



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE TRABAJO DE TITULACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

TÍTULO:

**“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS Y SU
INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GRUPO FERRETERO
LOS HIDROS, DE RIOBAMBA, PERÍODO 2018”**

AUTORA:

SILVIA ISABEL TIUMAICO SILVA

TUTOR:

Mgs. Jhony Zavala

RIOBAMBA – ECUADOR

2020

HOJA CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL



Los miembros del Tribunal de Graduación del proyecto de investigación titulado: “EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GRUPO FERRETERO LOS HIDROS, DE RIOBAMBA, PERÍODO 2018”, presentado por la Señorita Silvia Isabel Tiumaico Silva, y dirigido por el Dr. Jhony Rodrigo Zavala Heredia.

Una vez presentada la defensa oral y revisado el informe final del proyecto de investigación con fines de graduación escrito, en la cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas remite la presente para uso y custodia de la biblioteca de la facultad de Ciencias Políticas y Administrativas.

Dr. Jhony Zavala		10
Tutor	Firma	Nota
Mgs. Marco Moreno		9
Miembro 1	Firma	Nota
Mgs. Otto Arellano		10
Miembro 2	Firma	Nota

Calificación 9.67 Sobre 10

VISTO BUENO DEL TUTOR

En calidad de Tutor del proyecto de investigación titulado: “EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GRUPO FERRETERO LOS HIDROS, DE RIOBAMBA, PERÍODO 2018”, luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborada por: Silvia Isabel Tiumaico Silva con C.C. 0604752139, tengo a bien informar que el proyecto cumple con todos los requisitos exigidos, para que este pueda ser expuesto al público una vez que haya sido evaluado por el Tribunal designado.

Riobamba, 31 de agosto del 2020

Atentamente.



Dr. Jhony Rodrigo Zavala Heredia

060172592-2

TUTOR

DERECHO DEL AUTOR

“La responsabilidad del contenido del Presente Proyecto de Graduación corresponde a la Señorita Silvia Isabel Tiumaico Silva y al Mgs. Jhony Zavala, y el Patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo”



Silvia Isabel Tiumaico Silva
C.I. 0604752139

AGRADECIMIENTO

Agradezco a dios por guiarme y darme fuerza para poder superar obstáculos a lo largo de mi vida hasta el día de hoy.

A mis padres, por ser mi apoyo y pilar fundamental para seguir adelante y por sembrar en mí valores que de una u otra forma han sido mi fortaleza en la vida.

A mis hijas, que me acompañaron con su inocencia y sobre todo su paciencia y muestras de apoyo, agradezco a Dios por dármelas ya que ellas son mi motivo y razón para seguir en la difícil y a la vez hermosa tarea de la vida diaria.

A mis hermanos por todo su apoyo en días nublados y soleados, por impulsarme a seguir adelante a pesar de toda adversidad.

A mi tutor, Mgs. Jhony Zavala por ser mi guía, por su paciencia, por compartir sus conocimientos y experiencias, pues todo eso hicieron posible la realización del presente proyecto de Investigación.

Al personal de Grupo Los Hidros CD por brindarme todo su apoyo en el transcurso de la realización de este proyecto de investigación.

Silvia Isabel Tumaico Silva

DEDICATORIA

A mis hijas
A mis padres
A mis hermanos
A Dios

Silvia Isabel Fumaico Silva

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	I
HOJA CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL.....	II
DERECHO DEL AUTOR.....	IV
AGRADECIMIENTO	V
DEDICATORIA.....	VI
ÍNDICE GENERAL.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS.....	X
ÍNDICE DE GRÁFICOS	XI
RESUMEN.....	XII
ABSTRACT	XIII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
MARCO REFERENCIAL	2
1.1 PROBLEMATIZACIÓN	2
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA O PREGUNTA DE.....	3
JUSTIFICACIÓN.....	3
1.2 OBJETIVOS.....	4
1. 2.1. Objetivo general	4
1. 2.2. Objetivos específicos.....	4
1.3. Hipótesis	4
CAPÍTULO II.....	5
MARCO TEÓRICO	5
2.1. ANTECEDENTES	5
2.2. GENERALIDADES DEL GRUPO FERRETERO LOS HIDROS	7
2.3. CONCEPTUALIZACIÓN DE VARIABLES	9

2.3.1 EXAMEN ESPECIAL	9
2.3.1.1 DEFINICIÓN DE EXAMEN ESPECIAL	9
2.3.1.2 Importancia del Examen especial	9
CAPÍTULO III	15
3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	15
3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	15
3.2. Tipo de Investigación	15
3.3. Diseño de la Investigación.....	15
3.4. Enfoque de la investigación.....	16
3. 5. Nivel de investigación	16
3. 6. Determinación de la Población y Muestra.....	16
3. 6.1. Determinación de la población	16
3.7. Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos	17
3.7.1. Determinación de la técnica de recogida de información	17
3.7.2. Determinación de los instrumentos de recogida de información	18
3.8. Técnicas de Procedimientos e Interpretación de los Datos	18
CAPÍTULO IV	19
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	19
4.1 FASE 1: Planificación preliminar y específica.....	19
4.2 FASE II: Ejecución.....	23
4.3 FASE II: Comunicación de Resultados	30
CAPÍTULO V	33
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	33
BIBLIOGRAFÍA	35
ANEXOS	37
ANEXO 1	37
ANEXO 2	39

ANEXO 3	40
ANEXO 4	41
ANEXO 5	44
ANEXO 6	46
ANEXO 7	51
ANEXO 8	52
ANEXO 9	55
ANEXO 10	56

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N. 1 Cuadro de Estado de Resultados Integrales	2
Tabla N. 2 Personal Grupo Los Hidros	17
Tabla N. 3 Inventarios	17
Tabla N. 4 Fase I Planificación preliminar y específica	19
Tabla N. 5 Fase II Ejecución	23
Tabla N. 6 Informe de Control Interno	24
Tabla N. 7 Informe de Control Interno	25
Tabla N. 8 Hoja Hallazgos I.....	26
Tabla N. 9 Hoja de Hallazgos II.....	27
Tabla N. 10 Hoja de Hallazgos III	28
Tabla N. 11 Hoja de Hallazgos IV	29
Tabla N. 12 Fase III Comunicación de Resultados	30

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N. 1 Orgánico Estructural	8
Gráfico N. 2 Flujograma del proceso de un Examen especial	11

RESUMEN

Grupo Ferretero Los Hidros, está ubicado en la ciudad de Riobamba, tiene más de 13 años en el mercado, tiempo en el cual se ha dedicado a la comercialización de tubería y accesorios PVC para sistemas de agua potable, riego, alcantarillado, redes eléctricas, sistemas de bombeo industrial y domiciliario; artículos de ferretería y materiales de construcción en general.

El examen especial al componente inventarios fue aplicado en el Grupo Ferretero Los Hidros, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, con la finalidad de determinar la incidencia en los Estados Financieros.

En el Capítulo I se desarrolló el planteamiento del problema y los objetivos, en el Capítulo II se encuentran las investigaciones que se han realizado del tema analizado, las generalidades del Grupo Ferretero Los Hidros y los conceptos que dieron mejor entendimiento a esta temática, en el Capítulo III se establece el método de investigación siendo deductivo ya que permite realizar un estudio partiendo de la observación global del control de los inventarios.

En el Capítulo IV consta el desarrollo de las 3 fases del Examen Especial: La primera fase la planificación: aquí se encuentra la información general del Grupo Ferretero Los Hidros la cual fue recolectada por medio de una guía de observación, entrevista y cuestionarios. La segunda fase la ejecución: aquí se realizó la evaluación al control interno dando como resultado nivel moderado y se elaboraron los papeles de trabajo con el análisis al componente inventarios. La tercera fase la comunicación de resultados: Por medio del Informe Final se dio a conocer los resultados de la Fase I y II dando como conclusión que los inventarios no son manejados de manera adecuada y esto incide en que la información presentada en los estados financieros no es veraz.

Palabras clave: examen especial, inventario, Estados Financieros.

ABSTRACT

ABSTRACT

Grupo Ferretero Los Hidros is in Riobamba city. It has been in the market for more than 13 years, time in which it has dedicated itself to the commercialization of PVC pipes and accessories for drinking water systems, irrigation, sewerage, electrical networks, industrial and residential pumping systems; ironmongery items, and construction materials in general.

The particular examination of the inventory component was applied in the Grupo Ferretero Los Hidros, corresponding to the period from January 1 to December 31, 2018, to determine the impact on the Financial Statements.

In Chapter I, the approach to the problem and the objectives were developed. In Chapter II are the investigations carried out on the analyzed topic, the generalities of the Grupo Ferretero Los Hidros, and the concepts that gave a better understanding of this topic. In Chapter III establishes the research method being deductive since it allows a study to be carried out based on the global observation of inventory control.

Chapter IV contains the development of the 3 phases of the Special Exam: The first phase is planning: here is the general information of the Grupo Ferretero Los Hidros, which was collected through an observation guide, interview, and questionnaires. The second phase is the execution: here, the internal control evaluation was carried, resulting in a moderate level, and the work papers prepared with the analysis of the inventories component. The third phase of the communication of results: Through the Final Report, the results of phases I and II concluded that inventories are not appropriately managed, and this affects the information presented in the financial statements not is truthful.

Keywords: particular exam, inventory, Financial Statements



Reviewed by: Guaila, Janneth
Language Center Teacher

INTRODUCCIÓN

“Grupo Ferretero Los Hidros es una empresa dedicada a la comercialización de tubería y accesorios PVC para sistemas de agua potable, riego, alcantarillado, redes eléctricas, sistemas de bombeo industrial y domiciliario; artículos de ferretería y materiales de construcción en general. Con experiencia de más de 13 años, sirviendo desde el centro del país con sucursales en Quito, Latacunga y Riobamba, cuenta con servicio de Logística integrada y servicio técnico post venta que garantizan la satisfacción de nuestros clientes”. (Hidros, 2011)

El presente trabajo tiene como objetivo principal colaborar con la empresa ayudándole a establecer las herramientas necesarias que debe utilizar para tener un adecuado control de los inventarios para una correcta toma de decisiones. Uno de los aspectos importantes para establecer el estado financiero de la empresa es el control de inventarios que al igual que las cuentas por cobrar son una proporción significativa de los activos en la mayoría de las empresas que requieren de inversiones sustanciales. Por ello, las prácticas administrativas que den como resultado minimizar el porcentaje del inventario total, pueden representar grandes ahorros en dinero. Consecuentemente, las altas inversiones en inventarios tendrán un impacto adverso en la utilidad de la empresa.

En la empresa Grupo Ferretero “Los Hidros”, los informes que se realizan para verificar los estados financieros constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera.

El control de la cuenta inventarios es un proceso que debe realizarse de forma permanente y sistemática con el fin de evitar problemas en el manejo de los recursos de la empresa ya que estos representan su inversión directa. También es importante realizar un examen especial a los inventarios porque permite mantener la precisión del mismo, también detectar las causas de la contracción económica y de garantizar que siempre se disponga de la cantidad correcta de mercancía disponible en el momento adecuado.

CAPÍTULO I

MARCO REFERENCIAL

1.1 PROBLEMATIZACIÓN

Actualmente se vive una era de cambios económicos y tecnológicos, presentándose como consecuencia de la globalización del mercado, lo que conlleva a las empresas a hacer frente a una competencia tecnificada. Todo esto obliga al Grupo Ferretero “Los Hidros” a obtener un control del estado financiero y a realizar un examen especial del sistema de control de inventarios para que genere información confiable, oportuna, precisa, suficiente, relevante y periódica sobre todos los procesos que se generan en los mismos y de esa manera tomar decisiones rápidas y correctas.

Se puede observar que actualmente el proceso para el registro y control de inventario, es totalmente manual, lento y sin metodología, ya que es llevado a través de formatos y muchas veces es cargado en una hoja de Excel, no cuenta con un sistema informático contable en el cual se realizaría una base datos de inventario, creando carpeta de datos y movimientos históricos y actuales de entrada y de salida de productos.

