



## **UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**

Facultad de Ciencias Administrativas

Escuela de Ciencias Contables

### **PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

**Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA**

TEMA:

**“Examen de Auditoría Financiera a las Cuentas de Inventario de la empresa comercializadora de productos médicos y cosméticos, “Ecuablab S.A.”, periodo 2012”**

AUTORAS:

**Lisette Paola Icaza Lozano**

**María Fernanda Muñoz Cantos**

TUTORA:

**MAE. Lcda. Estela Hurtado Palmiro**

Guayaquil, Septiembre del 2014

<b>REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</b>	
<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS</b>	
TÍTULO Y SUBTÍTULO: “EXAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA A LAS CUENTAS DE INVENTARIO DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS MÉDICOS Y COSMÉTICOS, “ECUALAB S.A.”, PERIODO 2012”	
AUTORAS: Lissette Paola Icaza Lozano María Fernanda Muñoz Cantos	TUTORA: MAE. Lcda. Estela Hurtado Palmiro REVISORES: MAE. Lcda. Estela Hurtado Palmiro
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	FACULTAD: Facultad de Ciencias Administrativas Escuela de Ciencias Contables
CARRERA: Contabilidad y Auditoría	
FECHA DE PUBLICACIÓN: Octubre 2014	No. DE PÁGS: 130
TÍTULO OBTENIDO: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA	
ÁREAS TEMÁTICAS: Auditoría financiera, auditoría interna, finanzas.	
PALABRAS CLAVES: Auditoría, inventarios, control interno, costeo de productos importados, rendimiento financiero.	
RESUMEN: El presente trabajo tiene como objetivo la validación razonable de las cuentas de inventario de la empresa Ecuallab S.A. por el año 2012, debido a la intermediación de los servicios de: recepción, almacenaje, acondicionamiento y distribución por parte de un operador logístico externo y a los altos índices de destrucción. En el primer capítulo se identificó el problema que aquejan al área de inventarios de la empresa, además se planteó los objetivos tanto generales como específicos. En el segundo capítulo se consideró las normas y leyes que sustentan los procedimientos aplicados en el presente trabajo. El tercer capítulo comprende la metodología aplicada para el levantamiento de información mediante la aplicación de cuestionario de control a las cuentas de inventarios, posteriormente se interpretó y analizó las respuestas obtenidas. El cuarto capítulo alcanza la propuesta para optimizar los inventarios y obtener una mejor rentabilidad para los accionistas, finalmente se detallaron las conclusiones y recomendaciones.	
No. DE REGISTRO (en base de datos):	No. DE CLASIFICACIÓN:
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):	
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTORAS: Lissette Paola Icaza Lozano María Fernanda Muñoz Cantos	Teléfono: 04-2323976 0999277428 04-3712960 0990065585 E-mail: lissetteicaza22@hotmail.com mafermunozc@gmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Nombre: Econ. José Torres Coordinador de Carrera de la Escuela de Ciencias Contables Teléfono: 04-2287200 Ext. 148 E-mail: torresmj@ug.edu.ec



## UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

### Facultad de Ciencias Administrativas

### Escuela de Ciencias Contables

### CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DE LA TUTORA

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrada por la Directora de la Escuela de Ciencias Contables de la UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL.

#### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y analizado el Proyecto de Investigación con el tema: **“Examen de Auditoría Financiera a las Cuentas de Inventario de la empresa comercializadora de productos médicos y cosméticos, “Ecuablab S.A.”, periodo 2012”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de investigación para optar por el título de:

#### **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA**

La formulación del problema de investigación se refiere al mejoramiento de la rentabilidad del negocio con el empleo de la Guía de Auditoría Financiera en el Área de Inventarios para determinar su correcta valuación y adecuada administración en la empresa Ecuablab S.A.

#### **Presentado por las Egresadas:**

Lissette Paola Icaza Lozano  
María Fernanda Muñoz Cantos

C.C. 0925078727  
C.C. 0928836402

---

MAE. Lcda. Estela Hurtado Palmiro  
Tutora

## **CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

Nosotras, Lissette Paola Icaza Lozano y María Fernanda Muñoz Cantos, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación nos corresponde íntegramente y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran como producto de la investigación realizada por nosotras.

Así mismo cedemos nuestros derechos de autor a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, según lo establecido por la ley de propiedad intelectual, por su reglamento y normativa institucional vigente.

Este proyecto lo hemos desarrollado con el fin de proponer una Guía de Auditoría Financiera para examinar la Cuenta de Inventario de la empresa comercializadora de productos médicos y cosméticos para contribuir al mejoramiento en la administración de las existencias de la empresa Ecuab S.A.

---

Lissette Paola Icaza Lozano

C.C. 0925078727

---

María Fernanda Muñoz Cantos

C.C. 0928836402

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por todas las bendiciones, por su infinito amor y misericordia.

A mis padres Susana e Ibbor porque han sido un pilar muy importante en esta etapa de mi vida.

A mi amigo y esposo Oscar por su comprensión y ayuda en todo momento.

A mis hermanas, mis sobrinos y familiares por su apoyo y afecto en este proceso.

A mi tutora la Lcda. Estela por su tiempo, ayuda y profesionalismo para el progreso de este trabajo.

A todos los docentes por sus enseñanzas que ayudaron a mi formación estudiantil.

A mi compañera y amiga María Fernanda por su ayuda y conocimiento, los mismos que han sido muy importantes durante el proceso y para culminar esta tesis.

Lisette Paola Icaza Lozano

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por su infinito amor y múltiples bendiciones lo cual hace posible este importante paso en mi vida.

A mi madre María Auxiliadora por demostrarme su constante esfuerzo y esmero de madre.

A mi padre Ramón por brindarme el apoyo necesario en mi formación estudiantil.

A mi familia por su cariño y apoyo en este proceso de esfuerzo.

A mi tutora la Lcda. Estela por su tiempo, soporte y dedicación en la elaboración de la presente tesis.

A todos mis profesores por sus valiosos conocimientos entregados en este camino estudiantil.

A mi compañera y amiga Lissette por aportar con sus valiosos conocimientos y tiempo en el desarrollo de esta tesis.

María Fernanda Muñoz Cantos

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación está dedicado a Dios.

De manera muy especial a mi madre por su incondicional apoyo y motivación para culminar con éxito este camino.

A mi compañero y esposo por su amor, confianza y por el tiempo que ha compartido conmigo durante mi vida estudiantil.

Lisette Paola Icaza Lozano

De manera especial a mi madre y mi padre por haberme regalado la mayor herencia que puede recibir un hijo, la educación y por su apoyo continuo y desinteresado.

A mi sobrino Miguel que ha sido mi inspiración y fuerza en toda circunstancia.

María Fernanda Muñoz Cantos

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	1
REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA.....	2
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	3
CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	4
AGRADECIMIENTO.....	5
DEDICATORIA.....	7
ÍNDICE GENERAL.....	8
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	9
ÍNDICE DE TABLAS.....	10
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	11
ÍNDICE DE IMÁGENES.....	11
ANEXOS.....	11
RESUMEN.....	12
INTRODUCCIÓN.....	13



# ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>CAPÍTULO I</b>	<b>14</b>
<b>EL PROBLEMA A INVESTIGAR</b>	<b>14</b>
1.1 TEMA	14
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	15
1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	15
1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	15
1.6 SISTEMATIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	16
1.7 ÁRBOL DEL PROBLEMA	17
1.8 ANÁLISIS DEL FODA	19
1.8.1 OBJETIVO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.8.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA INVESTIGACIÓN	20
1.9 LÍMITES DE LA INVESTIGACIÓN	20
1.10 IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES	20
1.11 HIPÓTESIS	21
<b>CAPÍTULO II</b>	<b>22</b>
<b>FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA</b>	<b>22</b>
2.1 ANTECEDENTES REFERENCIALES Y DE INVESTIGACIÓN	22
2.1.1 AUDITORÍA FINANCIERA	22
2.1.2 HISTORIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	22
2.2. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	24
2.2.1 ASEVERACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	25
2.2.2 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	30
2.2.3 RIESGO EN EL PROCESO DE AUDITORÍA	32
2.2.4 EVIDENCIA DE AUDITORÍA	36
2.2.5 DOCUMENTOS DE AUDITORÍA	43
<b>CAPÍTULO III</b>	<b>52</b>
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>52</b>
3.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	52
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	53
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	54

3.4. RECURSOS: FUENTES, CRONOGRAMA PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS.....	54
3.5. TRATAMIENTO A LA INFORMACIÓN – PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	55
<b>CAPÍTULO IV.....</b>	<b>79</b>
<b>LA PROPUESTA.....</b>	<b>79</b>
4.1. TÍTULO DE LA PROPUESTA.....	79
4.2. JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA.....	79
4.3. OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA.....	79
4.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA PROPUESTA.....	79
4.5. HIPÓTESIS DE LA PROPUESTA.....	80
4.6. LISTADO DE CONTENIDO Y FLUJO DE LA PROPUESTA.....	80
4.7. DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	81
4.7.1. INTRODUCCIÓN.....	81
4.7.2. HISTORIA DE LA EMPRESA.....	82
4.7.2.1 MISIÓN.....	82
4.7.2.2 VISIÓN.....	82
4.7.3 ORGANIGRAMA.....	83
4.8. IMPACTO/ PRODUCTO/ BENEFICIO OBTENIDO.....	95
4.9. VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA.....	106
<b>FUENTES BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>129</b>
<b>FUENTES DE INTERNET.....</b>	<b>129</b>
<b>LEYES, NORMAS Y REGLAMENTOS.....</b>	<b>130</b>
<b>GLOSARIO DE TÉRMINOS.....</b>	<b>130</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>TABLA 1.</b> EXPLICACIÓN DE LA CAUSA Y EL EFECTO DE LAS DEFICIENCIAS EN LA GESTIÓN DEL INVENTARIO.....	17
<b>TABLA 2.</b> CONTENIDO DEL FODA.....	19
<b>TABLA 3.</b> COMPOSICIÓN DEL COSTO DE VENTA.....	47
<b>TABLA 4.</b> ÁREAS RELACIONADAS AL INVENTARIO.....	53
<b>TABLA 5.</b> CRONOGRAMA PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS.....	54
<b>TABLA 6.</b> CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA INVENTARIOS.....	56
<b>TABLA 7.</b> MÉTODO DE OBSERVACIÓN DIRECTA.....	78
<b>TABLA 8.</b> FLUJO DE LA PROPUESTA.....	81

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>GRÁFICO 1.</b> EL INFORME COSO .....	34
<b>GRÁFICO 2.</b> ANÁLISIS PORCENTUAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL AÑO 2012. ....	86
<b>GRÁFICO 3.</b> ANÁLISIS PORCENTUAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL AÑO 2011. ....	86
<b>GRÁFICO 4.</b> ANÁLISIS PORCENTUAL DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO 2012.....	89
<b>GRÁFICO 5.</b> ANÁLISIS PORCENTUAL DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO 2011.....	89
<b>GRÁFICO 6.</b> PARTICIPACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL RUBRO DE ACTIVOS DEL AÑO 2012.....	91
<b>GRÁFICO 7.</b> PARTICIPACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL RUBRO DE ACTIVOS DEL AÑO 2011.....	91
<b>GRÁFICO 8.</b> DESTRUCCIÓN DE INVENTARIOS AÑO 2012.....	96
<b>GRÁFICO 9.</b> FALTANTES DE INVENTARIOS 2012.....	97

## ÍNDICE DE IMÁGENES

<b>IMAGEN 1.</b> ESTRUCTURA DEL ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL DE ECUALAB S.A.....	83
<b>IMAGEN 2.</b> ESTRUCTURA DEL ORGANIGRAMA PROYECTADO .....	127

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>ANEXO 1.</b> ACTA DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIO .....	120
<b>ANEXO 2.</b> ACTA DE DESTRUCCIÓN DE INVENTARIO .....	121
<b>ANEXO 3.</b> PLANTILLA DE PROVISIÓN DE INVENTARIOS .....	122
<b>ANEXO 4.</b> TARJETA DE COSTEO DE INVENTARIOS .....	123
<b>ANEXO 5.</b> ESTADO DE COSTO DE VENTA .....	124
<b>ANEXO 6.</b> FODA IDEAL .....	125
<b>ANEXO 7.</b> CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS.....	126
<b>ANEXO 9.</b> VALIDACIÓN GRAMATICAL .....	128

## **RESUMEN**

El presente Proyecto de Investigación tiene como objeto el diseño de una guía para la aplicación de una auditoría financiera direccionada a las cuentas de inventario, herramienta que facilitará el desarrollo y ejecución de un mejor control a cargo de la administración de la empresa.

El capítulo I comprende el planteamiento del problema, su justificación y los objetivos que se desean alcanzar con la ejecución de la auditoría financiera de las cuentas de inventarios de Ecuablab S.A.

La actividad comercial y giro operacional de la empresa se reflejará en el capítulo II, además de las normas y disposiciones que sustentan la operatividad, tratamiento y valoración de los inventarios.

En el capítulo III se mostrará el estudio científico que comprende el análisis del cuestionario realizado a las personas claves vinculadas con el área de inventarios.

El desarrollo de la propuesta así como su análisis del impacto y aplicación de la investigación en la empresa Ecuablab S.A. lo comprende el capítulo IV.

Finalmente se efectuaron las conclusiones y recomendaciones de acuerdo al resultado obtenido tras haber realizado la auditoría financiera.

## INTRODUCCIÓN

Equalab S.A. es una empresa multinacional de origen mexicano, localmente cuenta con 8 años de experiencia en el mercado farmacéutico, tiempo durante el cual estratégicamente ha sabido posicionarse con gran rapidez.

Equalab S.A. tiene como principal actividad comercial la importación y distribución de productos de las siguientes categorías: cosméticos, dispositivos médicos, fitomedicamentos<sup>1</sup> y medicamentos.

La casa matriz situada en México exige a la subsidiaria ecuatoriana la contratación de servicios logísticos externos, esto con el propósito de tener un mejor control en cuanto a la administración de los inventarios.

Actualmente el operador logístico de Equalab S.A. es la empresa Logistics S.A., institución que por más de tres años ha brindado los servicios de: recepción, acondicionamiento<sup>2</sup>, almacenamiento y distribución de los productos.

---

1 Un fitomedicamento es un nuevo tipo de medicamento cuyo principio activo es el extracto vegetal que proviene de plantas medicinales y contiene varios grupos de compuestos con propiedades farmacológicas distintas pero complementarias para producir su efecto curativo o preventivo.

2 Acondicionamiento es el proceso de etiquetado (precio, seguridad) a cada uno de los productos para su posterior venta.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA A INVESTIGAR**

### **1.1 Tema**

Examen de Auditoría Financiera a las Cuentas de Inventario de la empresa comercializadora de productos médicos y cosméticos, "Ecuabab S.A.", periodo 2012.

### **1.2 Planteamiento del Problema**

Uno de los recursos de mayor relevancia en las empresas comerciales son los inventarios, por lo que se considera de vital importancia recurrir al análisis del tratamiento que se le dé a ésta área. Debido al gran volumen de rotación de los inventarios que tiene la empresa Ecuabab S.A., es necesario que la gestión administrativa, operativa y financiera sea la más apropiada.

La administración de la empresa por iniciativa propia no ejecuta una auditoría financiera interna a las cuentas de inventarios debido a que no posee un modelo o procedimiento que le permita efectuarla, los mismos que si se implementan contribuirán a reducir en cierto grado los riesgos implícitos en ésta área.

Existen procesos, reportes y controles operativos que no están automatizados, tales como las recepciones de compra de mercancía importada, las mismas que se capturan en el software del operador logístico y a continuación manualmente se vuelven a ingresar en el software de Ecuabab S.A., debido a estas gestiones se podrían generar errores y por ende se podría incurrir en tiempos adicionales.

### 1.3 Formulación del Problema

¿Se lograría mejorar la rentabilidad del negocio con el empleo de la Guía de Auditoría Financiera en el Área de Inventarios para determinar su correcta valuación y adecuada administración en la empresa Ecuallab S.A.?

### 1.4 Delimitación del Problema

Los aspectos a analizarse en el presente trabajo de investigación están centrados básicamente en el siguiente contenido:

<b>Campo:</b>	Auditoría
<b>Área:</b>	Inventarios
<b>Período:</b>	Enero a diciembre del año 2012
<b>Ubicación:</b>	Centro de distribución (CD), bodegas ubicadas en el sector industrial de Guayaquil
<b>Muestra:</b>	Bodegas de inventarios
<b>Propósito:</b>	Correcta determinación del valor de los inventarios
<b>Información:</b>	Documental y de campo
<b>Conocimiento:</b>	Deductivo, descriptivo y analítico

### 1.5 Justificación de la Investigación

La empresa Ecuallab S.A. no posee bodegas propias para el almacenamiento de sus inventarios, debido a que la casa matriz establece como política interna la contratación de servicios de operación logística que además provea el acondicionamiento y distribución de sus productos, siendo la encargada de esta gestión la empresa Logistic S.A.

Debido a que la empresa Ecuilab S.A. no gestiona directamente la operación logística del recurso más representativo en sus activos, es necesario e importante efectuar una auditoría ya que mediante este examen se validará la razonabilidad de los saldos y se podrá evaluar la estructura del control interno.

La finalidad de la investigación es diseñar una Guía de Auditoría Financiera a la Cuenta de Inventarios que sirva como herramienta para que la administración la aplique internamente con el objeto de prevenir o disminuir posibles errores de registros contables y de procedimientos para que la empresa Ecuilab S.A. no tenga que recurrir a la contratación de los servicios de auditoría externa adicional a la que exige contratar la Superintendencia de Compañías de acuerdo a los activos totales.

Una vez que se ejecuten los procesos internos con el uso de la Guía de Auditoría lo que se espera es evitar pérdidas de recursos, mejorar niveles de rentabilidad y que exista una adecuada gestión administrativa, las mismas que podrán efectuarse bajo una toma de decisión oportuna y acertada.

## **1.6 Sistematización de la Investigación**

¿Qué problemática representa la falta de una adecuada auditoría que ayude a mitigar los riesgos y prevenir posibles fraudes?

¿De qué manera incide la ausencia de tomas físicas de inventarios de forma cíclica, efectuada por la empresa propietaria de los bienes?

¿Podrá ser la Guía de Auditoría aplicada a las Cuentas de Inventarios una herramienta útil para comprobar su correcta valuación?

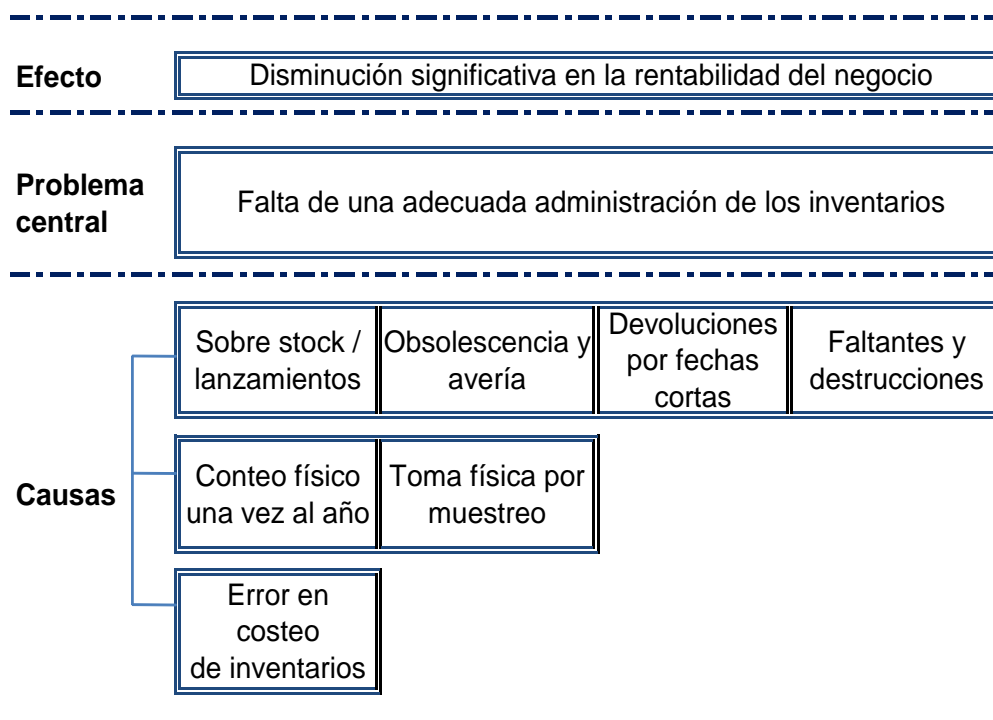


¿Cómo influyen financieramente las pérdidas a consecuencia de la destrucción de inventarios?

### 1.7 Árbol del Problema

En la tabla 1 se especifican cuáles son las causas y los efectos que se ocasionan al no implementar una auditoría periódica para el área de inventarios por parte de la administración de la empresa.

**Tabla 1. Explicación de las Causas y el Efecto de las Deficiencias en la Gestión del Inventario**



Elaborado por: Lissette Paola Icaza Lozano y María Fernanda Muñoz Cantos  
Fuente: Ecuilab S.A.

## **Causas y Efectos de las Deficiencias en la Gestión de los Inventarios**

### **Efecto**

#### **Pérdidas en el Periodo de Análisis**

Durante el periodo 2012, según información obtenida existe un nivel significativo de pérdidas de inventarios, probablemente por excesivas destrucciones.

### **Problema**

#### **Falta de Adecuada Administración de Inventarios**

No se realizan gestiones administrativas internas sobre las existencias de inventarios que son propiedad de la empresa Ecuablab S.A., razón por la cual este recurso se ve afectado. Los administradores obtienen información relativa a la toma física de inventarios de lo proporcionado por el operador logístico.

### **Causas**

Debido a factores como: sobre stock de productos, caducidad rápida, devoluciones excesivas, faltantes, error en costeo, la cuenta inventarios se enfrenta a varias consideraciones de tipo contable, operativas y/o de gestión, esto puede ocasionar que al final del periodo contable no se estime o provisione lo suficiente con la finalidad de no asumir pérdidas imprevistas de inventarios.

## 1.8 Análisis del FODA

Tabla 2. Contenido del FODA

<b>F O D A</b>		
<b>Internas</b>	<p><b>Fortalezas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Distribución de productos a grandes cadenas.</li> <li>- Empleo de sistema ERP para la administración de inventarios.</li> <li>- Crecimiento en el mercado.</li> <li>- Su proveedor de inventario es la casa matriz quien cuenta con laboratorios, científicos y diseñadores propios.</li> <li>- Modelo de negocio internacional (publicidad en medios televisivos)</li> </ul>	<p><b>Debilidades</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lanzamiento local de productos sin estudio de mercado.</li> <li>- Carencia de un departamento de auditoría interna.</li> <li>- Falta de estrategias comerciales.</li> <li>- Excesivas destrucciones de inventarios.</li> <li>- Periodos cortos de vida útil en los productos.</li> <li>- Personal insuficiente para realizar las ventas de sus productos.</li> </ul>
	<p><b>Oportunidades</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Participación en la industria farmacéutica y cosmética con gran demanda.</li> <li>- Comercialización de los productos en varias cadenas de farmacias y supermercados a nivel nacional.</li> <li>- Ampliación del portafolio de productos.</li> <li>- Crecimiento rápido en el mercado ecuatoriano.</li> </ul>	<p><b>Amenazas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Alta competencia en la industria.</li> <li>- Propietarios tomen la decisión de cerrar el negocio local a causa de políticas cambiantes por parte del gobierno.</li> <li>- Imitación de productos en su imagen y fórmula por parte de la competencia.</li> <li>- Introducción al mercado de nuevos competidores con precios bajos.</li> </ul>
<b>Externas</b>		

Elaborado por: Lisette Paola Icaza Lozano y María Fernanda Muñoz Cantos  
Fuente: Ecuallab S.A.

