



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**“EXAMEN ESPECIAL EN LA EMPRESA de TRANSPORTES ZAMORA  
HERMANOS S.R.L., PERIODO 2018”**

**PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:**

**“JOSE CARLOS TORRES BULEJE”**

**ASESOR**

**(MG. C.P.C.C. NORA INES RIOS LAYCHE)**

**ANDAHUAYLAS – APURÍMAC – PERÚ, 2019**

## **DEDICATORIA**

A mis padres quienes son mi fuerza y razón fundamental, y a mis hermanos por su apoyo incondicional.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios nuestro creador, a mis padres y amigos por motivarme a seguir luchando por mis sueños.

## **INTRODUCCIÓN**

Esta investigación presenta un análisis acerca del desarrollo de una auditoría dentro de una empresa cuya una de sus actividades, guarda relación con la venta de productos ferreteros. Cabe indicar que el análisis o desarrollo de la auditoría, se fundamentó en lo establecido por autores como Estupiñan y el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway - COSO acerca de las acciones de control que se deben de desarrollar dentro de una empresa. A partir de estos conceptos, se elaboró y aplicó el instrumento, mismo que, al ser aplicado por el investigador, permitió identificar de manera directa los problemas sin presentar trabas en la información.

A partir de las deficiencias encontradas, se elaboraron algunos cuadros en donde se evidencian como es que una mala praxis de control afecta a la empresa.

Este trabajo ha sido desarrollado en base a 3 capítulos que se detallan a continuación:

Capítulo I: Presentan los objetivos, así como la justificación, antecedentes e información acerca de la empresa en estudio.

Capítulo II: Presenta las bases teóricas o fundamentos bajo los cuales se establece y realiza este estudio.

Capítulo III: Contiene la descripción metodológica del trabajo según autores, así como la presentación del caso como tal, es decir, los resultados encontrados en base a los objetivos formulados.

## RESUMEN

El desarrollo del presente caso práctico trata acerca del desarrollo de una auditoría a las existencias con las que cuenta la empresa Transportes Zamora Hermanos S.R.L. Para tal objetivo, basándose en una investigación de tipo aplicada con un diseño no experimental, se elaboró una lista de cotejo que parte de un estudio observacional, mismo que fue aplicado por el investigador dentro de la empresa, y que gracias al cual, logró recabar información acerca de lo que viene aconteciendo respecto al control interno (como parte de la auditoría interna) que viene realizando la empresa. Gracias a esto se concluyó que: Dentro del almacén de la empresa, no se viene efectuando la identificación de algunos aspectos previos relacionadas con el trabajo y control de las mercaderías que se encuentran dispuestas dentro de esta; No se han identificado hasta la fecha aspectos que generan riesgos dentro de la empresa, y que finalmente terminan en la generación de pérdidas para la empresa; No se está efectuando actividades de verificación de los inventarios con los que se cuenta a nivel de cantidades, estado y condiciones de los mismos, lo que genera un descuadre entre lo que se registra en el sistema y en los inventarios; No se evidencia una comunicación efectiva entre el que se encuentra a cargo de almacén y el resto de trabajadores, principalmente con el encargado de ventas a fin de poder identificar los productos de mayor y menor rotación, y en base a ello, poder informar de manera más asertiva al dueño; Como resultado de una alta rotación de trabajadores dentro de la empresa, no se cuenta con un encargado de almacén como tal, resultando difícil capacitarlo y retenerlo, para luego poder evaluarlo de manera periódica y reforzar sus conocimientos.

# ÍNDICE

## Pág.

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
INTRODUCCIÓN .....	iv
RESUMEN .....	v
ÍNDICE .....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	viii
CAPITULO I ASPECTOS GENERALES SOBRE AUDITORIA DE EXISTENCIAS .....	9
1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO .....	9
1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO .....	10
1.3. ANTECEDENTES .....	10
1.3.1. Tesis de antecedentes .....	10
1.3.2. Marco histórico de la institución .....	17
CAPITULO II AUDITORIA DE EXISTENCIAS .....	22
2.1. Teoría de auditoria de existencias .....	22
2.1.1. Definición .....	22
2.1.2. Etapas de las auditorías .....	24
2.1.3. Control .....	26
2.1.4. Importancias del control para las empresas .....	28
2.1.5. Las Fases del control .....	29
2.1.6. Las Existencias .....	30

2.2.	Teoría de examen especial de auditoría.....	31
2.2.1.	Definición .....	31
2.2.2.	Importancia y objetivos del examen especial .....	32
2.2.3.	Clases de examen especial .....	32
2.2.4.	Evaluaciones del examen especial de los inventarios.....	33
CAPITULO III CASO PRACTICO: AUDITORIA DE EXISTENCIAS .....		42
3.1.	Metodología .....	42
3.1.1.	Tipo de investigación.....	42
3.1.2.	Diseño de la investigación.....	42
3.1.3.	Fuentes y técnicas de la información de los datos .....	43
3.1.4.	Técnicas e instrumento de recolección de datos.....	43
3.2.	Presentación de resultados .....	44
CONCLUSIONES .....		60
RECOMENDACIONES.....		62
FUENTES DE INFORMACIÓN.....		63
ANEXOS.....		68
Anexo 1. Lista de cotejo para efectuar el examen especial.....		69
Anexo 2. Ficha RUC de la empresa .....		72
Anexo 3. Formato Kardex.....		73

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Hallazgos del Entorno de control .....	44
<b>Tabla 2.</b> Resultados demostrativos sobre problemas de dimensión Entorno de control .....	45
<b>Tabla 3.</b> Hallazgos de Evaluación de riesgo.....	46
<b>Tabla 4.</b> Resultados demostrativos sobre problemas de dimensión.....	48
<b>Tabla 5.</b> Hallazgos de Actividades de control .....	50
<b>Tabla 6.</b> Resultados demostrativos sobre problemas de dimensión Actividades de control .....	51
<b>Tabla 7.</b> Hallazgos del proceso de información y comunicación .....	53
<b>Tabla 8.</b> Resultados demostrativos sobre problemas de dimensión.....	54
<b>Tabla 9.</b> Hallazgos de Monitoreo .....	56
<b>Tabla 10.</b> Resultados demostrativos sobre problemas de dimensión Monitoreo .....	57
<b>Tabla 11.</b> Resultados general de la auditoría .....	59



## **CAPITULO I**

### **ASPECTOS GENERALES SOBRE AUDITORIA DE EXISTENCIAS**

#### **1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO**

##### **1.1.1. Objetivo general**

Efectuar una auditoría de las existencias con las que cuenta el almacén de la empresa Transportes Zamora Hermanos S.R.L.

##### **1.1.2. Objetivos específicos**

- Describir el proceso de entorno de control de las existencias en la empresa Transportes Zamora Hermanos S.R.L.
- Describir el proceso de evaluación de riesgo de las existencias en la empresa Transportes Zamora Hermanos S.R.L.
- Describir el proceso de actividades de control de las existencias en la empresa Transportes Zamora Hermanos S.R.L.
- Describir el proceso de información y comunicación de las existencias en la empresa Transportes Zamora Hermanos S.R.L.
- Describir el proceso de monitoreo de las existencias en la empresa Transportes Zamora Hermanos S.R.L.

## **1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO**

### **Justificación social**

La investigación se justifica de manera social en la medida de que permite el análisis de un problema que padecen diferentes empresas a nivel nacional, por lo que este estudio, permitirá identificar en el resto de empresas, deficiencias similares que podrán ser tratadas y mejoradas por cada persona. De igual manera, al mejorar la realidad de la empresa, está se encontrará en la posibilidad de poder proporcionar una información más real de su situación económica y financiera, por lo que podrá pagar un impuesto más justo que finalmente será de beneficio social.

### **Justificación práctica**

La investigación se justifica de manera practica en la medida de que permite analizar un problema practico dentro de una empresa real, en beneficio del propietario y de sus trabajadores. Además, se justifica de manera práctica debido a que el estudio ha permitido que el investigador, ponga en práctica sus conocimientos adquiridos para el desarrollo del caso.

## **1.3. ANTECEDENTES**

### **1.3.1. Tesis de antecedentes**

Ortiz (2014), en su tesis: *“El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro - Sistemas RC del Cantón Riobamba”*. Esta investigación tuvo objetivo fundamental

definir los procesos para las implementaciones de los módulos de inventarios en los sistemas contables MQR para la optimización del sistema, revelar informaciones oportunas y verídicas que mejoren las eficiencias de las empresas y el caso de Agro-Sistemas RC, como hipótesis de planteó: que los controles escasos de inventarios inciden en las rentabilidades de la empresa Agro-Sistemas RC. Del mismo modo, la metodología empleada fue una investigación de enfoque mixto, de tipo básica, de diseño experimental y de nivel descriptivo. Se tomó como población y muestra a cuatro personales de ventas, para la recolección de los datos la técnica empleada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, los resultados obtenidos fueron que se acepta la hipótesis nula si el t-student calculada ( $t_{cal}$ ) oscila entre 1.7823 en términos de valor absoluto y prueba bilateral. Concluye que el nivel de rentabilidad de la empresa no alcanza lo estimado, pues se perciben inconformidades financieras.

Terán (2017), en su tesis: *“El control de los inventarios (NIC 2) en la rentabilidad de la empresa Provec Industrial de la ciudad de Ambato”*. Este estudio tuvo como principal objetivo hacer las evaluaciones de los impactos del control de los inventarios en su rentabilidad de la empresa Provec industrial para las optimizaciones de sus recursos, fue una investigación de tipo aplicada y de nivel explicativo, exploratorio y descriptivo. Del mismo modo se tomó como muestra cuatro trabajadores de la entidad en

estudio (el gerente general, auxiliar contable, contador y el vendedor), las técnicas empleadas fueron las entrevistas y las encuestas, las mismas que les permitieron obtener los siguientes resultados, donde los componentes de comunicación y información muestran unos niveles de confianza de tipo moderado con un 52% y el nivel de moderado riesgo con un 48%. Estos significan que las supervisiones y los monitoreos en la empresa se encuentra en una situación estable, puesto que, si se efectúan los inventarios físicos periódicamente, de encontrarse variaciones si realizan los ajustes. Pero, no existe separación de competencias que permitan fijar compromisos en las compras, ventas y bodega. El investigador concluye que las razones principales por las cuales existen los inadecuados controles de existencias en la empresa en estudio son: No se encuentran determinadas las políticas, normativas y/o procesos para las áreas de compras, ventas y bodega, tampoco existen separación de competencias en las cuales se pueden detectar encargos por los manejos de las existencias. Por otro lado, la empresa no logra identificar los riesgos que existen en sus operaciones diarias que efectúan al comprar, acumular y comercializar sus bienes.