“Al no tener un proceso eficiente de datos para el control de inventario; la pérdida de información o el mal manejo de esta información puede ocasionar consecuencias tanto para la organización como para el trabajador, e incluso que los documentos generados sean mal archivados y se deba a proceder a releer y revisar continuamente los históricos por este concepto de cada uno”. (Hidros, 2011)

En el presente cuadro se determina que existe un problema del estado de resultados integrales:

Tabla 1 Cuadro de Estado de Resultados Integrales

AÑO	LIQUIDEZ	RESULTADO
2016	82.546,23	GANANCIA
2017	79.642,75	GANANCIA
2018	55.642,75	GANANCIA

Fuente: Grupo Ferretero Los Hidros

Elaborado por: Silvia Tiumaico

Se puede establecer que el problema principal según los datos obtenidos del Grupo Ferretero Los Hidros es que las ganancias han ido disminuyendo significativamente en los últimos tres años concluyendo que su problema central es la inexistencia de un adecuado control de los inventarios y esto ha ocasionado que:

- ✓ Existan productos caducados
- ✓ El espacio físico es reducido para el almacenamiento adecuado de los productos.
- ✓ Existan productos embodegados por mucho tiempo y se deterioren por falta de rotamiento.
- ✓ Ciertos productos no están visibles en la base de datos pero sin embargo existen en las existencias físicas ya que son materiales que se adquirió por pedido especial y no se dio el seguimiento debido a toda su venta.
- ✓ Exista desconocimiento de la mercadería en stock

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA O PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

¿El examen especial al componente inventarios incidirá en los estados financieros del grupo ferretero Los Hidros, de Riobamba, período 2018?

JUSTIFICACIÓN

La aplicación de un examen especial, sea en una empresa grande, mediana o pequeña, es de gran importancia y de mucha utilidad para los directivos y administrativos ya que consiste en la revisión, análisis y verificación de las cuentas, esto se lo realiza con el fin de verificar si están de acuerdo a las disposiciones establecidas.

En Grupo Ferretero los Hidros se ha visto un serio problema por la carencia de un control adecuado de los inventarios esto ha ocasionado que no exista agilidad en la preparación de los informes que necesita su gerente, por eso es importante que se realice un estudio a todos los problemas que existe por la falta de un control de inventarios en esta empresa.

Una vez investigado sus deficiencias formulo el siguiente problema: **“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GRUPO FERRETERO LOS HIDROS, DE RIOBAMBA, PERÍODO 2018”** con el desarrollo de esta investigación se espera encontrar la solución al manejo, control y registros de los inventarios,

Este estudio es de vital importancia para la empresa con el fin de dar solución a la problemática señalada y esto si es factible ya que se contó con la autorización pertinente para investigar todo lo concerniente a los inventarios dentro de la empresa, esto me permitió hacer un diagnóstico y tener elementos de juicio para hacer conclusiones y recomendaciones.

1.2 OBJETIVOS

1. 2.1. Objetivo general

Realizar un examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros del grupo ferretero Los Hidros, de Riobamba, periodo 2018

1. 2.2. Objetivos específicos

- Identificar como afecta la falta de conocimiento del personal sobre el manejo adecuado de inventarios.
- Comprobar el estado actual del control y manejo de inventarios del Grupo Ferretero los Hidros de Riobamba.

1.3. Hipótesis

El examen especial al componente inventarios incidirá en los estados financieros del grupo ferretero Los Hidros, de Riobamba, periodo 2018

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

Para el presente estudio se tomó diferentes fuentes bibliografías de investigaciones anteriores que tienen relación con el tema y se detalla continuación:

Según Álvarez (2015) en su proyecto de investigación “El Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro”, en cual tuvo como objetivo evaluar el control interno aplicado a los inventarios para proporcionar estrategias de control interno que ayuden a minimizar el riesgo a los que están expuestos los inventarios, se concluyó que el Comercial “Romero Medina” no posee un adecuado control interno sobre los inventarios y no genera documentos que sustenten las entradas y salidas de mercadería; por tanto se propone una evaluación de control interno y diseño de flujogramas que detallen las actividades, políticas para cada una de las entradas y salidas. (pág. 4)

Según Gualli (2016) en su tesis “Evaluación del control interno a la cuenta inventario al proceso de comercialización de empresas comerciales.”, siendo su objetivo principal evaluar el Control Interno a la Cuenta Inventario para minimizar riesgos en el proceso de comercialización, llegando a la conclusión de que en estas empresas existe un deficiente sistema de control interno, a la cuenta inventario esto se da por la falta de organización en las funciones a realizar por el personal encargado y su vez afecta a las operaciones del inventario. (pág.7)

Para Pantoja (2017) en su tesis “Examen especial de auditoría financiera al componente inventario de mercadería y gestión financiera en la ferretería el ferretero del cantón la concordia del Periodo 2014”, teniendo como propósito Aplicar un Examen Especial de Auditoría Financiera al componente Inventario de mercadería, para mejorar la Gestión Financiera en la Ferretería El Ferretero, del cantón La Concordia, periodo 2014 en el mismo concluyo que mediante la realización del examen especial de auditoría financieras determinó que es viable para la empresa porque permite determinar la razonabilidad de los saldos financieros, la mejora de la gestión financiera,

el nivel eficiente del control interno, el cumplimiento de las disposiciones y normativas legales, son beneficios que presenta la auditoría al ser ejecutada en un período determinado. (pág. 4)

Por su parte Tiuquinga (2017) en su trabajo de investigación "Examen especial a las cuentas por cobrar e inventarios de la empresa almacenes León, de la ciudad de Riobamba, periodos 2014-2015, para determinar su grado de morosidad", cuyo objetivo principal fue realizar el Examen especial a los rubros Cuentas por Cobrar e Inventarios de la Empresa "ALMACENES LEÓN" de la ciudad de Riobamba, periodos 2014-2015, para determinar su grado de morosidad, el mismo llegó a la siguiente conclusión la Auxiliar contable encargada del control de inventarios no ingresa la información en el momento que ocurren los hechos. (pág. 7)

Para Carrera (2017) en su tesis "Análisis del inventario e incidencia en los estados financieros, caso Pharco S.A". Su objetivo principal fue analizar las consecuencias por el deterioro de existencia en los estados financieros de la empresa PHARCO S.A., el mismo que llegó a la siguiente conclusión la empresa carece de un control permanente para un adecuado tratamiento del inventario, es decir no tiene un control de salidas ni ingresos de mercaderías, también se puede mencionar que la capacitación de los colaboradores, es una actividad administrativa que la empresa tiene descuidada por completo. (pág. 4)

Según (Arroba, Angulo, & Naula, 2018) En su artículo "Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros", cuyo objetivo general fue estudiar las bases teóricas que contribuyan a una correcta conceptualización del tratamiento del control del inventario. Concluyen que Falta de actualización en las políticas que se utilizan para el tratamiento del control de inventario. Esto produce que las actividades se realicen sin la respectiva formalidad, ocasionando datos erróneos en deterioro de mercadería e incremento de costos. (pág. 4)

2.2. GENERALIDADES DEL GRUPO FERRETERO LOS HIDROS

2.2.1 Antecedentes Históricos

Grupo Ferretero los Hidros es una empresa especializada en la comercialización de tubería y accesorios PVC para sistemas de agua potable, riego, alcantarillado, redes eléctricas, sistemas de bombeo industrial y domiciliario, artículos de ferretería y materiales de construcción en general.

Con nuestra matriz ubicada en Riobamba y nuestras sucursales en Latacunga y Quito, estamos equipados con una logística adecuada para brindar un excelente servicio, además contamos con personal técnico capacitado para brindar asesoría pre y pos venta, satisfaciendo de esta manera los requerimientos de nuestros clientes. (Hidros, 2011)

2.2.2 Quienes somos

GRUPO LOS HIDROS CD cuenta con personal técnico capacitado para la selección adecuada de materiales y equipos para todo tipo de proyectos industriales y domiciliarios, nuestra experiencia a través del tiempo nos ha permitido contribuir con el desarrollo y bienestar de los ecuatorianos a través de Fundaciones sin fines de lucro, Instituciones Públicas y Privadas, Gobiernos Provinciales, Municipales, parroquiales y sobre todo profesionales de la construcción que han sido nuestros portavoces de un trabajo honesto y responsable. (Hidros, 2011)

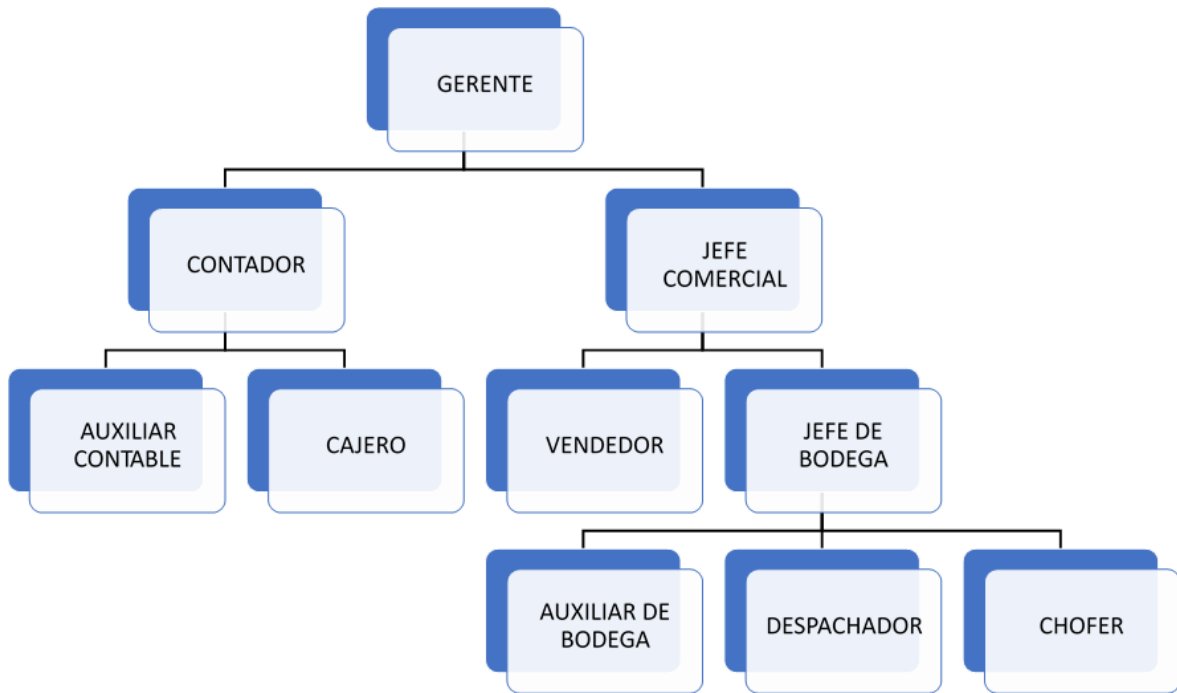
2.2.3 Misión

Ofrecer la más amplia gama de productos PVC, ferretería, materiales para la construcción de calidad a precios competitivos. Así como nuestro servicio técnico post venta como valor agregado hacia nuestros clientes. (Hidros, 2011)

2.2.4 Visión

Mantenernos en el tiempo como una empresa líder en el Sector Ferretero a través de una completa cadena de suministro desde el Centro del País. (Hidros, 2011)

2.2.5 Orgánico Estructural



*Ilustración 1 Orgánico Estructural
Elaborado por: Silvia Tiumaico*

2.2. 6 Objetivos Institucionales

- ✓ Satisfacer a los clientes, entregando productos de calidad y marcas reconocidas.
- ✓ Tener una buena comunicación con el personal que labora para Grupo Ferretero los Hidros y así llegar a cumplir los objetivos propuestos.
- ✓ Ser una empresa reconocida a nivel nacional. (Hidros, 2011)

2.2. 7 Valores De La Empresa

- ✓ Calidad de servicio
- ✓ Trabajo honesto y
- ✓ responsable Integridad (Hidros, 2011)

2.2.8 Compromiso

Cada cliente es único e importante para la empresa, para buscar brindarle el mejor servicio uno de nuestros vendedores lo guiara por todo el proceso de compra y postventa. (Hidros, 2011)

2.2. 9 Productos y Servicios

Los principales productos que ofrece son:

- ✓ Tubería Termofusión
- ✓ Tubería para sistemas de agua caliente y fría
- ✓ Tubería para riego y aspersión

- ✓ Tubería de presión
- ✓ Tanques plásticos para agua
- ✓ Bombas y medidores para sistemas domiciliarios
- ✓ Sistemas de cloración Accut-tab
- ✓ Cloro en pastillas
- ✓ Sistema contra incendios
- ✓ Extintores
- ✓ Tapas de alcantarillado y sumideros de hierro fundido
- ✓ Válvulas Gibault
- ✓ Acometidas de agua armadas. (Hidros, 2011)

2.3. CONCEPTUALIZACIÓN DE VARIABLES

2.3.1 EXAMEN ESPECIAL

2.3.1.1 DEFINICIÓN DE EXAMEN ESPECIAL

Para Alvarado (2015) examen especial es una auditoría de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos públicos, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables. Puede incluir también una combinación de objetivos financieros, operativos y de cumplimiento o, restringirse sólo a uno de ellos, dentro de un área o asunto específico.