### 1.8.1 Objetivo General de la Investigación

Auditar las cuentas de inventarios para establecer su correcta valorización en los estados financieros a través de las técnicas y métodos de auditoría financiera.

### **1.8.1 Objetivos Específicos de la Investigación**

- 1.- Validar la determinación del costo promedio de los productos y el costo de venta.
- 2.- Verificar la estimación del deterioro de los inventarios.
- 3.- Comprobar que los saldos de las cuentas de inventarios presentados en el estado de situación financiera presenten razonabilidad respecto a las existencias físicas.
- 4.- Examinar el control interno diseñado e implementado por la administración y evaluar el cumplimiento por parte de los colaboradores de la empresa.

### **1.9 Límites de la Investigación**

La delimitación del problema se detalla a continuación:

**De Tiempo:** El estudio abarca y se centra únicamente en el periodo fiscal 2012 del cual se determinará el valor real de los inventarios y se hará la respectiva comparación con el periodo inmediato anterior.

**De Espacio:** La investigación se ejecutará en las oficinas administrativas de Ecuallab S.A. y en las bodegas del centro de distribución de Logistics S.A.

**De Recursos:** Encuestas y entrevistas a los departamentos de: administración, contabilidad, compras y logística.

### **1.10 Identificación de las Variables**

#### **1.10.1 La Variable Independiente**

Valoración razonable de los inventarios.

### 1.10.2 La Variable Dependiente

Obtener de manera oportuna saldos razonables que permitan la correcta toma de decisiones y el apropiado manejo de los inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa.

### 1.10.3 Operacionalización de las Variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Indicadores
<b>Dependiente</b>			
Auditoría Financiera	Examen de valuación de los bienes y del control interno	Elaborar un plan de auditoría interna al área de inventarios	Comprobación del método de valuación y determinación del costo de los inventarios. Evaluación del control interno.
<b>Independiente</b>			
Valuación	Método usado en la asignación de costos	Determinación de costos	Aplicación del método promedio ponderado
Conteo cíclico	Conteo físico de las existencias	Ejecutar tomas de inventario	Detección de faltantes o sobrantes internos
Rotación	Observación de la gestión logística	Análisis del recupero de la inversión	Índices de gestión o actividad; días y rotación de inventarios
Destrucción	Sobre stock por lanzamientos y surtido de líneas.	Revisión de abastecimiento	Pérdida considerable en el estado de resultado producto de la pérdida por averías y caducidad

### 1.11 Hipótesis

Con la implementación de la Guía de Auditoría Financiera la administración de la empresa Ecuablab S.A., logrará evitar pérdidas considerables a causa de destrucción de inventarios, sobre stock, discontinuidad de productos por falta de un estudio previo, inoportuna gestión de las ventas y falta de ejecución de control en la bodega.

## **CAPÍTULO II**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **2.1 Antecedentes Referenciales y de Investigación**

##### **2.1.1 Auditoría Financiera**

La auditoría financiera es un examen sistemático que se realiza a los estados financieros, registros y operaciones de la entidad con la finalidad de determinar si están presentados de acuerdo con las disposiciones de las NIIF, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales.

La auditoría tiene como objeto examinar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros<sup>3</sup>.

Se define a la auditoría financiera como el proceso sistemático, técnico investigativo y documental que es realizado por un profesional con el objeto de obtener evidencias de auditoría y evaluar el cumplimiento de la normativa legal vigente respecto al área auditada, para así emitir un criterio de que los saldos en los estados financieros presentan razonabilidad y generan confiabilidad a los usuarios: propietarios, directores, administradores, proveedores, clientes, entidades financieras, entidades reguladoras y a todos aquellos que estén vinculados a las operaciones del ente sometido a la auditoría.

##### **2.1.2 Historia de la Auditoría Financiera**

Durante el siglo XIX se menciona que fueron testigos de la difusión de

---

<sup>3</sup>[http://www.ccpm.org.mx/veritas/marzo2011/images/ensayos\\_images/ENSAYOS%20GANADORES%20PDF/%20Marco%20Antonio%20Resendiz%20Duran.pdf](http://www.ccpm.org.mx/veritas/marzo2011/images/ensayos_images/ENSAYOS%20GANADORES%20PDF/%20Marco%20Antonio%20Resendiz%20Duran.pdf)

propietarios que delegaban la gestión del día a día de sus empresas en manos de terceras personas, los propietarios necesitaban una evaluación independiente sobre el funcionamiento de sus empresas porque sus empleados cometían errores, omisiones o fraudes en las actividades empresariales y funcionamiento de sus empresas, estas circunstancias fueron las primeras que dieron alas a la profesión de la auditoría externa<sup>4</sup>.

Cuando aparecieron las grandes sociedades la propiedad y la administración quedaron separadas, lo que hizo que surgiera la necesidad por parte de los accionistas de las entidades y también de terceros, conseguir una adecuada protección para sus recursos a través de una auditoría independiente que garantizara la información económica y financiera que les proporcionaban los directores y administradores de las empresas.

Antiguamente el trabajo de auditoría no era exigido, únicamente era requerido para detectar errores y fraudes en los negocios, sin embargo con la evolución de la auditoría a través del tiempo su objetivo ya no se ve limitado y ha permitido que los dueños de las empresas cuenten con una valuación razonable de sus estados financieros que refleje la situación real de sus negocios, las mismas que son emitidas por profesionales avalados y con vasta experiencia en éste medio.

Localmente el ente regulador de las empresas es la Superintendencia de Compañías, institución que exige la auditoría externa de los estados financieros de forma anual ejecutada a cargo de firmas auditoras debidamente registradas y autorizadas por esta entidad.

---

<sup>4</sup> K.H. Spencer Pickett, Manual Básico de Auditoría Interna, Willy & SonsLtd (2005)

## 2.2. Marco Teórico Referencial

### Clasificación de la Auditoria

Debido al crecimiento y extensión de cada uno de los tipos de negocio se torna necesario diversificar la auditoría de acuerdo a las diferentes actividades que se desarrollan en las empresas, las mismas se pueden presentar conforme a la siguiente clasificación:

\* **Según el Profesional:** Se enfoca a la o las personas que realizan el trabajo de auditoría:

- **Audidores Externos.-** Firmas auditoras calificadas por la Superintendencia de Compañías.

- **Audidores Internos.-** Personal contratado por la empresa para la ejecución permanente de la auditoría.

\* **Según el Propósito:** Se refiere al estudio especial de los diferentes aspectos que componen una entidad, entre las principales auditorias encontramos las siguientes:

- Auditoría financiera
- Auditoría de operaciones
- Auditoría informática
- Auditoría de gestión
- Auditoría administrativa
- Auditoría de cumplimiento
- Auditoría de control interno
- Auditoría de calidad



Los propietarios de los negocios actualmente dejan de lado la gestión de control interno en sus empresas, esto puede ocurrir por excesivo grado de confianza o confort con el personal contratado, falta de recursos monetarios o simplemente descuidan este aspecto tan importante que aplicándolo de manera preventiva y correctiva ayudaría a vigilar el cumplimiento de los objetivos del negocio.

### **2.2.1 Aseveraciones de los Estados Financieros**

Las aseveraciones o afirmaciones permitirán al auditor abarcar en su trabajo de auditoría los aspectos que compongan errores significativos inmersos en los procesos contables y operativos de la empresa<sup>5</sup>.

**Existencia u Ocurrencia.-** En esta aseveración las transacciones deben estar sustentadas en existencias reales que sean efectivamente de propiedad de la empresa, por lo que se deberá observar físicamente la mercadería así como la verificación de que estos bienes hayan sido adquiridos por el ente.

**Integridad o Totalidad.-** Las transacciones que ocurrieron durante el periodo han sido presentadas de manera íntegra, no debe existir omisión de información relevante.

**Medición o Corte.-** Las afirmaciones de medición implican que las transacciones se registren oportunamente en el mismo periodo en el que suceden.

**Clasificación y Comprensibilidad.-** Esta aseveración menciona que los estados financieros sean presentados de manera clara, precisa y explícita para que la parte interesada que tiene acceso a esta información financiera pueda leerla y comprenderla.

---

<sup>5</sup><http://virtual.usalesiana.edu.bo/web/practica/archiv/ASEVERACIONES.pdf>

**Derechos y Obligaciones.-** Los inventarios representan un derecho controlado por la entidad generado de sucesos pasados, los cuales son mantenidos para la venta.

**Exactitud y Valuación.-** Implica que los costos de los inventarios se determinen correctamente, es decir a su costo real compuesto por los conceptos atribuibles a la adquisición.

Con el empleo y análisis de estas aseveraciones o afirmaciones el auditor estará en la capacidad de dictaminar si los registros y saldos de la cuenta de inventarios representan veracidad, caso contrario hallará los errores potenciales que puedan ocurrir en los procesos internos. El auditor estará en la facultad de evaluar los diferentes riesgos expuestos en el negocio para determinar los procedimientos de auditoría.

Las aseveraciones que tienen incidencia en el examen de auditoría que se desarrolla al área de inventarios están relacionadas directamente con: la existencia, integridad y valuación.

## **Pruebas de Auditoría**

### **Pruebas de Cumplimiento**

Son diseñadas por el auditor con el objeto de obtener evidencia que permita asumir seguridad razonable de que el control interno ejecutado por la empresa auditada esté siendo aplicado correctamente y sea efectivo. Los procedimientos que se utilicen aseguran <sup>6</sup>:

- Salvaguardar activos
- Registros contables fehacientes
- Actividad eficaz y eficiente

---

<sup>6</sup><http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-genaud/1z.htm>

El propósito es reunir evidencia suficiente para analizar si el control interno funciona efectivamente y si está logrando sus objetivos, por lo que generalmente se refiere a la inspección de documentos.

En este tipo de pruebas se permitirá analizar el sistema de control interno que aplica la empresa, el cual será evaluado mediante la documentación física que se haya seleccionado y se observarán los procedimientos operativos.

### **Pruebas Sustantivas**

Se diseñan para obtener evidencia de que los datos e información producidos por el sistema de contabilidad están completos, el propósito de este tipo de pruebas es determinar posibles errores de importancia que estén inmersos en el procesamiento de datos<sup>7</sup>.

Estas pruebas sustantivas permiten que la información de los estados financieros que ha sido preparada, sea examinada por el auditor en cuanto a su correcto registro y procedimiento contable para identificar probables errores que estén inmersos en los procesos internos que realice la compañía. Dentro de las pruebas sustantivas podemos encontrar las pruebas analíticas las mismas que se explican a continuación.

### **Pruebas Analíticas**

Son aquellas que se precisan como evaluaciones de información financiera realizadas mediante un estudio de las relaciones entre los datos financieros que implican comparaciones de montos registrados con expectativas que desarrolla el auditor. Los procedimientos analíticos tienen como utilidad<sup>8</sup>:

---

<sup>7</sup>[http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3339.pdf](http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3339.pdf)

<sup>8</sup><http://www.gerencia.com/pruebas-de-doble-proposito-en-auditoriafinanciera.html>

- Comprensión de la actividad y giro del negocio.
- Evaluación de la capacidad para continuar como empresa en marcha.
- Indicación de la presencia de posibles errores en los estados financieros.
- Reducción de pruebas de auditoría.

Con estas pruebas analíticas se pretende que el auditor analice las cifras presentadas en los estados financieros y hacer las respectivas comparaciones con otros periodos, además permitirá establecer la suficiencia de las variaciones.

### **Riesgos Presentados en el Manejo y Procesamiento de los Inventarios<sup>9</sup>**

En la actividad de importación y distribución de productos cosméticos y farmacéuticos a la que se dedica la empresa Ecuablab S.A., es importante considerar y analizar varios factores de riesgos implícitos en la industria, los mismos que se detallan a continuación:

#### **Riesgo de Desgaste Acelerado**

La vida útil está inmersa en todos los productos, existe inventario con mayor duración que otros, dependiendo del uso que se les den. La vida útil debe ser considerada con la importancia que amerita ya que el no hacerlo implicaría que existan deterioro en los productos pues cuanto más corta sea la vida útil mayor será el riesgo del inventario.

#### **Riesgo de Deterioro**

En ocasiones, los productos se dañan durante las operaciones normales de la bodega, algunas industrias tienen un riesgo mayor de productos dañados que otros. Las industrias con altos riesgos en sus operaciones establecen políticas de control de inventarios para minimizar los daños. Por ejemplo,

con el fin de reducir el riesgo de cajas aplastadas, una fábrica dedicada a la confección de camisas podría requerir una altura máxima de la pila de cuatro filas de cartones por pallet, a pesar de que el pallet puede contener significativamente más peso.

### **Riesgo de Discontinuidad de Producto**

El ciclo de vida de los productos es muy importante ya que todos pasan por procesos, los mismos que incluyen fases de crecimiento en el mercado como lo son: estudio de mercado, lanzamiento del producto, posicionamiento en el mercado, evolución, caída y discontinuidad. Las fases son conocidas normalmente como el ciclo de vida del producto. Un producto que pase por una caída y posterior retiro de una línea fácilmente se convierte en un riesgo alto que afecta a los inventarios.

### **Riesgo de Pérdidas por Bajas de Inventarios**

El inventario de pérdidas continúa siendo un problema considerable para los administradores de las empresas, si bien es cierto que las estrictas políticas de control de inventario, así como las constantes capacitaciones que recibe el personal, ayuda a que se prevengan las mermas de este recurso de importancia. Esta pérdida se puede presentar de algunas maneras, una de ellas es cuando interviene directamente la falta física del producto, cuando se realizan bajas de inventario lo cual reduce directamente el capital de la compañía ya que la empresa pierde considerablemente.

Muchas veces las empresas por obtener mayores ingresos se estoquean de productos lo que ocasiona que en cierto tiempo este no haya sido comercializado y tengan que recurrir a la destrucción de los mismos por encontrarse caducado, obsoleto o con avería.

---

9 Oswaldo Fonseca Luna, Sistemas de Control Interno para Organizaciones, Instituto de Investigación en Contabilidad y Control IICO Lima Junio (2005).

## **Riesgo de Hurto**

El hurto es muy común en las empresas que manejan grandes inventarios, a pesar de que las compañías realizan grandes inversiones para crear políticas que ayuden a mitigar y evitar sustracciones. Los robos pueden suceder de diferentes maneras, más aún cuando un empleado tiene a su cargo todos los procesos y movimientos que se realicen.

### **2.2.2 Evaluación del Control Interno**

#### **Sistemas de Contabilidad y de Control Interno**

Las medidas de control interno diseñadas por la alta gerencia sirven para salvaguardar los recursos que le pertenecen y están encaminados a lograr los objetivos del negocio<sup>10</sup>.

- Las transacciones son contabilizadas según orden de la administración.
- Los registros son efectuados en el momento de su ocurrencia.
- El acceso a la información y recursos únicamente se realiza con el visto bueno de la gerencia.
- Los recursos tangibles son conciliados con respecto a los saldos para una posterior toma de decisiones.

Las adquisiciones, transacciones y registros internos de la empresa deben ser debidamente autorizados por la administración así como también los activos deben ser custodiados para un control permanente y efectivo.

---

<sup>10</sup><http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/287-los-riesgos-en-el-proceso-de-auditoria>

## **Limitaciones Inherentes de los Controles Internos<sup>11</sup>**

Los controles internos están limitados en diferentes aspectos como su inversión, diseño, aplicación y vulneración debido a que no aseguran confiabilidad de que los objetivos se lleguen a cumplir, estas limitaciones son las siguientes:

- El costo de la inversión no vaya ligado con el tipo de actividad.
- Las medidas de control no son encaminadas hacia los procesos claves como los de rutina.
- No logre controlar los errores humanos que se den por descuido, desconocimiento, o mal interpretación de procesos.
- La vulnerabilidad de los controles internos por parte de los colaboradores.
- Abuso del cargo o confianza relacionado a las intervenciones internas.
- Los procedimientos y medidas de controles tiendan a volverse perecederos, obsoletos, inusual y desactualizados.

Las medidas de control deben existir documentadamente y aplicadas en todo momento para que se puedan reducir las oportunidades de errores y posibles fraudes en la empresa.

La estructura de control interno debe ser constantemente evaluada y mejorada según las necesidades de la empresa, para lograr que los procedimientos que se apliquen posteriormente a su revisión puedan desempeñar una buena función y se obtengan los resultados que toda compañía espera.

---

<sup>11</sup> Samuel Alberto Mantilla B. Control Interno Informe COSO - ECOE Ediciones Bogotá. Abril (2005)

## **Sistema de Contabilidad**

El auditor al ejecutar su trabajo de auditoría deberá conocer, comprender y analizar la composición y estructura de los sistemas contables.

- a) Las transacciones significativas que se presentan en el giro del negocio;
- b) Origen y flujo de las operaciones;
- c) Contabilizaciones claves de los registros, documentación soporte y saldo de los estados financieros; y
- d) Tratamiento y transición contable de los sucesos desde el inicio hasta culminar con los saldos financieros.

## **Procedimientos de Control**

El auditor deberá tener conocimiento suficiente sobre los procedimientos de control interno para evaluar la eficiencia de la gestión administrativa, estos procedimientos están íntimamente relacionados con el ambiente de control y los sistemas informáticos. Una vez comprendidas estas operaciones de control se logrará diseñar un apropiado programa de auditoría, el mismo que se va a desarrollar dentro de la comprensión de la información que ha sido entregada por parte de la administración, es decir que si el auditor tiene pleno conocimiento de las programaciones que se han efectuado, fácilmente podrá detectar alguna falta de proceso que se haya omitido.

### **2.2.3 Riesgo en el Proceso de Auditoría**

Riesgo de auditoría refleja la probabilidad de que el auditor emita un informe equivocado a consecuencia de la no detección de irregularidades en transacciones que representan materialidad, situaciones o eventos significativos<sup>12</sup>.

---

<sup>12</sup>[http://www.iaicr.com/audinotas/auditor\\_independiente.pdf](http://www.iaicr.com/audinotas/auditor_independiente.pdf)



**Riesgo Inherente:** El riesgo inherente está implícito en las operaciones rutinarias de la empresa, estos se originan en las transacciones u operaciones de los usuarios.

**Riesgo de Control:** El riesgo de control está vinculado con el diseño del control interno y los sistemas de información, si existe un adecuado nivel de control en los procedimientos que se aplican internamente muy probablemente los riesgos de control serán mínimos.

**Riesgo de Detección:** Es elemental que el auditor al ejecutar su trabajo elabore un correcto programa de auditoría y realice un procedimiento adecuado para poder alcanzar como resultado un bajo riesgo de detección, ya que de esta manera podrá exponer ante los directivos las medidas de control o corrección que deben realizar a los procedimientos operativos de la empresa y que se puedan disminuir también los riesgos inherente y de control.

### **Componentes del Control Interno<sup>13</sup>**

El informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) define al “control interno” como un proceso, realizado por los directivos, administrativos y colaboradores en general que componen una entidad, diseñado para lograr los objetivos específicos de la entidad. La definición es extensa y abarca todos los aspectos de control de una organización, sin embargo permite fijar los objetivos específicos y claros.

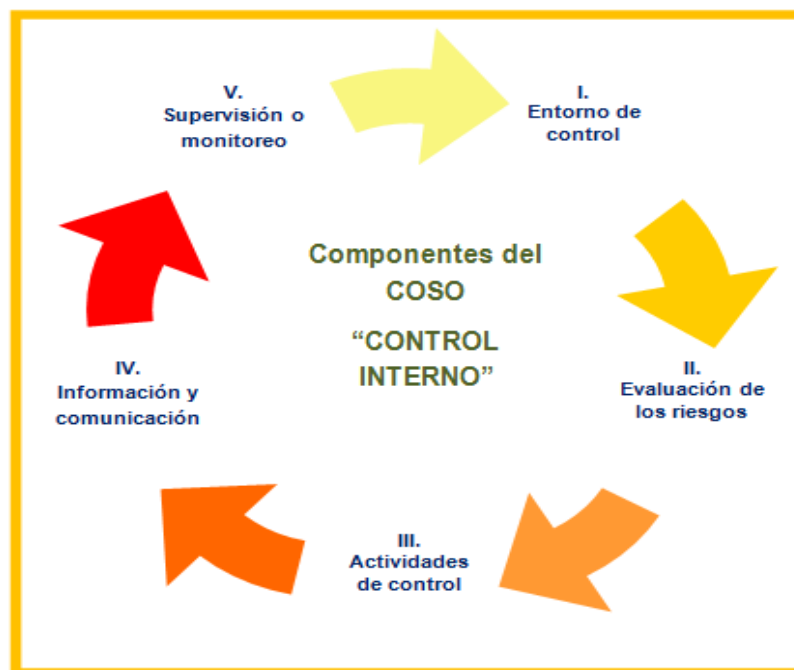
El control interno comprende cinco componentes relacionados entre sí mismos y que son inherentes al modo de gestión de la empresa.

---

<sup>13</sup> Cooper & Librand S.A., Informe COSO, Instituto de Auditores Internos de España (1992).

Estos elementos sirven como directrices para determinar si el sistema interno es eficaz, contribuyendo de esta manera a que la empresa gobierne de una forma adecuada sus metas y ayuden a integrar a todo el personal en el proceso interno. Los componentes del COSO son:

**Gráfico 1. El Informe COSO**



Elaborado por: Lissette Paola Icaza Lozano y María Fernanda Muñoz Cantos

**1.- Entorno de Control:** Constituye la estructura fundamental del control interno y se basa en la disciplina y compromiso de cada uno de los integrantes de la organización, entre otros factores de este componente se denotan: integridad, valor ético y nivel de competencia, la doctrina de dirección y la forma de gestión.

**2.- Evaluación de los Riesgos:** Los riesgos están inmersos en cada tipo de negocio y su nivel depende de la estructura, actividad y tamaño del ente. Los riesgos pueden ser internos (económicos, operativos) o externos (legales), estos deben ser identificados, analizados y evaluados oportunamente para mitigar los problemas que puedan ocurrir.

La evaluación de los riesgos debe estar presente en cada una de las actividades que se puedan prevenir y reducirlas de tal manera que permitan un aseguramiento de que las operaciones se desarrollen de manera armónica.

**3.- Actividades de Control:** Se soportan en políticas, manuales de funciones y procedimientos diseñados por la administración para proveer aseguramiento de que las actividades se realicen según los mandatos de la alta gerencia.