Salazar, J. (2014), en su tesis: *“El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comerza de la ciudad de Ambato, en el primer semestre de 2013”*. Esta investigación tuvo principal objetivo identificar los resultados de los inadecuados

controles de las existencias y sus incidencias en la rentabilidad de Comerza, en semestre I del año 2013. Se consideró como muestra a las documentaciones encontradas en el área de contabilidad de dicha empresa. Fue una investigación de nivel descriptivo-relacional. Los instrumentos que se aplicaron fueron las guías de observación y los cuestionarios. Los resultados obtenidos, se encontró que un 33% de los colaboradores manifestaron que las políticas que regulan los manejos de los inventarios constantemente se actualizan, mientras que un 67% manifestaron que no se conocen de las actualizaciones de los procesos y políticas de manejos y control de las existencias o inventarios. El investigador concluyó que en la empresa no se cuentan con los controles adecuados de los inventarios, puesto que no se actualizan frecuentemente sus políticas de control interno de las mercaderías, que influyen en los niveles de rentabilidad, también no se fijan los mecanismos en relación al control de los registros de los inventarios los que no permiten poseer un valor real de los mismos y la empresa no maneja una planeación estratégica para sus recursos que posee y control de sus existencias, ni tampoco se realizan físicamente los inventarios.

Drouet (2016). En su tesis: *“Análisis de control del inventario de la microempresa Tubec”*; este estudio tuvo como objetivo principal identificar las actividades que se implementan en el área de inventarios para evaluar la administración de las operaciones.

La metodología en la investigación fue inductiva-deductiva y analítica-sintética, se consideró como muestra los registros de control de los inventarios y se empleó un muestreo no probabilístico. Concluye que, por causas de una inadecuada administración del control de inventarios, los sobrantes y faltantes de los bienes ocasionan las significativas pérdidas, los cuales implican que la empresa debe realizar el control de sus inventarios semanalmente, para minimizar las desapariciones físicas de productos y por ende las pérdidas monetarias, las cuales inciden negativamente en su nivel de rentabilidad.

Carrasco (2015). En su tesis: *“El control de inventarios y la rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal El Ingeniero”*; esta investigación tuvo como principal objetivo fue analizar los sistemas de control de los inventarios para optimizar la rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal El Ingeniero de la Ciudad del Puyo; fue de tipo básica, de nivel descriptivo- exploratorio; se consideró como muestra a cinco trabajadores de la empresa y se empleó el muestro no probabilístico ya el tamaño de la población fue igual a la muestra. Concluye que las aplicaciones de los métodos de valoración de las existencias en promedio ponderado son factibles porque que hay existen compromisos por parte de la administración y el departamento de contabilidad para su aplicación. Debe existir mayores compromisos por parte de la administración en los manejos de los documentos y mayores responsabilidades en el

orden de los mismos, facilitando así las aplicaciones de las leyes, los reglamentos y las normativas contables.

Sifuentes (2018). En su tesis: “*El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la Ferretería san José Lima Metropolitana, año 2017*”; esta investigación tuvo como objetivo general demostrar las influencias de los sistemas de control interno de los inventarios en las eficiencias de la rentabilidad de la ferretería San José durante el año 2017; fue una investigación de nivel descriptivo; se consideró como población a las empresas de que se dedican a la actividad ferretera domiciliadas en Lima y el tamaño de la muestra, por su apariencia infinita, se determinó con el empleo de la fórmula que permitió considerar a 40 empresas. Concluye que los sistemas de control interno de los inventarios promueven las debidas gestiones de los activos realizables y sus consecuentes rentabilidades de los negocios, con los cuales se crean valores; éstos, se ven reflejados en las adecuadas funciones de aprovisionamientos de productos, por esta razón es preciso estructurar estos procesos para así mejorar los valores económicos de los negocios y evitar que los desabastecimientos generen las pérdidas. Por esta razón, implementar los sistemas de control interno de los inventarios facilitan alcanzar las rentabilidades deseadas, siendo el particular caso, la implementación de un software de control de los inventarios.

Rengifo y Ramírez (2017). En su tesis: "*Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa electro servicios Davila S.A.C. en el distrito de Tarapoto, año 2015*"; esta investigación tuvo objetivo fue determinar las incidencias del control de los inventarios en los niveles de rentabilidad de la Empresa Electro Servicios Dávila S.A.C. durante el año 2015. Fue una investigación de tipo aplicada, de nivel explicativo, de enfoque cuantitativo y de corte transversal. Se tomó como muestra a 6 trabajadores. Concluye que los procesos logísticos que inciden en el control de inventarios están referidos a los aspectos actitudinales y de procesos internos, en los cuales hay faltas en la planeación, la gestión de procedimientos en depósito, la gestión de los almacenamientos y las evaluaciones del control. Por esta razón, es necesario implementar mecanismos de mejoras en la gestión del control de las existencias, usando los instrumentos como los cuadros de mandos integrales, los diagramas de Pareto, entre otros. asimismo, de ordenar las informaciones de inventarios mediante un software, para así optimizar los procedimientos y ofrecer información adecuada a la administración para tomar las decisiones.

Arévalo y Mori (2014). En su tesis: "*Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en la empresa supermercados la inmaculada S.A.C. periodo 2014*". Esta investigación tuvo objetivo general determinar las incidencias del control de los inventarios en



los niveles de rentabilidad de la empresa Supermercados La Inmaculada S.A.C. en el distrito de Tarapoto durante el año 2014. La investigación fue tipo básica y de nivel descriptivo; debido a su naturaleza del estudio se consideró como la población a todos los procesos de control de inventarios, los cuales comprenden desde sus pedidos, órdenes de compras, recepciones, almacenamientos y mantenimientos de mercaderías; concluyó que las aplicaciones adecuadas de los sistemas de control de inventarios ayudan a conservar los stocks con niveles de rotación favorables, los cuales contribuyen a las satisfacciones de los usuarios, permitiendo conseguir mayores rentabilidades para la empresa en estudio. Por ende, mantener un adecuado control de las existencias e inventarios incide de forma positiva en los niveles de rentabilidad y mejora los niveles de existencias de mercaderías disponibles para la comercialización.

### **1.3.2. Marco histórico de la Empresa**

La Empresa de Transportes Zamora Hermanos S.R.L., inicia sus actividades un 10 de octubre del 2009, en su local ubicado en el Jr. 24 de junio sin número, a 1 cuadra de la plaza principal ubicada en Huaccana, Chincheros, Apurímac. Desde sus inicios, la empresa ha presentado como actividad principal, el alquiler de equipo de transporte de vehículos terrestres, así como la fabricación y producción de metales para uso estructural, y

finalmente, la última actividad de la empresa, es la venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas, y productos de vidrio en comercios especializados.

Esta empresa, con más de una década en el mercado, viene actualmente brindando los mismos servicios, en el mismo local en donde iniciaron.

### DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

<b>Número de RUC:</b>	20494821754
<b>Razón Social:</b>	Empresa de Transportes Zamora Hermanos S.R.L.
<b>Tipo Contribuyente:</b>	Sociedad con Responsabilidad Limitada
<b>Fecha de Inscripción:</b>	26/10/2009
<b>Fecha de Inicio de Actividades:</b>	26/10/2009
<b>Estado del Contribuyente:</b>	Activo
<b>Dirección de Domicilio Fiscal:</b>	Jr. 24 de junio Nro. S/N (1 cdra. de plaza principal) Apurímac - Chincheros – Huaccana.
<b>Sistema de Emisión de Comprobante:</b>	Manual
<b>Sistema de Contabilidad:</b>	Computarizado
<b>Actividad(es) Económica(s):</b>	Principal - 7710 - Alquiler y Arrendamiento de vehículos automotores
	Secundaria 1 - 3311 - Reparación de productos elaborados de metal
	Secundaria 2 - 4752 - Venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados
<b>Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):</b>	Boleta de Venta
	Nota de Crédito
	Guía de Remisión - Remitente
	Boleto de Viaje-Transporte Interprovincial
	Guía de Remisión - Transportista
	Sistema de Emisión Electrónica:
<b>Sistema de Emisión Electrónica:</b>	Desde los sistemas del contribuyente. Autorización desde 05/11/2018
<b>Afiliado al PLE desde:</b>	1/01/2015
<b>Establecimientos anexos:</b>	0002 Sucursal Pj. Malinas nro. 101 (Fte a parque Warmakuyay) Apurimac - Andahuaylas - Andahuaylas

0003 Sucursal Av. Javier Pérez de Cuellar Mza. S A.H. los artesanos (Terrapuerto Plaza Wari) Ayacucho - Huamanga - Ayacucho
0001 Sucursal Av. 24 de junio nro. S/n (Plaza de armas) Apurimac - Chincheros - Huaccana

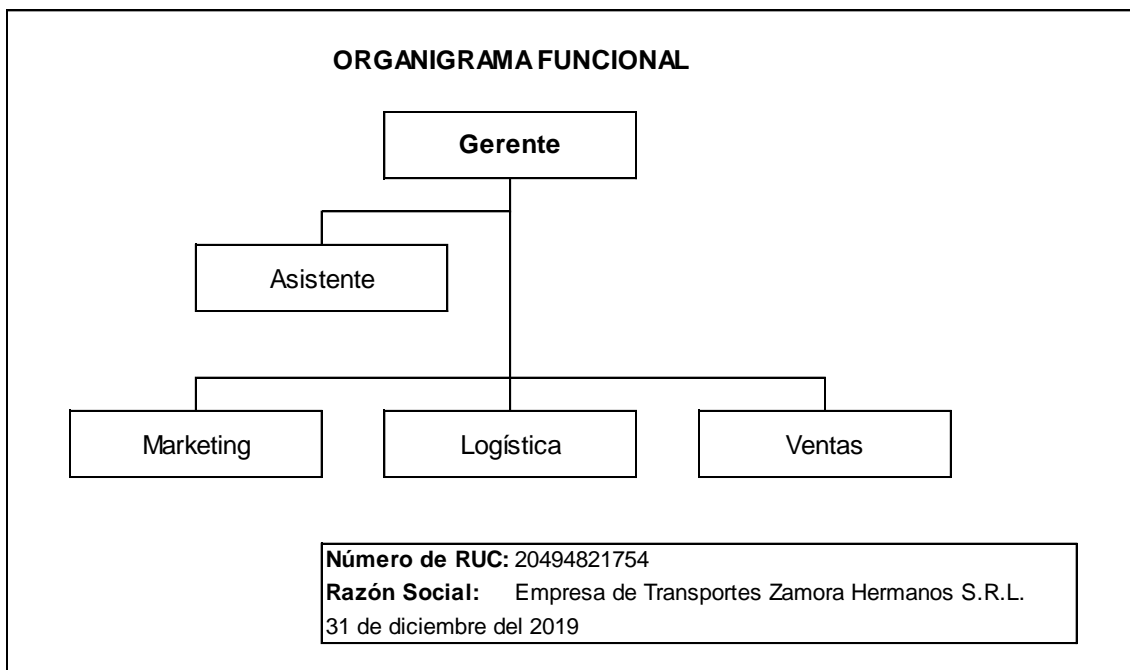
## **VISIÓN**

“Al 2023, ser la empresa número uno en la preferencia de los usuarios en cada una de nuestras actividades a nivel de todo Chincheros”.