2.3.1.2 Importancia del Examen especial

El realizar exámenes especiales es importante ya se realiza a rubros o componentes específicos, con un grado de profundidad mayor al normal, puesto que el volumen de rubros o componentes disminuye, pero permite realizar, de acuerdo a la planificación y matriz de evaluación de riesgos aprobadas, análisis pormenorizados del proceso administrativo, las actividades de apoyo, financieras y legales de la entidad examinada, por medio de la ejecución de procedimientos a la medida. El producto final, luego de ejecutar exámenes especiales, es el informe que contendrá los comentarios que cumplan con los cuatro atributos como son Condición, Criterio, Causa y Efecto, conclusiones y recomendaciones. (MALDONADO MILTON; 2010; pág. 56)

2.3.1.3 Objetivos del Examen Especial

El objetivo general básico de la Auditoría Gubernamental que puede ser proyectado para cada una de las modalidades o tipos de auditoría es examinar las actividades operativas, administrativas, financieras y ecológicas de un ente, de una unidad, de un programa o de una actividad para establecer el grado de cumplimiento de sus funciones, utilización eficiente, efectiva y eficaz de recursos, logro de metas y objetivos propuestos, así como la oportunidad, confiabilidad, utilidad, veracidad de la información producida, particularmente se dirigiría a determinar la existencia de enlaces adecuados entre cuentas y sus elementos, de tal forma que faciliten su control. (MALDONADO MILTON; 2010; pág. 98-99)

2.3.1.4 Alcance del Examen Especial

Responde a lo realmente analizado y realizado, estableciendo el periodo cubierto, áreas, rubros, cuentas, obras, proyectos, contratos, componentes, procesos y actividades examinadas, en definitiva, expone su amplitud. (AUDITORÍA GUBERNAMENTAL MODERNA pag.277)

2.3.1.5 Clases de Examen Especial

De conformidad con el segmento de actividades o aspectos limitados examinados podrá ser:

- ✓ Gestión
- ✓ Financiera
- ✓ Administrativa
- ✓ Operativa
- ✓ Medioambiental y/o
- ✓ Ingeniería

2.3.1.6 Flujo del Proceso de un Examen Especial

El flujo de procesos de un examen especial tiene gran similitud con el proceso de una Auditoría Financiera, así según el Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado es el siguiente:

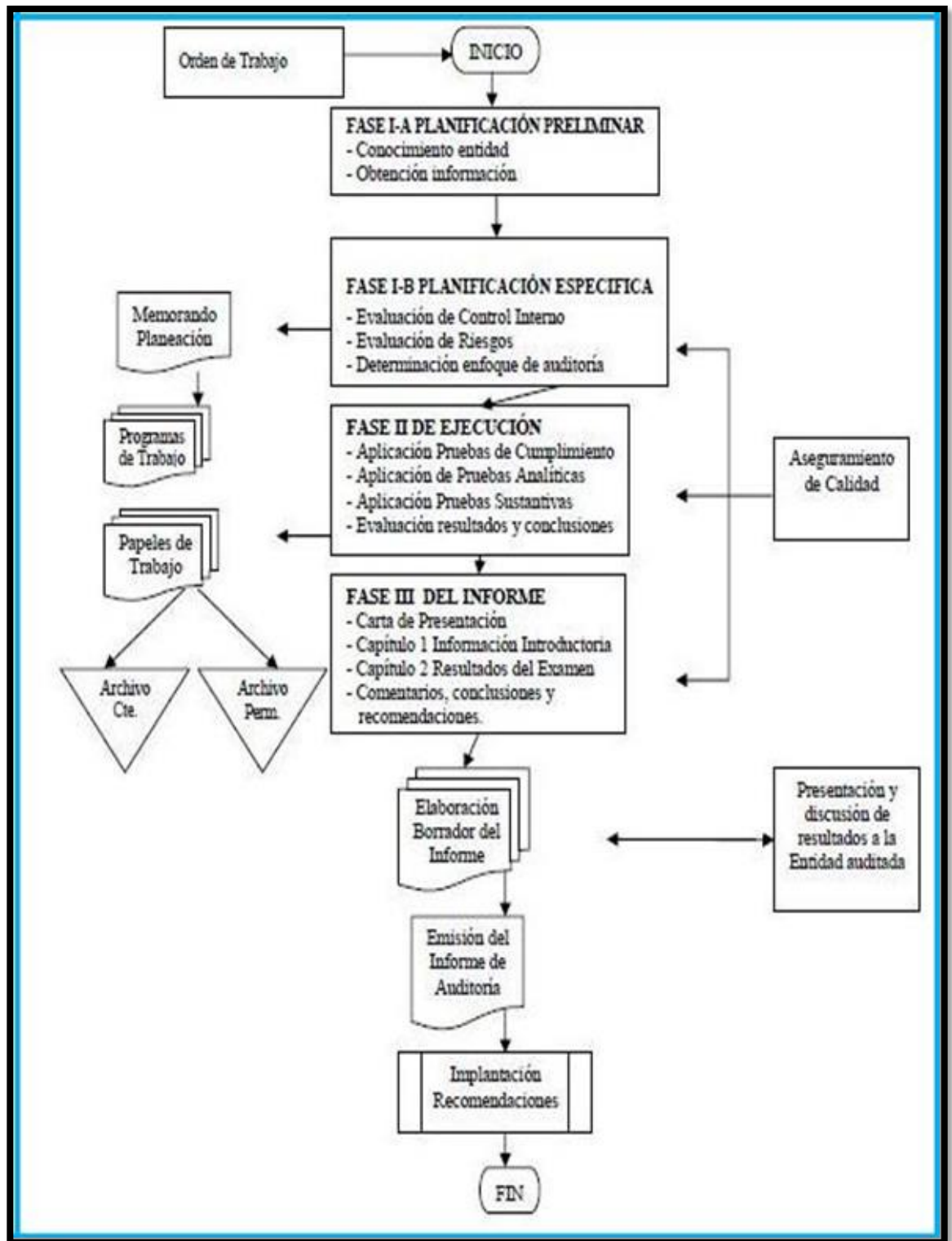


Ilustración 2 Flujograma del proceso de un Examen especial
Fuente: Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado

2.3.2 INVENTARIOS

2.3.2.1. Definición de Inventarios

Según (Aranguren) inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito (pág. 8)

Para Gestipolis (2002) Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y sub ensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura (pág. 4).

2.3.2.2 Objetivo de los inventarios

Según Escudero (2014) “El objetivo del inventario es conocer la situación exacta de los materiales, comprobar si coinciden las unidades físicas y las contables, localizar materiales obsoletos o deteriorados, concretar las necesidades de espacio e instalaciones.” (pág. 273)

2.3.2.3 Tipos de inventarios

De acuerdo a las funciones y necesidades de una empresa existe una variedad muy amplia de inventarios, para la presente investigación se tomó los principales e importantes tipos:

- **Inventario Perpetuo.** Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas.
- **Inventario en Proceso.** Son existencias que se tienen a medida que se añade

mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar ya sea un sub ensamblaje o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.

- **Inventario Disponible.** Es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.
- **Inventario Permanente.** Método seguido en el funcionamiento de algunas cuentas, en general representativas de existencias, cuyo saldo ha de coincidir en cualquier momento con el valor de los stocks.
- **Inventario Cíclico.** Son inventarios que se requieren para apoyar la decisión de operar según tamaños de lotes. (Entrepreneur, 2017)

2.3.2.4 Sistemas de valuación del inventario

- ✓ **Sistema de inventario periódico:** Mediante este sistema, los comerciantes determinan el valor de las existencias de mercancías mediante la realización de un conteo físico en forma periódica, el cual se denomina inventario inicial o final según sea el caso.

Inventario inicial: Es la relación detallada y minuciosa de las existencias de mercancías que tiene una empresa al iniciar sus actividades, después de hacer un conteo físico.

Inventario final: Es la relación de existencias al finalizar un periodo contable.

- ✓ **Sistema de inventario permanente:** Por medio de este sistema la empresa conoce el valor de la mercancía en existencia en cualquier momento, sin necesidad de realizar un conteo físico, porque los movimientos de compra y venta de mercancías se registra directamente en el momento de realizar la transacción a su precio de costo. Las empresas que adoptan este tipo de sistema deben llevar un auxiliar de mercancías denominado Kárdex, en el cual se registra cada artículo que se compre o que se venda. La suma y la resta de todas las operaciones en un periodo da como resultado el saldo final de mercancías. (Gomex, 2001)

2.3.2.5 Métodos de valoración de inventarios

Los métodos más utilizados para fijar el costo de las mercancías de la empresa son

el promedio ponderado, UEPS o FIFO y PEPS o LIFO, a continuación se presentan sus fundamentos y un ejemplo de su aplicación:

- **Método del promedio ponderado:** Este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios.
Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo.
- **Método PEPS o FIFO:** Aplicándolo a las mercancías significa que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo, esto quiere decir que las primeras que se compran, son las primeras que se venden.
- **Método UEPS o LIFO:** Este método tiene como base que la última existencia en entrar es la primera en salir. Esto es que los últimos adquiridos son los primeros que se venden. (Gomex, 2001)

2.3.3 ESTADOS FINANCIEROS

2.3.3.1. Definición de Estados financieros

Según Raffino (2019) Los estados financieros son informes y documentos con información económica, de un individuo o entidad. También conocido con el nombre de estados contables, estos informes exponen la situación económica en que se encuentra una empresa, como así también sus variaciones y evoluciones que sufren durante un período de tiempo determinado.

Los estados financieros suelen ser de utilidad para el grupo administrativo de la entidad, analistas y terceros que cumplan un rol inversor para con la misma (accionistas, propietarios).

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Deductivo. “Este método va de lo general a lo singular”, nos permite realizar un estudio partiendo de la observación global del control de los inventarios en el estado financiero” del grupo ferretero Los Hidros, con los siguientes pasos: (Cardenas, 2005, pág. 7)

Aplicación. Se aplicó a todos los componentes del inventario con las diferentes formas de control

Comprobación. Se comprueba y se compara los resultados de la ficha de observación aplicada al control de inventarios y su incidencia en el estado financiero de grupo ferretero Los Hidros.

Generalización. Se realizó acuerdos y compromisos entre los administradores de la empresa con el personal que trabaja en el control del componente inventarios para mejorar el estado financiero del grupo ferretero Los Hidros.