Incluyen sucesos claves tales como; aprobaciones, autorizaciones, supervisión, evaluación de la eficacia, aseguramiento de los activos, y separación de funciones.

En distintos ambientes las actividades de control se encasillan en: preventivos, de detección, correctivos, manuales, informáticos o de tecnología y de la dirección, todas estas deben ser adecuadas ante los riesgos.

**4.- Información y Comunicación:** La administración debe poner en conocimiento de los empleados todo tipo de cambios operativos y disposiciones de la directiva. Es importante contar con sistemas contables que suministren información evaluativa de las operaciones, sobre todo que permitan obtener los saldos en los estados financieros cuando la administración desee analizarlos.

La dirección administrativa ha de proveer información clara y precisa ante los colaboradores, así mismo estos deberán mantener comunicación eficiente con las personas externas a la empresa: clientes, proveedores, entidades estatales, etc. La comunicación deberá fluir durante todas las etapas del proceso productivo de la empresa para contribuir al buen desempeño y cumplimiento de las metas planteadas.

**5.- Supervisión o Monitoreo:** Las actividades de supervisión comprenden la observación y evaluación constante de todas las operaciones que se presenten en la empresa debiéndose analizar las deficiencias para así recomendar una mejora en dichos procesos.

Esta supervisión deberá ejecutarse de manera frecuente para influir positivamente en los sistemas de gestión, teniendo siempre presente que el recurso humano es el activo que forma parte importante en los procesos.

#### **2.2.4 Evidencia de Auditoría**

La evidencia de auditoría se obtiene al aplicar procedimientos de evaluación del riesgo, operaciones y pruebas de controles sustantivos<sup>14</sup>.

Para utilizar los procedimientos de auditoría es importante tener un entendimiento de la aplicación del muestreo para reunir evidencia necesaria.

El profesional encargado de ejecutar el trabajo de auditoría debe alcanzar evidencia suficiente, competente y relevante en la aplicación de pruebas de control y procedimientos sustantivos que le permitan sustentar razonablemente los juicios y criterios que plantee respecto al área del ente auditado sometido al examen.

La evidencia de auditoría puede presentarse mediante documentación física, la misma que es necesaria e importante ya que es la que va a servir al auditor para que pueda emitir sus conclusiones y posterior informe sobre los estados financieros. Abarca documentos, fuentes y registros contables

---

<sup>14</sup> <http://www.eumed.net/coursecon/libreria/rgl-genaud/1k.htm>

obtenidos de diferentes orígenes, debe ser suficiente, competente y pertinente.

El auditor deberá someter a revisión las pruebas conseguidas para cerciorarse de que cumplan con las características de relevancia, suficiencia y competencia. Los papeles de trabajo deberán describir la forma en la que se obtuvieron.

### **Características de la Evidencia de Auditoría<sup>15</sup>**

**a) Suficiente:** La evidencia obtenida es convincente cuando alcanza para soportar los hallazgos en los procedimientos aplicados y comprueben razonablemente todos los sucesos revelados en las conclusiones y recomendaciones expresadas en el informe de auditoría.

**b) Competente:** Para que una evidencia tenga la característica de competente deberá ser válida y confiable. Con el fin de certificar si la evidencia es competente el auditor evaluará su validez e integridad y mencionarlo en su informe final.

A continuación algunos eventos para considerar si la evidencia cumple con esta característica:

- Si se consigue de fuentes externas.
- Si se obtiene de un sistema de control interno adecuado.
- Si se alcanza los documentos originales ya que son más confiables.
- Si se adquiere declaración testimonial expresada libremente.

---

<sup>15</sup><http://artemisa.unicauca.edu.co/~gcuellar/normas.htm>

**c) Relevante:** Se refiere a la relación que existe entre la convicción y su utilidad. Las pruebas que se usen para manifestar y sustentar un hecho será relevante si sostiene relación lógica con el suceso. Cuando se considere pertinente el auditor deberá obtener por parte de los colaboradores de la entidad evidencia relevante por escrito.

**d) Útil:** Que provea interés para los hallazgos o sucesos y sirva para las recomendaciones que contribuyan a la entidad a alcanzar los objetivos.

### **Tipos de la Evidencia**

**a) Física:** Se obtiene mediante inspección directa de las operaciones, recursos o acontecimientos y se presenta en forma de imágenes, videos o muestras materiales.

**b) Documental:** Está comprendido en oficios, memorándum, contratos, convenios, información contable, facturas y demás documentos que están relacionados con la actividad de la empresa.

**c) Testimonial:** Se consigue mediante investigaciones y entrevistas realizadas a personas claves vinculadas con el área auditada.

**d) Analítica:** Incluye cálculo de datos, comparaciones financieras, razonamiento, comportamientos, etc.

### **Asistencia a Conteo Físico del Inventario**

La administración comúnmente establece procedimientos bajo los cuales el inventario es contado físicamente, cuando menos una vez al año, para que

sirva como base para la preparación de los estados financieros o para asegurar la confiabilidad del sistema de inventario perpetuo<sup>16</sup>.

Generalmente la administración para asegurarse de que todo funciona correctamente respecto al manejo de sus inventarios realiza un conteo físico anualmente que permite verificar la existencia e integridad según los saldos presentados en los estados financieros. Cuando los inventarios reflejan mayor importancia relativa, el auditor deberá asistir al conteo físico y considerar suficiente evidencia acerca de los procedimientos y medidas de control adoptadas por la empresa.

El auditor deberá considerar lo siguiente en el momento del conteo físico.

- Los riesgos implícitos en los inventarios.
- El control interno aplicado a los inventarios.
- Se formulen procedimientos acerca del conteo físico.
- El tiempo en el que se va a incurrir para la toma física.
- Las bodegas en las que se encuentran los inventarios.
- La asistencia de un profesional.

El auditor deberá inspeccionar además las instrucciones de la administración con relación a lo siguiente:

- Que sean aplicados los procedimientos que permitan tener un control sobre las existencias que tiene la compañía.
- Que se conozca el tiempo tentativo en el cual podría terminar el conteo.
- Que se realicen conciliaciones sobre los inventarios cuando estos tengan incidencia en otras bodegas.

---

<sup>16</sup>[http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor\\_interes/contabilidad/NIA/NIA-501.pdf](http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-501.pdf)

Para obtener la evidencia de auditoría y verificar que los procedimientos que aplica la administración se han realizado adecuadamente el auditor deberá constatar las operaciones ejecutadas por cada una de las personas que tengan a su cargo la realización del conteo físico, de tal manera que el auditor pueda comprobar tanto la integridad como la exactitud de los registros que se hayan incluido.

Si los inventarios se encuentran bajo la custodia y control de terceros las confirmaciones que tendrá el auditor y que son las que le servirán como evidencia serán emitidas directamente a él por parte de los encargados de las bodegas, aquí se van a detallar las cantidades así como las condiciones en la que se encuentren estos inventarios.

Siempre que se trate de un inventario cuya importancia sea alta el auditor deberá considerar lo siguiente:

- Independencia e integridad.
- Verificar que esté correctamente aplicado el control interno y que estén salvaguardados los inventarios, esta comprobación será revisada por medio de un informe de auditoría.
- Revisar que conste la documentación física de los inventarios.

### **Procedimientos para Evaluar el Riesgo**

Es el entendimiento de la entidad y su entorno, la evaluación de los riesgos de representación errónea y de importancia relativa en donde el auditor aplica los procedimientos de evaluación del riesgo para obtener un entendimiento de la entidad y entorno, los mismos que incluyen su control interno<sup>17</sup>.

---

<sup>17</sup><http://es.scribd.com/doc/221450426/NIA-530>



El auditor debe aplicar procedimientos que le permitan hacer la evaluación del riesgo ya que el hecho de que se realicen procedimientos para valorar no determinan que se hayan realizado vía muestreo de auditoría, sin embargo el profesional debe entender y comprender el control interno que se efectúa en la empresa ya que le permitirá aplicar pruebas de auditoría y determinar si éstas se han implementado y si se aplican correctamente.

### **Pruebas de Control**

El auditor debe desarrollar pruebas de control para que se pueda obtener la evidencia de auditoría debe ser suficiente y apropiada respecto de que los controles estuvieron operando efectivamente durante el periodo sometido a auditoría<sup>18</sup>.

El auditor debe identificar los atributos acerca de la efectividad de los controles aplicados en la empresa cuando sean en base al entendimiento que tenga respecto al control interno, así como analizar si puedan ocurrir eventos del funcionamiento del mismo. La presencia o ausencia de estas características o atributos de los respectivos controles podrían ponerse a prueba por el auditor y comprobar que sean válidos o incorrectos.

El muestreo en la auditoría para comprobar pruebas de controles generalmente son apropiados toda vez que la aplicación del control deje evidencia de auditoría de su práctica (como ejemplo, debe quedar constancia del jefe financiero en el soporte de pago por la adquisición de un bien lo cual indica su aprobación o evidencia de autorización de inclusión de información en un sistema contable).

---

<sup>18</sup>[https://iaia.org.ar/revistas/elauditorinterno/05/articulo1\\_impr.html](https://iaia.org.ar/revistas/elauditorinterno/05/articulo1_impr.html)

Las pruebas de control deben ser tomadas directamente por el profesional en la auditoría en el desarrollo de las transacciones ya que esto generará pruebas sustentables ante la evaluación de eficiencia de los procedimientos de control establecidos internamente.

### **Procedimientos Sustantivos**

Se encuentran relacionados con montos y pueden ser: pruebas de detalles de clases de transacciones, saldos de cuentas, revelaciones y procedimientos analíticos y sustantivos. El propósito de los procedimientos sustantivos será obtener la evidencia de auditoría para detectar representaciones erróneas de importancia relativa<sup>19</sup>.

Los procedimientos sustantivos se relacionan a importes y estos se pueden derivar en dos clases: examen analítico y pruebas de registros y saldos.

Este procedimiento de auditoría permite realizar selección y verificación de posibles errores significativos incluidos en los saldos contables, además evaluar el área sometida a análisis y emplear las afirmaciones para confirmar los datos contables.

### **Consideraciones del Riesgo al Obtener Evidencia**

Cuando se obtiene evidencia de auditoría el auditor deberá hacer uso de su juicio profesional para evaluar el riesgo de representación errónea de importancia relativa, esto va a permitir que se puedan diseñar procedimientos de auditoría para aseverar que este riesgo se reduzca y tenga un nivel aceptablemente bajo<sup>20</sup>.

---

<sup>19</sup><http://www.perucontadores.com/nia/NIA530.pdf>

<sup>20</sup><http://publicaciones.urbe.edu/index.php/cicag/article/viewArticle/2243/4072>

Una vez que el auditor obtenga la evidencia necesaria para que pueda evaluar los riesgos implícitos en el proceso de auditoría, éste deberá de usar su juicio y criterio profesional para tener la certeza de reducir los peligros y proporcionar confiabilidad en su dictamen, que permitirán determinar que los procesos son correctos para contribuir a la reducción de riesgos de control e inherente.

### **2.2.5 Documentos de Auditoría**

La evidencia y los papeles de trabajo constituyen un soporte elemental de los hallazgos detectados por el auditor, una vez que el profesional obtenga estas evidencias y por ende los documentos de trabajo deberá confirmar y de ello determinar la importancia de las evidencias y que éstas sean acordes a sus características como son: suficiente, competente y pertinente, así como también debe comprobar la calidad y claridad de los papeles de trabajo, ya que estos serán útiles en el desarrollo de la auditoría<sup>21</sup>.

La evidencia tomada del trabajo de auditoría representa gran importancia ya que sustenta los sucesos encontrados durante el examen.

A los archivos de auditoría se los condensa en dos grupos, los cuales deben estar custodiados por la persona o el ente que la realizó para posteriores revisiones.

**1.- Archivo Permanente.-** Es la información principal que permite conocer los aspectos generales y el entorno de sus actividades.

**2.- Archivo Corriente.-** Se apertura un archivo para cada periodo de análisis, que incluye toda la documentación que se haya presentado en el curso de la auditoría.

---

<sup>21</sup><http://www.gestiopolis.com/canales6/fin/evidencias-y-papeles-de-una-auditoria.htm>

### **2.3. Marco Legal**

El presente trabajo se rige y apoya bajo las disposiciones de las siguientes normas, leyes y reglamentos relacionadas al análisis de las cuentas de inventarios de producto terminado.

De acuerdo a las NIIF se establece el tratamiento contable que se debe dar a los inventarios, es por ello que la empresa Ecuab S.A. debe considerar lo que ésta dispone.

### **NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) <sup>22</sup>**

#### **Sección 13 - Costo de los Inventarios**

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, los costos de transformación y otros costos que han incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de los inventarios deberá estar comprendido por todos los desembolsos presentes o futuros por la compra de mercadería, aquí deben estar incluidos los que hayan sido necesarios para suministrarles valor agregado.

Las empresas deben medir sus inventarios respecto a su costo de adquisición y este debe ser siempre al valor menor que se encuentre en el mercado.

#### **Costos de Adquisición**

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente), el transporte, la manipulación y otros costos

---

<sup>22</sup> NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Julio (2009).

que sean directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

Los costos de adquisición se determinarán para poder posteriormente darle el precio de venta al inventario, se deberá incluir además de los costos de compra, otros costos que no sean recuperables en su naturaleza, así mismo las rebajas y descuentos que se realicen deberán deducirse pues de esta forma se determinará su costo real de adquisición.

Para la determinación del costo promedio de los inventarios se debe considerar todos aquellos conceptos que participaron en la adquisición de la mercadería desde su costo original, transporte, flete, honorarios aduaneros, y los costos de desaduanización local.

### **Costos Excluidos de los Inventarios**

Son costos excluidos de los inventarios aquellos que sean reconocidos bajo las siguientes características, los mismos que se incluirán como egresos del periodo contable.

- Costos de almacenamiento, si es que estos costos son realmente necesarios cuando se dé un proceso productivo no podrá ser considerado como un costo excluido sino más bien un costo del inventario.
- Costos de venta, este concepto no forma parte del costo de los inventarios. Cuando se produzca una transacción de venta, se origina simultáneamente el costo de los inventarios por la venta efectuada.

### **Fórmulas de Cálculo del Costo**

Una entidad podrá medir el costo de los inventarios utilizando los métodos: FIFO (primera entrada primera salida) o costo promedio ponderado. El método de valuación de la mercadería deberá ser consistente y su aplicación

deberá ser analizada para cada línea y tipo de inventario que comercializa la empresa. Estos valores se llevarán en una tarjeta o plantilla digital en donde se detallarán además otros aspectos como: código de identificación, descripción, categoría, ubicación, lote, fecha de ingreso, fecha de caducidad, cantidades, etc.

### **Deterioro del Valor de los Inventarios**

Una entidad podrá evaluar al finalizar cada periodo sobre el que se informa si es que los inventarios se encuentran deteriorados luego de realizar su análisis.

Se deberá revelar contablemente de manera independiente los valores que impliquen un desgaste o pérdida de valor en los inventarios almacenados en las bodegas, bajo los siguientes eventos: daños, caducidad, disminución de valor en el mercado, para así reconocer el valor razonable de la mercadería que se dispone a la fecha de análisis. Es importante que se conozca las políticas internas aplicables a los mencionados análisis, para verificar su correcta aplicación.

### **Reconocimiento como un Gasto**

Cuando los inventarios se vendan la entidad reconocerá el importe en libros de estos bienes como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Este gasto del periodo se reconocerá como un costo de venta de los productos dentro del estado de resultado. La comprobación del costo de venta al final del periodo es mediante la siguiente fórmula:

**Tabla 3. Composición del Costo de Venta**

$$\boxed{\text{COSTO DE VENTA}} = \boxed{\text{INVENTARIO INICIAL}} + \boxed{\text{COMPRAS NETAS}} - \boxed{\text{INVENTARIO FINAL}}$$

Elaborado por: Lissette Paola Icaza Lozano y María Fernanda Muñoz Cantos

## **NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 (NIC 2) <sup>23</sup>**

### **Existencias**

La NIC 2 regula la aplicación de los inventarios lo cual permitirá que estos sean tratados adecuadamente donde se le dará valor real a las existencias.

### **Valoración de las Existencias**

Las existencias o inventarios deberán valorarse al menor de: el coste o el valor neto realizable.

### **Otros Costes**

En la composición del costo de los inventarios se podrá incluir otros costos que fueron necesarios para darle una mejor condición o categoría al producto ya sea por iniciativa de la entidad o en respuesta ante un requerimiento de los clientes.

Se los distingue claramente ya que estos rubros no participan en el proceso de producción. La fórmula del método FIFO indica que los productos en existencia que hayan sido comprados o producidos antes, van a ser vendidos primero y seguidamente que los productos que queden en las

---

<sup>23</sup><http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>

existencias al final serán los producidos o comprados más recientemente. Si el método o fórmula que se utiliza para la determinación del costo es el promedio ponderado, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado de los costos de los artículos que tengan algún tipo de similitud y que sean poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de cada entidad.

La NIC 2 tiene como objeto determinar el procedimiento contable aplicado en los inventarios. Es preciso identificar qué conceptos y qué valores pueden y deben ser aplicados como activos. La entidad deberá entender y analizar esta norma que provee las fórmulas que determinan el coste de los inventarios los cuales son mantenidos hasta el momento en que son vendidos y se convierten en gasto del ejercicio económico. También facilita el tratamiento ante una rebaja en inventario por varios escenarios entre ellos los de averías y obsolescencia, además dictamina la forma en que debe darse las destrucciones, de los cuales representan mayor interés para la entidad.

## **LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO <sup>24</sup>**

En su artículo 10 la Ley de régimen tributario interno indica que para poder determinar la base imponible del impuesto a la renta se podrán deducir los gastos que se efectúen con el propósito de mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no sean ingresos exentos.

En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

**Numeral 1.-** Los costos y gastos imputables al ingreso que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los

---

<sup>24</sup> <http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales>



requisitos; se puede hacer uso de este beneficio cuando se reconozca que los comprobantes de venta se encuentren debidamente sustentados, verificados y comprobados y que cumplan con los requisitos que establece la ley reglamentaria de estos documentos.

**Numeral 5.-** Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, se podrá deducir esta pérdida cuando haya sido comprobado el suceso de la pérdida o robos forzados en la parte que no haya sido cubierta por una póliza de seguro o que haya sido sujeto a indemnización.

La Ley de Régimen Tributario Interno establece qué conceptos proceden como gastos deducibles imputables a las rentas gravadas, tales como los costos de venta, pérdidas de inventarios (sólo cuando se logre comprobar que fue por cuestión ajena a la entidad).

## **REGLAMENTO A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO <sup>25</sup>**

### **Depuración de los Ingresos**

**Art. 28.- Gastos Generales Deducibles.-** Son gastos deducibles los que se encuentran previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

#### 8. Pérdidas.

a) Son deducibles las pérdidas que se generen a causa de destrucciones, daños, y otros eventos que afecten directamente la economía de los bienes del contribuyente y que hayan sido utilizados para el desarrollo de la actividad generadora de la respectiva renta y que se hayan presentado por

---

<sup>25</sup> <http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales>

caso fortuito, de fuerza mayor o por delitos, en la parte en que no haya sido cubierta por indemnización o seguros.

b) Las pérdidas ocasionadas por bajas de inventarios se podrán justificar siempre que exista de por medio la respectiva declaración juramentada y que se haya realizado ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en esta se establecerá la destrucción o donación de los inventarios y que se realice a una entidad pública o instituciones privadas sin fines de lucro con estatutos aprobados por la respectiva autoridad.

Cuando se efectúe la donación será necesaria la presencia tanto del representante legal de la institución beneficiaria de la donación y del representante legal del donante o su delegado.

La información que se obtenga de este acto deberá ser presentada ante el Servicio de Rentas Internas en los plazos que se hayan establecido, y deberá ser entregado por el notario responsable.

Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga. Las destrucciones de inventarios últimamente reflejan un aumento de pérdida considerable dentro de la compañía, ya que por una inadecuada gestión a los inventarios estos tienen lento movimiento y en otros casos los lanzamientos de productos nuevos en el mercado no han tenido una exitosa acogida ante los consumidores.

## **2.4. Marco Conceptual**

### **Conceptualización de Inventarios**

Los inventarios representan un derecho, además representa una gran importancia en los estados financieros en una empresa ya que permiten que

se efectúen transacciones comerciales en un periodo determinado en el curso normal del negocio.

### **Clasificación de Inventarios**

**Materia Prima:** Representa el inventario en bruto, el cual figura como el primer elemento del proceso productivo dentro de la industria.

**Trabajo en Proceso:** Simboliza el inventario que ya cuenta con una modificación, a la cual se le ha otorgado un valor agregado pero que aún debe dársele un proceso adicional para colocarlo como producto terminado.

**Productos Terminados:** Constituyen el inventario de aquellos productos que han transcurrido por un determinado procesamiento a cuenta de la empresa. Por lo expuesto se destaca al inventario terminado a aquel que se presenta listo para suplir la demanda de los clientes o consumidores del mercado.

### **Valoración de los Inventarios**

#### **Valor Neto Realizable**

Es el importe neto que la empresa espera obtener por la venta de un activo en el mercado, a esto se le debe restar todos los costos estimados que incurrieron para que ocurra este evento.

#### **El Valor Razonable**

Representa el importe por el cual el inventario puede ser comercializado o intercambiado entre la compañía y la parte interesada luego de haber evaluado su valor neto. El valor razonable puede diferir del precio de mercado.

## **CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.1. Métodos de Investigación**

El proyecto de investigación comprende la obtención de información proporcionada por la administración de la empresa, la misma que alcanza datos contables relacionados a las cuentas de inventarios y estos serán examinados según la normativa vigente para determinar su correcta valuación.

#### **3.1.1. Método Deductivo**

Se emplea el método deductivo para detectar los problemas que existen en la empresa, tomando en consideración las causas que lo generaron siendo estos aspectos relevantes que implican procesos operativos a raíz de la gestión administrativa y contables en consecuencia del conocimiento e interpretación de las normas.

#### **3.1.2. Método Descriptivo**

En este método se podrá detallar las principales problemáticas que intervengan en los procesos del área de inventarios que fueron hallados.

- Se revisaron los informes de tomas físicas de inventario detectando que sólo se realizan al cierre del ejercicio fiscal y bajo el método de muestreo.
- Mediante una inspección física a la bodega se ha detectado que existe sobre stock de productos con reciente lanzamiento en el mercado.
- Se revisó la cuenta contable de devoluciones y se constató que ésta comprende devoluciones al momento de las entregas.

- La empresa asume los productos caducados o próximos a caducarse localizados en las bodegas de los clientes, extendiendo una nota de crédito por devolución.
- Existe por lo menos dos destrucciones de productos al año, lo que ocasiona una disminución en la rentabilidad del negocio.
- Se detectó errores en la determinación del costo de los inventarios por lo que esto afecta directamente también en el costo de venta.

