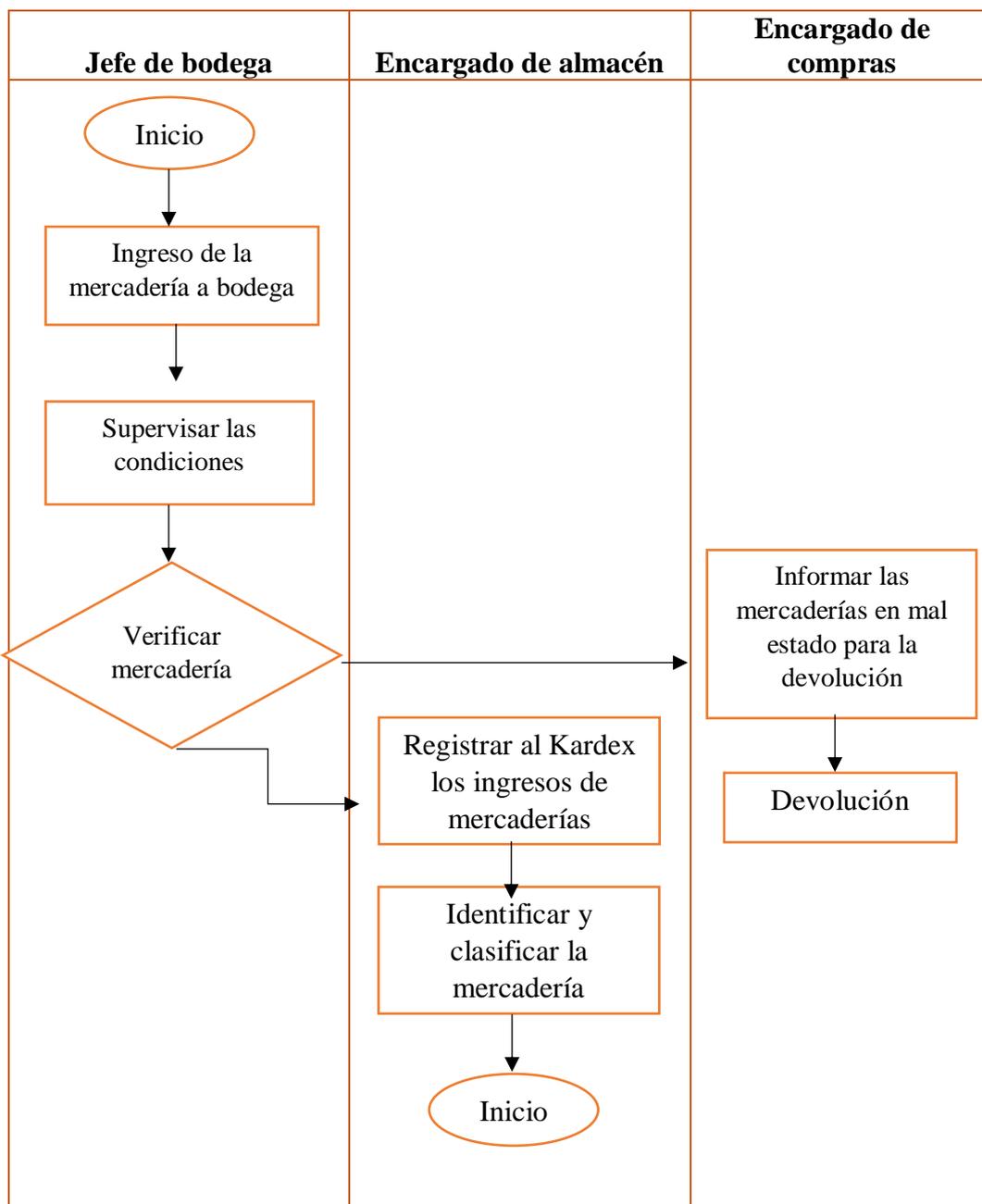


FLUJOGRAMA - RECEPCIÓN Y REGISTRO DE MERCADERÍA





**FLUJOGRAMA – ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍA**





**Riesgos y fraudes que se pueden encontrar en los Inventarios**

- No considerar el tiempo de reabastecimiento de tus proveedores.
- Administrar todos los productos de la misma manera operativa sin análisis de lo que rota y ver lo que más se vende, como resultado un sobre stock de mercadería que da la posibilidad a sustraer productos fuera de las bodegas (abastecimiento y sobre stock de mercadería)
- Sistemas ineficientes de control de inventarios en declarar deterioro en los inventarios para justificar los faltantes en bodega-
- Apropiarse de las mercaderías para ser revendidas a empresas paralelas o para su uso personal.
- Manipulación de reportes de entradas y salida de mercadería alterando documentos, que consiste en repisar cantidades anotadas en los egresos de bodega beneficiándose fraudulentamente el responsable de área.
- bodega beneficiándose fraudulentamente el responsable de área
- Devoluciones de mercadería que no reportadas y que no son registradas en el Kardex de inventario para su apropiación indebida
- Recepción de materiales económicos a los negociados y pagados en el área de compras, el almacén o en la producción, y se registran inventarios de baja calidad para el beneficio del encargado de bodega.



**Técnicas antifraudes aplicables para el área de Inventario**

Es muy importante que la empresa aplica estas técnicas que servirá para la prevención de fraudes en el área de bodega.

- Realizar conteos físicos de manera sorpresiva al menos 4 veces al año aparte de los conteos que ya se tenían planificado.
- Tener a disposición siempre de los registros de inventarios en orden, registrados por códigos, clasificados según el tipo de producto y mantenerlos en el área seguro para evitar robos o deterioros.
- Entrar a bodega solo personal autorizado por el jefe o gerente de la empresa.
- Implementar las responsabilidades que tiene el jefe de bodega con sus funciones, el manejo de bodega y la relación con los otros empleados a su disposición.
- Disponer oficialmente un control que registre las entradas y salidas de la mercadería de bodega.
- El gerente debe crear políticas antifraudes y darlas a conocer al personal de la empresa, en este caso, especialmente a los encargados de bodega.