## **MISIÓN**

Brindando un servicio y productos de calidad a un precio cómodo a cada uno de los usuarios.

Figura 1. Organigrama de la Empresa de Transportes Zamora Hermanos S.R.L.



*Fuente:* Elaboración propia

## **CAPITULO II**

### **AUDITORIA DE EXISTENCIAS**

#### **2.1. Teoría de auditoria de existencias**

##### **2.1.1. Definición**

Las auditorías constituyen las herramientas de inspección y control que contribuyen a las creaciones de una cultura de la regla de la entidad, y facilita descubrir los obstáculos en las organizaciones o debilidades que existen en las organizaciones. Según los autores Castillo, Tapia, Rojas, Guevara y Salomón (2016) quienes citan al Reportet of the Committee on Basic Concepts donde indican que:

Las auditorías son los procesos sistemáticos para alcanzar y examinar objetivamente los hechos relacionados con los informes acerca de las actividades económicas y otros similares hechos que guardan una cierta relación. Los propósitos de los procesos consisten en establecer los grados de correspondencia de los contenidos informativos con los sucesos que le originaron, así como establecer si ciertos informes se elaboraron visualizando los principios determinados (p. 15)

Según el Boletín oficial del Instituto de Contabilidad y Auditoría y Cuentas, BOICAC (2017), mencionó que las auditorías consisten en:

...Revisiones y verificaciones de los balances anualizados de los diversos documentos de contabilidad o estados financieros que fueron hechos con arreglos al marco normativo de información financiera que resulten de las aplicaciones, siempre que aquellas tengan por objetivo las emisiones de los informes sobre las fiabilidades de ciertos documentos que pueden presentar efectos frente a terceras personas... (p. 10).

Del mismo modo existen autores que puntualizan a la auditoría desde otras perspectivas como también menciona Sandoval (2013), afirmó que los términos de auditorías, en sus acepciones más extensas, representan comprobar que las informaciones financieras, administrativas y operacionales que se generan son confiables, verídicas y oportunas. Consisten en hacer las revisiones que los sucesos, operaciones y fenómenos se den en las formas en que son planteados, que los procesos y las políticas establecidas se observaron y respetaron. Es valorar las formas en que se administran y operan para aprovechar de forma óptimas los recursos (p. 9).

### 2.1.2. Etapas de las auditorías

Cuando se inician las contrataciones de los servicios de Auditoría, y éstas se hacen con los periodos de necesaria anticipación, habitualmente las etapas de las revisiones, según Salomón, Tapia, Rojas, Castillo y Guevara (2016) se fraccionan en tres grandes períodos llamados: iniciales, intermedias y finales.

- **Etapas Inicial.**

En esta fase se consideran:

**Objetivos.** Inician con las solicitudes de los servicios, en este apartado se hacen las planeaciones de lo que se piensa ejecutar en las fases intermedias y finales, así como de los programas de Auditoría.

**Realizar los programas de Auditoría:** en esta fase deben existir los programas de Auditoría que indiquen las operaciones a ejecutar en un determinado tiempo.

**Elaboración de los informes de sugerencias:** luego de la realización de la Auditoría inicial, los Auditores ya cuentan con ciertos componentes de cómo operan identificado ciertas debilidades e insuficiencias que obstruyen las operaciones, originando indagaciones al área de la Administración y oficinas donde se hallaron las carencias, las mismas que deben ser estudiadas por la Entidad. Cuando las dificultades identificadas sean de atención por la institución, los Auditores tendrán mayores confianzas y seguridad en la inspección



interna y, por esta razón, en la opinión que exprese posteriormente. Los Auditores deben entregar los informes en atención a estas situaciones, en donde se ofrezcan soluciones posibles.

- **Etapas Intermedias.**

En esta fase se consideran:

**Objetivos:** Aquí comienzan los desarrollos de las mismas, basados en las confianzas depositadas en la inspección interna de las organizaciones.

**Trabajo a realizarse:** Se realizarán las revisiones de operaciones, asimismo se realizan partes de los trabajos, confianzas que existan en la inspección interna; esta evaluación de los saldos de los balances, las inspecciones, las circulaciones de las operaciones, los auditores se cerciorarán de que fueron corregidas y atendidas las carencias.

- **Etapas finales.**

En esta fase se consideran:

**Objetivos:** Finalizar las Auditorías adecuadamente y en los tiempos establecidos.

**Trabajos a realizarse:** finalizar las revisiones indicadas en las etapas intermedias, además de efectuarse las pruebas generales.

*“La auditoría simboliza: hacer las verificaciones que las informaciones financieras, administrativas y operacionales de las entidades sean confiables, veraces y oportunas, y en base a estos exámenes los auditores podrán dar juicios profesionales, sólidos y maduros de las auditorías realizadas” (Santillana, 2002).*

### **2.1.3. Control**

Según Carballo (2006, p. 21) citado por Del Pozo y Dextre (2014, p. 4), el control *“es un componente de las auditorías que intenta garantizar las consecuciones de los fines y objetivos preestablecidos en las fases de la planeación”*. Como etapa última formalizada de los procesos de gestión, este componente se concentra en desenvolverse para que los resultados que fueron originados en la fase anterior sea lo deseado.

Díaz (2012) Señaló que por control se define a las comprobaciones, inspecciones, exámenes, críticas, dominios, verificaciones. Asimismo, Controlar, radica en la examinación, revisión, inspección, comprobación, y verificación. El paso primero para los desarrollos de los ejercicios de control, son las planificaciones, conduciendo ellos a sus ejecuciones, seguimientos, y entregas de correctivas medidas. Asimismo, Díaz mencionó:

Que se orientan a las verificaciones, las aplicaciones de las medidas correccionales que se deberían adoptarse en determinadas fechas, en relación a las recomendaciones que se dieron por los ejercicios de inspección realizadas. Por otro lado, la inspección se compone como un instrumento de corrección y acción, pues, pueden que existan, y ellos son buenos, pero, el contar con las actividades de inspección son mucho mejores, pues más que ser confiables, son controlar óptimamente. Y por último se obtienen informaciones sobre todas las condiciones de la entidad de modo seguro y correcta, resguardando los recursos de las sociedades e instituciones impulsando las eficacias de las actividades en el interior de las entidades (p. 215-219).

Para Pérez (2013) el control se encuentra definido de la siguiente manera:

El conjunto de procesos, metodologías ordenadas y medidas que se fijan en una institución para proteger en primeramente sus activos, posteriormente garantizar los grados de confidencialidad de los datos registrables; impulsar las eficacias en los desarrollos de las actividades y comprobar los acatamientos de las disposiciones, los fines y las metas programadas (p. 80).

#### **2.1.4. Importancias del control para las empresas**

Para Flores (2013) son las funciones primordiales en las diversas sociedades sin importar los giros y/o actividades de los negocios, que consisten realizar las comparaciones entre los que fueron y los que verdaderamente se lograron se consiguió. Estas acciones de hacer las comparaciones lo que buscan es identificar las insuficiencias y sus causas posibles, conduciendo así a las implementaciones oportunas de un grupo de medidas correctivas.

Así mismo, este mismo autor menciona que:

Que la inspección como tal, implica los usos de los sistemas de información que se encuentran fundamentados en un grupo de normativas confiables, de fácil entendimiento, las mismas que garantizan las obtenciones y usos de los recursos que se disponen, efectivizando de este modo, las consecuciones de los diversos fines fijados por las empresas. Ante los establecidos anticipadamente; los sistemas de control administrativo se constituyen como los conglomerados de políticas, como de procesos y los procesamientos de informaciones pertinentes (p. 138).

### 2.1.5. Las Fases del control

Para Flores (2013) tiene las fases siguientes:

- **Para la primera fase:** aquí las organizaciones deben de fijar con una variedad de herramientas de gestión efectiva. Las posibilidades de poder identificar oportunamente las dificultades y los errores, resultan de principal importancia, ya que, si la pérdida es demasiada elevada, constituirá dificultoso para la sociedad, lo que reducirá sus posibilidades de reactivación de las mismas.
- **Para la segunda fase:** en esta fase es importante poder hacer las recopilaciones y paralelamente poder hacer las evaluaciones de todos los datos que se encuentran relacionadas con las insuficiencias y contextos que se pretendan solucionar, para que, basados en ellos, sean posibles realizarse los análisis lógicos que permitan hacer un análisis de los macro problemas, a dificultades más individuales.
- **Para la tercera fase:** aperturando las generaciones de los pensamientos creativos y abiertos a las posibilidades, se prosiguen con las realizaciones de los listados de probables soluciones a las dificultades evidenciadas, que, basándose en los análisis posteriores, sean posibles seleccionar

objetivamente, las soluciones capaces de erradicar permanentemente los problemas evidenciados (p. 141).

#### **2.1.6. Las Existencias**

Ferrer (2011) manifestó que es muy posible que las organizaciones empresariales, al momento de desarrollar diversas operaciones económicas (ya sean en los sectores de comercio, industria o inclusive dentro del sector servicios), precisen contar con un acumulado de patrimonios operables, denominados existencias; asimismo el autor menciona que:

Los almacenamientos forman todos los elementos que pertenecen al activo que será adquirido; o previamente producido, luego para, ser comercializado o vendido. De este modo, resultan imprescindibles el poder fijar sus costos, así como evaluarlos y medirlos, con los fines de poder mostrar en el interior de los estados financieros que corresponden. Por tanto, no es desmedido expresar que “las existencias de las empresas dependerán de cómo se administran sus mismas existencias”. Por esta razón, que en la investigación se aborda desde un enfoque netamente contable, diversos aspectos que se refieren a los elementos y/o rubros Existencias (p. 1).

Para Laveriano (2010) señalan los registros documentales de los recursos palpables que se consideran para las respectivas

ventas en los cursos ordinarios de los negocios o para ser expuestos a disposiciones para la fabricación de los productos y servicios para sus posteriores ventas (materia prima, los productos en proceso y bienes terminados). Asimismo, se definen como “los amortiguadores entre dos procedimientos que proporcionen, en otros términos: 1). Los abastecimientos y las demandas, donde los procesos de abastecimientos contribuyen con productos a los inventarios, mientras que las demandas consumen los mismos inventarios” (p. 1).

## **2.2. Teoría de examen especial de auditoría**

### **2.2.1. Definición**

Según lo manifiesta Maldonado (2010), un examen especial es verificar, revisar o estudiar, parte de las operaciones tanto financieras como administrativas, posterior a la ejecución de las mismas, empleando para ello, técnicas y procedimientos de auditoría con la finalidad de poder verificar, evaluar y elaborar el correspondiente informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Por su parte, Huanca (2019) quien cita e interpreta a Martínez, García y Vivas (2016) al afirmar que, un examen especial constituye un proceso de auditoría que permiten la revisión de las actividades individuales, así como la revisión de la información que

posee la empresa o entidad a nivel financiero o de diversas transacciones (p. 9).