### 3.1.3. Método Analítico

Este método de investigación servirá para evaluar las situaciones que afecten a la rentabilidad del negocio, además de aplicar y comprender las variaciones o comportamiento de los datos que presenten las cuentas de inventarios del año 2012 de la compañía, para finalmente analizar los resultados y proveer un análisis financiero hacia los directivos de la empresa.

### 3.2. Población y Muestra

La muestra que se ha tomado en consideración para el desarrollo de la investigación comprende diferentes áreas de la empresa, las mismas que se detallan a continuación:

**Tabla 4. Áreas Relacionadas al Inventario.**

Área	Personal
Administración	3
Contabilidad	3
Compras	3
Logística, ventas	6
<b>Total</b>	<b>15</b>

### 3.3. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Para poder efectuar la auditoría financiera a la cuenta de inventarios se necesita obtener las muestras requeridas y además se aplica los siguientes instrumentos:

**3.3.1 Cuestionario.-** Se formula un total de 20 preguntas direccionadas a las personas claves relacionadas con el manejo de las cuentas de inventarios para conocer los procedimientos, registros y medidas de control que se aplica a este recurso de la compañía.

**3.3.2 Observación Directa.-** Se valida la información como producto de la revisión de saldos de las cuentas de inventarios, se evidencia los procesos internos en bodega tales como recepción y despacho de mercadería.

**3.3.3 Evidencia Documentaria.-** Se solicita a la administración de la empresa los saldos de las cuentas de inventarios relativas al año 2012.

### 3.4. Recursos: Fuentes, Cronograma para la Recolección de Datos

**Tabla 5. Cronograma para la Recolección de Datos.**

Nº	Actividad	Semana						Personal
		1	2	3	4	5	6	
1	Entrevista con la gerencia general							LPIL - MFMC
2	Solicitud de documentación interna: políticas, procedimientos							LPIL - MFMC
3	Requerimiento de saldos y movimientos de las cuentas de inventarios							LPIL - MFMC
4	Cuestionario de control interno al personal operativo y administrativo							LPIL - MFMC
5	Conocimiento del sistema informático contable							LPIL - MFMC
6	Comprobación de accesos y permisos al sistema contable							LPIL - MFMC
7	Inspecciones en la bodega							LPIL - MFMC

Elaborado por: Lisette Paola Icaza Lozano y María Fernanda Muñoz Cantos

### **3.4.1. Fuentes**

La principal fuente de investigación está dada en base a: saldos de inventarios, políticas y manuales de procedimientos relativos a los inventarios y otros informes que resultan útiles en el proceso de la auditoría, además se ha podido obtener información de diferentes áreas: bodega, operaciones, compras, ventas, contabilidad y administración.

### **3.4.2. Presupuesto**

Para el desarrollo de la presente investigación se emplearon principalmente los siguientes recursos:

#### **Recursos Tecnológicos**

2 Laptops, internet

#### **Suministros**

Papelería, impresiones, anillados, CD's

#### **Otros**

Movilización, alimentación.

Validación gramatical.

## **3.5. Tratamiento a la Información – Procesamiento y Análisis**

### **3.5.1 Diseño del Cuestionario**

A continuación se enlistan las preguntas que han sido formuladas al personal involucrado en la operación y tratamiento de la mercadería con la finalidad de comprobar la existencia e integridad de los inventarios y validar su correcta valuación, de esas preguntas se va a obtener información útil para el análisis de las cuentas de inventarios de Ecuallab S.A.

**Tabla 6. Cuestionario de Control Interno al Área de Inventarios**

Pregunta	Si	No	N/A
1. ¿Existen políticas diseñadas por la administración?	1	14	
2. ¿Dispone la empresa de manuales de procedimientos de las principales operaciones que facilite el manejo y tratamiento de los inventarios?	1	14	
3. ¿La empresa cuenta con un módulo de inventarios que le permita llevar a cabo la administración de la mercadería?	13	2	
4. ¿El personal encargado de los inventarios y de facturación son las personas con acceso al registro y descarga de los inventarios en el sistema?	9	6	
5. ¿Las existencias de inventarios se mantienen debidamente clasificadas para que facilite su manejo, recuento y ubicación?	12	3	
6. ¿Conoce usted el método de valoración de inventarios que aplica la compañía?	4	11	
7. ¿Se realizan ingresos y egresos en el módulo de inventarios cuando se produce una transacción?	9	6	
8. ¿Los movimientos de inventarios son revisados por la administración para validar los saldos?	2	13	
9. ¿Se efectúan tomas físicas de inventarios periódicamente?	2	13	
10. ¿Se elaboran instructivos para la toma física de inventarios?	5	10	
11. ¿El inventario físico es supervisado por un área de control independiente del departamento de inventarios?	3	12	
12. ¿Se deja constancia de la toma física de inventarios con su respectiva acta y firmada por las personas responsables?	12	3	
13. ¿Se han detectado faltantes y/o sobrantes en la toma física de inventarios?	10	5	
14. ¿Los saldos de inventarios son ajustados en la contabilidad según inconsistencias detectadas en el conteo físico o en el sistema?	9	6	
15. ¿Se realizan provisiones de inventarios a causa de obsolescencia o daños?	6	9	
16. ¿Se informa a la gerencia acerca de los sobre stock de inventarios?	1	14	
17. ¿La gerencia pone en marcha estrategias comerciales principalmente a los productos de lento movimiento para evitar la pérdida de estos?	1	14	
18. ¿Ante una destrucción de inventarios la administración ejecuta los procedimientos adecuados considerando los aspectos medioambientales, tributarios, legales?	12	3	
19. ¿Se determina y analiza la rotación de inventarios?	1	14	
20. ¿Las instalaciones de las bodegas cuenta con sistemas de seguridad o protección como alarmas, cámaras de video, guardias, custodios, etc.?	13	2	

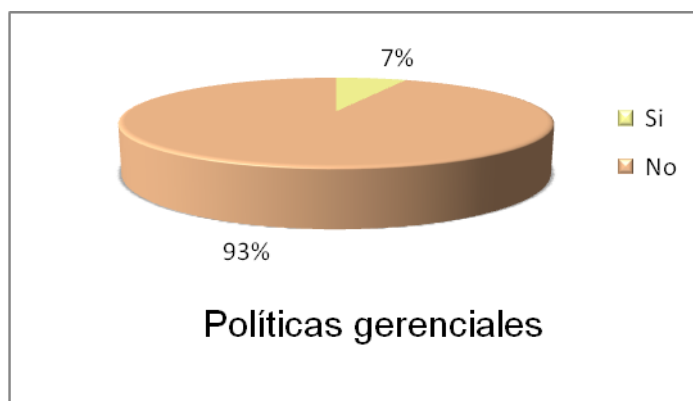


## Procesamiento y Análisis del Cuestionario

Una vez que se ha realizado el cuestionario a un total de 15 personas se muestra a continuación los resultados obtenidos, posteriormente se presenta el análisis individual de cada una de las respuestas.

1. ¿Existen políticas diseñadas por la administración?

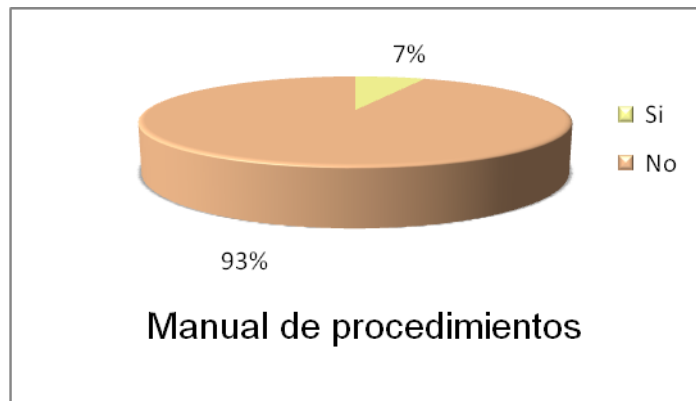
Personal	Respuesta		
	Total	Si	No
Administrativo	3	1	2
Contable	3	0	3
Compras	3	0	3
Logística	6	0	6
Total	15	1	14
Total %	100%	7%	93%



**Interpretación:** El 7% de los encuestados asegura que sí existen políticas aprobadas por la administración, el 93% testifica que la empresa no dispone de políticas, lo que ocasiona que las operaciones referentes a la administración de los inventarios no se estén realizando conforme los mandatos gerenciales por el desconocimiento de las políticas existentes.

2. ¿Dispone la empresa de manuales de procedimientos de las principales operaciones que faciliten el manejo y tratamiento de los inventarios?

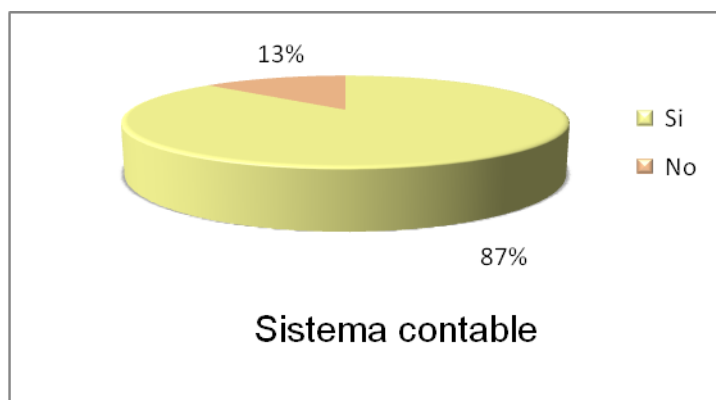
Personal	Respuesta		
	Total	Si	No
Administrativo	3	1	2
Contable	3	0	3
Compras	3	0	3
Logística	6	0	6
Total	15	1	14
Total %	100%	7%	93%



**Interpretación:** El 7% de las personas consultadas expone que sí existen manuales de procedimientos, el 93% menciona que no existen manuales, por lo cual el recurso humano realiza su trabajo de acuerdo a la experiencia en el desarrollo de sus funciones creando confusiones entre los empleados a cargo del inventario ya que no tienen un lineamiento a las funciones que deben realizar.

3. ¿La empresa cuenta con un módulo de inventarios que le permita llevar a cabo la administración de la mercadería?

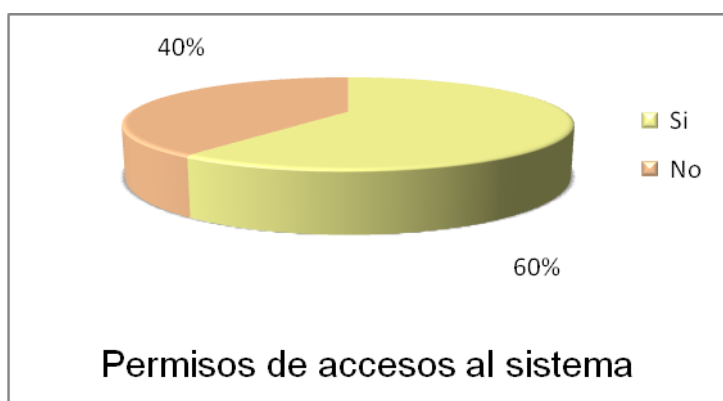
Personal	Respuesta		
	Total	Si	No
Administrativo	3	3	0
Contable	3	3	0
Compras	3	2	1
Logística	6	5	1
Total	15	13	2
Total %	100%	87%	13%



**Interpretación:** El 87% de las personas que fueron encuestadas confirmó que la empresa sí dispone de un módulo apropiado, el mismo que permite que la administración de los inventarios se realice en forma ordenada y que exista información actualizada, el 13% contestó que la empresa no tiene un sistema contable que permita controlar y administrar los inventarios adecuadamente.

4. ¿El personal encargado de los inventarios y de facturación son las personas con acceso al registro y descarga de los inventarios en el sistema?

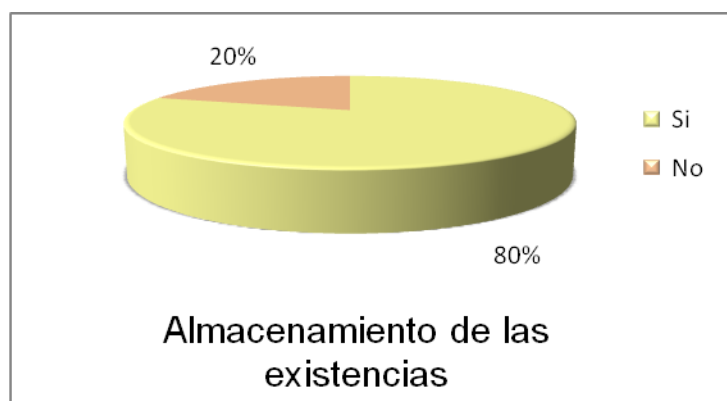
Personal	Respuesta		
	Total	Si	No
Administrativo	3	3	0
Contable	3	2	1
Compras	4	2	2
Logística	5	2	3
Total	15	9	6
Total %	100%	60%	40%



**Interpretación:** El 60% afirma que los empleados del área de inventarios y facturación son las únicas personas con acceso al módulo de inventarios, el 40% indica que existen otros usuarios que no ejercen funciones relativas a los inventarios con permisos de acceso por lo que fácilmente podría ser manipulada la información y se podrían generar informes inexactos.

5. ¿Las existencias de inventarios se mantienen debidamente clasificadas para que facilite su manejo, recuento y ubicación?

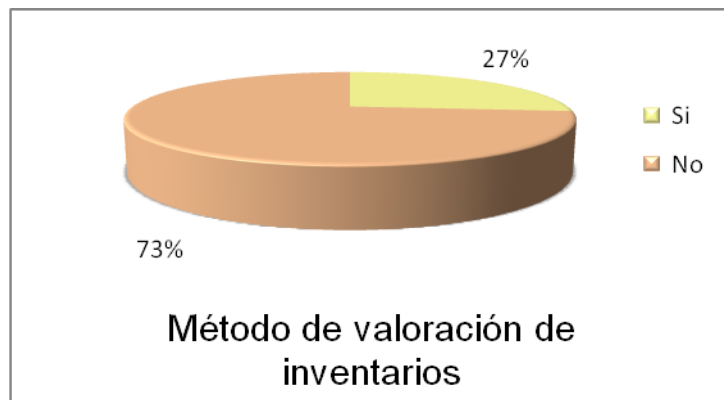
	Respuesta		
	Total	Si	No
Personal			
Administrativo	3	3	0
Contable	3	3	0
Compras	3	3	0
Logística	6	3	3
Total	15	12	3
Total %	100%	80%	20%



**Interpretación:** El 80% certifica que las existencias de inventarios se encuentran debidamente ordenadas lo que facilita que se realicen conteos físicos y ubicación de productos de manera rápida, el 20% informó que los inventarios no se encuentran ordenados razón por la cual existe retraso en la preparación de los despachos.

6. ¿Conoce usted el método de valoración de inventarios que aplica la compañía?

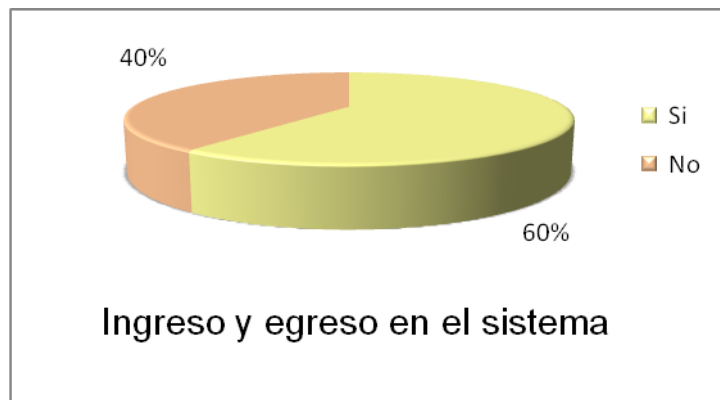
Personal	Respuesta		
	Total	Si	No
Administrativo	3	2	1
Contable	3	2	1
Compras	3	0	3
Logística	6	0	6
Total	15	4	11
Total %	100%	27%	73%



**Interpretación:** El 27% asevera que conoce el método de valoración de los inventarios que aplica la empresa, el 73% atestigua que no conocen el método de valoración, principalmente las personas que realizan funciones operativas de inventarios, esto genera que por el desconocimiento se realicen ingresos de datos al sistema y que el costo de la mercadería sea valuada incorrectamente.

7. ¿Se realizan ingresos y egresos en el módulo de inventarios cuando se produce una transacción?

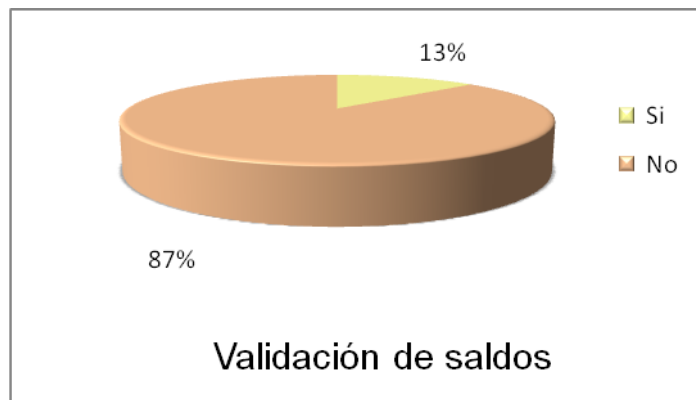
Personal	Respuesta		
	Total	Si	No
Administrativo	3	3	0
Contable	3	3	0
Compras	3	1	2
Logística	6	2	4
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>9</b>	<b>6</b>
<b>Total %</b>	<b>100%</b>	<b>60%</b>	<b>40%</b>



**Interpretación:** El 60% contestó que sí se realizan oportunamente en el sistema los ingresos y egresos de inventarios, el 40% respondió que no se realizan adecuadamente estas operaciones ya que no se ingresa información de transacciones al sistema cuando el departamento de contabilidad efectúa los cierres contables.

8. ¿Los movimientos de inventarios son revisados por la administración para validar los saldos?

Personal	Respuesta		
	Total	Si	No
Administrativo	3	0	3
Contable	3	2	1
Compras	3	0	3
Logística	6	0	6
Total	15	2	13
Total %	100%	13%	87%

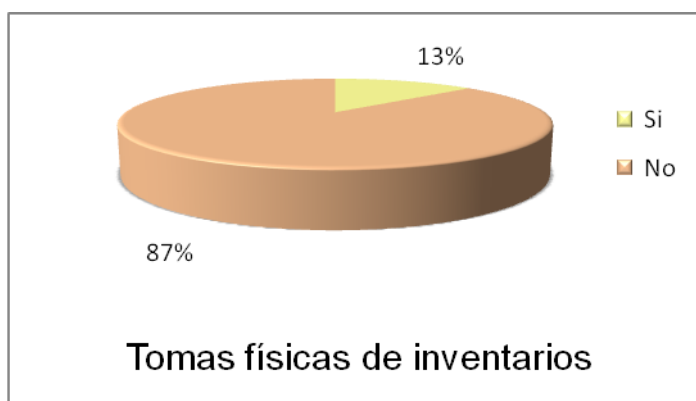


**Interpretación:** El 13% reveló que la administración sí realiza pruebas de verificación y revisión, el 87% de la muestra indicó que no realizan revisiones de las transacciones efectuadas en el módulo de inventarios, lo que podría generar inconformidad en cuanto a los saldos presentados en los estados financieros.



9. ¿Se efectúan tomas físicas de inventarios periódicamente?

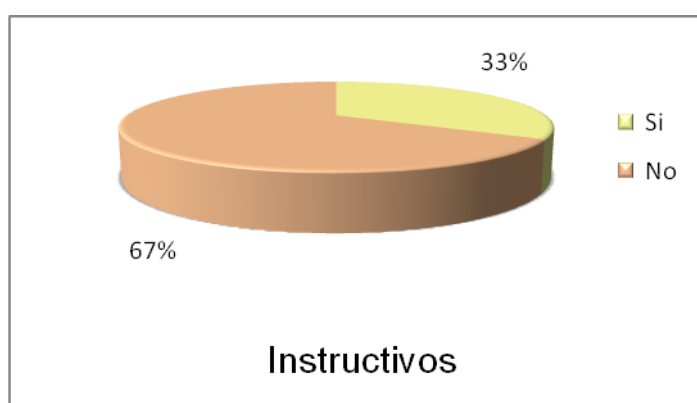
	Respuesta		
	Total	Si	No
Personal			
Administrativo	3	2	1
Contable	3	0	3
Compras	3	0	3
Logística	6	0	6
Total	15	2	13
Total %	100%	13%	87%



**Interpretación:** El 13% certifica que la administración sí ejecuta tomas físicas de inventarios de las existencias, el 87% asevera que no realizan tomas físicas periódicas, el conteo se realiza de manera anual y en forma parcial es decir por muestreo, lo que generaría que existan diferencias considerables de las unidades almacenadas.

10. ¿Se elaboran instructivos para la toma física de inventarios?

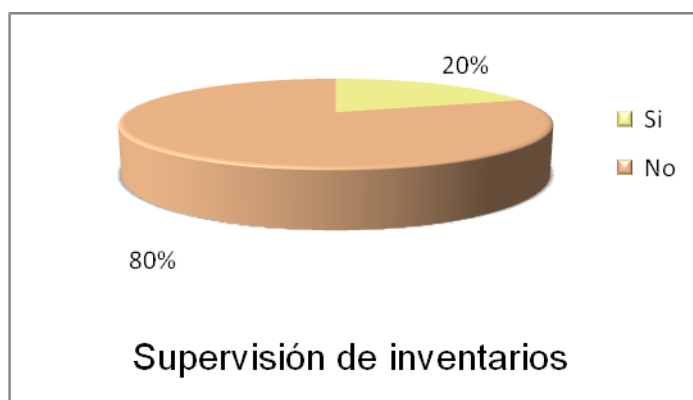
	Respuesta		
	Total	Si	No
Personal			
Administrativo	3	2	1
Contable	3	3	0
Compras	3	0	3
Logística	6	0	6
Total	15	5	10
Total %	100%	33%	67%



**Interpretación:** El 33% afirma que el personal de Ecuabab sí dispone de un manual de instrucciones para la toma física de inventarios, el 67% indica que no cuentan con instructivos para realizar la toma física, por lo que no se provee un lineamiento acerca de las actividades más importantes que correspondan desarrollarse.

11. ¿El inventario físico es supervisado por un área de control independiente del departamento de inventarios?

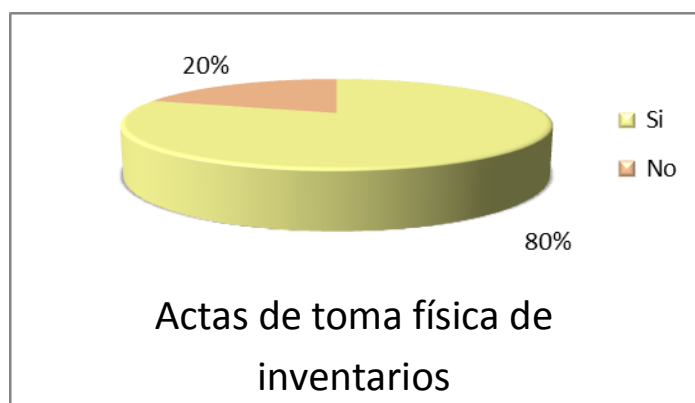
Personal	Respuesta		
	Total	Si	No
Administrativo	3	3	0
Contable	3	0	3
Compras	3	0	3
Logística	6	0	6
Total	15	3	12
Total %	100%	20%	80%



**Interpretación:** El 20% menciona que el inventario físico es supervisado por personal propio, el 80% afirma que esta operación es realizada por el proveedor de servicios logísticos, lo que indica que la empresa no tiene completa seguridad y fiabilidad sobre saldos de las existencias reales.