- Así mismo debe imponer y aprobar sanciones pertinentes en caso de que se hayan cometido fraudes, en caso de que la situación sea grave, puede aplicar sanciones como multas o el despido definitiva y principalmente la debida denuncia.
- Una medida que puede combatir con lo antes mencionado es la realización constante del ambiente laboral o aplicar cuestionarios con relación a la honestidad y el análisis de la personalidad de los empleados.
- Otra sugerencia muy importante es contratar el servicio de una persona especialista, como el Auditor Forense, aplicar esta estrategia trae beneficios grandes para la empresa ya que se aplican procedimientos seguros para prevenir posibles fraudes y una vez el auditor cumpla con su papel, se darán a conocer cuales son las debilidades de la empresa y de igual manera se dará a conocer las sugerencias para combatir los problemas.

## CONCLUSIONES

- Se procedió identificar la situación actual de la empresa Comercial Ferromack, donde se detectó el control débil en los inventarios y la ausencia de técnicas antifraudes lo que generó deficiencia, fraudes y posibilidades de riesgos, para determinarlo se estudió varias teorías con relación al objeto de estudio.
- Mediante la aplicación de la prueba de control a los inventarios, se determinó un fraude en la empresa Ferromack, un antiguo trabajador no registraba las devoluciones de mercadería para su indebida apropiación y así dejando a la vista que el área de inventarios de la empresa es la más propensa al hurto.
- El no contar con manual de política y procedimientos se ha comprobado que la empresa presenta problemas para el registro de las mercaderías, no cuenta con estrategias y técnicas en prevención de fraudes y riesgos por lo que se ha elaborado un manual de indicaciones para el proceso de Inventarios.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la empresa aplicar técnicas y estrategias antifraudes que mejore el control en bodega, que preste servicios de Auditoría Forense para conocer la situación actual de la empresa y sobre todo en el área de inventarios que muestran pérdidas de mercaderías por no ser registradas.
- Realizar seguimientos continuos al departamento de bodega y al personal que se encarga del manejo de registro de inventarios para el funcionamiento adecuado y también con el objetivo de que no se presente otro caso de fraudes ya que podría provocar una pérdida económica.
- Se recomienda a la empresa Comercial Ferromack poner en práctica, las sugerencias del manual y procedimientos para el correcto control de inventarios y esté preparado para un riesgo o fraude.