### **2.2.2. Importancia y objetivos del examen especial**

Bajo lo postulado por Maldonado (2010) la importancia del examen especial recae en el producto final, es decir, en el informe que se obtiene, mismo que posee comentarios que deben de cumplir con 4 atributos generales (condición, criterio, causa y efecto), así como las conclusiones y recomendaciones correspondientes al caso (p. 56-63)

De igual manera, el objetivo de este tipo de auditoría, es la de examinar las diferentes actividades administrativas, financieras u operativas dentro de la entidad, a fin de poder establecer el grado de cumplimiento de las funciones sujetas a estudio, o bien el uso eficiente de los recursos, el cumplimiento de objetivos y metas, así como la confiabilidad de la información generada (Maldonado, 2010, p. 98-99).

### **2.2.3. Clases de examen especial**

Existen según Maldonado (2010) seis tipos de examen especial que se pueden realizar, siendo estos:

- Examen especial de gestión
- Examen especial de financiera



- Examen especial de administrativa
- Examen especial de operativa
- Examen especial de medioambiental
- Examen especial de ingeniería

#### **2.2.4. Evaluaciones del examen especial de los inventarios**

En función al análisis efectuado de las diferentes teorías, así como algunos trabajos relacionados con el tema, se observa que todos y cada uno consensan en el hecho de que, el examen especial constituye un proceso o tipo de auditoría, y como tal, se encuentra sujeto a la evaluación tradicional, por tal motivo, se presenta la evaluación correspondiente a la variable:

Según Estupiñan (2015) y el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway - COSO (2013) el control interno de los inventarios son un conglomerado de políticas que las empresas poseen para aseverar los desarrollos eficientes de las actividades en los diversos campos que poseen las empresas, pero, mencionan que contar con los adecuados manejos de control interno no aseguran que las empresas estén libres de dificultades. Pero, permiten la eficiencia y efectividad de las actividades, suficiencias y confiabilidades de las datas que se tuvieron sobre el control interno de los inventarios.

**Entorno de control.** Es el conglomerado de procedimientos, normativas y estructuras que componen las bases sobre las que se realizan el control de los inventarios de las empresas. En otros términos, las altas direcciones y los gerentes son las personas responsables quienes sellan el “Tone at the Top” en relación a las relevancias del C I de las existencias y los modelos de comportamientos anhelados en el interior de las empresas. La administración fija y refuerza las modelos de procedimiento de los inventarios sobre el CI en los niveles diversos de las organizacionales empresariales.

**Los Valores éticos que se manipulan en los almacenes (Número de almacenamientos despojadas):** se refieren principalmente a los valores que en todas las organizaciones existen para los adecuados manejos de las operaciones.

**Los adecuados Ambientes (Número de bienes no comercializados):** todas las organizaciones deben contar con adecuados ambientes, y aún más cuando se trata de los ambientes donde se almacenan las mercancías, ya que estos aseguran las conservaciones de las mercancías.

**Competencias de los encargados de los almacenes (Número de carente en inventarios):** se refieren a que los

responsables de los almacenes deben ser personales o copartícipes competentes en las áreas de depósitos, así como en los manejos de los productos en el interior de los almacenes, estos aseguran las eficiencias de la función que desarrollan para los manejos de las existencias y/o inventarios en el interior de los depósitos, ellos a su vez aseguran las adecuadas conservaciones, mantenimientos y controles de los productos con los que cuentan las empresas.

**Estructuras de las empresas (Cantidad de reportes carentes):** hacen referencias a las organizaciones que manejan y tienen las empresas, aquí se plasman las responsabilidades y las competencias de las diversas áreas y copartícipes, con los fines de fijar un orden en los cumplimientos y desarrollos de las competencias de cada uno de los colaboradores, asimismo las estructuras de las empresas ayudan en los desarrollos de las operaciones de las empresas, ya que aumentan las eficiencias de las mismas, del mismo modo influyen en los crecimientos de las empresas, ya que mientras se manejen unas adecuadas estructuras existirán mayores ordenes dentro de las técnicas que se deberían seguirse, asimismo permitirán detectar de una forma rápida las deficiencias que existen en el interior de las empresas.

**Evaluaciones de los riesgos.** Las organizaciones enfrentan unos ámbitos alternativos de los contextos de fuentes internas y externas. Los riesgos como tales, se definen como las probabilidades de que ocurran ocasionalmente y inversamente incidir en los cumplimientos de los fines, en otros términos, a las rentabilidades de las mismas. También, las empresas deben tener tácticas para enfrentar a estos riesgos.

**Los Costos de almacenamiento:** se define como la erogación de efectivos que las empresas tienen que incurrir por mantener sus mercaderías en los almacenes, ya que en el interior de los almacenes se deben dar determinados cuidados a los productos diversos y bienes que las empresas mantienen.

**Descripciones de los productos (Número de existencias verificados):** se refieren a que todas las adquisiciones que las empresas realizan deben de contar con las descripciones necesarias, las cuales aseguran la estabilidad tanto de las empresas y de los consumidores.

**Caracterización y análisis de los riesgos:** todas las empresas deben saber detectar los posibles riesgos a los que se pueden estar enfrentándose, asimismo siendo las sociedades con personerías jurídicas que realizan sus operacionales empresariales en el interior de los mercados que están en cambios constantes, se encuentran propensos a

enfrentarse a riesgos que si no son tratados de forma adecuada pueden ser perjudiciales para las empresas, por esta razón las sociedades deben de ejecutar un adecuado estudio y minucioso de estos peligros, con los fines de adoptar decisiones adecuadas, las que permitan establecer planes para minimizar y solucionar de forma adecuada los posibles riesgos.

**Las Actividades de control.** Se definen como las medidas que se hallan basadas a través de políticas que facilitan salvaguardar las correctas aplicaciones de las instrucciones brindadas por las empresas para poder reducir los riesgos diversos que muestran impactos considerables en las metas y objetivos fijadas por las empresas. La actividad de control se ejecuta en todas las áreas y niveles de las empresas, ya que los adecuados desarrollos de las actividades económicas dependen en gran medida de las adecuadas políticas con las que se cuentan.

**Los Costes de las adquisiciones:** las empresas deben realizar las adquisiciones de las mercancías y de los bienes que se necesitan planificar, es decir cuando sean necesarios, asimismo para ejecutar las adquisiciones de las mercancías las empresas deben realizar unas comparaciones entre diversos proveedores, dicho de otro modo se deben de realizarse las cotizaciones de los bienes en todos los proveedores que se tienen, todos estos son productos de unas adecuadas

planificaciones de compras, por los que las sociedades deberían saber manipular eficientemente las planificaciones de sus adquisiciones.

**Las Acciones de control (Número de existencias verificadas):** se refieren a la inspección que realizan las empresas sobre los productos que poseen, pueden estar conformadas por un conglomerado de procedimientos que garanticen el bienestar de las mercaderías, las operaciones que se desarrollan en las organizaciones son un conglomerado de procedimientos, pero estos procedimientos demandan de los adecuados controles por parte de las empresas, y más todavía cuando se trata de procedimientos que implican a las existencias, ya que estos son importantes, por no llamarse indispensables en el interior de las actividades de las empresas.

**Identificaciones de los bienes (Cantidad de bienes identificados):** se refieren a que las empresas deben realizar adecuados registros de las mercaderías que poseen, ellos para garantizar la personalización de estos productos rápidamente. En otros términos, las empresas deben de poseer una inspección tanto contables como físicos de los inventarios que poseen, estos, pueden las empresas recurrir a específicos mecanismos para ejecutar dichas identificaciones, por ejemplo, se pueden efectuar los etiquetados de los bienes que se

poseen en forma individual, también cabe mencionar que las adecuadas identificaciones de los productos también se ven influenciadas por los adecuados controles y mantenimientos de los productos en el interior del depósito.

**Información y comunicación.** Son los que se manejan en las organizaciones, estas ayudan en sus desarrollos eficientes de sus operaciones económicas, ya que las adecuadas y una correcta comunicación ayuda a tener un manejo correcto de las existencias y todos los activos de las empresas, la comunicación externa e interna son los medios a través de los cuales se dan a conocer y se proporcionan las informaciones de las empresas, ellos logran las optimizaciones de las empresas en sus diversas operacionales y actividades.

**La Comunicación interna (Número de bienes extraídos-registrados):** las eficacias de las actividades de las empresas requieren de las participaciones y compromisos de los copartícipes de las empresas, por esta razón se requieren poseer los adecuados manejos en el interior de las empresas, ya que las actividades a efectuarse en el interior de las mismas solicitan de colaboraciones y eficiencias en las competencias que los empleados ejecutan. La comunicación entre los diversos copartícipes integrantes de las estructuras de las organizaciones de las empresas es de importancia, porque

estos evitan que los compromisos se reproduzcan o se ejecuten de forma inadecuada, asimismo es significativo porque estos permiten las obtenciones de información de las diversas áreas

**La Comunicación externa (Montos de existencias deterioradas):** se refieren a la comunicación que se realiza o mantiene con los proveedores de las empresas, los usuarios y otras personas interesadas en la compañía, desarrollar las comunicaciones adecuadas externas permiten a las empresas ampliarse y progresar en los mercados donde operan, puesto que simboliza para las mismas unas ventajas, por ejemplo mantener las comunicaciones con los usuarios permitirán a las empresas saber sobre sus preferencias, también permitirán saber los encargos de los mismos, estos ayudaran en las tomas de decisiones en relación a los bienes que se ofrecen.

**Las Actividades de supervisión.** Estas hechos garantizan las adecuadas realizaciones de los elementos anteriores, una apropiada inspección incide en los desarrollos de las operaciones de las empresas, ya que proporcionan o facilitan las obtenciones de las informaciones, para alcanzar las mejoras en las actividades de las empresas y facilitar mejoras a las faltas que tengan las empresas, por esta razón las supervisiones deben realizarse cada cierto periodo, en otros términos deben realizarse periódicamente,



para así conseguir detectar las dificultades y proponer alternativas de solución.

**Supervisión y evaluación (Cantidad de existencias evaluadas y supervisadas):** hacen referencia que todas las empresas deben realizar las supervisiones y las evaluaciones de los productos que poseen, estos ayudarán a detectar las dificultades de las empresas. Todos los procesos existentes en las empresas requieren de los seguimientos adecuados por parte de las empresas, pues de estas formas se aseguran que estos se desarrollen de forma adecuada, todavía más las empresas deben realizar los seguimientos y supervisiones en los manejos de las existencias, de esta manera se lograrán evitar que en las existencias existan ciertas anomalías, como las desapariciones físicas, productos en deficientes estados, entre otros.

## **CAPITULO III**

### **CASO PRÁCTICO: AUDITORIA DE EXISTENCIAS**

#### **3.1. Metodología**

##### **3.1.1. Tipo de investigación**

La presente investigación es de tipo aplicada, la misma que según Valderrama (2015), manifiesta que se le denomina también “activa”, “dinámica”, “práctica” o “empírica”. Se encuentra íntimamente ligada a la investigación básica, ya que depende de sus descubrimientos y aportes teóricos para llevar a cabo la solución de problemas, con la finalidad de generar bienestar a la sociedad (p. 164).