12. ¿Se deja constancia de la toma física de inventarios con su respectiva acta y firmada por las personas responsables?

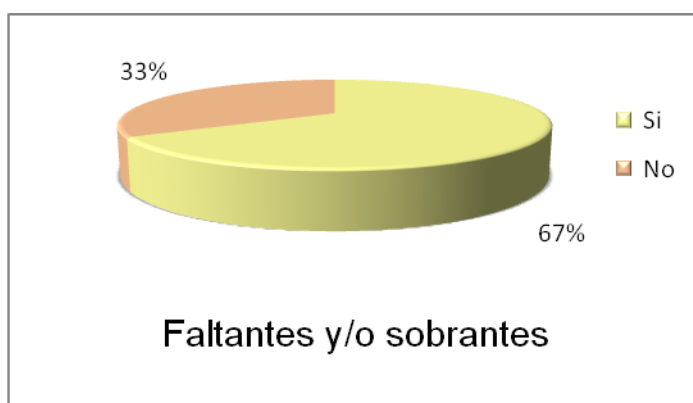
Personal	Respuesta		
	Total	Si	No
Administrativo	3	3	0
Contable	3	3	0
Compras	3	1	2
Logística	6	5	1
Total	15	12	3
Total %	100%	80%	20%



**Interpretación:** El 80% asegura que la empresa sí dispone de actas de toma física de inventarios debidamente firmadas por el representante legal, contador general y jefe de inventarios, se toman las medidas correctas para la supervisión y posterior revisión de la documentación sobre éstas tomas físicas, el 20% restante testifica que no disponen de documentación que respalde las tomas físicas efectuadas.

13. ¿Se han detectado faltantes y/o sobrantes en la toma física de inventarios?

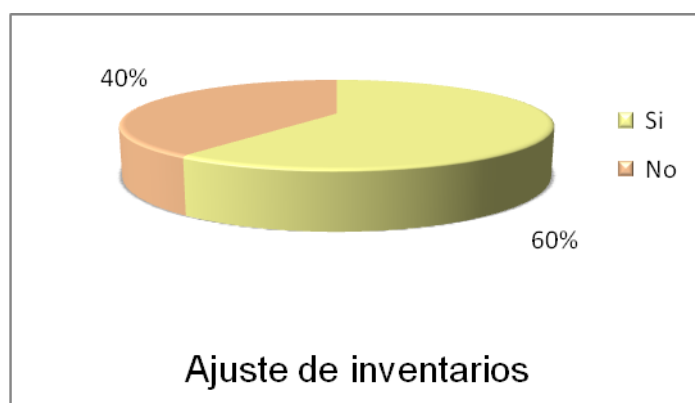
Personal	Respuesta		
	Total	Si	No
Administrativo	3	3	0
Contable	3	3	0
Compras	3	1	2
Logística	6	3	3
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>10</b>	<b>5</b>
<b>Total %</b>	<b>100%</b>	<b>67%</b>	<b>33%</b>



**Interpretación:** El 67% de personas entrevistadas revela que existen faltantes y/o sobrantes de inventarios ya que estos son detectados al momento de la toma física de inventarios, el 33% certifica que no se presentan novedades de faltantes o sobrantes en los conteos físicos.

14. ¿Los saldos de inventarios son ajustados en la contabilidad según inconsistencias detectadas en el conteo físico o en el sistema?

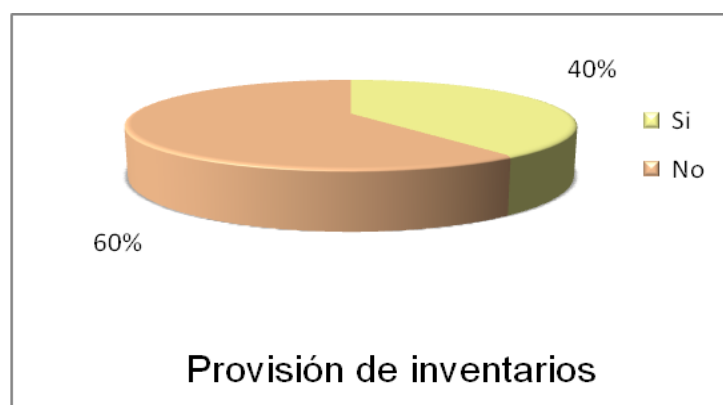
Personal	Respuesta		
	Total	Si	No
Administrativo	3	3	0
Contable	3	3	0
Compras	3	1	2
Logística	6	2	4
Total	15	9	6
Total %	100%	60%	40%



**Interpretación:** De acuerdo a los resultados obtenidos el 60% de la muestra confirma que los saldos de los inventarios son ajustados contablemente acorde a las novedades presentadas, el 40% manifestó que estos saldos no son contabilizados esto hace que no se presenten saldos reales ya que no se ajusta las diferencias halladas en la toma física.

15. ¿Se realizan provisiones de inventarios a causa de obsolescencia o daños?

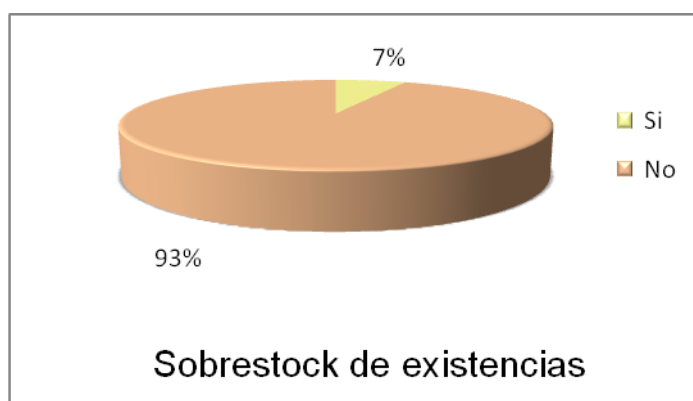
Personal	Respuesta		
	Total	Si	No
Administrativo	3	3	0
Contable	3	3	0
Compras	3	0	3
Logística	6	0	6
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>6</b>	<b>9</b>
<b>Total %</b>	<b>100%</b>	<b>40%</b>	<b>60%</b>



**Interpretación:** Los resultados que se obtuvieron de la muestra nos revelan que el 40% informa que sí se realizan las respectivas provisiones de inventarios siempre que se consideren productos de próximo vencimiento y de acuerdo a su condición física, pero el 60% atestigua que no se efectúan, lo que podría causar que a falta de estas provisiones no se depure el inventario y se presenten saldos inexactos.

16. ¿Se informa a la gerencia acerca de los sobre stock de inventarios?

	Respuesta		
	Total	Si	No
Personal			
Administrativo	3	1	2
Contable	3	0	3
Compras	3	0	3
Logística	6	0	6
Total	15	1	14
Total %	100%	7%	93%

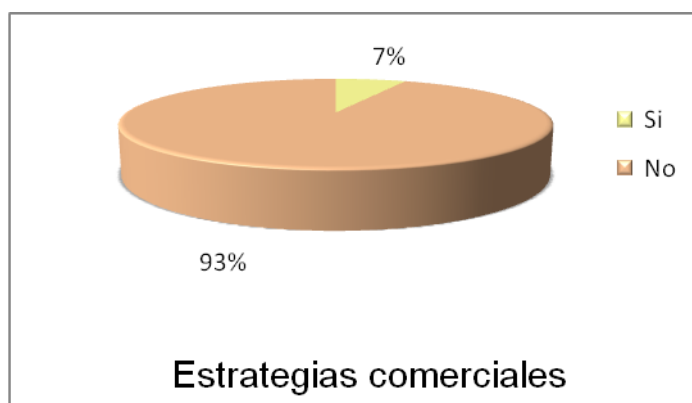


**Interpretación:** El 7% testifica que se informa a tiempo a la gerencia de los sobre stock que existen en la bodega, el 93% asevera que no se informa a la gerencia oportunamente, debido a esta ineficiencia se podría incurrir en gastos excesivos por almacenamientos innecesarios.



17. ¿La gerencia pone en marcha estrategias comerciales principalmente a los productos de lento movimiento para evitar la pérdida de estos?

Personal	Respuesta		
	Total	Si	No
Administrativo	3	1	2
Contable	3	0	3
Compras	3	0	3
Logística	6	0	6
Total	15	1	14
Total %	100%	7%	93%



**Interpretación:** El 7% afirma que la gerencia general implementa estrategias comerciales para los productos que tienen lenta rotación, mientras el 93% revela que la administración no realiza estrategias comerciales, esto puede causar que se incurra en pérdidas por no diseñar y aplicar estrategias de venta.

18. ¿Ante una destrucción de inventarios la administración ejecuta los procedimientos adecuados considerando los aspectos medioambientales, tributarios, legales?

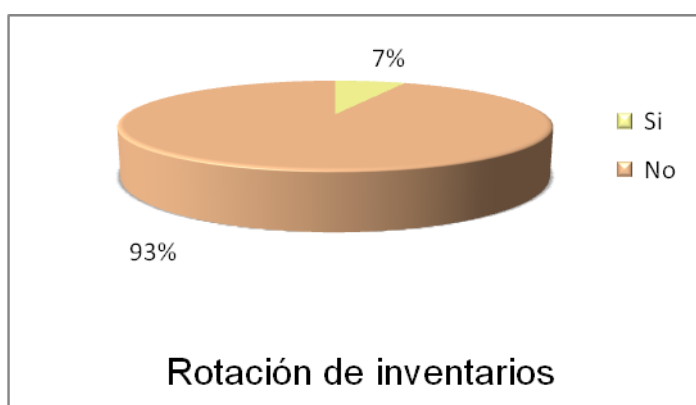
Personal	Respuesta		
	Total	Si	No
Administrativo	3	3	0
Contable	3	3	0
Compras	3	2	1
Logística	6	4	2
Total	15	12	3
Total %	100%	80%	20%



**Interpretación:** El 80% de las personas encuestadas menciona que sí consideran aspectos medioambientales, tributarios y legales para efectuar la correcta destrucción de inventarios pero el 20% indica que no se realizan los controles respectivos para evitar posibles daños ambientales u observaciones tributarias.

19. ¿Se determina y analiza la rotación de inventarios?

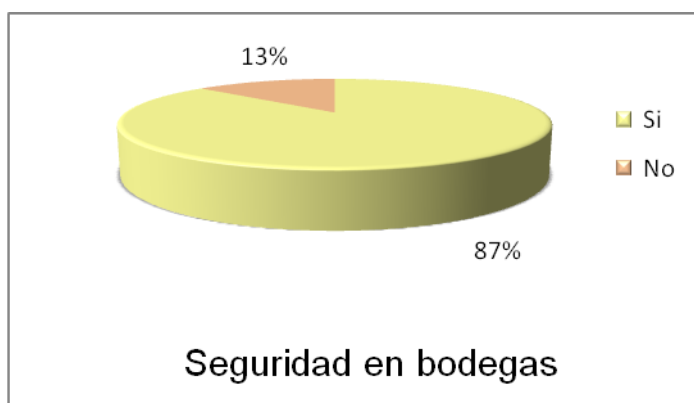
Personal	Respuesta		
	Total	Si	No
Administrativo	3	1	2
Contable	3	0	3
Compras	3	0	3
Logística	6	0	6
Total	15	1	14
Total %	100%	7%	93%



**Interpretación:** El 7% asegura que sí se analizan los índices de rotación acorde al mercado, pero el 93% asevera que no se estudian estos ratios, no existe un análisis adecuado de estos índices ya que no se comparan con los de la competencia.

20. ¿Las instalaciones de las bodegas cuenta con sistemas de seguridad o protección como alarmas, cámaras de video, guardias, custodios, etc.?

Personal	Respuesta		
	Total	Si	No
Administrativo	3	2	1
Contable	3	3	0
Compras	3	3	0
Logística	6	5	1
Total	15	13	2
Total %	100%	87%	13%



**Interpretación:** El 87% certifica que las instalaciones de las bodegas cuentan con adecuada infraestructura para el almacenaje de los inventarios, pero el 13% expone que no existen mecanismos de seguridad que cumplan los requerimientos de almacenamiento como son climatización, seguridad, custodia.

## **Conclusión General del Cuestionario de Control Interno**

Una vez ejecutado el cuestionario de control interno enfocado al área de inventario y direccionado las personas relacionadas al manejo; tanto operativo como contable de los recursos, llegamos a la conclusión de que la empresa no ha formalizado políticas establecidas por la directiva, para que los colaboradores de la empresa tengan un lineamiento claro acerca de la operatividad de la mercadería.

La administración no supervisa constantemente las actividades efectuadas por el operador logístico, lo que denota confort o confianza hacia las actividades encomendadas a terceras personas. Ecuablab S.A. realiza la toma física de su inventario una sola vez al año, conjuntamente o en apoyo a la auditoría externa.

El área de contabilidad no valida la información registrada en el sistema por conceptos de ajustes y provisiones que afecten a las cuentas de inventarios.

Los faltantes o novedades en los inventarios se develan en los conteos que realiza el operador logístico, siendo estos reportados a Ecuablab y ajustados en el sistema contable.

La gerencia general no solicita reportes de indicadores de gestión respecto a los inventarios, lo que imposibilita el análisis exhaustivo de la mercadería disponible para la venta.

### 3.5.1 Observación Directa

**Tabla 7. Método de Observación Directa**

<b>Proceso auditado</b>	<b>Objetivo</b>	<b>Informe</b>	<b>Análisis</b>
Recepción de mercadería	Confirmar que los pedidos estén completos y en buenas condiciones	Se evidenció que el conteo se realiza a manera de muestreo	Puede existir faltantes detectados luego de la recepción
	Verificar que la mercadería recibida sea inmediatamente ingresada al sistema	Se detectó que las unidades recibidas no son registradas en el sistema según su ocurrencia	La mercadería no es ingresada oportunamente al sistema
Almacenamiento	Evaluar que los inventarios se almacenen y clasifiquen en forma oportuna	Los inventarios son almacenados al momento de la recepción	A los inventarios se les asigna una pronta ubicación
	Revisar que los inventarios se encuentren ubicados de acuerdo a sus necesidades de climatización	Se observó que existe un adecuado almacenamiento de productos	A los inventarios se les da una correcta climatización y ubicación
Despacho y entrega	Evidenciar que exista un recuento en cada despacho	No se realizan comprobaciones de recuento sobre las unidades despachadas	Posible error de entregas de productos
	Observar que los egresos de mercaderías estén sustentados por la guía de remisión y factura de venta	Cada salida de mercadería adjunta su guía de entrega y factura	Correcto procesamiento de pedidos de clientes
	Confirmar que exista un acuse de recibido por cada entrega realizada	De una muestra de 100 facturas se comprobó que existe 10% de éstas sin su respectivo recibido.	No todas las facturas detallan un recibido para su efectiva cobranza

## **CAPÍTULO IV**

### **LA PROPUESTA**

#### **4.1. Título de la Propuesta**

Diseñar y proveer una Guía de Auditoría Financiera orientada al Área de Inventarios, para que la empresa Ecuallab S.A. efectúe una adecuada administración de las cuentas de inventarios.

#### **4.2. Justificación de la Propuesta**

Después de haber ejecutado la auditoría financiera a las cuentas de inventarios se ha logrado comprobar deficiencias en el tratamiento contable y actividades operativas, lo que genera una incorrecta presentación de saldos así como una significativa pérdida por la gestión inadecuada de los inventarios.

#### **4.3. Objetivo General de la Propuesta**

Aportar al incremento de la rentabilidad del negocio por medio de auditorías internas cíclicas que permitan a la gerencia general tomar decisiones acertadas en cuanto a la administración de los inventarios.

#### **4.4. Objetivos Específicos de la Propuesta**

- Efectuar una auditoría financiera que se pueda realizar de manera sencilla y oportuna con el empleo de la guía.
  
- Asegurar el cumplimiento de los procedimientos internos respecto al manejo de los inventarios.

- Obtener saldos contables íntegros, confiables y oportunos de los inventarios.

#### **4.5. Hipótesis de la Propuesta**

Incrementar la rentabilidad del negocio a través de un adecuado examen a las cuentas de inventarios, empleando una Guía de Auditoría Financiera para que sirva como instrumento de control interno tanto de la gestión como de los procesos contables para proveer seguridad razonable del manejo de los recursos.

#### **4.6. Listado de Contenido y Flujo de la Propuesta**

##### **Listado de Contenido**

**Etapa 1.** Evaluación Preliminar: Analizar las necesidades presentes de los controles financieros y operativos.

**Etapa 2.** Presentación y Aceptación: Interés y aceptación por parte de la gerencia general para la aplicación del modelo de auditoría financiera.

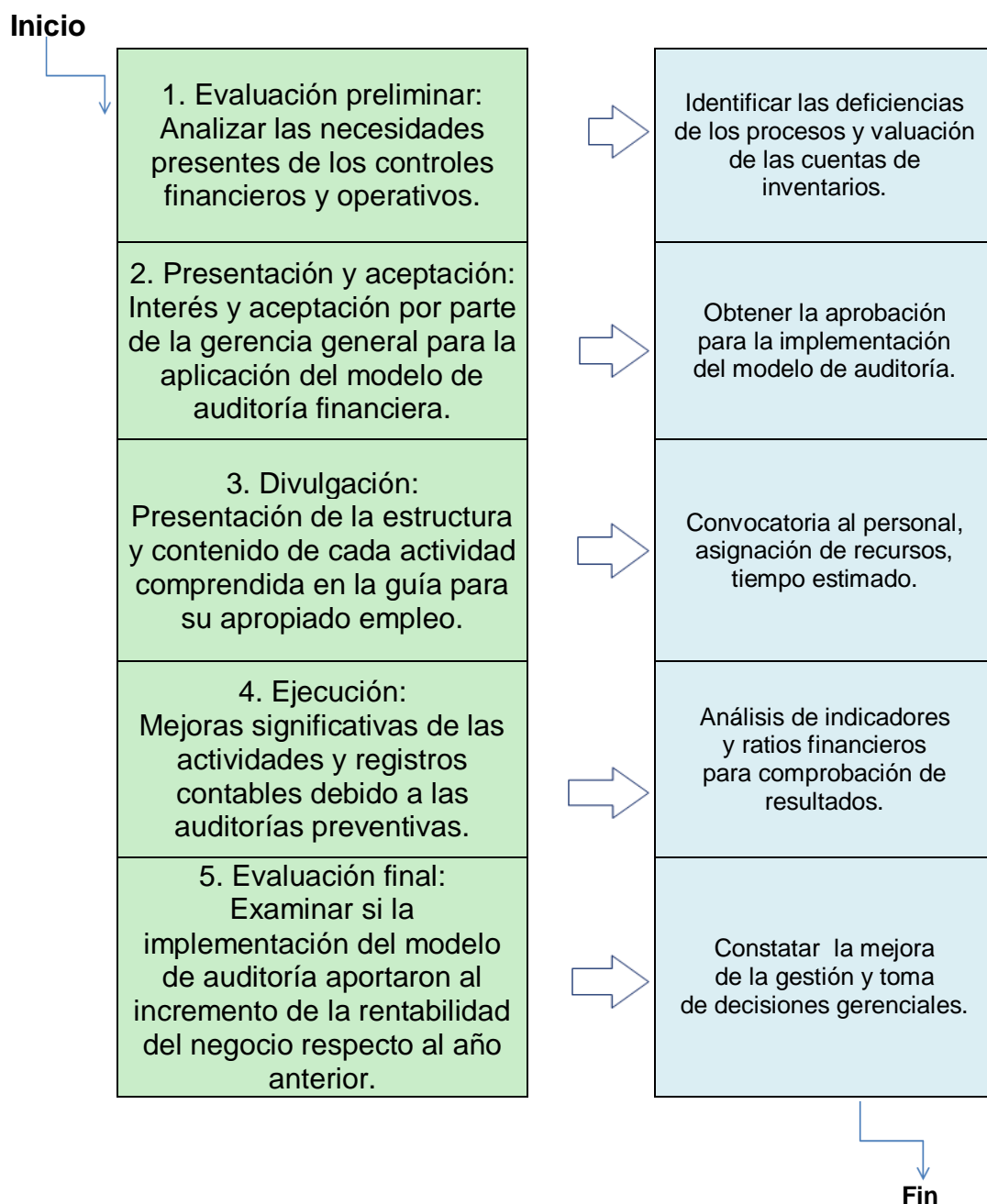
**Etapa 3.** Divulgación: Presentación de la estructura y contenido de cada actividad comprendida en la guía para su apropiado empleo.

**Etapa 4.** Ejecución: Mejoras significativas de las actividades y registros contables debido a las auditorías preventivas.

**Etapa 5.** Evaluación Final: Examinar si la implementación del modelo de auditoría aportaron al incremento de la rentabilidad del negocio respecto al año anterior.



**Tabla 8. Flujo de la Propuesta**



## **Desarrollo de la Propuesta**

### **4.7.1. Introducción**

Debido a la gestión de recepción, acondicionamiento, almacenaje y distribución de los inventarios que se realizan desde las bodegas del centro

de distribución de Logistics S.A. es necesario implementar en la empresa un proceso que permita a los gerentes y administradores obtener rápidamente un análisis del estado de los inventarios ya que tienen una carga porcentual significativa dentro de los estados financieros.

#### **4.7.2. Historia de la Empresa**

Ecuablab S.A. es una empresa multinacional de origen mexicano, constituida localmente en el año 2005, su actividad principal es la importación y venta a distribuidores, farmacias y supermercados. El portafolio de productos comprende: productos cosméticos, dermocosméticos, medicamentos, fitomedicamentos y dispositivos médicos.

##### **4.7.2.1 Misión**

Innovar con productos seguros y eficaces que aporten con la prevención y mejoramiento de la salud y bienestar de las personas, brindando oportunidades de progreso a nuestros colaboradores y rentabilidad a nuestros accionistas e impactando positivamente a la sociedad en general y al medio ambiente.