## **Bibliografía**

Abreu, J. (Abril de 2015). *Análisis al Método de la Investigación*. Obtenido de [http://www.spentamexico.org/v10-n1/A14.10\(1\)205-214.pdf](http://www.spentamexico.org/v10-n1/A14.10(1)205-214.pdf)

Carbajal, T. (2018). *Auditoría Forense como Método de Prevención del fraude en el Empresa Seminter Cia. Ltda.* Quito. Recuperado el 17 de Junio de 2022

Cassiani, A., Heredia, J., & López, E. (2019). *LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA FORENSE EN LA INVESTIGACIÓN DE FRAUDES*. Bogotá. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.21017/pen.repub.2020.n12.a62>

Código Penal. (2014). *Código Penal*. Obtenido de <https://www.ministeriodegobierno.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/03/CODIGO-PENAL.pdf>

Código Tributario. (21 de Agosto de 2018). *Código Tributario*. Obtenido de <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2021-06/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>

Duarte, G. (2015). *Importancia de la Auditoría Forense en las Organizaciones del Sector Comercial en Colombia*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/14031>

Freire Espín, M. (2010). *LA AUDITORÍA FORENSE: UN MEDIO PARA DETERMINAR*.

Fuentes Pinto, M., & Vera Magallanes, A. (2016). Análisis del caso de fraude sobre los inventarios de una compañía comercializadora de vehículos y repuestos,

ciudad de Babahoyo. *Análisis del caso de fraude sobre los inventarios de una compañía comercializadora de vehículos y repuestos, ciudad de Babahoyo*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de Análisis del caso de fraude sobre los inventarios de una compañía comercializadora de vehículos y repuestos, ciudad de Babahoyo: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6924/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-258.pdf>

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (2015). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=0&tipo=nor>

Ley Prevención de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos. (15 de Julio de 2016). *Ley Prevención de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos*.

Márquez Arcila, R. H. (2018). *Auditoría Forense* (Primera ed.). Ciudad de México, México. Recuperado el 14 de Junio de 2022

Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de Inventarios*. España. Recuperado el Julio de 2022

Mite Mite , I., & Silva Olvera , J. (2017). "ESTRATEGIAS PARA PREVENCIÓN DE RIESGOS Y FRAUDES EN INVENTARIOS MEDIANTE TÉCNICAS DE AUDITORÍA FORENSE". "*ESTRATEGIAS PARA PREVENCIÓN DE RIESGOS Y FRAUDES EN INVENTARIOS*

*MEDIANTE TÉCNICAS DE AUDITORÍA FORENSE".* Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

NIA . (2004). *Normas Internaciones de Auditoría*. Obtenido de Responsabilidad del auditor de considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros.: <https://assuran.com.co/wp-content/uploads/2019/09/NIA-240.pdf>

Norma Internacional de Auditoría 501. (2009). EVIDENCIA DE AUDITORÍA CONSIDERACIONES ESPECÍFICAS PARA DETERMINADAS ÁREAS., (pág. 13).

Normas Internacionales de Contabilidad 2. (2014). Inventarios.

Pulido Polo, M. (2015). Ceremonial y protocolo: métodos y técnicas de investigación científica. 20.

Reyes Tomalá, W. I. (2020). *Ecuador: escándalo de corrupción en compra de insumos médicos*. Santa Elena. Recuperado el 16 de Junio de 2022, de <https://www.studocu.com/ec/document/universidad-estatal-peninsula-de-santa-elena/auditoria/audit-forense-apuntes-1/11936921>

Ruiz Meza, R., Aviles Flor, T., & Vera Gutierrez, S. (2017). Prevención de riesgos y fraudes en inventarios mediante técnicas de auditoría. *Rectimundo*, 47.

Sarango , M., & Tipán, P. (Septiembre de 2014). <http://dx.doi.org/10.21017/pen.repub.2020.n12.a62>. Obtenido de file:///C:/Users/HP/Documents/UNIVERSIDAD/OCTAVO%20SEMEST

RE/UIC%20-

%20II/AUDITORIA%20FORENSE%20%20FUENTES%20PARA%20T

ESIS.pdf

Saritama, E., Jaramillo, C., & Cuenca, M. (2016). *La Auditoría Forense, una herramienta de Control Interno en el sector Público y Privado del Ecuador*. Loja.

Toro Alava, W. J., Alejandro Lindao, M., Suárez Mena, K., & Mosquera Soriano, G. (2021). *Auditoría Financiera-Forense como herramienta de control y detección de fraude en la Provincia de Santa Elena*. Santa Elena.  
Recuperado el 17 de Junio de 2020

Valencia, D. (2016). *Auditoría Forense una herramienta para combatir la corrupción*. Estado de México.