##### **3.1.2. Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación es No experimental, debido a que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable, pues no se sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos (Palella y Martins, 2012, p. 87)

### **3.1.3. Fuentes y técnicas de la información de los datos**

#### **Fuentes de información de datos**

La información fue recolectada principalmente de la observación realizada a los trabajadores, así como a documentos de la empresa, tales como sus registros de inventarios, informes de almacén, comprobantes, etc.,

#### **Técnicas de información de datos**

Las técnicas empleadas para el análisis de la información fueron las siguientes:

**Observación.** Debido a que la actividad de auditoría se fundamenta en el estudio minucioso del investigador.

**Tabulación de datos.** Esta técnica sirvió para procesar y representar cada uno de los hechos y acontecimientos identificados en la empresa, a fin de poder hacer más comprensible su análisis.

### **3.1.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos**

Según lo mencionado por Córdova (2018) es un instrumento de doble entrada en el que se encuentra dispuesto un listado de características, contenidos, capacidades, habilidades, conductas, etc., y de los cuales se busca determinar su ausencia o presencia. La principal característica de este instrumento, es que tiene una respuesta dicotómica, es decir, solo admite 2 respuestas, siendo

estas, por ejemplo: sí – no, dispone – no dispone, logra – no logra, etc (p.40).

### 3.2. Presentación de resultados

#### 3.2.1. Descripción del proceso de entorno de control

**Tabla 1.**  
*Hallazgos del Entorno de control*

Ítems	Deficiencias	Causas	Impacto y/o Efecto	Recomendación
¿El responsable del almacén verifica la existencia de faltantes en almacén?	La empresa de Transportes Zamora Hermanos S.R.L. no verifica adecuadamente el manejo de sus mercaderías	La empresa no cuenta con una cultura de verificación de las existencias que se poseen.	Como resultado de no llevar un registro e identificación previa de los problemas básicos del negocio, se identificó una pérdida de: S/10,736.00 soles.	Se recomienda crear un manual de funciones donde especificar las responsabilidades del encargado de almacén.
¿Se logran identificar los bienes en almacén de forma rápida y eficiente a partir de los reportes de inventarios?	La empresa de Transportes Zamora Hermanos no verifica adecuadamente si cuenta con productos que no se venden.	La empresa en estudio no cuenta con un manual de procedimientos y políticas, porque el dueño prefiere seguir de forma empírica y a su estilo		Identificar a partir de los registros de ingresos y salidas, los productos de mayor y menor rotación que se adquieren.

**Fuente.** *Elaboración propia*

**Tabla 2.***Resultados demostrativos sobre problemas de dimensión Entorno de control*

Meses	Mercaderías Diversos		Mercaderías Valorizadas			Saldo de Auditoría en mercaderías (Marcas -Medidas)			Diferencia de cantidades	Diferencia (S/)	
	Cód.	Descripción	Cant.	P.U. (S/)	Importe (S/)	Cant.	P.U.	Importe (S/)			
	201111	Tubo 4X 3 Nicoll	130	13.00	1,690.00	□	130	13.00	1,690.00	0	-
Enero	201111	Tubo PVC 4" CL 8/Presión X 3 mts gris	250	5.50	1,375.00	x	190	5.50	1,045.00	60	330.00
	201111	Tubo sal 24X3 MB Nicoll	90	58.50	5,265.00	x	75	58.50	4,387.50	15	877.50
Febrero	2123	Cemento Pacasmayo	700	19.50	13,650.00	x	675	19.50	13,162.50	25	487.50
	2125	Cemento Mochica	650	18.50	12,025.00	x	645	18.50	11,932.50	5	92.50
Marzo	3104	Triplay Estándar 4 mm	250	19.80	4,950.00	x	180	19.80	3,564.00	70	1,386.00
	3106	Triplay Estándar 6 mm	75	24.50	1,837.50	□	74	24.50	1,813.00	1	24.50
Abril	1932	Superboard 4mm	200	23.00	4,600.00	x	175	23.00	4,025.00	25	575.00
Mayo	3768	Disco corte P/metal 3m 4 1/2 x1/8x 7/8	400	4.00	1,600.00	x	375	4.00	1,500.00	25	100.00
	3769	Disco corte P/metal Dewalt 7 x1/8x 7/8	150	8.00	1,200.00	x	145	8.00	1,160.00	5	40.00
	201111	Tubo 4X 3 Nicoll	350	13.00	4,550.00	x	350	13.00	4,550.00	0	-
Junio	201111	Tubo PVC 4" CL 8/Presión X 3 mts gris	100	5.50	550.00	□	70	5.50	385.00	30	165.00
	201111	Tubo sal 24X3 MB Nicoll	70	57.50	4,025.00	x	40	57.50	2,300.00	30	1,725.00
Julio	2123	Cemento Pacasmayo	700	19.00	13,300.00	x	680	19.00	12,920.00	20	380.00
	2125	Cemento Mochica	700	18.50	12,950.00	□	650	18.50	12,025.00	50	925.00
Agosto	3104	Triplay Estándar 4 mm	250	19.00	4,750.00	x	215	19.00	4,085.00	35	665.00
	3106	Triplay Estándar 6 mm	100	23.50	2,350.00	x	100	23.50	2,350.00	0	-
Setiembre	1932	Superboard 4mm	90	22.50	2,025.00	x	80	22.50	1,800.00	10	225.00
Octubre	3768	Disco corte P/metal 3m 4 1/2 x1/8x 7/8	300	4.00	1,200.00	□	300	4.00	1,200.00	0	-
	3769	Disco corte P/metal Dewalt 7 x1/8x 7/8	350	7.50	2,625.00	x	350	7.50	2,625.00	0	-
Noviembre	3104	Triplay Estándar 4 mm	500	18.80	9,400.00	x	440	18.80	8,272.00	60	1,128.00
Diciembre	3106	Triplay Estándar 6 mm	150	23.00	3,450.00	□	80	23.00	1,840.00	70	1,610.00
	<b>Totales</b>				<b>S/109,367.50</b>				<b>S/98,631.50</b>		<b>S/10,736.00</b>

*Fuente. Elaboración propia*

## Interpretación

Los problemas evidenciados en la lista de cotejo fueron que: Los trabajadores que se encuentran a cargo del almacén de la empresa no se encuentran debidamente capacitados e instruidos para el desarrollo de un adecuado control de las existencias. Pese a que el almacén es grande, no reúne las condiciones necesarias para poder conservar de manera efectiva cada bien con el que cuenta la empresa en estudio. Actualmente, la empresa lleva el control de los ingresos y salidas por medio de registro en un cuaderno, lo que dificulta el desarrollo del trabajo y control. Se evidencia una diferencia de S/. 10,736.00

### 3.2.2. Describir el proceso de evaluación de riesgo

**Tabla 3.**  
*Hallazgos de Evaluación de riesgo*

Dim.2	Preguntas	Deficiencias	Causas	Impacto y/o Efecto	Recomendación
Evaluación de riesgo	¿Todos los productos en almacén, concuerdan con las especificaciones dispuestas en sus kardex?	La empresa tiene productos en almacén que no cumplen con las características específicas del cliente	No se verifica cada uno de los productos ingresan almacén.	Como resultado de esas deficiencias, la empresa presentó en el 2018 una pérdida de S/1,843.00 soles.	Hacer que la persona que recibe los productos o mercaderías, las verifique y contraste con los requerimientos.

<p>¿La empresa y tiene identificado los riesgos que posee?</p>	<p>La empresa no tiene identificado y tampoco verifica que los productos en el almacén pueden traer riesgo o pérdida al mismo tiempo</p>	<p>Desconocimiento del gerente acerca de cómo identificar y generar estrategias de mejora.</p>	<p>Capacita o contratar un profesional que a partir del análisis de la situación de la empresa y del almacén, ejecute estrategias de mejora.</p>
--	--	--	--

---

**Fuente.** *Elaboración propia*

**Tabla 4.***Resultados demostrativos sobre problemas de dimensión Evaluación de Riesgos*

Meses	Mercaderías Diversos		Mercaderías Valorizadas			Saldo de Auditoría en mercaderías (Precios-Medidas)				Diferencia	
	Cód.	Descripción	Cant. Solicitada	P.U.	Importe (\$)		Cant. Especificada (Precio - Medidas)	P.U.	Importe	Cantidad	(\$)
Enero	45	Platina 1/8 x 3/4" x 6mts	250	6.80	1,700.00	x	245	6.8	1,666.00	5	34.00
	53	Platina 3/16 x 1" x 6mts	200	14.00	2,800.00	□	200	14	2,800.00	0	-
Febrero	86	Platina 1/2 x 2" x 6mts	98	126.00	12,348.00	x	93	126	11,718.00	5	630.00
	85	Platina 1/2 x 1.1/2" x 6mts	200	129.00	25,800.00	□	200	129	25,800.00	0	-
	9	Ángulo 1/8 x 3/4" x 6mts	250	14.00	3,500.00	x	245	14	3,430.00	5	70.00
Marzo	10	Ángulo 3/16 x 1.1/4" x 6mts	95	20.30	1,928.50	x	90	20.3	1,827.00	5	101.50
	27	Ángulo 1/8 x 3/4 x 6mts	100	38.00	3,800.00	□	100	38	3,800.00	0	-
Abril	2011	Tubo Negro 1 x 2.0mm x 6mts	400	33.50	13,400.00	x	395	33.5	13,232.50	5	167.50
Mayo	266	Tubo Negro 1.1/4 x 2.0mm x 6mts	200	43.00	8,600.00	□	200	43	8,600.00	0	-
	268	Tubo Negro 1.1/2 x 2.0mm x 6mts	80	51.50	4,120.00	x	75	51.5	3,862.50	5	257.50
Junio	5465	Tubo Galv. 1.1/2 x 2.0mm x 6mts	100	62.00	6,200.00	x	95	62	5,890.00	5	310.00
	5732	Tubo Galv. 2.1/2 x 2.0mm x 6mts	80	107.00	8,560.00	□	80	107	8,560.00	0	-
	292	Tubo Galv. 3/4 x 2.0mm x 6mts	90	27.00	2,430.00	□	90	27	2,430.00	0	-
Julio	490	Corrugado 3/8 x 9mts	100	9.50	950.00	x	95	9.5	902.50	5	47.50
	492	Corrugado 1/2 x 9mts	200	20.50	4,100.00	□	200	20.5	4,100.00	0	-
Agosto	491	Corrugado 12.mm x 9mts	80	17.90	1,432.00	□	80	17.9	1,432.00	0	-
	4081	Pintura Base al aceite Anypsa	70	41.00	2,870.00	□	70	41	2,870.00	0	-
Setiembre	4876	Calamina Galv. 0.14mm x 0.80 x 3.60	700	13.50	9,450.00	x	695	13.5	9,382.50	5	67.50
Octubre	2768	Calamina Galv. 0.18mm x 0.80 x 3.61	700	18.50	12,950.00	□	700	18.5	12,950.00	0	-
	2393	Calamina Galv. 0.22mm x 0.80 x 3.62	700	21.00	14,700.00	x	695	21	14,595.00	5	105.00
Noviembre	3104	Disco corte P/metal 3m 4 1/2 x1/8x 7/8	230	4.00	920.00	x	225	4	900.00	5	20.00
Diciembre	3106	Disco corte P/metal Dewalt 7 x1/8x 7/8	250	6.50	1,625.00	x	245	6.5	1,592.50	5	32.50
<b>Totales</b>					<b>S/144,183.50</b>				<b>S/142,340.50</b>		<b>S/1,843.00</b>

*Fuente. Elaboración propia*



## **Interpretación**

Respecto a la dimensión “Evaluación de riesgos” de las mercaderías valorizadas por el mismo propietario se evidencia que, para el periodo evaluado 2018, tenía mercadería valorizada en S/144,183.50 de soles, pero al ser auditado se obtuvo existencias valorizadas por S/142,340.50, presentando de esta manera una diferencia y a su vez una pérdida de S/1,843.00 de soles. Entre las causas identificadas se verificó que los productos que se encuentran en mal estado, permanecen en almacén sin dar cuentas al dueño, por otro lado, el dueño no toma en consideración los costos de almacenamiento que se generan de forma mensual a la hora de tomar decisiones del trabajo.