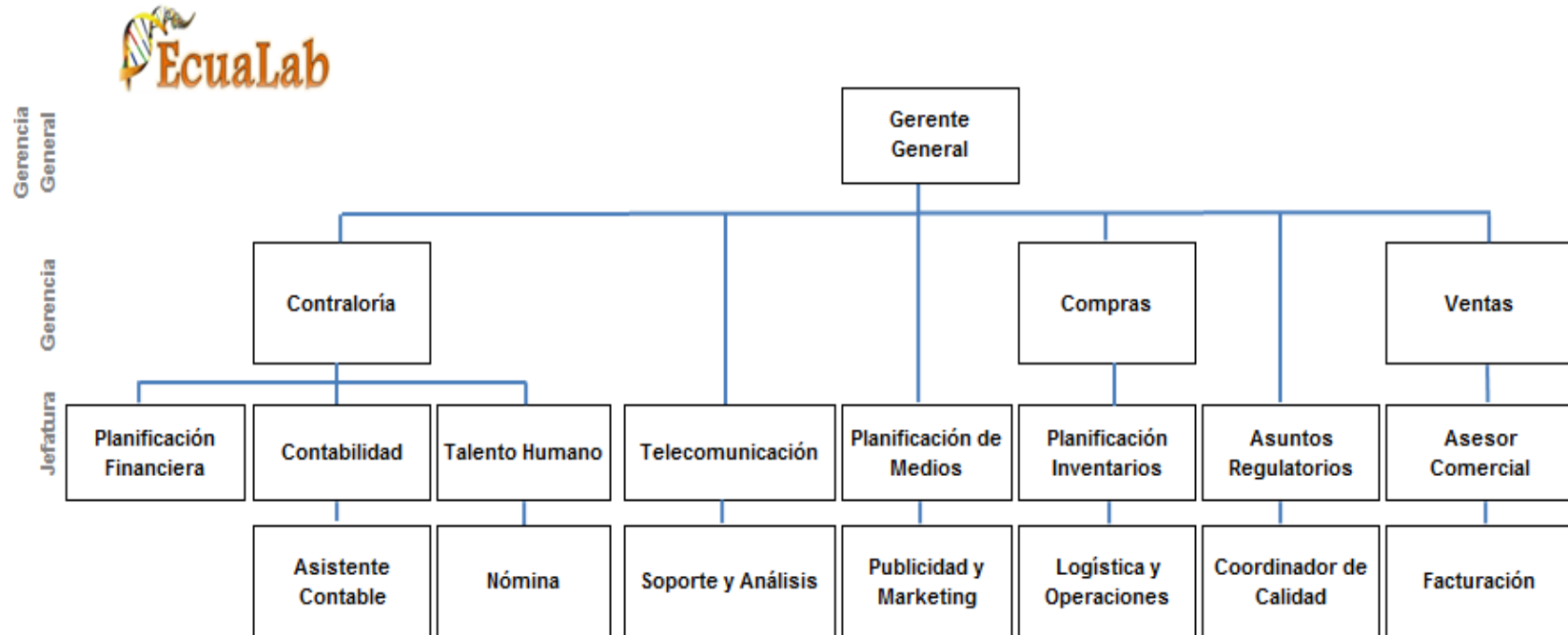
##### **4.7.2.2 Visión**

Convertirnos en la empresa líder en categorías como medicamentos, medicina natural y cosméticos para posicionarnos en el mercado ecuatoriano por impactar positivamente en la salud de las personas.

### 4.7.3 Organigrama

Como parte del conocimiento del negocio de la empresa se requiere comprender la estructura organizacional que demuestre los cargos por jerarquía, la cual es facilitada por la administración.

Imagen 1. Estructura del Organigrama Institucional de EcuLab S.A.



Elaborado por: Lisette Paola Icaza Lozano y María Fernanda Muñoz Cantos  
Fuente: EcuLab S.A.

## Programa del Trabajo de Auditoría

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	
Periodo examinado: 2012	
Objetivo:	
1.- Verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas de inventarios presentados en los estados financieros.	
2.- Constatar el cumplimiento de los controles que establece la administración.	
Procedimientos	Referencia
1. Comprobar si existen instrucciones por escrito acerca del manejo de los inventarios a cargo del personal.	
2. Requerimiento de estados financieros y movimientos de las cuentas de inventarios con sus respectivos auxiliares.	
3. Solicitar el kardex de inventarios y validar la aplicación del método de costeo.	
4. Examinar la existencia de documentos que soporten las entradas y salidas de mercadería, tales como facturas, guías de remisión, orden de compra, etc.	
5. Examen físico en las instalaciones de la bodega, así como la ubicación e identificación de los inventarios, aplicando el método de muestreo.	
6. Constatación de los sistemas de seguridad en la bodega contratada.	
7. Verificar que los inventarios cuenten con pólizas de seguros.	
8. Solicitar actas de tomas físicas que haya ejecutado la compañía anteriormente.	
9. Solicitar actas de destrucción de inventarios que haya efectuado la compañía anteriormente.	
10. Verificar que la baja de los productos en mal estado se encuentre debidamente autorizada y con su respectivo análisis.	
11. Realizar requerimiento del detalle de inventario obsoleto, dañado, y de poca rotación al finalizar el año.	
12. Examinar que el costo de venta de los productos haya sido generado simultáneamente con cada venta.	
13. Aplicar cálculos comparativos de costeo de la mercadería importada, el costo de venta y de la provisión de inventarios.	
14. Confirmar que el inventario esté valorado al más bajo costo entre: el costo y el valor neto realizable.	
15. Validar los saldos de la mercadería en tránsito a la fecha de análisis.	
16. Determinar las causas de los altos índices de destrucción de la mercadería que representan pérdidas considerables.	
17. Calcular los indicadores de días y rotación de inventarios para efectuar un análisis de los productos con lenta rotación.	

## Análisis Comparativo de Estados Financieros

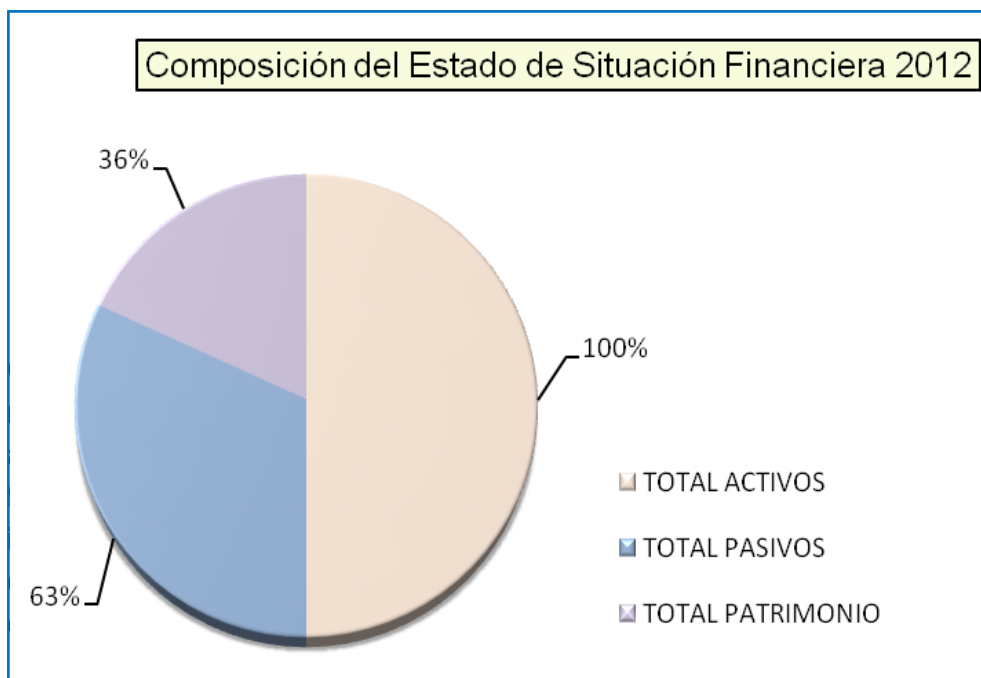
### Estado de Situación Financiera

Se realiza el análisis horizontal de los estados financieros del año 2012 y 2011, para evaluar la variación de aumento y disminución de cada una de las cuentas que lo integran.

ECUALAB S. A.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

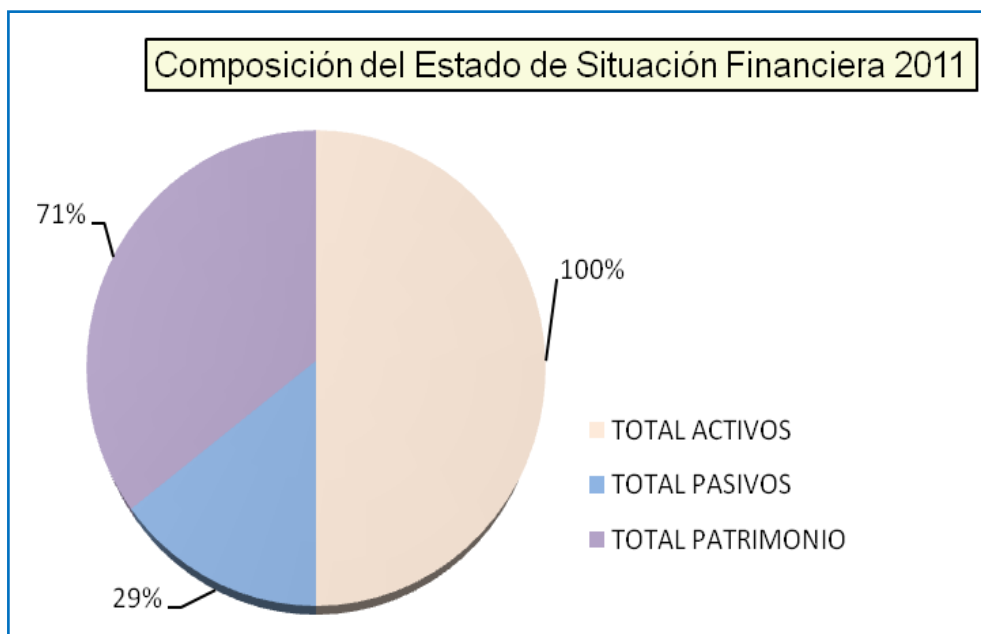
Descripción	2012	2011	Variación \$	Variación %
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalentes	3.402.521	1.259.226	2.143.295	170%
Cuentas por cobrar	3.555.664	5.400.643	-1.844.979	-34%
Inventarios	1.620.773	2.428.914	-808.141	-33%
Activos impuesto corriente	-	60.669	-60.669	-100%
<b>Total activos corrientes</b>	<b>8.578.958</b>	<b>9.149.452</b>	<b>-570.494</b>	<b>-6%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Equipos, muebles y enseres	23.437	26.688	-3.251	-12%
Activos por impto. diferido	8.511	4.396	4.115	94%
Activos intangibles	1.876.512	-	1.876.512	-
Otros activos	237.620	17.144	220.476	1286%
Total activos no corrientes	2.146.080	48.228	2.097.852	4350%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>10.725.038</b>	<b>9.197.680</b>	<b>1.527.358</b>	<b>17%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Cuentas por pagar	5.460.637	2.014.828	3.445.809	171%
Pasivos Impto. corriente	835.355	386.517	448.838	116%
Obligaciones acumuladas	507.749	257.756	249.993	97%
Total pasivos corrientes	6.803.741	2.659.101	4.144.640	156%
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Obligaciones - beneficios	13.370	11.097	2.273	20%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>6.817.111</b>	<b>2.670.198</b>	<b>4.146.913</b>	<b>155%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital social	10.000	10.000	-	0%
Reserva legal	5.000	5.000	-	0%
Resultados acumulados	3.892.927	6.512.482	-2.619.555	-40%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3.907.927</b>	<b>6.527.482</b>	<b>-2.619.555</b>	<b>-40%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>10.725.038</b>	<b>9.197.680</b>	<b>1.527.358</b>	<b>17%</b>

**Gráfico 2. Análisis Porcentual del Estado de Situación Financiera del año 2012**



**Elaboración:** Autoras  
**Fuente:** Ecuilab S.A.

**Gráfico 3. Análisis Porcentual del Estado de Situación Financiera del año 2011**



**Elaboración:** Autoras  
**Fuente:** Ecuilab S.A.

## **Análisis:**

En el año 2011 la empresa Ecuallab S.A. financió sus Activos totales con el 29%, en Pasivos y 71% en Patrimonio, mientras que en el 2012 financió sus Activos con participación del 64% en Pasivos y con 36% en Patrimonio, lo que denota que la empresa se encuentra financiada por recursos de terceros debido a las importaciones de mercadería y los servicios de publicidad por medio televisivo.

En los rubros del activo se destaca la buena gestión de cobranzas por los créditos otorgados a los clientes a causa de la venta de inventarios, a pesar del notable incremento en las ventas la empresa ha sabido recuperar considerablemente los créditos concedidos, lo que representa un incremento del efectivo y equivalentes de efectivo mostrando una mejoría en su liquidez. Sin embargo el porcentaje de las cuentas por cobrar en relación a los activos totales es bastante representativo, es importante canalizar constantemente la recuperación de la cartera.

El inventario final del 2012 refleja una notoria disminución en cuanto al año 2011, debido a que logró vender parte de la mercadería importada durante dicho periodo, otro factor que incidió en la reducción de las existencias fue la destrucción excesiva de los inventarios.

Otro aspecto de interés que impacta en el estado de situación financiera es el aumento del activo no corriente a causa de la adquisición de una marca de cosméticos y dermocosméticos reconocida a nivel mundial, compra que fue autorizada por los propietarios de la compañía.

Entre las cuentas del pasivo resalta el considerable incremento de las cuentas por pagar comerciales debido a las obligaciones pendientes con la casa matriz por la importación de inventarios y deudas con las televisoras por la publicación de comerciales, los días de créditos son de 90 y 30 días respectivamente.

#### **Hechos Posteriores:**

La empresa en análisis, a la actualidad no ha realizado compras de los productos pertenecientes a la marca adquirida, en consecuencia la compañía no ha obtenido provecho del activo intangible por el que ya ha desembolsado el efectivo.

#### **Estado de Resultados Integrales**

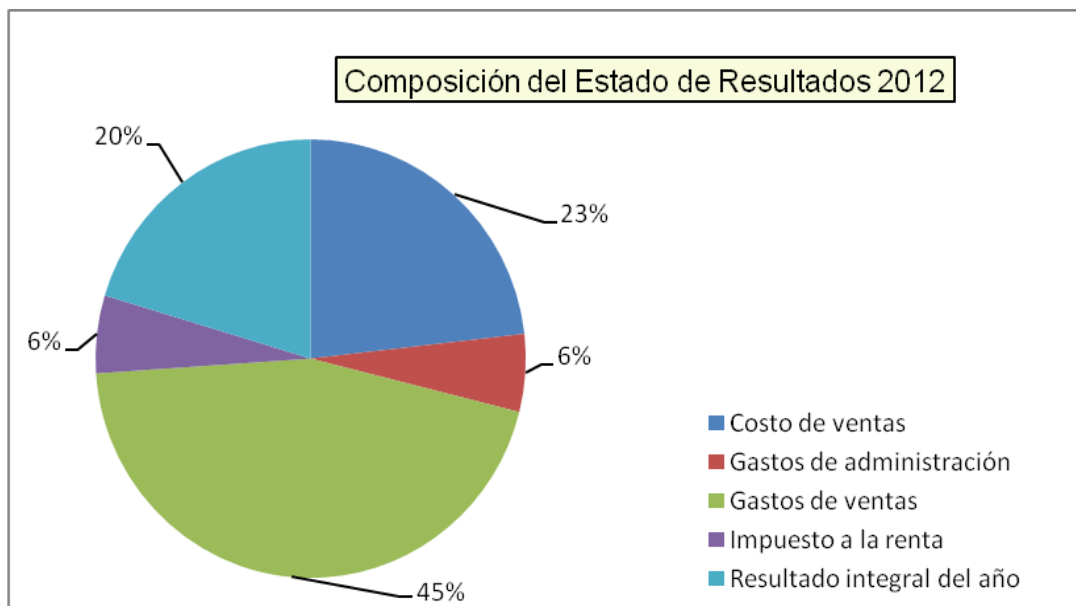
Se efectúa el estudio horizontal de los estados de resultados del año 2012 y 2011 para evaluar la variación de aumento y disminución de cada uno de los rubros de ingresos, costos y gastos.

ECUALAB S. A.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

<b>Descripción</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>Variación \$</b>	<b>Variación %</b>
Ingresos	14.970.236	11.495.247	3.474.989	30%
Costo de ventas	3.472.224	2.656.107	816.117	31%
Margen bruto	11.498.012	8.839.140	2.658.872	30%
Gastos de ventas	6.738.456	6.632.589	105.867	2%
Gastos de administración	855.870	826.653	29.217	4%
Utilidad antes de Impuesto a la renta	3.903.686	1.379.898	2.523.788	183%
Impuesto a la renta	858.637	314.138	544.499	173%
Resultado integral del año	3.045.049	1.065.760	1.979.289	186%

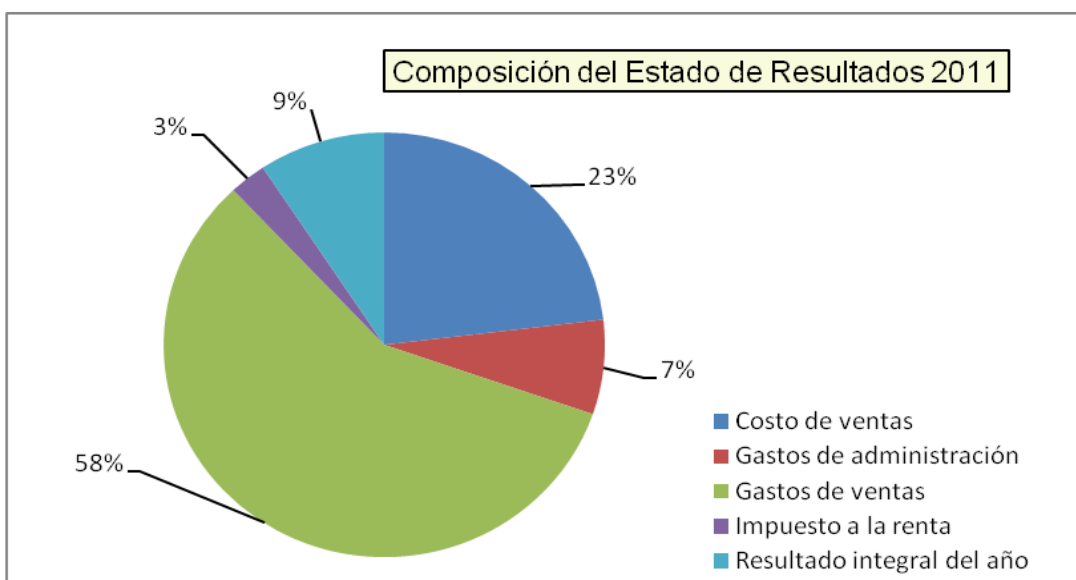


**Gráfico 4. Análisis Porcentual del Estado de Resultado Integral del año 2012.**



**Elaboración:** Autoras  
**Fuente:** Ecuilab S.A.

**Gráfico 5. Análisis porcentual del Estado de Resultado Integral del año 2011.**



**Elaboración:** Autoras  
**Fuente:** Ecuilab S.A.

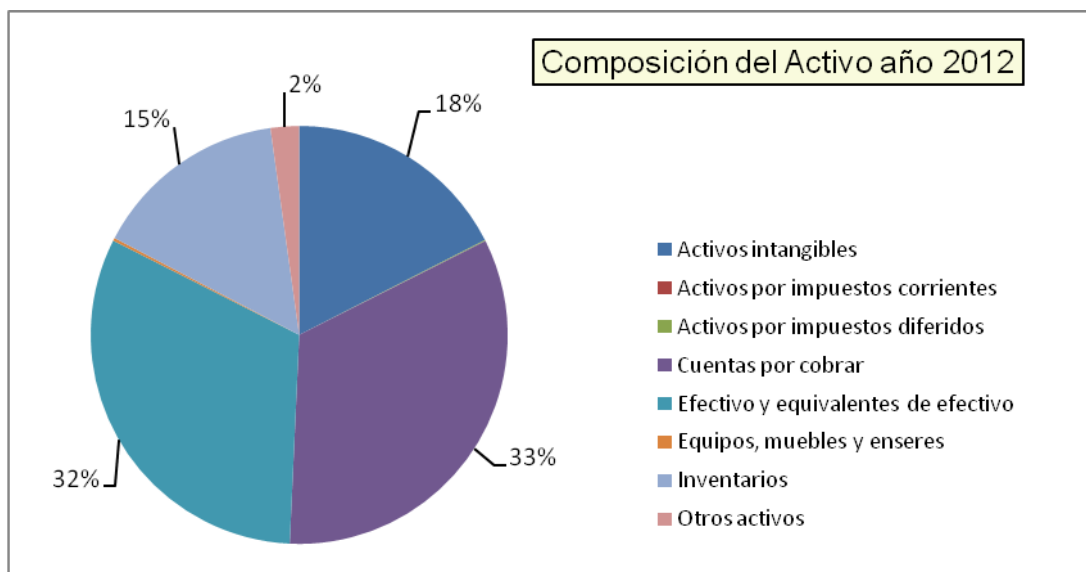
## **Análisis**

Las ventas del año 2012 han tenido un crecimiento del 30% en comparación al año 2011 como consecuencia de lanzamiento de productos, incremento anual de precios y ventas de productos rentables, adicionalmente la empresa ha obtenido rendimientos financieros a raíz de inversión en pólizas. La variación de los costos de ventas producidas por las ventas realizadas va de acuerdo a los ingresos obtenidos.

El margen de utilidad neta del año 2012 asciende a 20%, mientras que en el año 2011 se obtuvo 9% de utilidad, a causa del incremento en las ventas y control de los gastos administrativos y gastos de ventas, lo que ha generado una buena rentabilidad en el periodo.

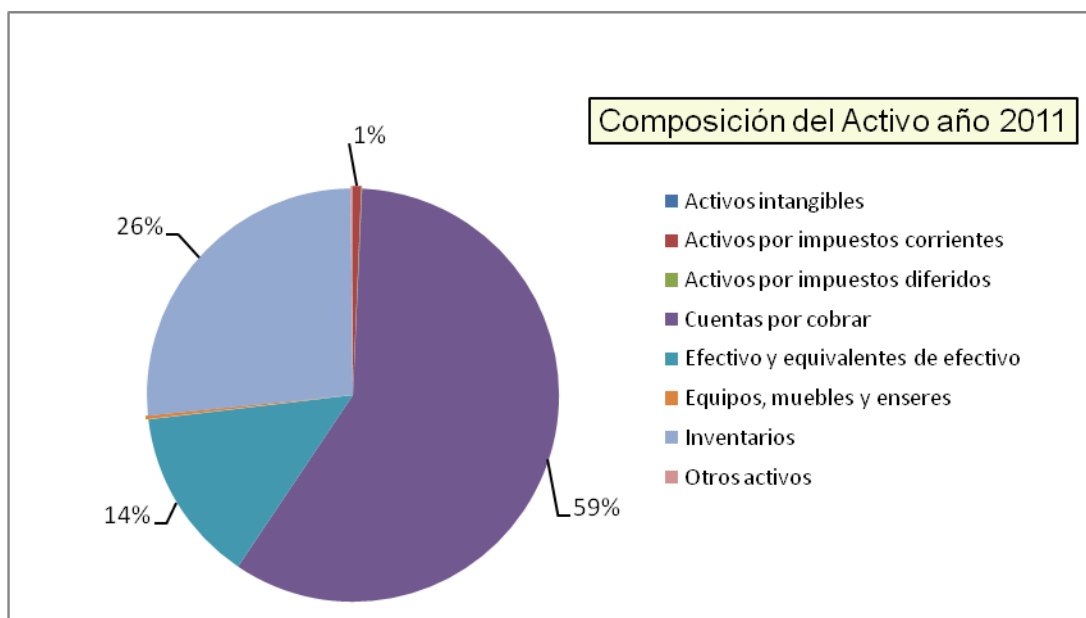
Es importante mencionar que este indicador de utilidad neta pudo haber tenido un mejor resultado si no hubiera existido excesiva destrucción de inventarios lo que ocasionó que dicha destrucción se reconozca como una pérdida en el periodo de análisis, es preciso indicar que de haber diseñado y realizado estrategias comerciales eficaces no habría sido relevante las cifras por destrucciones de inventarios.