3.2. Tipo de Investigación

Documental y de campo porque “es la que se realiza, como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie”. (Behar, 2008, pág. 4)

Se fundamenta en una investigación:

- **Documental.** - Porque tiene un sustento teórico del tema en sus dos variables y se contó con los documentos y archivos que cuenta la empresa para el desarrollo de esta investigación.
- **Campo.** - Porque la investigación se realizó en un lugar de hechos que es el grupo ferretero Los Hidros.

3.3. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es no experimental, que es aquella en la cual “el investigador observa los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en

su desarrollo” (Behar, 2008, pág. 8)

Se trabajó con toda la población establecida para el problema planteado y con la manera de control de los inventarios, la intención fue comprobar y validar las actividades planteadas en el proceso de control, analizando los momentos en donde afecta a los estados financieros.

3.4. Enfoque de la investigación

El enfoque estipula un aspecto cualitativo y cuantitativo porque se utilizó las hojas de cálculo en Excel utilizando técnicas de recolección de datos con porcentajes de eficiencia y eficacia.

3. 5. Nivel de investigación

Descriptiva: “Porque mediante este tipo de investigación, que usa el método de análisis, se logró determinar un objeto de estudio” (Behar, 2008, pág. 7)

El nivel de investigación es descriptivo, ya que describió la situación actual del componente inventarios, en la cual se reunió información y se explica el problema dando solución al problema planteado dentro de este estudio. Se aplicó la investigación descriptiva porque en ella se detallaron las razones que generan el problema suscitado en el Grupo Ferretero “Los Hidros”, tal cual como se manifestó, y para una correcta interpretación de la situación por la que cursa la empresa, utilizamos técnicas de recolección de información.

3. 6. Determinación de la Población y Muestra

3. 6.1. Determinación de la población

Se tomó en cuenta 10 personas que son la totalidad del personal que labora en el grupo ferretero Los Hidros.

Tabla POBLACIÓN

Tabla 2
Personal Grupo Los Hidros

ESTRATOS	N°
Gerente	1
Contador	1
Auxiliar Contable	1
Cajero	1
Jefe Comercial	1
Vendedor	1
Jefe de Bodega	1
Auxiliar de Bodega	1
Despachador	1
Chofer	1
TOTAL	10

Fuente: Registro de personal
Elaborado por: Silvia Tiумаico

Dentro del presente trabajo de investigación se tomó el total de la documentación de inventarios

Tabla 3
Inventarios

AÑO	INVENTARIOS
2018	2464

Fuente: Grupo Los Hidros
Elaborado por: Silvia Tiумаico

3.7. Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos

3.7.1. Determinación de la técnica de recogida de información

Observación. – (Bernal, 2010) Observación: esta técnica “permite obtener información directa y confiable, siempre y cuando se haga mediante un procedimiento sistematizado y muy controlado” Se utilizó esta técnica con la finalidad de observar la manera del control de inventarios a través del examen especial de este componente en el grupo ferretero Los Hidros y se realizó una constatación visual de todos procesos de inventarios

Encuesta. – “Es la técnica orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideren fuente de información” (Bernal, 2010).

Es la técnica primaria que se utilizó para recolectar información del personal que labora en el grupo ferretero Los Hidros, sobre los procesos de control del componente inventarios y a través de estos resultados plantear las conclusiones y recomendaciones necesarias.

3.7.2. Determinación de los instrumentos de recogida de información

Los instrumentos que se utilizaron fueron los siguientes:

- Ficha de observación.
- Cuestionario.

3.8. Técnicas de Procedimientos e Interpretación de los Datos

Técnicas estadísticas. - Para proceder al análisis e interpretación de los resultados obtenidos se tabula la información, luego se introduce al programa Microsoft Excel, se elabora cuadros con categorías, tablas de frecuencias y porcentajes, para luego graficar mediante pasteles, e interpretar sus resultados los mismos que determinaran las conclusiones y la formulación de las respectivas recomendaciones.

CAPÍTULO IV


RESULTADOS Y DISCUSIÓN

“Examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros del Grupo Ferretero los Hidros, de Riobamba, período 2018”

4.1 FASE 1: Planificación preliminar y específica

Tabla 4

Fase I Planificación preliminar y específica

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS		PP 1/1	
	PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL			
	FASE I: PLANIFICACIÓN			
<p>TIPO DE EXAMEN: Examen especial al componente inventarios PERÍODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018 OBJETIVO: Conocer la situación actual en la que se encuentra el Grupo Ferretero Los Hidros</p>				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF/ PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore el contrato de trabajo	CT 1/2 CT 2/2	S.T.	02/12/2019
2	Realice la notificación de inicio de auditoría	NIA 1/1	S.T.	04/12/2019
3	Realice la orden de trabajo	OT 1/1	S.T.	04/12/2019
4	Elabore la guía de observación para obtener información general de la empresa.	GO 1/3 GO 3/3	S.T.	07/12/2019
5	Elabore, aplique y tabule la encuesta de visita preliminar y entrevista al personal de Bodega.	EVP 1/2 EVP 2/2	S.T.	09/12/2019
6	Redacte el informe de visita preliminar	IVP 1/1 IVP 3/3	S.T.	03/12/2019
7	Elabore el memorando de planificación	MP 1/4 MP 4/4	S.T.	12/12/2019
8	Elabore y aplique el cuestionario de control para el componente inventarios	CCI 1/1	S.T.	19/12/2019
			Elaborado por: S.T.	Fecha: 01/12/2019
			Revisado por: J.Z.	Fecha: 17/12/2019

Fuente: Elaboración propia

4.1.1 Informe de visita preliminar

IVP 1/3

GRUPO FERRETERO LOS HIDROS INFORME DE VISITA PRELIMINAR

Para poder obtener información general y relevante de la entidad que me ayude en la ejecución del “EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GRUPO FERRETERO LOS HIDROS, DE RIOBAMBA, PERÍODO 2018” fue necesario la aplicación de una entrevista y encuestas al personal que labora en dicha entidad.

La visita se realizó el día 20 de Noviembre del 2019, siendo las 09H00 am, a las instalaciones de la Entidad, ubicada en las calles Av. Canónigo Ramos y Miguel de Santiago frente al Terminal Intercantonal, donde observe los siguientes puntos a desarrollar en el presente trabajo.

El horario de trabajo de los funcionarios de la Entidad es de 8h00 a las 13h00 y de 14h30 a 18h30 cuentan con un registro asistencia.

La Entidad cuenta con instalaciones propias pero las bodegas no son las apropiadas para almacenar este tipo de productos por ende existen ciertos productos deteriorados como consecuencia de un mal almacenamiento de los mismos.

La comunicación interna se desarrolla a través de correo electrónico. El personal con el que cuenta es colaborador, creativo, honrado lo que ayuda a que se cumplan con los objetivos y metas que se han propuesto.

También se pudo observar que en la entidad si existe un sistema de inventario pero el mismo no es utilizado correctamente ya que cualquier colaborador de la entidad tiene acceso a este sistema.

Además, se observó que las actividades que desarrollan cada uno de los empleados, no están definidos en un organigrama funcional y no poseen un manual de funciones

esto se establece como una gran debilidad.

IVP 2/3

La Lic. Carmen Asqui como Gerente General es la responsable de las actividades que desarrollan el equipo de trabajo, cabe indicar que las instalaciones de la bodega no son las apropiadas para almacenar los productos, el espacio físico es muy reducido, por lo tanto hay productos que sufren deterioro por el mal almacenamiento de los mismos.

Las capacitaciones que se realizan en la empresa al personal no son constantes y esto limita que los mismos no realicen sus actividades con mayor eficiencia.

Entrevista

Al realizar la entrevista a la Licenciada Carmen Asqui quien es Gerente General de GRUPO FERRETERO LOS HIDROS supo manifestar lo siguiente:

Grupo Ferretero los Hidros se forma tras la necesidad del Dr., Dino Torres de llegar a comercializar productos concernientes con tuberías y accesorios en PVC, este empezó con un negocio pequeño luego fue creciendo significativamente gracias a la gran acogida que tuvo en el mercado y luego de unos años llego a expandirse y logro formar lo que ahora es grupo Ferretero los Hidros pero ya no encabezado por el Dr. Dino Torres sino por su distinguida esposa la Lic. Carmen Asqui, el propósito fundamental es seguir creciendo más en el mercado.

Grupo Ferretero los Hidros es una empresa dedicada a la comercialización de tubería y accesorios PVC para sistema de agua potable, riego, alcantarillados, redes eléctricas, sistema de bobeo industrial y domiciliario, artículos de ferretería y materiales de construcción en general.

También supo manifestar que la entidad no cuenta con un organigrama estructural y cabe recalcar que necesitamos una estructura actualizada y funcional para cumplir con la eficiencia y eficacia de los procesos y tampoco posee de un sistema ya estructurado para el control interno de los inventarios.

Al respecto de la seguridad de los inventarios indico que el encargado de bodega es el responsable de salvaguardar y custodiar todos los días el inventario que existe en el

almacén.

IVP 3/3

Al respecto del personal supo mencionar que el personal que labora en Grupo Ferretero los Hidros ha demostrado responsabilidad, respeto y puntualidad en sus actividades y funciones ayudando así al desarrollo y crecimiento de la entidad.

Encuestas realizadas al personal que labora en la entidad

El objetivo de la aplicación de la encuestas a todos los trabajadores de la entidad fue receptor información general acerca del tratamiento de los inventarios del Grupo Ferretero los Hidros. En las mismas la mayoría de empleados coincidieron que los principales problemas de entidad está en que:

- La entidad no posee un manual de funciones donde especifique las funciones que cada empleado debe realizar.
- La entidad no posee un organigrama estructural.
- La entidad no posee un sistema de control interno para salvaguardar los inventarios de la misma.
- No se toma ninguna medida de seguridad para el tratamiento de los inventarios.




SILVIA TIUMAICO
AUDITORA

4.2 FASE II: Ejecución

4.2.1 Examen Especial al componente inventarios


Tabla 5
Fase II Ejecución

		GRUPO FERRETERO LOS HIDROS			PE 1/1
		PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL			
		FASE I: EJECUCIÓN			
TIPO DE EXAMEN: Examen especial al componente inventarios PERÍODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018 OBJETIVO: Determinar la incidencia de los inventarios en los estados financieros					
Nº	PROCEDIMIENTO	REF./ PT	RESPONSABLE	FECHA	
1	Realice la matriz de ponderación del cuestionario de control interno	MPCCI 1/2 MPCCI 2/2	S.T.	22/12/2019	
2	Elabore el informe de control interno	ICI 1/1 ICI 2/2	S.T.	28/12/2019	
3	Realice la cédula analítica de control del componente inventarios	CAI 1/1	S.T.	10/01/2020	
4	Elabore la hoja de hallazgos	HH 1/4 HH 4/4	S.T.	20/01/2020	
			Elaborado por:	Fecha:	
			S.T.	18/12/2019	
			Revisado por:	Fecha:	
			J.Z.	03/02/2020	

Fuente: Elaboración propia


4.2.1.1 Informe de control interno

Tabla 6
Informe de Control Interno

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS INFORME DE CONTROL INTERNO	ICI 1/2
	FASE II: EJECUCIÓN	
<p>Luego de haber evaluado el sistema de control interno del componente inventarios del Grupo Ferretero Los Hidros se concluye que el nivel de confianza está representado por un 53% y el nivel de riesgo está representado por el 47%. Dando lugar a un nivel de confianza y riesgo moderado, este resultado se debe a que no se cumple con los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se realizan constataciones físicas del inventario por lo menos una vez al año cabe recalcar que es la primera vez que se realiza un inventario en esta entidad. Se recomienda realizar por lo menos una constatación física al año para evitar que el inventario se infle o se quede en existencia cero. • La bodega esta ordenada pero no adecuadamente y los productos están sujetos a deterioramiento por la mala ubicación de los mismos. Se recomienda realizar nuevas divisiones de las estanterías ya que existen espacios que están vacíos y otros productos están ubicados en espacios pequeños, esto ha ocasionado que ciertos productos sufran deterioro. • Se realizan visitas a las bodegas pero no con mucha frecuencia. Se recomienda realizar más visitas a la bodega para evitar imprevistos y verificar que los productos estén bien almacenados. • El acceso a la bodega no es controlado por un empleado asignado, todos los empleados deben estar pendiente que no ingresen terceros a la misma. Se recomienda dar esa tarea exclusivamente a un funcionario para que con el tiempo no exista pérdida del inventario por robo o sustracción. 		
Elaborado por: S.T.		Fecha: 28/12/2019
Revisado por: J.Z.		Fecha: 03/02/2020