### 3.2.3. Describir el proceso de actividades de control

**Tabla 5.**  
*Hallazgos de Actividades de control*

Dim.3	Preguntas	Deficiencias	Causas	Impacto y/o Efecto	Recomendaciones
Actividades de control	¿El encargado de almacén reconoce la ubicación y cantidad aproximada de cada producto?	El personal desconoce la ubicación en la que se encuentra cada producto en concreto, así mismo, desconoce la cantidad de los mismos.	Falta de sentimiento de responsabilidad del trabajador dentro del área de almacén.	Por este problema, no se efectuaron ventas, además, no cuadran los resultados en cuanto a las cantidades especificadas dentro del almacén. De esta manera se presentó una pérdida por S/8,774.10 de soles.	Establecimiento de un encargado de almacén a quien se le explique sus responsabilidades y sanciones de incumplimiento.

**Fuente.** *Elaboración propia*

**Tabla 6.***Resultados demostrativos sobre problemas de dimensión Actividades de control*

Meses	Mercaderías Diversas		Control físico de inventarios			Saldo de Auditoría			Diferencia		
	Cód.	Descripción	Cant.	P.U.	Importe (S/)	Cant. Verificada y ubicada	P.U.	Importe (S/)	Cantidad	(S/)	
Enero	46	Pegamento Sansón	350	10.00	3,500.00	x	220	10.00	2,200.00	130	1,300.00
	58	Platina 3/16x1"x6mts	250	14.00	3,500.00	□	250	14.00	3,500.00	0	-
	89	Temple fino Sinolit	380	43.00	16,340.00	x	365	43.00	15,695.00	15	645.00
Febrero	79	Pintura temple Majestad	260	29.00	7,540.00	□	260	29.00	7,540.00	0	-
	9	Ángulo 1/8x3/4"x6mts	100	14.00	1,400.00	x	80	14.00	1,120.00	20	280.00
Marzo	10	Ángulo 3/16x1.1/4"x6mts	95	20.30	1,928.50	x	61	20.30	1,238.30	34	690.20
	27	Ángulo 1/8x3/4x6mts	100	38.00	3,800.00	□	100	38.00	3,800.00	0	-
Abril	2011	Tubo Negro 1x2.0mm x 6mts	70	33.50	2,345.00	x	60	33.50	2,010.00	10	335.00
Mayo	266	Tubo Negro 1.1/4x2.0mm x 6mts	200	43.00	8,600.00	□	200	43.00	8,600.00	0	-
	268	Tubo Negro 1.1/2x2.0mm x 6mts	150	51.50	7,725.00	x	129	51.50	6,643.50	21	1,081.50
	5465	Tubo Galv. 1.1/2x2.0mm x 6mts	100	62.00	6,200.00	x	71	62.00	4,402.00	29	1,798.00
Junio	5732	Codo Nicoll PVC 1/2" X 90°- Agua	900	1.30	1,170.00	□	900	1.30	1,170.00	0	-
	292	Tubo Galv. 3/4x2.0mm x 6mts	300	27.00	8,100.00	□	300	27.00	8,100.00	0	-
Julio	490	Corrugado 3/8x 9mts	100	9.50	950.00	x	78	9.50	741.00	22	209.00
	492	Corrugado 1/2x 9mts	200	20.50	4,100.00	□	200	20.50	4,100.00	0	-
Agosto	491	Corrugado 12.mmx 9mts	250	17.90	4,475.00	x	224	17.90	4,009.60	26	465.40
	4081	Pintura Base al aceite Anypsa	40	41.00	1,640.00	□	40	41.00	1,640.00	0	-
Setiembre	4876	Calamina Galv. 0.14mm x 0.80 x 3.60	650	13.50	8,775.00	x	650	13.50	8,775.00	0	-
Octubre	2768	Calamina Galv. 0.18mm x 0.80 x 3.61	700	18.50	12,950.00	□	700	18.50	12,950.00	0	-
	2393	Calamina Galv. 0.22mm x 0.80 x 3.62	400	21.00	8,400.00	x	360	21.00	7,560.00	40	840.00
Noviembre	3104	Disco corteP/metal 3m 4 1/2 x1/8x 7/8	250	4.00	1,000.00	x	130	4.00	520.00	120	480.00
Diciembre	3106	Disco corteP/metal Dewalt 7 x1/8x 7/8	200	6.50	1,300.00	x	100	6.50	650.00	100	650.00
<b>Totales</b>					<b>S/115,738.50</b>			<b>S/106,964.40</b>		<b>S/8,774.10</b>	

*Fuente. Elaboración propia*

## **Interpretación**

En cuanto a la dimensión “Actividades de control”, se han evidenciado problemas y deficiencias que conllevaron a la generación de una pérdida para la empresa de alrededor de S/8,774.10 de soles, siendo las causas identificadas las siguientes: falta de seguimiento y control, así como una continua contrastación de las existencias con los respectivos registros e inventarios con los que se cuenta. Además, es necesario que el encargado tenga en conocimiento la ubicación de todos y cada uno de los productos que se venden, siendo necesario tal vez para ello, una reorganización del almacén, ordenándolo bajo criterios de tamaño, fechas de ingreso o cualquier otro que permita la identificación rápida de un producto.

### 3.2.4. Describir el proceso de información y comunicación

**Tabla 7.**

*Hallazgos del proceso de información y comunicación*

Dim.4	Preguntas	Deficiencias	Causas	Impacto y/o Efecto	Recomendaciones
Comunicación e información	¿La información acerca del almacén se encuentra actualizada?	El personal encargado no brinda información real y actualizada al 100% cada vez que el propietario lo solicita	Como resultado de que no se registra, ni se tiene una cultura de información.	Se evidencia un desbalance entre el inventario según su sistema de control, y el inventario físico, siendo esta diferencia por un valor de S/10,850.00 de soles.	Capacitar al encargado de almacén acerca de la forma correcta del registro de mercaderías, así como el conseguir información a partir de estas.
	¿El encargado del almacén, informa al dueño acerca de los productos deteriorados y de baja rotación?	Falta de comunicación entre empleado y colaborador	Tanto almacén como los que venden, no se comunican efectivamente para identificar la rotación de productos.		Mejorar las cadenas de comunicación entre compañeros de trabajo y el jefe o dueño de la empresa.

**Fuente.** *Elaboración propia*

**Tabla 8.***Resultados demostrativos sobre problemas de dimensión Comunicación e Información*

Meses	Mercaderías Diversas		Inventario según Sistema				Inventario físico			Diferencia	
	Cód.	Descripción	Cant. Registrada	P.U.	Importe (S/)		Cant. Registrada	P.U.	Importe (S/)	Cantidad	(S/)
Enero	41	Machetes - Bellota	150	10.00	1,500.00	x	80	10.00	800.00	70	700.00
	53	Amoladora 4.1/2 Dewalt	5	270.00	4,200.00	□	3	270.00	810.00	2	540.00
Febrero	20111	Pegamento oatey gl	90	20.00	2,500.00	x	55	20.00	1,100.00	35	700.00
	20111	Alambre Galv. #10 kg	150	7.90	2,580.00	□	140	7.90	1,106.00	10	79.00
	9	Ángulo 1/8x3/4"x6mts	250	14.00	5,700.00	x	225	14.00	3,150.00	25	350.00
Marzo	10	Ángulo 3/16x1.1/4"x6mts	180	20.30	5,819.00	x	175	20.30	3,552.50	5	101.50
	27	Tanque Eternit 1100 lt	5	850.00	12,900.00	□	4	850.00	3,400.00	1	850.00
Abril	2011	Tubo Negro 1x2.0mm x 6mts	250	33.50	13,050.00	x	246	33.50	8,241.00	4	134.00
Mayo	266	Soldadura punto azul 3/16	300	11.50	6,600.00	□	200	11.50	2,300.00	100	1,150.00
	268	Soldadura punto azul 1/8	250	8.80	4,140.00	x	130	8.80	1,144.00	120	1,056.00
Junio	5400	Ladrillo Quemado	9500	0.70	12,000.00	x	9475	0.70	6,632.50	25	17.50
	20111	Alambre Galv. #10 kg	250	7.90	3,870.00	□	250	7.90	1,975.00	0	-
	292	Tubo Galv. 3/4x2.0mm x 6mts	75	27.00	4,625.00	□	66	27.00	1,782.00	9	243.00
Julio	490	Corrugado 3/8x 9mts	150	9.50	2,900.00	x	95	9.50	902.50	55	522.50
	492	Soldadura supercito 1/8kg	250	20.50	7,650.00	x	229	20.50	4,694.50	21	430.50
Agosto	491	Taladro Makita 3/8	10	265.00	5,500.00	x	7	265.00	1,855.00	3	795.00
	4081	Pintura Base al aceite Anypsa	80	41.00	4,590.00	□	67	41.00	2,747.00	13	533.00
Setiembre	4876	Calamina Galv. 0.14mm x 0.80 x 3.60	700	13.50	14,800.00	x	637	13.50	8,599.50	63	850.50
Octubre	2768	Alambre negro # 16 kg	250	4.50	1,500.00	x	115	4.50	517.50	135	607.50
	2393	Calamina galv. Roja. 0.20mm x 0.80 x 3.62	350	25.00	13,500.00	x	315	25.00	7,875.00	35	875.00
Noviembre	3104	Thiner acrilico gal	70	12.00	2,040.00	x	60	12.00	720.00	10	120.00
Diciembre	3106	Disco corteP/metal Dewalt 7 x1/8x 7/8	400	6.50	3,500.00	x	370	6.50	2,405.00	30	195.00
<b>Totales</b>					<b>S/77,159.00</b>			<b>S/66,309.00</b>		<b>S/10,850.00</b>	

*Fuente. Elaboración propia*

## **Interpretación**

Respecto a la dimensión “comunicación e información”, se pudo observar posterior a la auditoría realizada que, de S/77,159.00 de soles que figuran en los registros con los que cuenta la empresa acerca de sus inventarios y mercadería, solo se evidenció la presencia de mercadería por un valor de S/66,309.00 de soles, lo que pone en manifiesto una diferencia de S/10,850.00 de soles. Entre los problemas relevantes identificados se encuentra los bajos niveles de comunicación efectiva entre compañeros de trabajo, el no seguimiento y, por ende, falta de actualización de los registros con los que se cuenta, así como de las condiciones en las que se encuentran cada uno de los inventarios.