**Anexo N°1 Matriz de Consistencia**

Título	Problema	Objetivos	Idea para defender	Variables	Indicadores
<p>Auditoría Forense en prevención de las pérdidas desconocidas de Inventarios en la empresa Comercial Ferromack, Parroquia San José de Ancón, provincia de Santa Elena, año 2022.</p>	<p>¿A qué situación problemática se enfrentaría la empresa comercial Ferromack en la parroquia San José de Ancón, al no contar con estrategias de Auditoría forense para la prevención de fraudes en la cuenta Inventarios?</p>	<p><b>General</b></p> <p>Analizar la efectividad de los controles internos y riesgos existentes mediante COSO II para determinar el esquema de fraude utilizado con relación a los inventarios en la empresa Comercial Ferromack.</p> <p><b>Tareas científicas</b></p> <p>Diagnóstico las teorías relacionadas con los enfoques de fraudes en los inventarios de la empresa comercial Ferromack.</p> <p>Elaborar una prueba de control de toma física de inventarios para corroborar las existencias en la empresa comercial Ferromack.</p> <p>Propuesta de un manual de procedimientos para prevenir fraudes en el área de inventarios por medio de un enfoque forense.</p>	<p>Por medio de un diseño de investigación descriptiva y cualitativa, se dará a conocer los problemas de la empresa y plantear estrategias debidas para evitar los fraudes financieros y detectar los actos ilícitos en el área de inventarios de la empresa estudiada, mejorar los procesos de inventarios y tener un mejor control.</p>	<p>Auditoría Forense</p>	<p>Auditor forense Planificación de auditoría forense Ejecución de auditoría forense Comunicación de resultados Controles de Auditoría forense Delitos y tipos de fraudes Marco legal</p>

--	--	--	--	--	--	--



## Anexo N° 2 Formato de entrevista al Gerente



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD CIENCIA ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:** “Auditoría Forense en las pérdidas desconocidas de Inventarios en la empresa Comercial Ferromack, Parroquia San José de Ancón, provincia de Santa Elena, año 2021”.

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA  
COMERCIAL FERROMACK**

**OBJETIVO DE LA ENTREVISTA:** Recopilar información confiable y verídica respecto al Control Interno en el área de Inventarios de la empresa Comercial Ferromack.

1. ¿Cómo usted obtiene el control sobre los inventarios de la empresa?
2. ¿Su empresa cuenta con manuales de procedimientos y políticas para el control de los inventarios?
3. ¿De qué manera usted tiene el control del stock que presenta para el giro del negocio?
4. ¿De qué manera usted tiene el control de la recepción de reportes financieros y contables de la empresa?
5. ¿Cómo interpreta la situación al tener conocimiento sobre las pérdidas desconocidas de inventarios?
6. ¿De qué manera usted participa en la aprobación de las órdenes de compras y en la aprobación de baja de mercaderías?
7. ¿Su empresa cuenta con la infraestructura necesaria y adecuada para el almacén de las mercaderías y movimientos de inventario?
8. ¿Qué opina usted de una implementación de un manual de procedimientos para la prevención de fraudes en el área de inventarios?
9. ¿Usted aplica la rotación del personal para el manejo del control de los inventarios?
10. ¿Usted considera que actualmente su empresa utiliza las herramientas necesarias para el control y prevención de fraudes?



### Anexo N°3 Formato de entrevista al Gerente

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD CIENCIA ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:** “Auditoría Forense en las pérdidas desconocidas de Inventarios en la empresa Comercial Ferromack, Parroquia San José de Ancón, provincia de Santa Elena, año 2021”.

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA DE LA EMPRESA  
COMERCIAL FERROMACK**

**OBJETIVO DE LA ENTREVISTA:** Recopilar información confiable y verídica respecto al Control Interno en el área de Inventarios de la empresa Comercial Ferromack.

1. ¿Cada que cierto tiempo usted realiza la toma física de inventarios?
2. ¿Qué observaciones usted ha encontrado con mayor frecuencia al momento de realizar los ajustes de inventario, puede registrarlos sin aprobación?
3. ¿Al registrar los ingresos y salidas de los inventarios, existen inconvenientes como mercadería no recibida o mercadería mal despachada?
4. ¿La mercadería que ingresa a bodega no concuerda con las órdenes compras entre cantidad, calidad y precio?
5. ¿Qué decisiones toma cuando encuentra mercadería dañada? ¿Las da de baja?
6. ¿Cuenta con registros de documentos al momento de recibir la mercadería o las recibe luego del proveedor?
7. ¿Desde el funcionamiento de la empresa, alguna vez ha observado pérdidas o faltantes en bodega?
8. En caso de que haya ocurrido esto, ¿Cómo pudo detectarlo?