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados obtenidos


Tabla 7
Informe de Control Interno

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS	ICI 2/2				
	INFORME DE CONTROL INTERNO					
	FASE II: EJECUCIÓN					
<ul style="list-style-type: none"> • No siempre se realiza una planificación para realizar las compras del inventario ya que a veces solo se fijan en que la estantería de dicho producto este vacío para realizar una nueva compra y no se verifica que en la bodega existen más unidades de ese artículo. Se recomienda realizar siempre una planificación antes de realizar una nueva compra de inventarios, y así evitar el embodégamiento en exceso de los productos. • El ingreso del inventario no siempre es ingresado con todas las medidas de seguridad. Se recomienda que esta actividad se le encargue solo al encargado de bodega ya que en la actualidad tienen acceso al sistema la contadora, auxiliar contable y el vendedor, no es recomendable que el sistema de control de inventario sea manejado con irresponsabilidad y que cualquier empleado tenga acceso al mismo. 						
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Elaborado por: S.T.</td> <td>Fecha: 28/12/2019</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: J.Z.</td> <td>Fecha: 03/02/2020</td> </tr> </table>	Elaborado por: S.T.	Fecha: 28/12/2019	Revisado por: J.Z.	Fecha: 03/02/2020
Elaborado por: S.T.	Fecha: 28/12/2019					
Revisado por: J.Z.	Fecha: 03/02/2020					

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados obtenidos


4.2.1.2 Hoja de Hallazgos

Tabla 8
Hoja Hallazgos I

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS	HH 1/4				
	HOJA DE HALLAZGOS					
	FASE II: EJECUCIÓN					
<p>Hallazgo N°1 El espacio físico no es el adecuado para el almacenamiento de los inventarios</p> <p>Condición: El espacio físico no está distribuido adecuadamente para el almacenamiento de estos productos.</p> <p>Criterio: Incumpliendo la <i>“Norma Internacional de contabilidad, referente a políticas administrativas en la que manifiesta. Se establecerá manejos que permitan un correcto control de los suministros y materiales, ordenando a los responsables de las bodegas y almacenes para que la ubicación de existencias tenga el más estricto orden y resulte fácil identificarlos”</i></p> <p>Causa: Mala distribución del espacio físico que cuenta Grupo Ferretero Los Hidros para su bodega.</p> <p>Efecto: Que ciertos artículos se deterioren por la forma incorrecta de almacenamiento de los mismos</p> <p>Conclusión La entidad no cuenta con un espacio físico apropiado, para el manejo y control de los materiales, equipos que se utilizan en su diaria actividad</p> <p>Recomendación N°1 Al Gerente de GRUPO FERRETERO LOS HIDROS; realice nuevas divisiones de las estanterías en la bodega ya que hay espacios muertos que no se utiliza.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: S.T.</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 20/01/2020</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: J.Z.</td> <td>Fecha: 03/02/2020</td> </tr> </table>			Elaborado por: S.T.	Fecha: 20/01/2020	Revisado por: J.Z.	Fecha: 03/02/2020
Elaborado por: S.T.	Fecha: 20/01/2020					
Revisado por: J.Z.	Fecha: 03/02/2020					


Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos

Tabla 9
Hoja de Hallazgos II

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS	HH 2/4				
	HOJA DE HALLAZGOS					
	FASE II: EJECUCIÓN					
<p>Hallazgo N° 2 Falta de constatación física de los inventarios</p> <p>Condición: No se realiza constataciones físicas periódicamente de los inventarios.</p> <p>Criterio: Inobservando la <i>“Normas Generales de Control Interno Inventarios físicos; en la cual manifiesta, que se deberá planear en forma adecuada y llevarse a cabo periódicamente un conteo de los inventarios propios y de terceros para constatar su existencia”</i>.</p> <p>Causa: Falta de planificación estratégica por parte de la Gerente General.</p> <p>Efecto: Que no se conoce con veracidad la existencia real de los inventarios.</p> <p>Conclusión La empresa por no mantener un control adecuado de inventarios, desconoce la cantidad de existencias; realizando en ocasiones pedidos excesivos.</p> <p>Recomendación N°2 A la Gerente de GRUPO FERRETERO LOS HIDROS; la constatación de existencias se realice periódicamente.</p>						
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Elaborado por: S.T.</td> <td>Fecha: 20/01/2020</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: J.Z.</td> <td>Fecha: 03/02/2020</td> </tr> </table>	Elaborado por: S.T.	Fecha: 20/01/2020	Revisado por: J.Z.	Fecha: 03/02/2020
Elaborado por: S.T.	Fecha: 20/01/2020					
Revisado por: J.Z.	Fecha: 03/02/2020					


Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos

Tabla 10
Hoja de Hallazgos III

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS	HH 3/4				
	HOJA DE HALLAZGOS					
	FASE II: EJECUCIÓN					
<p>Hallazgo N° 3 Falta de restricción de acceso y protección de los inventarios</p> <p>Condición: Los materiales no están protegidos de riesgos y no existe restricción de acceso a bodega para el personal que labora en la entidad</p> <p>Criterio: Incumplimiento de la <i>“Normas Generales de Control Interno, acceso restringido a los recursos, activos y registro; que manifiesta que el acceso a los recursos y registros debe estar protegido por mecanismos de seguridad, que permitan asignar responsabilidad en su custodia. Estas personas serán encargadas de rendir cuentas por su custodia y utilización”</i>.</p> <p>Causa: El lugar en donde se encuentran los inventarios no cuenta con protección como puertas metálicas y rótulos que indiquen, el ingreso restringido a personas no autorizadas.</p> <p>Efecto: Puede causar pérdida para la entidad por robo o sustracción de los inventarios por su fácil acceso a las bodegas.</p> <p>Conclusión Los materiales con los que cuenta la entidad, no están protegidos de riesgos, y el acceso a bodega no tiene la seguridad respectiva</p> <p>Recomendación N° 3 Al Gerente de GRUPO FERRETERO LOS HIDROS; efectúe la contratación de pólizas de seguros; para que los materiales estén protegidos de riesgos, y, a la vez se implementen medidas de seguridad en la bodega</p> <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: S.T.</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 20/01/2020</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: J.Z.</td> <td>Fecha: 03/02/2020</td> </tr> </table>			Elaborado por: S.T.	Fecha: 20/01/2020	Revisado por: J.Z.	Fecha: 03/02/2020
Elaborado por: S.T.	Fecha: 20/01/2020					
Revisado por: J.Z.	Fecha: 03/02/2020					

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos


Tabla 11
Hoja de Hallazgos IV

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS	HH 4/4				
	HOJA DE HALLAZGOS					
	FASE II: EJECUCIÓN					
<p>Hallazgo N° 4 Existe inventario de Lento Movimiento</p> <p>Condición: Existen materiales de lento movimiento, por lo que no se realiza la rotación permanentemente de los mismos, además se encuentran desorganizados y deteriorados debido a que no se han utilizado hace algún tiempo</p> <p>Criterio: Incumplimiento de la <i>“Norma Internacional de Contabilidad que establece; como política que el departamento de Contabilidad, preparará un listado de suministros y materiales de lento movimiento u obsoletos, a fin de analizar su posible utilización o dada de baja”</i>.</p> <p>Causa: No se realizan revisiones periódicas de los inventarios, ya que en ocasiones se ha adquirido ciertos productos por pedido especial pero no se les ha dado el seguimiento debido a los mismos</p> <p>Efecto: Que los artículos permanezcan embodegados mucho tiempo y por falta de seguimiento no estén visible para su venta.</p> <p>Conclusión Los materiales que se encuentran en bodega no tienen un control adecuado, se evidencia desorden y artículos que no tienen rotamiento.</p> <p>Recomendación N° 4 A la Gerente de GRUPO FERRETERO LOS HIDROS; se efectúen revisiones periódicas de inventarios, para un mejor mantenimiento.</p>						
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: S.T.</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 20/01/2020</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: J.Z.</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>	Elaborado por: S.T.	Fecha: 20/01/2020	Revisado por: J.Z.	Fecha:
Elaborado por: S.T.	Fecha: 20/01/2020					
Revisado por: J.Z.	Fecha:					

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos

4.3 FASE II: Comunicación de Resultados

Tabla 12 Fase
III Comunicación de Resultados

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS			PCR 1/1
	PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL			
	FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS			
TIPO DE EXAMEN: Examen especial al componente inventarios PERÍODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018 OBJETIVO: Determinar la incidencia de los inventarios en los estados financieros				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF./ PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore la carta de presentación para la lectura del borrador del informe	CPII 1/1	S.T.	24/02/2020
2	Elaborar el Informe Final del Examen Especial.	IF 1/ 2 IF 2/ 2	S.T.	24/02/2020
			Elaborado por:	Fecha:
			S.T.	26/12/2020
			Revisado por:	Fecha:
			J.Z.	27/02/2020

Fuente: Elaboración propia

**GRUPO FERRETERO LOS HIDROS
INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL**

Información Introductoria

El “EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GRUPO FERRETERO LOS HIDROS, DE RIOBAMBA, PERÍODO 2018” se realizó con el fin de cumplir con uno de los requisitos para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

1. Alcance del examen

El examen tiene como alcance realizar, verificar y analizar el control interno de los inventarios y medir su incidencia en los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

2. Antecedentes

GRUPO FERRETERO LOS HIDROS nunca ha sido intervenido mediante una auditoria al componente inventarios.

3. Motivo

El examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros del Grupo Ferretero los Hidros, de Riobamba, período 2018 se elaboró con la finalidad de verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos que establece la entidad para el control de sus inventarios.

4. Opinión

En mi opinión los inventarios se tratan de ser llevados con ciertas normas de cumplimiento y seguridad, aunque sí se pudo evidenciar ciertas debilidades y entre ellos tenemos:

- No se han realizado nunca una constatación física de los inventarios, cuando se cambiaron de local lo único que se realizó fue el traspaso de la mercancía pero no se efectuó la verificación y constatación física de los mismos. IF 2/2
- El espacio no es el adecuado para el almacenamiento de estos productos ya que requiere de mayor espacio físico.
- No existe un manual de funciones donde se especifiquen las funciones segregadas para cada funcionario.
- No existe un manual de procedimiento para el tratamiento de los inventarios dentro de bodega.
- El acceso a la bodega es de libre acceso no existe un guardia o custodia de bodega todos los trabajadores de grupo ferretero tienen acceso a la misma.
- No se realiza una planificación estratégica para realizar las compras de los inventarios.
- No se realizan visitas cotidianas a bodega con el fin de verificar que los productos estén en buen estado.
- No se realiza constataciones físicas por lo menos una vez al año.

Por otra parte en el momento de la ejecución del examen especial se encontraron las siguientes debilidades:

- No existe una buena comunicación laboral entre los distintos departamentos.
- El encargado de bodega no da a conocer los hechos en el momento que ocurren en los mismos.
- El sistema que manejan para el control de inventarios es manipulado por todo el personal que labora en la entidad.