### 3.2.5. Describir el proceso de supervisión – monitoreo

**Tabla 9.**  
*Hallazgos de Monitoreo*

Dim. 5	Preguntas	Deficiencias	Causas	Impacto y/o Efecto	Recomendación
Actividades de supervisión – Monitoreo	¿Se cuenta con un único trabajador encargado de monitorear las mercaderías del almacén?	No hay una persona encargada de monitorear las existencias en el almacén, pues, en varias ocasiones, esta acción la realiza mismo dueño y otras veces un trabajador.	Existe mucha rotación en los trabajadores, por lo que el dueño desconfía en entregar la responsabilidad a una sola persona.	Como resultado de ello, no se llevan a cabo buenas prácticas de control, que transgiversan la información que se proporciona.	Identificar un trabajador de confianza, a quien, bajo un incremento de sueldo, o políticas de recompensa, se le pueda incentivar a cubrir el cargo de almacenero.

*Fuente. Elaboración propia*



**Tabla 10.**  
*Resultados demostrativos sobre problemas de dimensión Monitoreo*

Meses	Mercaderías Diversas		Mercaderías solicitadas y supervisadas				Mercaderías no solicitadas			Diferencia	
	Cód.	Descripción	Cant.	P.U.	Importe (S/)		Cant. Registrada	P.U.	Importe (S/)	Cantidad	(S/)
Enero	46	Pegamento Sansón	280	10.00	2,800.00	x	220	10.00	2,200.00	60	600.00
	58	Platina 3/16x1"x6mts	280	14.00	3,920.00	□	250	14.00	3,500.00	30	420.00
	89	Temple fino Sinolit	380	43.00	16,340.00	x	315	43.00	13,545.00	65	2,795.00
Febrero	79	Pintura temple Majestad	260	29.00	7,540.00	x	220	29.00	6,380.00	40	1,160.00
	9	Ángulo 1/8x3/4"x6mts	100	14.00	1,400.00	x	80	14.00	1,120.00	20	280.00
Marzo	11	Plancha Tecnopor 2.40 x 1.20 x 1/2	1000	7.50	7,500.00	x	975	7.50	7,312.50	25	187.50
	29	Plancha Tecnopor 2.40 x 1.20 x 3/4	1500	6.00	9,000.00	□	1350	6.00	8,100.00	150	900.00
Abril	2011	Tubo Negro 1x2.0mm x 6mts	250	33.50	8,375.00	x	190	33.50	6,365.00	60	2,010.00
Mayo	266	Tubo Negro 1.1/4x2.0mm x 6mts	250	43.00	10,750.00	□	200	43.00	8,600.00	50	2,150.00
	268	Tubo Negro 1.1/2x2.0mm x 6mts	150	51.50	7,725.00	x	129	51.50	6,643.50	21	1,081.50
	5465	Tubo Galv. 1.1/2x2.0mm x 6mts	100	62.00	6,200.00	x	71	62.00	4,402.00	29	1,798.00
Junio	5732	Codo Nicoll PVC 1/2" X 90°- Agua	960	1.30	1,248.00	□	900	1.30	1,170.00	60	78.00
	292	Tubo Galv. 3/4x2.0mm x 6mts	330	27.00	8,910.00	□	300	27.00	8,100.00	30	810.00
Julio	490	Corrugado 3/8x 9mts	100	9.50	950.00	x	69	9.50	655.50	31	294.50
	492	Corrugado 1/2x 9mts	200	20.50	4,100.00	□	200	20.50	4,100.00	0	-
Agosto	491	Corrugado 12.mmx 9mts	250	17.90	4,475.00	x	180	17.90	3,222.00	70	1,253.00
	4081	Pintura Base al aceite Anypsa	43	41.00	1,763.00	□	40	41.00	1,640.00	3	123.00
Setiembre	4876	Casetones1.20 x 0.30 x 12 cms	1500	7.50	11,250.00	x	1200	7.50	9,000.00	300	2,250.00
Octubre	2768	Casetones1.20 x 0.30 x 15 cms	2500	5.50	13,750.00	□	1995	5.50	10,972.50	505	2,777.50
	2393	Calamina Galv. 0.22mm x 0.80 x 3.62	400	21.00	8,400.00	x	380	21.00	7,980.00	20	420.00
Noviembre	3104	Disco corteP/metal 3m 4 1/2 x1/8x 7/8	250	4.00	1,000.00	x	130	4.00	520.00	120	480.00
Diciembre	3106	Disco corteP/metal Dewalt 7 x1/8x 7/8	350	6.50	2,275.00	x	230	6.50	1,495.00	120	780.00
<b>Totales</b>					<b>S/139,671.00</b>			<b>S/117,023.00</b>		<b>S/22,648.00</b>	

**Fuente.** *Elaboración propia*

## **Interpretación**

Según el análisis efectuado a los resultados de la dimensión “monitoreo y supervisión”, las principales deficiencias se encuentran relacionadas con el hecho de que la totalidad de mercadería solicitada y supervisada, valorizada en S/139,671.00 de soles, solo se logró verificar una mercadería por un valor de S/117,023.00, presentando de esta manera una diferencia y por ende una deficiencia de S/22,648.00 de soles. La empresa presenta altos índices de rotación de trabajadores, por lo que no es posible capacitar y entrenar a una persona para que se encargue íntegramente del manejo y control del área de almacén.

### 3.2.6. Describir el proceso de supervisión – monitoreo

**Tabla 11.**  
*Resultados general de la auditoría*

<b>Dimensiones</b>	<b>Pérdida</b>
<b>Entorno de control</b>	S/10,736.00
<b>Evaluación de riesgo</b>	S/1,843.00
<b>Actividades de control</b>	S/8,774.10
<b>Comunicación e Información</b>	10,850.00
<b>Actividades de supervisión</b>	S/22,648.00
<b>Total</b>	<b>S/54,851.10</b>

*Fuente. Elaboración propia*

#### **Interpretación**

Como resultado de las deficiencias presentadas posterior al desarrollo de la auditoría dentro de la empresa, en lo concerniente al rubro de venta de productos ferreteros, se logró identificar que para el periodo 2018, presentó S/54,851.10 en pérdidas como resultado de los problemas y deficiencias presentadas en el control del almacén.

## CONCLUSIONES

De manera general se ha visto el incumplimiento de las actividades establecidas dentro de la lista de cotejo, actividades relacionadas con los 5 elementos considerados en el informe COSO. Cada uno de los hallazgos es presentado a continuación:

1. Dentro de almacén, el encargado no se encarga completamente de realizar la verificación de existencias faltantes, siendo otro problema de su competencia, el hecho de que no ha distribuido y organizado del almacén de forma tal que sea posible identificar de forma rápida cualquier bien. Entre las causas encontradas a estos problemas se encontró la falta de capacitación del encargado, así como la carencia de un manual y políticas internas dentro de almacén.
2. En cuanto a la evaluación de riesgos, la información que disponen dentro de sus kardex no es detallada acerca de los bienes que registran, de igual modo, como resultado de la carencia de conocimiento, no se identifican y toman en consideración los costos de almacenamiento. Tampoco se ha evidenciado que la empresa posea planes contra cualquier riesgo que se pueda presentar.
3. En cuanto a las actividades de control relacionadas con la compra y abastecimiento, se ha encontrado que no todas las compras que se realizan son planificadas, además de que, a la hora de ingresar e internar las mercaderías que llegan a almacén, el encargado generalmente no verifica las condiciones y características de dichos productos, y lo que es peor, no registra y clasifica en el instante los productos.

4. No se evidencia una comunicación efectiva entre el que se encuentra a cargo de almacén y el resto de trabajadores, principalmente con el encargado de ventas a fin de poder identificar los productos de mayor y menor rotación, y en base a ello, poder informar de manera más asertiva al dueño, actividad que hasta la fecha de no se realiza en un 100%.
  
5. Como resultado de una alta rotación de trabajadores dentro de la empresa, no se cuenta con un único encargado de almacén como tal, por lo que resulta difícil capacitarlo y retenerlo, para luego poder evaluarlo de manera periódica y reforzar sus conocimientos.

## RECOMENDACIONES

A los dueños de la empresa, se les recomienda lo siguiente:

1. Contratar a un trabajador para ocuparse exclusivamente del almacén, y en quien se invierta en capacitación acerca del manejo de esta área; o bien, buscar contratar a algún trabajador con experiencia.
2. Partir estableciendo e identificando todos los diferentes tipos de costos que se presentan dentro de almacén. Adicional a ello, es necesario que identificar los riesgos que se presentan y con ello, generar planes de mejora.
3. Establecer políticas, así como sanciones para el encargado de recepcionar los productos, a fin de que genere conciencia y sea capaz de verificar y constatar las características y cantidades de los productos que ingresan a almacén.
4. Mejorar las relaciones y la comunicación entre trabajadores a fin de poder efectivizar las actividades.
5. Desarrollar estrategias motivacionales y de retención del personal a fin de poder fidelizar al personal, y evitar el elevado índice de rotación dentro del mismo.