**Gráfico 6. Participación de los Inventarios en el Rubro de Activos del año 2012**



**Elaboración:** Autoras  
**Fuente:** Ecuilab S.A.

**Gráfico 7. Participación de los Inventarios en el Rubro de Activos del año 2011**



**Elaboración:** Autoras  
**Fuente:** Ecuilab S.A.

## Análisis

La cuenta de inventarios representa el 15% del total de los activos al cierre del año 2012, en tanto que en el año 2011 significó el 26%, la reducción porcentual de un año a otro es producto del incremento en las ventas, así como también por el alto grado de destrucción de inventarios, ya que no se efectuaron oportunas estrategias de ventas para que pueda comercializarse la mercadería ya que gran parte de esta destrucción se debe a productos que sufren obsolescencia así como también daños por el trayecto de la importación o por la manipulación en la bodega.

## Registro de los Inventarios en el Sistema

Se hizo un recorrido de la transacción de inventarios desde que llega a la bodega hasta que se realiza el ingreso al sistema y se constató que no es ingresada de manera oportuna. Existe demora en la alimentación de las cuentas de inventarios ya que se espera la confirmación por parte de la bodega acerca de las unidades recibidas y posteriormente son ingresadas al módulo de inventarios de Ecuablab.

## Composición del Saldo Final de Inventarios al año 2012

Al 31 de diciembre del 2012 la cuenta de inventarios presenta un saldo de 1'411.074 de mercadería almacenada en bodega, en detalle comprende las siguientes categorías:

Categoría – Inventarios	Total	Peso %
1.- Cosméticos y Dermocosméticos	822.121	58%
2.- Medicamentos	283.216	20%
3.- Fitomedicamentos	249.452	18%
4.- Dispositivos médicos	56.285	4%
	<b>1.411.074</b>	

## Vida Útil de los Productos

El tiempo estimado de vida útil de los productos es evaluado por el departamento de asuntos regulatorios en conjunto con la fábrica del exterior, bajo las observaciones del Ministerio de Salud Pública, la vigencia es la siguiente:

<b>Categoría</b>	<b>Vida útil</b>
Medicamentos	24 meses
Cosméticos	24 meses
Dermocosméticos	24 meses
Fitomedicamentos	24 meses
Dispositivos médicos	36 meses

En cuanto a la venta de los productos por exigencia del cliente es necesario que el vencimiento de cada producto por lo menos sea de un año.

La empresa no realiza estrategias comerciales para darle salida a los productos con fecha corta, por lo que éstos van subsistiendo en la bodega ocasionando gastos de almacenamiento, operativos y finalmente son destruidos.

## Registro de la Mercadería en Tránsito

Las importaciones en tránsito representan principalmente importaciones de productos cosméticos, medicamentos y dispositivos médicos que son provistos por la compañía relacionada del exterior. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición incluido los gastos de importación de origen y locales, incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

Se detectó que estas importaciones en tránsito se encontraban registradas de forma errónea en la cuenta de Inventario disponible y no en la cuenta de Mercadería en tránsito como es lo correcto.

La segregación de los inventarios es como se muestra a continuación:

<b>Inventarios</b>	<b>Saldos</b>
Mercaderías	1.411.074
Importaciones en tránsito	209.699
<b>Total</b>	<b>1.620.773</b>

La provisión incluye:

<b>Existencias por recibir</b>	<b>Factura</b>	<b>Fecha</b>	<b>Monto</b>
Laboratorio Internacional SA de CV	ZZZ-3277	04/12/2012	26.865
Laboratorio Internacional SA de CV	ZZZ-3276	04/12/2012	51.786
Laboratorio Internacional SA de CV	ZZZ-3369	12/12/2012	131.047
<b>Total de mercadería en tránsito</b>			<b>209.699</b>

## Bajas de Inventarios por Destrucción

Durante el año 2012 la compañía realizó la baja de inventarios caducados y deteriorados los mismos que incluían productos cosméticos y farmacéuticos, este valor representa un incremento del 780.19% respecto al año 2011 en donde existió inventario destruido valorado en \$62,069.

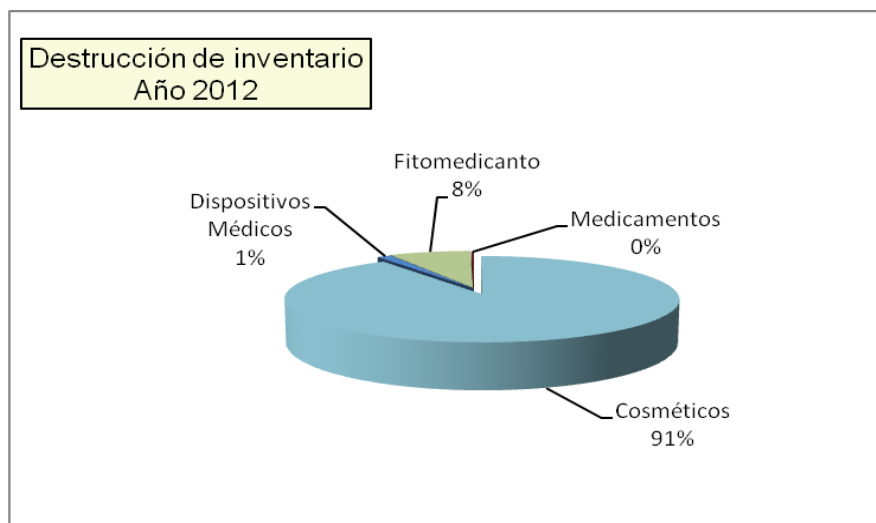
Concepto	2012	2011
Bajas de inventario (destrucciones)	546.324	62.069

La categoría con mayor representación de productos caducados y en mal estado que fueron destruidos son: cosméticos \$495.875 con el 91%, luego los fitomedicamentos \$ 41.680 con el 8%, dispositivos médicos \$ 7.373 con el 1% y finalmente medicamentos \$1.396 con menos del 1%.

Anualmente la dirección comercial de la empresa fija un presupuesto de ventas, en el año 2012 la empresa realizó excesivas importaciones obedeciendo a la meta impuesta, esto fue una de las principales causantes de las pérdidas por inventario destruido, además del inadecuado análisis de mercado en cuanto a lanzamiento de productos.

La estimación de inventario es registrado contablemente por la empresa al culminar cada periodo mensual.

### Gráfico 8. Destrucción de inventarios año 2012



Elaboración: Autoras

Fuente: Ecuallab S.A.

### Bajas de Inventarios por Faltantes

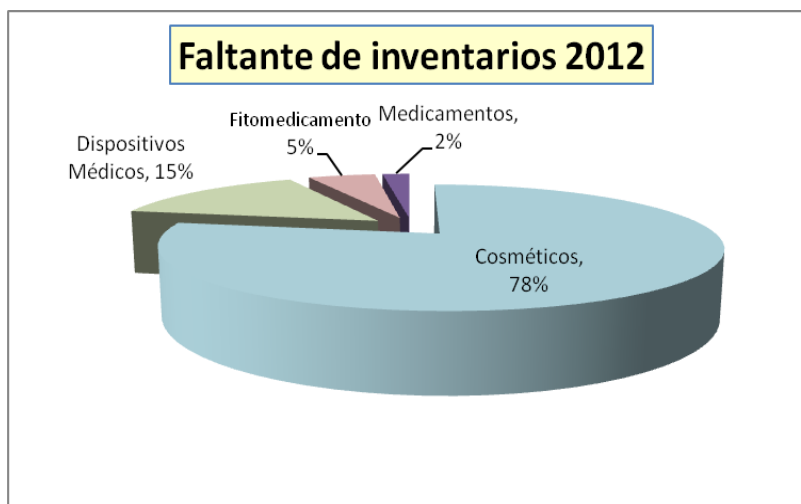
En la revisión efectuada al periodo 2012 se verificó que existió reconocimiento de pérdida por baja de inventarios debido a faltantes de existencias detectadas en el recuento de las importaciones y en las tomas físicas ejecutadas por el operador logístico el mismo que reporta estas novedades a la administración de Ecuallab.

Concepto	2012	2011
Bajas de inventario (faltantes)	47.248	19.993

Las bajas de inventario por faltantes no se encuentran sustentadas en documentación legal tales como: denuncias, reclamos al seguro, etc. Esta información solo es presentada bajo informes internos por parte del personal encargado de la bodega, no se realizan constataciones físicas sobre el informe que es entregado, tampoco se realizan los debidos reclamos a la aseguradora ni a la casa matriz sobre los faltantes hallados por lo que necesariamente Ecuallab reconoce la pérdida.



**Gráfico 9. Faltantes de inventarios 2012.**



**Elaboración:** Autoras  
**Fuente:** Ecuablab S.A.

### **Valuación de los Inventarios**

La empresa Ecuablab ha determinado aplicar el método de costeo promedio ponderado para valorar sus inventarios, en el registro contable de las importaciones se considera el costo total que incluye principalmente los siguientes conceptos:

Valor de la compra (FOB)

Gastos de origen: flete, seguro

Servicio de transporte y logística de importación

Honorarios a agentes aduaneros

Almacenaje temporal aduanero

Impuestos y aranceles aduaneros

Impuesto a la salida de divisas

Acondicionamiento inkjet<sup>24</sup>

<sup>24</sup> Impresión en tinta sobre los productos, tales como: registro sanitario, fecha de caducidad, precio de venta al público (PVP).

Se procedió a comprobar la determinación del costo de los inventarios por lo cual se ha tomado de referencia a cinco de los productos que constan en el portafolio de productos de la empresa Ecuallab S.A. Los ítems han sido seleccionados considerando sus costos, rotación y volumen de importación los mismos que se detallan a continuación:

1. Asepxia, maquillaje polvo compacto claro mate.
2. Cicatricure gel 30 g.
3. Medicasp shampoo 130 ml.
4. Nikzon tabletas masticables 90 tabletas.
5. Pointts.

Se evidenciaron errores al determinar el costo de los productos en cuanto al reconocimiento del impuesto a la salida de divisas, el mismo que en lugar de ser registrado al costo de los productos, son directamente cargados al gasto, generando así una inconsistencia de subvaluación de la mercadería importada.

Antes del año 2011 la empresa registraba el cargo por impuesto a la salida de divisas directamente al gasto. Actualmente este rubro es considerado en el costo de la mercadería importada.

### **Costos de Inventarios**

El costo de adquisición comprende el precio de compra menos todos los descuentos comerciales y rebajas. El valor neto realizable comprende el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta. Los inventarios son presentados al menor entre; el costo de adquisición o valor neto realizable.

Se ha procedido a realizar la comparación entre el menor de los costos y se determina que se debe reconocer el costo de adquisición para valuar los inventarios, sin embargo a la fecha de la auditoría la empresa no contaba con la comparación entre estos dos costos del año 2012 para tener certeza de que los inventarios reflejen un valor acorde de realización o venta.

### **Estimación de Inventarios**

Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la venta a distribuidores.

Para este análisis se ha considerado los siguientes lineamientos:

La casa matriz establece que se debe provisionar contablemente los productos próximos a caducarse según los siguientes vencimientos:

<b>Categoría</b>	<b>Expiración</b>
Cosméticos	5 meses
Dermocosméticos	5 meses
Fitomedicamentos	12 meses
Medicamentos	12 meses
Dispositivos Médicos	12 meses

Localmente para la provisión contable de los inventarios se toma en cuenta lo siguiente:

<b>Descripción</b>
Todos aquellos productos que se encuentren almacenados en la bodega de averías y bajas.
Aquellos productos que estén próximos a caducar dentro de 3 meses.

Se detectó que la provisión de inventarios es insuficiente ya que no se está realizando conforme a las políticas diseñadas por la casa matriz.

## Indicadores Financieros

### Rotación

Año 2012				
Rotación de Inventario	=	$\frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventario (Promedio)}}$	=	$\frac{3.472.224}{1.598.199} = 2.17$

Año 2011				
Rotación de Inventario	=	$\frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventario (Promedio)}}$	=	$\frac{2.656.107}{1.213.911} = 2.19$

**Análisis:** El indicador 2.17 del año 2012 refleja las veces que rotan los inventarios respecto a su venta a distribuidores. Se muestra una mejor gestión de inventarios en el año 2011 en comparación al 2012, lo que muestra que el inventario tardó más tiempo en ser vendidos, respecto al año auditado.

En el inventario promedio se descarta la baja de inventarios por concepto de daños y caducidad ya que no se considera como costo de venta sino gasto del periodo, además no contribuye a un análisis adecuado de la rotación de inventarios por las ventas efectuadas.

## Días de Inventarios

Año 2012	
Días de Rotación de Inventario	$= \frac{365}{\text{Rotación Inventario}} = \frac{365}{2.17} = 168$

Año 2011	
Días de Rotación de Inventario	$= \frac{365}{\text{Rotación Inventario}} = \frac{365}{2.19} = 167$

**Análisis:** Durante el año 2012 el inventario tuvo una rotación de 168 días similar al año 2011 en donde el inventario tardó en venderse 167 días, es importante mencionar que de acuerdo a la operatividad del negocio, el inventario de Ecuablab debería rotar cada 120 días, pueden ser mejorados estos índices si se da la gestión efectiva a las importaciones con el referido estudio de mercado y así se vendería de manera rápida el volumen importado.

En la presente auditoría no fue posible realizar un cálculo de la rotación y días de los inventarios por cada una de las categorías (cosméticos, dermocosméticos, fitomedicamentos, medicamentos y dispositivos médicos), ya que la empresa no dispone de subcuentas de inventarios, tampoco de los costos de ventas, lo que impide realizar un análisis segregado de los inventarios.

Una vez efectuada la auditoría a las cuentas de inventarios de la compañía Ecuablab S.A., correspondiente al periodo 2012 se sugiere realizar los siguientes asientos de ajuste y reclasificaciones, las mismas que incluyen los comentarios respectivos:

## HOJA DE AJUSTES

Descripción	Débito	Crédito
Gasto obsolescencia y deterioro inv.	28.700	
Provisión de inventarios		28.700
<i>Ref. Reconocimiento por pérdida de valor de inventarios<sup>1</sup></i>		
Inventario de mercadería	15.000	
Gasto de ISD		15.000
<i>Ref. Asignación del impuesto de salida de divisas a los inventarios<sup>2</sup></i>		

**1. Comentario:** Se analizó mediante observación que cierta parte del inventario no se encontraba apta para la venta, por lo cual sugerimos reconocer estos valores como una disminución en los rubros del inventario por concepto de deterioro y obsolescencia, pertenecen al rubro de productos cosméticos y dermocosméticos, que según lo observado correspondían a devoluciones efectuadas por clientes y cuyos artículos comprendían desgaste.

**2. Comentario:** Se validó por muestro los costos de importación de 5 productos de los cuales tres de ellos no comprendían el costo por el impuesto a la salida de divisas por la adquisición de la mercadería proveniente de otro país. Dicho inventario al momento de análisis se encontraba en las bodegas, es decir la transacción de venta no se había efectuado.

## HOJA DE RECLASIFICACIÓN

Descripción	Débito	Crédito
Mercadería en tránsito	209.699	
Inventario de mercadería		209.699
<i>Ref. Segregación de inventarios en tránsito<sup>3</sup></i>		

**3. Comentario:** Las importaciones en tránsito se encontraban registradas en la cuenta contable de inventario disponible para la venta, la empresa tenía un reporte extracontable del detalle de las importaciones, se considera necesario reconocer de manera independiente cada rubro de inventario (disponible y en tránsito).

Una vez que se ha realizado la auditoría a las cuentas de inventario, se han expuesto los hallazgos y recomendado los asientos de ajustes y reclasificaciones se presenta el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales con saldos auditados.

ECUALAB S. A.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Descripción	Saldo Contable	Ajuste/ Reclasificación	Saldo Auditado
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes	3.402.521		3.402.521
Cuentas por cobrar	3.555.664		3.555.664
Inventarios	1.620.773	-223.399	1.397.374
Mercadería en Tránsito	0	209.699	209.699
Activos impuestos corrientes	0		0
<b>Total activos corrientes</b>	<b>8.578.958</b>	<b>-13.700</b>	<b>8.565.258</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Equipos, muebles y enseres	23.437		23.437
Activos por impuestos diferidos	8.511		8.511
Activos intangibles	1.876.512		1.876.512
Otros activos	237.620		237.620
Total activos no corrientes	2.146.080		2.146.080
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>10.725.038</b>	<b>-13.700</b>	<b>10.711.338</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar comerciales	5.460.637		5.460.637
Pasivos impuestos corrientes	835.355	10.051	845.406
Obligaciones acumuladas	507.749		507.749
Total pasivos corrientes	6.803.741	10.051	6.813.792
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Obligaciones por beneficios	13.370		13.370
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>6.817.111</b>	<b>10.051</b>	<b>6.827.162</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	10.000		10.000
Reserva legal	5.000		5.000
Resultados acumulados	3.892.927	-23.751	3.869.176
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3.907.927</b>	<b>-23.751</b>	<b>3.884.176</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>10.725.038</b>	<b>-13.700</b>	<b>10.711.338</b>



ECUALAB S. A.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

<b>Descripción</b>	<b>Saldo Contable</b>	<b>Ajuste/ Reclasificación</b>	<b>Saldo Auditado</b>
Ingresos	14.970.236		14.970.236
Costo de ventas	3.472.224		3.472.224
Margen bruto	11.498.012		11.498.012
Gastos de ventas	6.738.456	13.700	6.752.156
Gastos de administración y PT 15%	855.870		855.870
Utilidad antes de Impuesto a la renta	3.903.686	13.700	3.917.386
Impuesto a la renta	858.637	10.051	868.688
Resultado integral del año	3.045.049	-23.751	3.021.298

#### **4.8. Impacto/ Producto/ Beneficio Obtenido**

Luego de realizar el análisis a la empresa Ecuablab S.A. y habiendo obtenido información relevante respecto a la administración de los inventarios se considera necesario la implementación y posterior aplicación de la Guía de Auditoría Financiera orientada al Área de Inventarios.

La propuesta servirá para que se realice de manera rápida y sencilla auditorías internas que permitan en corto tiempo poseer detalles de los saldos de la cuenta de inventarios, supervisar el manejo empleado por el operador logístico que tiene a cargo las existencias e implementar conteos físicos exitosos para constatar la existencia e integridad de los recursos, lo que permitirá proveer a la gerencia saldos razonables de los inventarios.

#### 4.9. Validación de la Propuesta

Guayaquil, 08 de Septiembre de 2014

CPA.  
Gisella Hurel Franco  
Distinguida profesora

Por medio de la presente nosotras Lissette Paola Icaza Lozano C.C. 0925078727 y María Fernanda Muñoz Cantos C.C. 0928836402, estudiantes egresadas de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil de la Escuela de Ciencias Contables de la Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, ante usted con el debido respeto solicitamos:

Luego de haber realizado el proyecto de investigación titulado **“Examen de Auditoría Financiera a las Cuentas de Inventario de la empresa comercializadora de productos médicos y cosméticos, “Ecuabab S.A.”, periodo 2012”**, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA, recalcando su amplia experiencia profesional en el campo empresarial acudimos ante usted muy respetuosamente para solicitarle su colaboración para la revisión y posterior análisis de la propuesta de nuestra tesis.

Su aportación y recomendaciones como experta serán de vital importancia y ayuda para la presentación de nuestro trabajo de investigación.

Agradeciendo de antemano y esperando la debida atención y una pronta respuesta nos despedimos de usted.

Atentamente,

---

Lissette Paola Icaza Lozano

C.C. 0925078727

---

María Fernanda Muñoz Cantos

C.C. 0928836402

Guayaquil, 10 de Septiembre de 2014

Señoritas  
Lissette Paola Icaza Lozano  
María Fernanda Muñoz Cantos

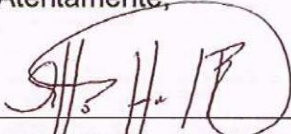
De mi consideración:

En respuesta a su solicitud de validación de la propuesta de su proyecto de investigación bajo la denominación **“Examen de auditoría financiera a las cuentas de inventario de la empresa comercializadora de productos médicos y cosméticos, “Ecuablab S.A.”, periodo 2012”**, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, me permito mencionar lo siguiente:

Luego de haber revisado el desarrollo de su proyecto de investigación se han verificado las observaciones relacionadas hacia el análisis de los Estados Financieros en la cuenta Inventarios.

Habiendo realizado las correcciones a su tesis doy por aceptado y válido este proyecto de investigación, les auguro éxitos en su carrera profesional.

Atentamente,



CPA. Gisella Hurel Franco

Guayaquil, 08 de Septiembre del 2014

Ingeniera

Eva Gabriela Vera Mera

Jefa de contraloría

Ciudad.

Por medio de la presente solicitamos a usted con el debido respeto permiso para obtener información relativa a la empresa, con el propósito de realizar nuestro Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de “Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA”, el tema propuesto es **“Examen de Auditoría Financiera a las Cuentas de Inventario de la empresa comercializadora de productos médicos y cosméticos, “Ecuab S.A.”, periodo 2012”**, de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil de la Escuela de Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Administrativas.

Esperando una respuesta favorable a la presente, agradecemos la atención prestada.

Atentamente,

---

Lisette Paola Icaza Lozano

C.C. 0925078727

---

María Fernanda Muñoz Cantos

C.C. 0928836402

## **Conclusiones**

Luego de analizar los datos y situaciones exploradas durante el proceso de auditoría a las cuentas de inventarios se determinan las siguientes conclusiones:

**1.-** Existen políticas que han sido diseñadas por la administración, sin embargo no han sido difundidas a todo el personal a cargo de la administración de los inventarios, esto induce a que no se cumplan las disposiciones y mandatos gerenciales por falta de conocimiento y comprensibilidad.

**2.-** La empresa no posee un manual de procedimientos que sirva de guía al personal de la empresa para realizar las operaciones referentes a los inventarios, cada procedimiento se realiza por medio de inducciones verbales o por experiencias anteriores, esto podría ocasionar que las actividades funcionales de cada empleado no se ejecuten de acuerdo a las necesidades de la empresa.

**3.-** Se comprobó que cada usuario de distintas áreas trabaja con una clave o contraseña previamente proporcionada, sin embargo no se han regularizado los permisos de funcionalidades por lo que podría generar manipulación de datos, ingreso de información errónea, alteración de saldos contables, etc.