## Anexo N° 4 Formato de entrevista al Gerente

### UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA FACULTAD CIENCIA ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**TEMA:** “Auditoría Forense en las pérdidas desconocidas de Inventarios en la empresa Comercial Ferromack, Parroquia San José de Ancón, provincia de Santa Elena, año 2021”.

#### ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA EMPRESA COMERCIAL FERROMACK

**OBJETIVO DE LA ENTREVISTA:** Recopilar información confiable y verídica respecto al Control Interno en el área de Inventarios de la empresa Comercial Ferromack.

1. ¿Cree usted que la custodia del jefe de bodega y el control de los inventarios están siendo manejados correctamente?
2. ¿Quiénes realizan las constataciones físicas de Inventarios?
3. ¿Cuáles son los métodos de Valoración en que se apoya la empresa para el registro de inventarios?
4. ¿Cuáles son los procedimientos contables utilizados cuando existe deterioros de inventarios?
5. ¿Tiene conocimientos si se han efectuado pérdidas o faltantes dentro del área de Inventarios?
6. ¿Los faltantes y pérdidas han sido reportando con el gerente de la empresa para la contabilización adecuada o usted lo registra directamente?
7. ¿La empresa aplica procedimientos de Conciliación de Inventarios que compruebe datos de inventarios físicos con los registros contables de inventarios?
8. ¿Considera necesario implementar procedimientos con enfoques de riesgos de fraudes para así monitorear la mercadería de la empresa valorada en la bodega de la ferretería

## Anexo N°5 Cronograma



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
 CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
 MODALIDAD INTEGRACIÓN CURRICULAR - CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES  
**PARA EL OCTAVO SEMESTRE**

No.	MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR	MES	JUNIO				JULIO					AGO				SEP	CIERRE PAO
		SEMANA	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		2022-1	
		FECHAS	30-05 al 04-06	6-11	13-18	20-25	27-06 al 2 jul	4-9	11-16	18-23	25-30	1-6	8-13	15-20	22-27	30-08 al 04-09	5-9
1	Planificación Trabajo de integración curricular PAO 2022-1																
2	Aprobación de la planificación UIC por Consejo de Facultad																
3	Asignación de tutores, especialistas a los tutorados																
4	Recepción de solicitudes y anteproyectos																
5	Entrega de oficio a tutores y especialistas																
6	Tutorías de los trabajos de integración curricular:																
7	Capítulo I																
8	Capítulo II																
9	Capítulo III																
10	Conclusiones y recomendaciones																
11	Certificado urkund tutor																
12	Entrega de informes por parte de los tutores																
13	Entrega de archivo del trabajo al docente guía																
14	Informe de los especialistas (calificación rúbrica)																
15	Entrega de archivo digital del trabajo final al profesor guía (ESTA FECHA NO SE DEBE MOVER. PROGRAMADA PARA LA CUARTA SEMANA DE AGOSTO)																
16	Defensa de los trabajos de integración curricular																
17	Aplicación recuperación y publicación de resultados																
18	Ingreso de calificaciones en SGA																
19	Entrega de informe del docente guía a la directora																
20	Creación nómina de estudiantes aprobados y reprobados																
	Finalizando PAO 2022-1 por secretaría																

## Anexo N° 6. Carta Aval

La Libertad, 8 de agosto del 2022

Lcda. María Fernanda Alejandro Lindao, Mgtr.  
**DIRECTORA DE CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**  
En su despacho. -

Estimada,

Yo, **GARDENIA ESTEFANÍA TIGRERO BRAVO** identificada con C.I. N° 2400288045, en mi calidad de representante legal de la EMPRESA **COMERCIAL FERROMACK**, autorizo a **REYES AVILES EILEEN SARIAH**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, a utilizar información confidencial de la empresa para el Trabajo de Integración Curricular con el tema denominado "**AUDITORÍA FORENSE EN PÉRDIDAS DESCONOCIDAS DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL FERROMACK, PARROQUIA SAN JOSÉ DE ANCÓN, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021**".

Como condiciones contractuales, el estudiante se obliga a (1) no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, escritos, artículos, contratos, estados de cuenta y demás materiales) que, con objeto de la relación de trabajo le fue suministrada; (2) no proporcionar a terceras personas verbalmente o por escrito, directa e indirectamente información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto y (3) no utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con el proyecto. El estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

El material suministrado por la empresa será la base para la construcción del Trabajo de Integración Curricular. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación del estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Atentamente,



Gardenia Estefanía Tigretero Bravo  
**Gerente General**

Anexo N° 7. Fotografías de entrevista