SILVIA TIUMAICO
AUDITORA

CAPÍTULO V.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- ✓ Una vez finalizado el trabajo de investigación se concluyó que el Jefe de bodega que es el encargado del control de inventarios no ingresa la información en el momento que ocurren los hechos.
- ✓ También se pudo observar que la gerente de Grupo Ferretero Los Hidros no ha dispuesto restricciones al personal para el ingreso a bodega.
- ✓ No se elabora una planificación estratégica anual debido a la falta de un responsable.
- ✓ No cuenta la entidad con un manual de funciones en donde expresen las actividades y funciones que cada uno del personal debe realizar.

RECOMENDACIONES

- ✓ Se recomienda ingresar la información de las facturas de compras y ventas en el momento que se origina la transacción y conciliará periódicamente los saldos de bodega con el área de ventas.
- ✓ Se debe disponer por escrito que el personal ajeno a bodega no debe ingresar a la misma sin previa autorización.
- ✓ Ponga mayor importancia en la elaboración de la planificación estratégica con la finalidad de mejorar las actividades que se realizan en la entidad y se llegue a cumplir los objetivos propuestos.
- ✓ Se realice un manual de funciones con la brevedad posible ya que este es un instrumento que ayudara a realizar las tareas del personal con eficiencia y eficacia porque de esta manera se dará a conocer cuáles son sus obligaciones y deberes dentro de la entidad.

BIBLIOGRAFÍA


- Alvarez, m. (Mayo de 2015). *Repositorio Digital Universidad Tecnica de Ambato*. Recuperado el 11 de 07 de 2019, de El Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro: <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/17060>
- Aranguren, M. (22 de 11 de 2014). *INVENTARIOS*. Recuperado el 27 de 11 de 2019, de BLOGSPOT: https://www.academia.edu/13965537/INVENTARIOS_Concepto
- Arroba, J., Angulo, Y., & Naula, S. (8 de Noviembre de 2018). *Revista Observatorio de la EconomíaLatinoamericana*. Recuperado el 11 de 7 de 2019, de Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados-financieros.html>
- Cardenas, R. (2005). *Metodologia de la investigacion*. Obtenido de universidad naval: https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/133491/METODOLOGIA_D_E_INVESTIGACION.pdf
- Carrera, J. (2017). *Universidad de Guayaquil*. Recuperado el 11 de 07 de 2019, de Análisis del inventario e incidencia en los estados financiero, caso PHARCO S.A: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/22986>
- Durán, Y. (2011). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *revista vision gerencial*, 55. Recuperado el 03 de julio de 2019
- Gualli, J. (2016). *Repositorio Digital Universidad Estatalde Milagro*. Recuperado el 11 de Julio de 2019, de Evaluación del control interno a la cuenta inventario al proceso de comercialización de empresas comerciales: <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/3336>
- Hidros.Ferretero. (21 de ENERO de 2011). *GRUPO FERRETERO LOS HIDROS CD*. Recuperado el 12 de JULIO de 2019, de GRUPO FERRETERO LOS HIDROS CD: www.grupoferreteroloshidroscd.gov
- Muller, M. (2010). *Fundamentos de administración de inventarios*. Norma. Recuperado el 27 de 11 de 2019
- Pantoja, K. (11 de 2017). *Repositorio UNIANDES*. Recuperado el 11 de 07 de 2019, de Examen especial de auditoría financiera al componente inventario de mercadería y gestión financiera en la ferretería EL FERRETERO del cantón La Concordia


- del periodo 2014: <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/6813>
- Raffino, M. E. (18 de 02 de 2019). Recuperado el 27 de 11 de 2019, de Estados Financieros: <https://concepto.de/estados-financieros/>
- Rojas, K. (2013). *Evaluación al proceso contable del Almacén Avícola Veterinario FAMEVES de la ciudad de Riobamba en el año 2011 y su efecto en el desarrollo empresarial*. Riobamba: Unach.
- Tiuquina, M. (2017). *Universidad Nacional de Chimorazo*. Recuperado el 11 de 07 de 2019, de Examen especial a las cuentas por cobrar e inventarios de la empresa almacenes León, de la ciudad de Riobamba, periodos 2014-1015, para determinar su grado de morosidad: <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/3331>

ANEXOS

ANEXO 1


Contrato De Trabajo

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS	CT 1/2
	CONTRATO DE TRABAJO	
	FASE I: PLANIFICACIÓN	
<p style="text-align: center;">CONTRATO DE TRABAJO</p> <p>El contrato del Examen Especial, que celebran por una parte el Grupo Ferretero Los Hidros, con domicilio en la ciudad de Riobamba, ubicada en las calles Av. Canónigo Ramos y Miguel de Santiago, con RUC N° 0601688310001, que en lo continuo se le denominará entidad representada por la Lic. Carmen Asqui, y por otra parte la Sra. Silvia Tiumaico auditora domiciliada en el Cantón Guano en la parroquia de San Andrés, con RUC, N° 0604752139001, que se denominara Auditora, en los términos y condiciones siguientes:</p> <p>PRIMERA. ANTECEDENTES: Según oficio emitido a la Gerente General del Grupo Ferretero Los Hidros, en su respuesta acepta la realización del presente examen especial.</p> <p>SEGUNDA. CONFORMACIÓN DEL EQUIPO DE AUDITORÍA: El equipo de trabajo estará conformado por el Supervisor Mgs. Jhony Zavala y como jefe de equipo Sra. Silvia Tiumaico, y el trabajo de campo se realizará en las instalaciones del Grupo Ferretero Los Hidros, ubicado en las calles Av. Canónigo Ramos y Miguel de Santiago ciudad de Riobamba.</p> <p>TERCERA. PLAZO: Se procederá a realizar el examen del 01 de Diciembre del 2019 al 29 de Febrero del 2020 y se entregará el informe de auditoría en el término de 90 días.</p> <p>CUARTA. DESARROLLO DEL EXAMEN ESPECIAL: Se realizará el Examen Especial y entrega del informe de Auditoría de acuerdo a las leyes, normas y reglas establecidas. El hallazgo se analizará en el momento oportuno que se detecten y dar las recomendaciones, para que se implanten acciones correctivas para mejorar los procesos.</p> <p>SEXTA. DEL PAGO: No se efectuará ningún pago pues el examen esta aplicado en base a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA por la Sra. Silvia Isabel Tiumaico Silva autora de la tesis. Caso contrario tendría un costo de \$3000.</p>		
Elaborado por: S.T.	Fecha: 02/12/2019	
Revisado por: J.Z.	Fecha: 17/12/2019	


	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS	CT 2/2				
	CONTRATO DE TRABAJO					
	FASE I: PLANIFICACIÓN					
<p>SÉPTIMA. OBLIGACIÓN DE LA ENTIDAD: La Empresa GRUPO FERRETERO LOS HIDROS está en la obligación de proporcionar la información pertinente para proceder a la realización del examen.</p> <p>OCTAVA.- RESERVACIÓN DE LA INFORMACIÓN: El funcionario responsable está obligado a guardar absoluta reserva de la información y documentación obtenida para la realización de la auditoría, así como, de los informes finales que elabore como resultado de la misma.</p> <p>Y en prueba de conformidad con cuanto antecede, ambas partes firman el presente contrato por duplicado en la ciudad de Riobamba el 22 de Noviembre del 2019.</p>						
<p>LA EMPRESA Lic. Carmen Asqui</p>		<p>AUDITORA Silvia Tiumaico</p>				
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: S.T.</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 02/12/2019</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: J.Z.</td> <td>Fecha: 17/12/2019</td> </tr> </table>	Elaborado por: S.T.	Fecha: 02/12/2019	Revisado por: J.Z.	Fecha: 17/12/2019
Elaborado por: S.T.	Fecha: 02/12/2019					
Revisado por: J.Z.	Fecha: 17/12/2019					

ANEXO 2

Notificación de inicio de Auditoria


	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS	NIA 1/1				
	NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORIA					
	FASE I: PLANIFICACIÓN					
<p>Oficio N° 1 Riobamba, Noviembre del 2019</p> <p>Lic. Carmen Asqui GERENTE GENERAL DE GRUPO FERRETERO LOS HIDROS</p> <p>Presente.-</p> <p>En cumplimiento al contrato, para realizar el Examen Especial a la cuenta inventarios, al Grupo Ferretero Los Hidros, notifico a usted que se realizará un Examen Especial al componente inventarios por el período 01 de Enero al 31 Diciembre 20018, para determinar la incidencia en los estados financieros.</p> <p>Los objetivos son:</p> <ul style="list-style-type: none">• Realizar un examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros del grupo ferretero Los Hidros, de Riobamba, periodo 2018• Identificar como afecta la falta de conocimiento del personal sobre el manejo adecuado de inventarios.• Comprobar el estado actual del control y manejo de inventarios del Grupo Ferretero los Hidros de Riobamba. <p>Sírvase en entregar toda la información requerida por la auditora, con el fin de que se pueda realizar el trabajo sin inconvenientes y pueda emitir los resultados obtenidos.</p> <p>Atentamente:</p> <p>Srta. Silvia Tiumaico C.I. 0047213-9 AUDITORA</p> <table border="1" data-bbox="906 1713 1362 1856"><tr><td>Elaborado por: S.T.</td><td>Fecha: 04/12/2019</td></tr><tr><td>Revisado por: J.Z.</td><td>Fecha: 17/12/2019</td></tr></table>			Elaborado por: S.T.	Fecha: 04/12/2019	Revisado por: J.Z.	Fecha: 17/12/2019
Elaborado por: S.T.	Fecha: 04/12/2019					
Revisado por: J.Z.	Fecha: 17/12/2019					


ANEXO 3
Orden de Trabajo

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS	OT 1/1				
	ORDEN DE TRABAJO					
	FASE I: PLANIFICACIÓN					
<p>Oficio N° 1 Riobamba, 23 Noviembre del 2019</p> <p>Srta. Silvia Tiumaico</p> <p>AUDITORA</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Reciba y atento y cordial saludo, a la vez deseándole éxitos en su ámbito laboral. Por medio de la presente autorizo que usted en calidad de Auditora realice el examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros del grupo ferretero Los Hidros, de Riobamba, periodo 2018,</p> <p>Los Objetivos son:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Realizar un examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros del grupo ferretero Los Hidros, de Riobamba, periodo 2018 ✓ Identificar como afecta la falta de conocimiento del personal sobre el manejo adecuado de inventarios. ✓ Comprobar el estado actual del control y manejo de inventarios del Grupo Ferretero los Hidros de Riobamba <p>El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 90 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final, además es necesario acotar que la planificación preliminar y específica no se desarrollará de forma independiente.</p> <p>Atentamente:</p> <p>Msc. Jhony Zavala C.I. 060172592-2 SUPERVISOR</p>						
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: S.T.</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 04/12/2019</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: J.Z.</td> <td>Fecha: 17/12/2019</td> </tr> </table>	Elaborado por: S.T.	Fecha: 04/12/2019	Revisado por: J.Z.	Fecha: 17/12/2019
Elaborado por: S.T.	Fecha: 04/12/2019					
Revisado por: J.Z.	Fecha: 17/12/2019					


ANEXO 4



Guía de Observación

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS	GO 1/3				
	GUÍA DE OBSERVACIÓN					
	FASE I: PLANIFICACIÓN					
OBSERVADORA: Silvia Tiumaico		FECHA DE OBSERVACIÓN:				
CRITERIO	OBSERVACIÓN					
Talento Humano						
Personal que labora en Grupo Ferretero Los Hidros	<p>Gerencia ✓ Carmen Asqui</p> <p>Contabilidad ✓ Lilian Sánchez ✓ Joselyn Martínez</p> <p>Administración ✓ Iván Remache</p> <p>Ventas ✓ Dino Torres ✓ Marco Torres</p> <p>Bodega ✓ Julio Auqui ✓ German Tenelema ✓ Ezequiel Pilamunga</p> <p>Transportación ✓ Fernando Serrano</p>					
Perfiles de los empleados según sus cargos	<p>Gerente Contadora Auxiliar Contable Jefe de talento humano Jefe comercial Vendedor Jefe de bodega Auxiliar de bodega Despachador Chofer</p>					
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Elaborado por: S.T.</td> <td>Fecha: 07/12/2019</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: J.Z.</td> <td>Fecha: 17/12/2019</td> </tr> </table>	Elaborado por: S.T.	Fecha: 07/12/2019	Revisado por: J.Z.	Fecha: 17/12/2019
Elaborado por: S.T.	Fecha: 07/12/2019					
Revisado por: J.Z.	Fecha: 17/12/2019					