**4.-** Se detectó por parte del personal desconocimiento acerca del método de valoración que emplea la empresa para sus inventarios lo que generaría que se valúe equivocadamente los inventarios y al presentar sus saldos no sean los reales.

**5.-** La carga y descarga en el sistema de los inventarios se realiza cuando se produce cada transacción sin embargo cuando se efectúan los cierres contables mensuales los departamentos tanto de facturación como el de logística se ven restringidos al acceso de su módulo, facturación elabora fuera del sistema los documentos de ventas, mientras que compra tiene que esperar a la apertura del nuevo mes en el sistema para realizar los registros.

**6.-** Los registros transaccionales como consecuencia de movimientos en las cuentas de inventarios no son controlados por el departamento contable de la empresa, podría originar inconformidad por errores o equivocaciones de saldos mostrados en los estados financieros.

**7.-** La administración de la empresa no realiza o planifica tomas físicas de inventarios con la finalidad de tener certeza razonable de los saldos de sus inventarios, sólo son ejecutados una vez al año y a manera de muestreo. El operador si realiza conteos físicos como parte de sus procesos, sin embargo esto no es supervisado por la propietaria de la mercadería.

**8.-** La empresa no dispone de un instructivo que permita comprobar los procedimientos que se deben realizar durante un conteo físico esto podría ocasionar que no se aplique un proceso adecuado durante el desarrollo de la toma física de inventarios.

**9.-** Los faltantes de inventarios se revelan en el proceso del conteo físico de la mercadería, deduciendo que no existe una gestión oportuna de recuento de las unidades almacenadas. Las causas existentes son: recepción incompleta de productos, excedentes en despachos de mercaderías.

**10.-** Los ajustes de los inventarios y sus provisiones por averías y obsolescencia son efectuados por el jefe de inventarios a través del módulo de mercadería, lo cual es reflejado en la contabilidad sin ser analizados por el personal contable.

**11.-** Durante el año de análisis existió un considerable sobre stock de productos en bodega, gran porcentaje se debe a que la empresa realizó lanzamientos de productos sin tener éxito, lo que conlleva a que se generen gastos por almacenaje de los productos sin rotación.

**12.-** Se aplican estrategias comerciales de descuentos y bonificaciones en casos como: primeras compras y promociones en farmacias, sin embargo no se analiza el costo beneficio para diseñar nuevas estrategias de ventas que permitan tener mayores ingresos.

**13.-** La empresa no realiza un estudio de los indicadores de inventarios, esto limita a la gerencia a realizar o diseñar una estrategia en cuanto a la administración de los inventarios.

**14.-** Dentro de los estados financieros la empresa no tiene separado por subcuentas el inventario disponible por las distintas categorías que mantiene, lo que imposibilita realizar un análisis minucioso de cada rubro.

## **Recomendaciones**

Con la finalidad de que la administración de la empresa Ecuilab S.A. ponga en marcha un adecuado control sobre las cuentas de inventarios y asegure el correcto manejo de la mercadería, recomendamos lo siguiente:

**1.-** La oportuna difusión de las políticas permitirá que los encargados del manejo de los inventarios tengan parámetros y lineamientos en cuanto a la administración de este recurso.

**2.-** Diseñar e implementar un manual de procedimientos que permita a los usuarios identificar fácilmente los procesos que deban aplicarse a los inventarios durante su manipulación y administración.

**3.-** Perfeccionar accesos y permisos para cada usuario que maneje el sistema. El personal de compra y facturación de inventarios deberían ser las únicas personas autorizadas al ingreso de datos en el sistema, los demás usuarios podrán tener acceso a informes, reportes y/o consultas únicamente.

**4.-** Informar al personal involucrado con el área de inventarios el método de valoración que utiliza la compañía con la finalidad que conozca el tratamiento contable que deba aplicarse a este rubro.

**5.-** Evitar bloquear los accesos al sistema de inventarios cuando se presenten los cierres mensuales, ya que esto dificulta el proceso rutinario de compra y venta de las mercaderías.



**6.-** Efectuar revisiones en reiteradas ocasiones a cargo del departamento contable sobre las transacciones de mercadería para detectar errores de registro efectuados por los departamentos de facturación y compras.

**7.-** Implementar tomas físicas periódicas de inventarios con personal propio, esto permitirá obtener saldos reales y confiables de las existencias para cuando lo requiera la gerencia y que estos no sean precisamente los proporcionados por el operador logístico sino por la intervención directa de la administración. La toma física por parte del operador logístico no es supervisada por la administración.

**8.-** Diseñar e implementar el instructivo de procedimiento para el conteo físico de los inventarios y así poder ejecutar de manera rápida y sencilla el recuento de los artículos.

**9.-** Establecer ciclos de tiempo para la inspección de los inventarios para detectar faltantes de inventarios y establecer las consecuencias para evitar pérdidas mayores.

**10.-** Es de gran importancia que el departamento de contabilidad tenga conocimiento y consentimiento de cada uno de los ajustes contables que se realicen al inventario para conocer su procedencia y oportunidad de registro.


**11.-** Los productos de lento movimiento conllevan a que la empresa desembolse dinero por concepto de alquiler de almacén, incurriendo en gastos adicionales, al realizar una gestión adecuada sobre los productos que se pondrán a la venta los espacios en las bodegas podrían ser aprovechados para los productos con mayor rotación.

**12.-** Se sugiere que la gerencia aplique estrategias de ventas para darle salida a las mercaderías de lenta rotación y así disminuir de cierta manera las pérdidas que estos productos ocasionan al no poder ser comercializados a tiempo según su vida útil.

**13.-** Se recomienda realizar análisis de rotación de inventarios frecuentemente para que la gerencia tome acciones oportunas en cuanto a la lenta rotación, demanda no cubierta, etc.

**14.-** Es necesario que la empresa diseñe subcuentas para el rubro de inventarios ya que de esta forma se podrá llevar un mejor control y análisis.

## Guía de Auditoría Financiera

	<b>Guía de Auditoría Financiera</b>	<b>Área:</b>	Inventarios	<b>Código:</b> AF.INV-01
		<b>Elabora / Emite:</b>	María Fernanda Muñoz Lissette Icaza Lozano	
		<b>Autoriza:</b>	Gerencia General	

### **GUÍA DE AUDITORÍA FINANCIERA**

Para uso exclusivo de la empresa EcuLab S.A.

#### **ÍNDICE**

- 1.- Objetivos
- 2.- Alcance
- 3.- Definiciones
- 4.- Principios éticos
- 5.- Procedimientos
- 6.- Anexos

#### **1.- OBJETIVOS**

El objetivo de la presente guía es definir procedimientos para que se ejecuten auditorías financieras oportunas a las cuentas de inventarios e informar a la gerencia acerca de los resultados.

#### **2.- ALCANCE**

Esta guía de auditoría debe ser aplicada a toda el área financiera - administrativa, como parte de ella la cuenta inventarios.


#### **3.- DEFINICIONES**

##### **3.1. Inventarios**

Son activos poseídos para ser puestos a la venta en el transcurso normal del negocio.

##### **3.2. Valor en libros**

Es el importe neto por el que se reconoce el inventario dentro del estado de

	<b>Guía de Auditoría Financiera</b>	<b>Área:</b> Inventarios	<b>Código:</b> AF.INV-01
		<b>Elabora / Emite:</b> María Fernanda Muñoz Lissette Icaza Lozano	
		<b>Autoriza:</b> Gerencia General	

situación financiera, una vez rebajado los valores por provisión de daños u obsolescencia causados en los mismos.

### 3.3. Costo de adquisición

Es el valor de los inventarios que incluyen los costos de compra, costos de importación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

### 3.4. Provisión de inventarios

Es la pérdida de valor en los inventarios por causas de obsolescencia y/o deterioro.

### 3.5. Productos obsoletos

Son los productos que están dados de baja del catálogo de la compañía y de sus clientes, ya no se reciben más pedidos de estos productos.

### 3.6. Productos próximo a caducar

Son los productos cuya fecha límite está cercana, según las especificaciones del departamento regulatorio, por lo cual no están aptos para la venta al cliente.

## 4.- PRINCIPIOS ÉTICOS

Los principios éticos que disciplinan los compromisos profesionales de la persona que efectúa el trabajo de auditoría son:

- Integridad
- Objetividad
- Competencia profesional
- Confidencialidad
- Conducta profesional



**Guía de Auditoría Financiera**

<b>Área:</b>	Inventarios
<b>Elabora / Emite:</b>	María Fernanda Muñoz Lissette Icaza Lozano
<b>Autoriza:</b>	Gerencia General

**Código:**  
AF.INV-01

**Página:** 3/5

\* La independencia no se considera una restricción para este tipo de auditoría, ya que la presente guía es de aplicación interna.

## 5.- PROCEDIMIENTOS

### 5.1. Evaluación preliminar o previa

- Conocer las actividades y procesos relacionados al área de inventario.
- Entrevistas con personal clave encargado de los inventarios.
- Comprobar responsabilidades de empleados.

Las principales actividades designadas al personal relacionado con el inventario son:

<b>Área</b>	<b>Actividad / Responsabilidad</b>
Compras	- Emisión de órdenes de compra de mercadería en cantidades y tiempo específico.
	- Asegurar el abastecimiento en los almacenes para cubrir los pedidos de los clientes.
Logística	- Coordinación de entregas de órdenes de pedidos a los clientes.
	- Gestionar las actividades de transporte, almacenamiento y acondicionamiento con el operador logístico.
	- Reportar detalle los artículos bajo criterio de obsolescencia y/o deterioro.
Contraloría	- Contratación de pólizas de seguros para los inventarios.
	- Planificar y coordinar tomas cíclicas de inventarios.
	- Autorizar a contabilidad la provisión de inventarios.



**Guía de Auditoría Financiera**

<b>Área:</b>	Inventarios
<b>Elabora / Emite:</b>	María Fernanda Muñoz Lissette Icaza Lozano
<b>Autoriza:</b>	Gerencia General

**Código:**  
AF.INV-01

**Página:** 4/5


Contabilidad	- Validar los saldos mostrados en los estados financieros mensuales.
	- Reconocer ajustes contables de las diferencias detectadas como faltantes o sobrantes.
	- Registrar las provisiones y baja de inventario destruido. destruido.

## 5.2. Planificación del trabajo del auditor

- Elaborar e implementar el cuestionario de evaluación de control interno.
- Aplicar pruebas sustantivas, de control y cumplimiento a las cuentas de inventarios.

## 5.3. Pruebas de control

- Evaluar el cumplimiento de políticas y procedimientos de los inventarios y comprobar que vayan acorde al crecimiento del negocio.
- Evaluación de los servicios prestados, condiciones y sistemas de seguridad de las bodegas del operador logístico.
- Constatar que los inventarios cuenten con pólizas de seguros en almacén.
- Solicitud de la planificación anual de las adquisiciones de mercadería de acuerdo a líneas de productos y categorías.
- Verificación de la vigencia de productos devueltos acorde a lineamientos establecidos.
- Determinación de las causas que producen altos índices de destrucción de la mercadería que representan pérdidas considerables.
- Verificar y comprobar que las bajas de los productos en mal estado se encuentren debidamente autorizadas.

	<b>Guía de Auditoría Financiera</b>	<b>Área:</b>	Inventarios	<b>Código:</b> AF.INV-01
		<b>Elabora / Emite:</b>	María Fernanda Muñoz Lissette Icaza Lozano	
		<b>Autoriza:</b>	Gerencia General	<b>Página:</b> 5/5

#### 5.4. Pruebas sustantivas

- Verificar que el sistema de costeo de inventarios aplicado en la empresa sea adecuado y consistente para su actividad comercial.
- Comprobación de existencia de documentos que soporten las entradas y salidas de mercadería.
- Comprobación del costo y saldos de los inventarios.
- Participación como observadores en los procesos de toma física de las existencias.
- Validar los saldos de la mercadería en tránsito a la fecha de análisis.
- Examinar que el costo de venta de los productos haya sido generado simultáneamente con cada venta.
- Identificar los productos bajo las siguientes condiciones: próximos a caducar, obsoletos y averiados para comprobar que la provisión sea suficiente.
- Calcular los indicadores de días y rotación de inventarios para efectuar un análisis de los productos con lenta rotación.

#### 5.5. Emisión del informe de auditoría.

- Conclusión y recomendación de la revisión efectuada.

#### 6.- ANEXOS

Acta de toma física de inventarios.  
Acta de destrucción de inventarios.  
Plantilla de provisión de inventarios.  
Tarjeta de costeo de inventarios.  
Estado de costo de venta.

# ANEXO 1. Acta de Toma Física de Inventario



## ACTA DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIO

No. \_\_\_\_\_

En la ciudad de Guayaquil siendo las ..... horas del día .... de ..... del 201..., en las instalaciones de Logistic S.A., operador logístico de la empresa Ecuablab S.A. dedicada a la comercialización de productos cosméticos y medicamentos, se lleva a cabo el conteo físico de los inventarios y se hace constar mediante esta acta de toma física que el inventario de los diferentes productos contenidos en los almacenes son sometidos a un recuento físico efectuado por personal dependiente de Ecuablab S.A.

El proceso de la toma física de inventarios tiene como objetivo verificar la existencia e integridad del saldo de inventarios reflejado en el estado de situación financiera.

### INFORME DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS

Código	Producto	Medida	Cant. Sistema	Cant. Física	Diferencias	Observación
TOTAL						

Firman conforme a lo constatado en el proceso de inventario físico:

\_\_\_\_\_ Jefe de Inventarios

\_\_\_\_\_ Jefe de Bodega

\_\_\_\_\_ Contador General









## ANEXO 5. Estado de Costo de Venta



ECUALAB S.A.  
Estado de Costo de Venta

Concepto	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Acum
Costo FOB													
Gastos en origen													
Gastos locales													
Transporte													
Depósito temporal													
Derechos aduaneros													
Honorarios agente aduana													
Impuesto a la salida divisas													
Acondicionado productos													
Total Compra / Importación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inventario inicial													
Inventario final													
Costo de venta de productos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Otros Movimientos al costo:

Muestras													-
Robo / Pérdidas													-
Ajuste Físico Vs. Kardex													-
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

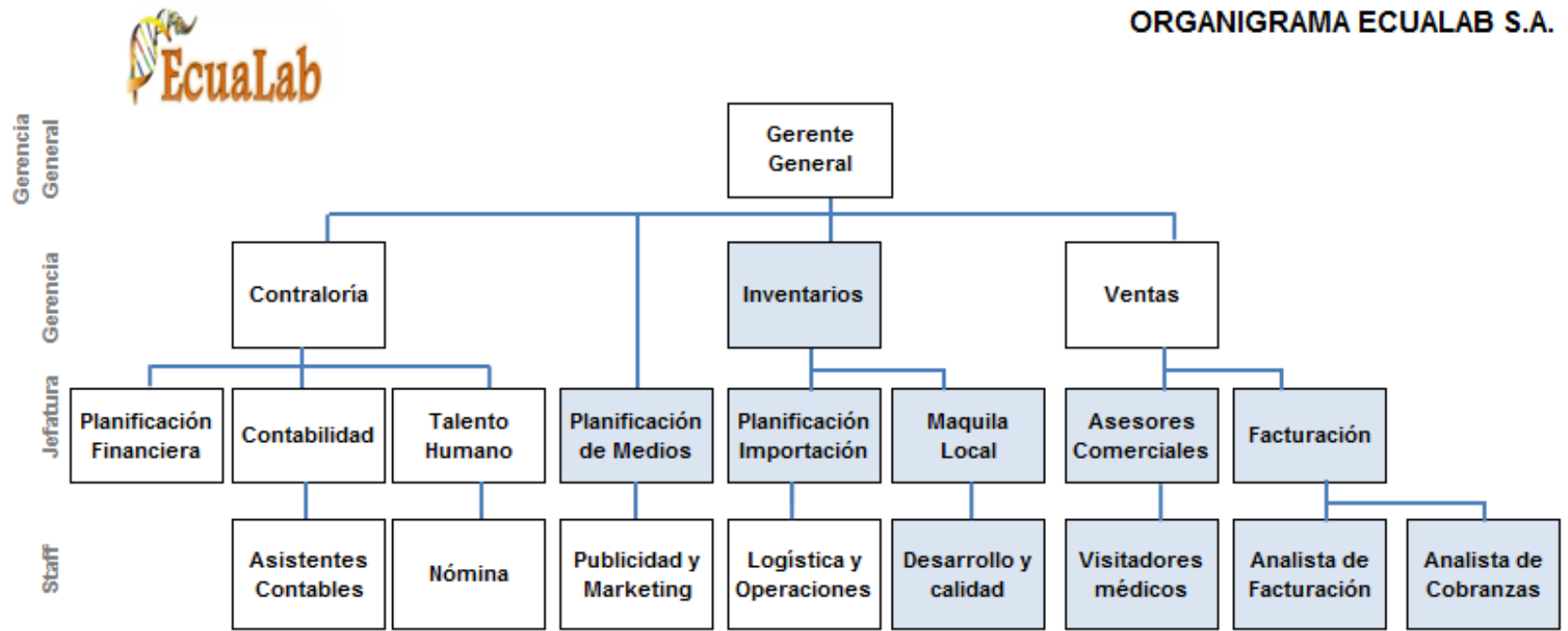
## ANEXO 6. FODA Ideal

 <h1 style="text-align: center;">F O D A I D E A L</h1>		Ventajas	Desventajas
		Fortalezas	Debilidades
Internas	Fortalezas	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Maquila local de productos.</li> <li>- Adquisición de nuevas marcas.</li> <li>- Crecimiento en el mercado.</li> <li>- Productos reconocidos por sus beneficios.</li> <li>- Empleo de sistema ERP para la administración de los inventarios.</li> <li>- Estudio y análisis preventivo sobre destrucciones de inventarios.</li> <li>- Publicidad en medios televisivos e internet.</li> <li>- Implementación de departamento de Auditoría interna.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Reducidos puntos de distribución.</li> <li>- Pocos agentes comerciales.</li> <li>- Periodos cortos de vida útil en los productos.</li> </ul>
	Oportunidades	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lanzamiento de nuevos productos.</li> <li>- Expansión hacia otros mercados.</li> <li>- Ampliación de cartera de productos.</li> <li>- Negociaciones locales con análisis de precios bajos.</li> <li>- Crecimiento en el mercado.</li> </ul>	Amenazas
Externas			<ul style="list-style-type: none"> <li>- Reformas estatales en medidas de importación.</li> <li>- Reformas ambientales y sanitarias.</li> <li>- Eliminar línea de productos a causa de bajas demandas.</li> <li>- Imitación de productos</li> <li>- Introducción al mercado de nuevos competidores con precios bajos.</li> </ul>

## ANEXO 7. Cronograma de Implementación de Políticas y Procedimientos

<b>Elaboración y formalización</b>	<b>Elabora</b>	<b>Revisa y aprueba</b>	<b>Fecha de implementación</b>
1). Políticas generales relacionadas al inventario	Administración	Gerencia General	
2). Perfiles de puestos y responsabilidades	Talento Humano	Gerencia General	
3). Política de devolución de producto	Administración	Gerencia General	
4). Procedimiento de toma física de inventarios	Administración	Gerencia General	
5). Solicitud de muestras de productos	Administración	Gerencia General	
6). Provisión de inventario	Administración	Gerencia General	
7). Destrucción de inventarios	Administración	Gerencia General	

IMAGEN 2. Estructura del Organigrama Projectado



## ANEXO 8. Validación Gramatical

Guayaquil, 22 de Septiembre del 2014

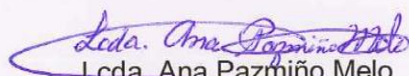
Yo, Ana Isabel Pazmiño Melo, certifico que he revisado la redacción y ortografía del Proyecto de Investigación cuyo tema es: **“Examen de auditoría financiera a las cuentas de inventario de la empresa comercializadora de productos médicos y cosméticos, “Ecuablab S.A.”, periodo 2012”**, elaborado por las egresadas Lissette Paola Icaza Lozano C.C. 0925078727 y María Fernanda Muñoz Cantos C.C. 0928836402, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA. de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

Para el efecto he procedido a leer y analizar de manera profunda el estilo del contenido del texto:

- Se denota pulcritud en la escritura en todas sus partes.
- La acentuación es precisa.
- Se utilizan los signos de puntuación de manera acertada.
- En todos los ejes temáticos se evitan los vicios de dicción.
- Hay concreción y exactitud en la utilización de las letras.
- La aplicación de la sinonimia es correcta.
- Se maneja con conocimiento y precisión de la morfosintaxis.
- El lenguaje es académico, sencillo y directo, por lo tanto de fácil comprensión.

Por lo expuesto y en uso de mis derechos, recomiendo la validez ortográfica de este proyecto, previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría – CPA.

Atentamente

  
Lcda. Ana Pazmiño Melo  
C.C. 0912407707



## Fuentes Bibliográficas

K.H. Spencer Pickett, Manual Básico de Auditoría Interna, Willy & SonsLtd (2005).

Cooper & Librand S.A. Informe COSO, Instituto de Auditores Internos de España (1992).

NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Julio (2009).

Oswaldo Fonseca Luna, Sistemas de Control Interno para Organizaciones, Instituto de Investigación en Contabilidad y Control IICO Lima Junio (2005).

Samuel Alberto Mantilla B. Control Interno Informe COSO - ECOE Ediciones Bogotá. Abril (2005).

## Fuentes de Internet

[www.ccpm.org.mx](http://www.ccpm.org.mx)

<http://virtual.usalesiana.edu.bo>

<http://www.eumed.net>

<http://www.biblioteca.usac.edu.gt>

[www.gerencie.com](http://www.gerencie.com)

<http://www.auditool.org>

[www.iaicr.com](http://www.iaicr.com)

[www.eumed.net](http://www.eumed.net)

<http://artemisa.unicauca.edu>

[www.leyes.com.py](http://www.leyes.com.py)

<http://es.scribd.com>

<https://iaia.org.ar>

<http://www.perucontadores.com>

<http://publicaciones.urbe.edu>

[www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com)

[www.normasinternacionalesdecontabilidad.es](http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es)

[www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

## Leyes, Normas y Reglamentos

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) – Sección 13  
Inventarios

Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 - Inventarios

Norma Internacional de Auditoría (NIA)

Ley de Régimen Tributario Interno

Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

## Glosario de Términos

**Razonabilidad:** Es la seguridad de que los saldos reflejados en los estados financieros se encuentran preparados de acuerdo a las normativas por lo cual demuestran confiabilidad.

**Fitomedicamento:** Un fitomedicamento es un nuevo tipo de medicamento cuyo principio activo es el extracto vegetal que proviene de plantas medicinales y contiene varios grupos de compuestos con propiedades farmacológicas distintas pero complementarias para producir su efecto curativo o preventivo.

**Obsolescencia:** Es la condición en la que se encuentran los inventarios como consecuencia del desuso, inmovilidad, fechas cortas, caducidad, etc.

**Avería:** Es el desgaste que han sufrido los inventarios a causa de daños, su mala condición impide que estos puedan ser vendidos.