## FUENTES DE INFORMACIÓN

Abanto, M. (01 de febrero de 2016). Tratamiento de la diferencia temporal en la desvalorización de existencias. (G. jurídica, Ed.) *Contadores y Empresas*, pp.1-15. Recuperado el 11 de octubre de 2018, de [http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod\\_NormasLegales\\_CyE/Mod\\_RevisElectronica/revista/01022016/Contable%20da%20quincena%20enero%20de%202016%20-%20B-1%20a%20B-15.pdf](http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod_RevisElectronica/revista/01022016/Contable%20da%20quincena%20enero%20de%202016%20-%20B-1%20a%20B-15.pdf)

Arévalo, P., & Mori, N. (2014). *CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA SUPERMERCADOS LA INMACULADA SAC PERIODO 2014*. Tarapoto: UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/1505/ITEM%4011458-660.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Boletín oficial del Instituto de Contabilidad y Auditoría y Cuentas, BOICAC. (2017). *La auditoría: concepto, clases y evolución*. Mc Graw Hill. Obtenido de <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>

Carrasco, N. (2015). *EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA FERRO METAL EL INGENIERO*. Ambato: UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17840/1/T3124i.pdf>

- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control Interno- Marco Integrado*. (PWC, Ed.) España, España: Instituto de Auditores Internos de España. Recuperado el 20 de octubre de 2018, de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- Córdova, I. (2018). *Instrumentos de investigación*. Lima, Perú: San Marcos.
- Dextre, J., & Del Pozo, R. (2014). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*, 7(14), 69-80. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>
- Díaz, C. (2012). *Administración*. (S. M. E.I.R.L, Ed.) Lima-Perú, Lima-Perú: San Marcos E.I.R.L. Recuperado el 09 de octubre de 2018
- Drouet, K. (2016). *ANALISIS DE CONTROL DEL INVENTARIO DE LA MICROEMPRESA TUBEC*. Guayaquil: UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA ECUADOR. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14283/1/UPS-GT001904.pdf>
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes: Analisis de Informe COSO I,II,III* (Tercera Edición ed.). Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES. Recuperado el 01 de octubre de 2018, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4422272&query=COSO>
- Ferrer, A. (marzo de 2011). Las existencias: Reconocimiento, medición y presentación. *Actualidad empresarial*(N° 226), pp.1-3. Recuperado el 11



de octubre de 2018, de

[http://aempresarial.com/web/revitem/5\\_12121\\_95465.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/5_12121_95465.pdf)

Flores, J. (2013). *Finanzas: aplicadas a la gestión empresarial* (Tercera ed.).

Lima, Perú: Centro de especialización en contabilidad y finanzas E.I.R.L.

Recuperado el 10 de Octubre de 2018

Huanca, J. (2019). *Exámen especial al componente inventarios de la empresa*

*Estudios S.A. del 1 al 30 de junio del 2018*. Machala: Unidad Académica

de Ciencias Empresariales. Obtenido de

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13630/1/ECUACE->

[2019-CA-DE01014.pdf](http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13630/1/ECUACE-2019-CA-DE01014.pdf)

Laveriano, W. (enero de 2010). Importancia del control de inventarios en la

empresa. *Actualidad empresarial*(N° 198), p.1. Recuperado el 11 de

octubre de 2018, de

[http://aempresarial.com/web/revitem/2\\_10531\\_19552.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf)

Maldonado, M. (2010). *Auditoría de Gestión*. Quito, Ecuador: Digitales Abya.

Obtenido de <https://es.slideshare.net/adriancps86/auditora-de-gestin-milton-maldonado>

Ortiz, D. (2014). *El control de inventarios y sus incidencia en la rentabilidad de*

*la empresa Agro - Sistemas RC del Cantón Riobamba*. Ambato,

Ecuador: Universidad técnica de Ambato. Obtenido de

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21711/1/T2621i.pdf>

Palella, S., & Martins, F. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*.

Caracas: Fedupel. Obtenido de

<https://metodologiaecs.wordpress.com/2015/09/06/metodologia-de-la->

investigacion-cuantitativa-3ra-ed-2012-santa-palella-stracuzzi-y-feliberto-  
martins-pestana-2/

Pérez. (2013). *Diccionario de administración* (Segunda Reimpresión ed.). (S. M. E.I.R.L, Ed.) Lima-Perú, Perú: San Marcos E.I.R.L . Recuperado el 10 de octubre de 2018

Rengifo, M., & Ramírez, R. (2017). *EVALUACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ELECTRO SERVICIOS DAVILA SAC. EN EL DISTRITO DE TARAPOTO. AÑO 2015*. Tarapoto: UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/2512/TESIS%20MAYTE%20Y%20RINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Salazar, J. (2014.). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comerza de la ciudad de Ambato, en el primer semestre de 2013*. Tesis de Pregrado., Universidad Tecnica de Ambato., Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://redi.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20408/1/T2432i.pdf>

Sandoval, H. (2013). *Introducción a la auditoría*. México D.F.: Red Tercer Milenio. Obtenido de [http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico\\_administrativo/Introduccion\\_a\\_la\\_auditoria.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf)

Santillana González, J. R. (2002). *Auditoria interna integral: administrativa, operacional y financiera*. México: Thomson.

- Sifuentes, P. (2018). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA SAN JOSÉ LIMA METROPOLITANA AÑO 2017*. Lima: UNIVERSIDAD RICARDO PALMA. Obtenido de [http://cybertesis.urp.edu.pe/bitstream/urp/1428/1/SIFUENTES%20LLAN CARI%20PIERO-CON-2018.pdf](http://cybertesis.urp.edu.pe/bitstream/urp/1428/1/SIFUENTES%20LLAN%20CARI%20PIERO-CON-2018.pdf)
- Tapia, C., Guevara, E., Castillo, S., Rojas, M., & Salomón, L. (2016). *Fundamentos de auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5308830&query=auditoria>
- Terán, S. (2017). *El control de los inventarios (NIC 2) en la rentabilidad de la empresa Provec Industrial de la ciudad de Ambato*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24905/1/T3908i.pdf>
- Valderrama, S. (2015). *Pasos Para Elaborar Proyectos de Investigación Científica: Cuantitativa, Cualitativa y Mixta*. Lima: Editorial San Marcos.

## **ANEXOS**

### Anexo 1. Lista de cotejo para efectuar el examen especial

Dim.1	Nro	Preguntas	Si	No
Entorno de control	1	¿La empresa cuenta con principios y valores éticos que ayuden el manejo de almacén?	X	
	2	¿El responsable del almacén verifica la existencia de faltantes en almacén?		X
	3	¿El encargado de almacén se encuentra debidamente capacitado para efectuar un correcto control de bienes?		X
	4	¿El almacén es correcto para la mantener y conservar los bienes que se adquieren?		X
	5	¿Se logran identificar los bienes en almacén de forma rápida y eficiente a partir de los reportes de inventarios?		X
	6	¿El ambiente del almacén se mantiene limpio y seco para las existencias?	X	
	7	¿La empresa cuenta con inventarios de baja rotación?		X
	8	¿Se adquieren las cantidades necesarias de bienes para ser vendidos?	X	
	9	¿El personal de almacén se encuentra capacitado para solucionar problemas dentro de esta?	X	
	10	¿Se cuenta con un manual o políticas dentro del área de almacén?		X
	11	¿Todos y cada uno de los trabajadores, respetan el puesto en el que se encuentran?		X
	12	¿La correcta identificación de los puestos ayuda a evitar acciones de duplicidad dentro de la empresa?	X	
Dim.2	Ítems	Preguntas	Si	No
Evaluación de riesgo	1	¿Se tiene identificado los productos de menor rotación?	X	
	2	¿Todos los productos en almacén, concuerdan con las especificaciones dispuestas en sus kardex?	X	
	3	¿En almacén, se encuentran bienes en mal estado?		X
	4	¿El kardex de los inventarios, proporciona información detallada acerca de los bienes?		X
	5	¿Se toma en consideración los costos de almacenamiento para la toma de		X

decisiones?

6	¿Cuándo se requiera comprar un nuevo producto, se cuenta con un proceso formal para hacerlo?	X	
7	¿La empresa tiene identificado los riesgos que posee?		X
8	¿Se cuenta con un plan ante cualquier riesgo que pueda suscitarse?		X
9	¿De forma periódica se celebran reuniones entre todos los trabajadores para establecer soluciones frente a los problemas comunes que observan?		X

Di. 3	Ítems	Preguntas	Si	No
-------	-------	-----------	----	----

Actividades de control

1	¿Toda compra es planificada?			X
2	¿Se efectúa un previo costeo de los productos en diferentes proveedores previa a la compra?			X
3	¿Siempre se compra las cantidades exactas que se requieren?	X		
4	¿Cada uno de los productos se encuentran debidamente registrados?			X
5	¿El encargado de almacén reconoce la ubicación y cantidad aproximada de cada producto?			X
6	¿Se efectúa una verificación de los productos antes de ingresar a almacén?			X
7	¿Cada producto que se encuentra en almacén, se encuentra debidamente clasificada y agrupada?			X
8	¿El ingreso y salida de los productos siempre se realizan previa autorización del responsable?	X		
9	¿Cada producto que se encuentra en almacén, cuenta con una etiqueta que lo identifica?			X

Dim. 4	Ítems	Preguntas	Si	No
--------	-------	-----------	----	----

Información y comunicación

1	¿El personal de almacén se comunica de manera asertiva con el resto del personal?			X
2	¿De forma periódica, el encargado de almacén informa de lo que acontece en esta área a su jefe inmediato?	X		
3	¿Cuándo el dueño lo requiere, existe información disponible sobre el almacén?			X

4	¿La información acerca del almacén se encuentra actualizada?		X
5	¿El encargado del almacén, informa al dueño acerca de los productos deteriorados y de baja rotación?		X
6	¿Cuándo un producto que compra llega deteriorado, se le informa al proveedor correspondiente?	X	

Dim. 5	Ítems	Preguntas	Si	No
Actividad de supervisión	1	¿Se contrastan los registros contables con los inventarios físicos?	X	
	2	¿Se cuenta con un único trabajador encargado de monitorear las mercaderías del almacén?		X
	3	¿Se controla el desempeño de las personas que se encuentran en almacén?		X
	4	¿La empresa cuenta con un cronograma de auditoría del almacén durante el año?		X

## Anexo 2. Ficha RUC de la empresa

<b>CONSULTA RUC: 20494821754 - EMPRESA DE TRANSPORTES ZAMORA HERMANOS S.R.L.</b>			
<b>Número de RUC:</b>	20494821754 - EMPRESA DE TRANSPORTES ZAMORA HERMANOS S.R.L.		
<b>Tipo Contribuyente:</b>	SOC.COM.RESPONS. LTDA		
<b>Nombre Comercial:</b>	-		
<b>Fecha de Inscripción:</b>	26/10/2009	<b>Fecha Inicio de Actividades:</b>	26/10/2009
<b>Estado del Contribuyente:</b>	ACTIVO		
<b>Condición del Contribuyente:</b>	HABIDO		
<b>Dirección del Domicilio Fiscal:</b>	JR. 24 DE JUNIO NRO. S/N (1 CDRA DE PLAZA PRINCIPAL) APURIMAC - CHINCHEROS - HUACCANA		
<b>Sistema de Emisión de Comprobante:</b>	MANUAL	<b>Actividad de Comercio Exterior:</b>	SIN ACTIVIDAD
<b>Sistema de Contabilidad:</b>	COMPUTARIZADO		
<b>Actividad(es) Económica(s):</b>	Principal - 7710 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Secundaria 1 - 3311 - REPARACIÓN DE PRODUCTOS ELABORADOS DE METAL Secundaria 2 - 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS		
<b>Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):</b>	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO GUIA DE REMISION - REMITENTE BOLETO DE VIAJE-TRANSPORTE INTERPROVINCIAL GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA		
<b>Sistema de Emisión Electrónica:</b>	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 05/11/2018		
<b>Afiliado al PLE desde:</b>	01/01/2015		
<b>Padrones :</b>	NINGUNO		

[Imprimir](#)