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS		GO 2/3
	GUÍA DE OBSERVACIÓN		
	FASE I: PLANIFICACIÓN		
OBSERVADORA: Silvia Tiumaico		FECHA DE OBSERVACIÓN:	
CRITERIO		OBSERVACIÓN	
Talento Humano			
Uniforme e identificación	Todos llevan su vestimenta normal los empleados administrativos adicional utilizan chompas azules y los empleados de la bodega utilizan overoles con el logotipo de la entidad.		
Control de ingreso y egreso del lugar de trabajo	La hora de entrada y salida del trabajo es controlado mediante un reloj biométrico.		
Ambiente de trabajo			
Personal que labora en la entidad	Todos los empleados mantienen una buena relación laboral pero hace falta mayor comunicación entre departamentos		
Atención a los clientes			
Horarios	El horario de atención es: Lunes a viernes: 08:00am – 13:00pm 14:30 pm – 18:30 pm Sábado: 08:00 am – 13:00pm		
Espacio físico			
Ubicación de la entidad	Grupo Ferretero Los Hidros se encuentra ubicado en un buen sector comercial en las calles: Av. Canónigo Ramos y Miguel de Santiago.		
Distribución del espacio físico en la bodega	El espacio físico de la bodega no está distribuido adecuadamente y acorde para el almacenamiento de los productos con los que cuenta la entidad.		
Lugar de atención al cliente	El espacio físico para la atención de los clientes es adecuado y amplio.		
Tecnología			
Computadoras	Todas las áreas cuentan con los equipos necesarios y en buen estado para la realización de sus actividades.		
		Elaborado por: S.T.	Fecha: 07/12/2019
		Revisado por: J.Z.	Fecha: 17/12/2019

ANEXO 5

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS	EVP 1/1
	ENCUESTA DE VISITA PRELIMINAR	
	FASE I: PLANIFICACIÓN	

	UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIBORAZO FACULTAD DE CIENCIAS POLITICAS Y ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
---	---	---

Encuesta de visita preliminar

Objetivo: Realizar la encuesta a todo el personal que labora en Grupo Ferretero Los Hidros con el fin de recopilar información que ayude en el desarrollo del proyecto de investigación.

Instrucciones: Marque con una (x) en la respuesta que usted crea conveniente

1. ¿Grupo Ferretero los Hidros cuenta con un organigrama estructural?
 Sí No
2. ¿Grupo Ferretero los Hidros cuenta con un manual de funciones?
 Sí No
3. ¿Grupo Ferretero los Hidros cuenta con un matriz FODA?
 Sí No
4. ¿Grupo Ferretero los Hidros cuenta con un sistema para el control de inventarios?
 Sí No
5. ¿Existen fallas en el manejo actual de inventarios?
 Sí No
6. ¿Al momento de la recepción de la mercadería se comprueba que la misma sea recibida en su totalidad?
 Sí No
7. ¿Existe un registro o ficha de control para la mercadería que ingresa a bodega?
 Sí No
8. ¿Cuenta la empresa con alguna medida de seguridad para el registro de los inventarios?
 Sí No
9. ¿Usted considera que se debería realizar una planificación para realizar más compras de los inventarios?
 Sí No
10. ¿Grupo Ferretero los hidros dispone de un procedimiento para la baja de los inventarios?
 Sí No
11. ¿Se realizan constataciones físicas de los inventarios existentes?
 Sí No
12. ¿La mercadería que llega por concepto de compra, es ingresada a contabilidad de manera inmediata?
 Sí No

Gracias por su colaboración



GRUPO FERRETERO LOS HIDROS

GUIA DE LA ENTREVISTA

FASE I: PLANIFICACIÓN

GE 1/1



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLITICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



Institución: _____

Entrevistado: _____


Cargo: _____

1. ¿Existe un manual de procedimientos el mismo que describa todo lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsables en los inventarios. ?
2. ¿Existe control sobre el máximo y el mínimo de existencias?
3. ¿Existen políticas claramente definidas y expresadas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?
4. ¿Los ajustes en los registros de inventarios, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados previamente por el funcionario responsable?
5. ¿Las compras de los inventarios están debidamente autorizadas. Están de acuerdo al plan anual de compras?
6. ¿Los retiros de los inventarios son autorizados por el funcionario competente
7. ¿Los ajustes por pérdida de inventarios son revisados, aprobados y autorizados por funcionarios que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro de los mismos?
8. ¿Aprueba un funcionario responsable la venta de las existenciaobsoletas no utilizadas o deterioradas?
9. ¿Las ventas y donaciones de existencias fuera de uso o de poco movimiento son aprobadas por funcionario responsable de conformidad con las disposiciones administrativas y fiscales vigentes?
10. ¿El responsable de la bodega es el encargado de contabilizar el ingreso y egreso de los productos?
11. ¿Se llevan registro de inventarios adecuadamente valorizados?
12. ¿Se efectuan en forma periodica comprobaciones de los registros auxiliares de inventario contra las respectivas cuentas del mayor?
13. ¿Las existencias son recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?
14. ¿Existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de bienes y suministros?
15. ¿Existen informes actualizados de inventario para efectos de facilitar el análisis de pérdida y manejo de los mismos?
16. ¿Para asegurar registros exactos de las cantidades reales en depósito, se realizan inventarios físicos e informes?
17. ¿Se concilian los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad. Se investigan las diferencias. ?
18. ¿Los inventarios físicos son tomados por personas ajenas a la custodia de los inventarios
19. ¿Existen instalaciones adecuadas, medidas de seguridad que permitan: La conservación de inventarios y el ingreso de personal no adecuado?
20. Verifican los encargados de almacén las cantidades recibidas contra los informes de recepción?
21. ¿Se encuentran debidamente asegurados los inventarios, teniendo en cuenta el valor de los mismos?
22. ¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia?

Gracias por su colaboración

ANEXO 6

Memorando de planificación

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS	MP 1/5
	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	
	FASE I: PLANIFICACIÓN	
<p>“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GRUPO FERRETERO LOS HIDROS, DE RIOBAMBA, PERÍODO 2018”</p> <ol style="list-style-type: none">ANTECEDENTES En la Empresa GRUPO FERRETERO LOS HIDROS no se ha realizado Exámenes Especiales al componente Inventarios en períodos anteriores es la primera vez que se realiza este tipo de trabajo investigativo.MOTIVO DEL EXAMEN El Examen Especial, se realizará de acuerdo al contrato aprobado por la Gerente General de GRUPO FERRETERO LOS HIDROS la Lic. Carmen Asqui y la aprobación por el H. Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas del 17 de Junio de 2019, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Auditoría y Contabilidad C.P.A.OBJETIVOS DEL EXAMEN<ul style="list-style-type: none">✓ Realizar un examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros del grupo ferretero Los Hidros, de Riobamba, periodo 2018✓ Identificar como afecta la falta de conocimiento del personal sobre el manejo adecuado de inventarios.✓ Comprobar el estado actual del control y manejo de inventarios del Grupo Ferretero los Hidros de Riobamba.ALCANCE DEL EXAMEN El examen a realizarse comprende el periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018CONOCIMIENTO DE LA INSTITUCIÓN<ul style="list-style-type: none">✓ Historia Grupo Ferretero los Hidros es una empresa especializada en la comercialización de tubería y accesorios PVC para sistemas de agua potable, riego, alcantarillado, redes eléctricas, sistemas de bombeo industrial y domiciliario, artículos de ferretería y materiales de construcción en general.✓ Base legal Grupo Ferretero los Hidros es una entidad sujeta al cumplimiento de leyes y regulaciones.<ul style="list-style-type: none">• Constitución de la República del Ecuador• Código tributario• Código de trabajo• Ley de régimen tributario interno• Estatutos y reglamentos de Grupo Ferretero los Hidros		

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS	MP 2/5
	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	
	FASE I: PLANIFICACIÓN	

- ✓ **VISIÓN**
Mantenernos en el tiempo como una empresa líder en el Sector Ferretero a través de una completa cadena de suministro desde el Centro del País.
- ✓ **MISIÓN**
Ofrecer la más amplia gama de productos PVC, ferretería, materiales para la construcción de calidad a precios competitivos. Así como nuestro servicio técnico post venta como valor agregado hacia nuestros clientes.
- ✓ **OBJETIVOS INSTITUCIONALES**
 - Satisfacer a los clientes, entregando productos de calidad y marcas reconocidas.
 - Tener una buena comunicación con el personal que labora para Grupo Ferretero los Hidros y así llegar a cumplir los objetivos propuestos.
 - Ser una empresa reconocida a nivel nacional.

✓ **Matriz FODA de la Institución**

Fortalezas	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> • Contar con instalaciones propias para el funcionamiento del negocio • Estar ubicado en un sector poblado y comercial • Ofrecer productos de calidad ya que cuenta con convenios con marcas reconocidas que satisfacen la necesidad de sus clientes • Tener vigilancia permanente de las instalaciones mediante cámaras de seguridad • Tener solvencia para la adquisición de los productos 	<ul style="list-style-type: none"> • Contar con nuevos proveedores • Capacitación al personal • Excelente demanda de los productos • Mejorar las condiciones laborales
Debilidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> • Deficiencia en el servicio al cliente • Ferreterías que cubren el mismo sector geográfico • Mala distribución del espacio físico en la bodega • Cultura y estructura organizacional 	<ul style="list-style-type: none"> • Crecimiento del comercio informal • Competencia de otras entidades existentes en el entorno • Creación de nuevas empresas que se dediquen al mismo negocio • Políticas gubernamentales • Riesgo naturales

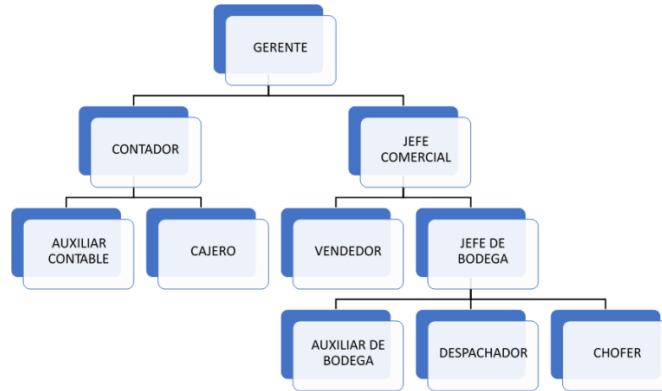
Fuente: Elaboración propia



GRUPO FERRETERO LOS HIDROS
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
FASE I: PLANIFICACIÓN

MP 3/5

✓ **ESTRUCTURA ORGÁNICA**



✓ **PRINCIPALES PRODUCTOS Y SERVICIOS QUE OFRECE GRUPO FERRETERO LOS HIDROS**

Los principales productos que ofrece son:

- Tubería Termofusión
- Tubería para sistemas de agua caliente y fría
- Tubería para riego y aspersión
- Tubería de presión
- Tanques plásticos para agua
- Bombas y medidores para sistemas domiciliarios
- Sistemas de cloración Accut-tab
- Cloro en pastillas
- Sistema contra incendios
- Extintores
- Tapas de alcantarillado y sumideros de hierro fundido
- Válvulas Gibault
- Acometidas de agua armadas.

✓ **FUNCIONARIOS QUE LABORAN EN GRUPO FERRETERO LOS HIDROS**

CARGO	NOMBRE Y APELLIDO
Gerente	Carmen Asqui
Contador	Lilian Sánchez
Auxiliar Contable	Joselyn Martínez
Jefe de Talento Humano	Iván Remache
Jefe Comercial	Dino Torres
Vendedor	Marco Torres
Jefe de Bodega	Julio Auqui
Auxiliar de Bodega	Ezequiel Pilamunga
Despachador	German Tenelema
Chofer	Fernando Serrano



GRUPO FERRETERO LOS HIDROS
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
FASE I: PLANIFICACIÓN

MP 4/5

6. PUNTOS DE INTERES PARA EL EXAMEN ESPECIAL

Se observó aspectos importantes como son:

- Realizar un análisis detallado de los inventarios del almacén.
- Verificar si los inventarios son registrados en el momento adecuado al sistema para un adecuado control.

Transacciones importantes encontradas

- No existe una codificación ordenada de los inventarios.
- Falta de un sistema de Control Interno.
- Las instalaciones de las bodegas no son las adecuadas para almacenar este tipo de productos por ser muy pequeña.
- No existe una buena custodia de los inventarios.

7. EQUIPO DE TRABAJO PARA EL EXAMEN ESPECIAL

CARGO	NOMBRE	SIGLAS
Supervisor	Jhony Zavala	J.Z.
Auditora	Silvia Tiumaico	S.T.

8. TIEMPO DE ELABORACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL

Fecha de inicio: 01 de Diciembre 2019


Fecha de culminación: 29 de Febrero 2020

9. ESTIMACIÓN DEL PRESUPUESTO

Tabla: estimación del presupuesto


Nº	DETALLE	UNIDADES	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Uso Computadoras	400 horas	0,80	320,00
2	Impresiones	300	0,10	30,00
3	Esferos	4	0,50	2,00
4	Anillados	2	2,00	4,00
5	Copias	200	0,03	6,00
6	Carpetas de cartón	5	0,50	2,50
7	Grapadora	1	3,50	3,50
8	CDS	5	0,50	2,50
9	Flash Memory	1	15,00	15,00
10	Perforadora	1	2,00	2,00
11	Lápices bicolores	2	0,50	1,00
12	Borradores	2	0,50	1,00
13	Calculadora	1	15,00	15,00
14	Internet	40 horas	1,00	40,00
15	Transporte			150,00
	Subtotal			564,50
	Imprevistos 10%			56,45
	TOTAL			620,95

Fuente: Elaboración Propia

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS	MP 5/5												
	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN													
	FASE I: PLANIFICACIÓN													
<p>10. EL EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GRUPO FERRETERO LOS HIDROS, DE RIOBAMBA, PERÍODO teniendo una duración de</p>														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Fase</th> <th>Inicio</th> <th>Culminación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Primera fase: Planificación</td> <td>01 Diciembre 2019</td> <td>17 Diciembre 2019</td> </tr> <tr> <td>Segunda fase: Ejecución</td> <td>18 Diciembre 2019</td> <td>17 Febrero 2020</td> </tr> <tr> <td>Tercera fase: Comunicación de resultados</td> <td>18 Febrero 2020</td> <td>29 Febrero 2020</td> </tr> </tbody> </table>			Fase	Inicio	Culminación	Primera fase: Planificación	01 Diciembre 2019	17 Diciembre 2019	Segunda fase: Ejecución	18 Diciembre 2019	17 Febrero 2020	Tercera fase: Comunicación de resultados	18 Febrero 2020	29 Febrero 2020
Fase	Inicio	Culminación												
Primera fase: Planificación	01 Diciembre 2019	17 Diciembre 2019												
Segunda fase: Ejecución	18 Diciembre 2019	17 Febrero 2020												
Tercera fase: Comunicación de resultados	18 Febrero 2020	29 Febrero 2020												

ANEXO 7

Cuestionario de control interno

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS			CCI 1/1	
	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
	FASE I: PLANIFICACIÓN				
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un sistema de valoración del inventario?				
2	¿Se realizan constataciones físicas del inventario por lo menos una vez al año?				
3	¿Se notifica al departamento financiero sobre la devolución de la mercadería a los proveedores?				
4	¿Los productos se encuentran ordenados en forma ordenada y sistemática?				
5	¿Se realizan visitas cotidianas para verificar el estado de los productos almacenados?				
6	¿Existe tarjetas de control o registro informático para el registro de ingresos y egresos de mercadería en bodega?				
7	¿El acceso a la bodega está custodiado por algún empleado de la entidad?				
8	¿Se realizan planificaciones para realizar las compras de los inventarios?				
9	¿Cuenta con alguna medida de seguridad para el ingreso del inventario?				
10	¿Al momento de recibir la mercadería se realiza la verificación de que la misma este completa y en buenas condiciones?				
		Elaborado por: S.T.		Fecha: 19/12/2019	
		Revisado por: J.Z.		Fecha: 03/02/2020	

ANEXO 8

Matriz de Ponderación del cuestionario de control interno

		GRUPO FERRETERO LOS HIDROS										MPCCI 1/3	
		MATRIZ DE PONDERACION DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO											
FASE II: EJECUCIÓN													
N°	PREGUNTA	POND	CALIFICACION										
			GERENTE		CONTADORA		AUXILIAR CONTABLE		JEFE ADMINISTRATIVO		JEFE COMERCIAL		
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Existe un sistema de valoración del inventario?	5	1	0	1	0	1	0	1	0	1	0	
2	¿Se realizan constataciones físicas del inventario por lo menos una vez al año?	5	0	1	0	1	0	1	0	1	0	1	
3	¿Se notifica al departamento financiero sobre la devolución de la mercadería a los proveedores?	5	1	0	0	1	0	1	0	1	0	1	
4	¿Los productos se encuentran ordenados en forma ordenada y sistemática?	5	1	0	0	1	0	1	0	1	0	1	
	¿Se realizan visitas cotidianas para verificar el estado de los productos almacenados?	5	1	0	1	0	1	0	1	0	1	0	
	¿Existe tarjetas de control o registro informático para el registro de ingresos y egresos de mercadería en bodega?	5	1	0	0	1	0	1	1	0	1	0	
7	¿El acceso a la bodega está custodiado por algún empleado de la entidad?	5	1	0	0	1	0	1	0	1	0	1	
8	¿Se realizan planificaciones para realizar las compras de los inventarios?	5	1	0	0	1	0	1	0	1	0	1	
9	¿Cuenta con alguna medida de seguridad para el ingreso del inventario?	5	0	1	0	1	0	1	0	1	0	1	
10	¿Al momento de recibir la mercadería se realiza la verificación de que la misma este completa y en buenas condiciones?	5	1	0	1	0	1	0	1	0	1	0	
	TOTAL	50	8	2	3	7	3	7	4	6	4	6	
								Elaborado por: S.T.			Fecha: 22/12/2019		
								Revisado por: J.Z.			Fecha: 03/02/2020		



GRUPO FERRETERO LOS HIDROS
MATRIZ DE PONDERACION DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
FASE II: EJECUCIÓN

MPCCI 2/3

N°	PREGUNTA	POND	CALIFICACION									
			VENDEDOR		JEFE DE BODEGA		AUXILIAR DE BODEGA		DESPACHADOR		CHOFER	
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
1	¿Existe un sistema de valoración del inventario?	5	1	0	1	0	1	0	1	0	1	0
2	¿Se realizan constataciones físicas del inventario por lo menos una vez al año?	5	0	1	0	1	0	1	0	1	0	1
3	¿Se notifica al departamento financiero sobre la devolución de la mercadería a los proveedores?	5	1	0	1	0	1	0	0	1	0	1
4	¿Los productos se encuentran ordenados en forma ordenada y sistemática?	5	1	0	1	0	0	1	0	1	0	1
	¿Se realizan visitas cotidianas para verificar el estado de los productos almacenados?	5	1	0	1	0	1	0	1	0	1	0
	¿Existe tarjetas de control o registro informático para el registro de ingresos y egresos de mercadería en bodega?	5	1	0	1	0	1	0	1	0	1	0
7	¿El acceso a la bodega está custodiado por algún empleado de la entidad?	5	1	0	0	1	0	1	0	1	0	1
8	¿Se realizan planificaciones para realizar las compras de los inventarios?	5	1	0	0	1	0	1	0	1	0	1
9	¿Cuenta con alguna medida de seguridad para el ingreso del inventario?	5	0	1	1	0	1	0	1	0	1	0
10	¿Al momento de recibir la mercadería se realiza la verificación de que la misma este completa y en buenas condiciones?	5	1	0	1	0	1	0	1	0	1	0
	TOTAL	50	8	2	7	3	6	4	5	5	5	5

Elaborado por: S.T.

Fecha: 22/12/2019

Revisado por: J.Z.

Fecha: 03/02/2020



GRUPO FERRETERO LOS HIDROS
MATRIZ DE PONDERACION DEL
CUESTIONARIO DE CONTROL
INTERNO
FASE II: EJECUCIÓN

MPCCI 3/3

CUADRO RESUMEN DE LA MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

PONDERACIÓN TOTAL	100
SI	53
NO	47


NC= NIVEL DE CONFIANZA	$NC = \frac{CT}{PT} * 100$	$RI = 100\% - NC$
CT= CALIFICACIÓN TOTAL	$NC = \frac{53}{100} * 100$	$RI = 100 - 53$
PT= PONDERACIÓN TOTAL	$NC = 53$	$RI = 47$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

Elaborado por: S.T.	Fecha: 22/12/2019
Revisado por: J.Z.	Fecha: 03/02/2020


ANEXO 9

Cédula Analítica de inventario Especial

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS	CPII 1/1
	CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIO	
	FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
INVENTARIO INFLADO		
CASO		
<p>Los cambios realizados por los directivos en los precios de los costos de las existencias han inflado el inventario.</p>		
COMENTARIO		
<p>El inventario está inflado porque los directivos ordenaron el cambio de precios de costos de existencias.</p>		
CONCLUSIÓN		
<p>Se encontró el inventario inflado, se pudo evidenciar que los Directivos han ordenado al Departamento de Contabilidad realizar cambios en los precios de costos de existencias, no se encontró autorización previa a este acontecimiento y es obvio que este proceder por parte de los directivos se manifiesta como fraude.</p>		
AJUSTE PROPUESTO O SUGERIDO		
<p>Después de determinar la variación monetaria en la alteración del precio de los costos de existencias se propone el ajuste a la cuenta de inventario, además se deja como sugerencia que cada proceso de cambio en bases de datos de un sistema debe ser bajo previa autorización de la alta gerencia.</p>		
Elaborado por: S.T.		Fecha: 10/01/2020
Revisado por: J.Z.		Fecha: 03/02/2020

ANEXO 10

Carta de presentación del informe final del Examen Especial

	GRUPO FERRETERO LOS HIDROS	CPII 1/1
	CARTA DE PRESENTACIÓN	
	FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
CARTA DE PRESENTACIÓN		
<p>Licenciada. Carmen Asqui GERENTE GENERAL DE GRUPO FERRETERO LOS HIDROS</p>		
<p>Presente</p>		
<p>De mi consideración:</p>		
<p>Reciba un atento y cordial saludo, a la vez deseándole éxitos en las funciones que acertadamente desempeña.</p>		
<p>El motivo de la presente es para informar que se ha culminado con la ejecución del “EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GRUPO FERRETERO LOS HIDROS, DE RIOBAMBA, PERÍODO 2018” correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, razón por la cual procederé a dar lectura del borrador del informe final, me dirijo a usted para que pueda estar presente en la LECTURA DEL INFORME FINAL , que será el 15 de Marzo del 2020, en la sala de reuniones de la entidad a las 18:00 pm.</p>		
<p>Sin otro particular a que hacer referencia, le extiendo mi más sincero agradecimiento.</p>		
<p>Atentamente</p>		
<hr/>		
<p>Silvia Tiumaico AUDITORA</p>		
Elaborado por: S.T.		Fecha:
Revisado por: J.Z.		Fecha: