



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

**TRABAJO PRACTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE
CARRERA DE CARÁCTER COMPLEXIVO**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA – CPA**

TÍTULO

**GUÍAS DE CONTROL PARA EL AUDITOR EN EL MANEJO DE LOS
BIENES DE LA COOPERATIVA “LOS VENCEDORES”**

Autor: Ronquillo Cabrera Bryan David

MILAGRO, DICIEMBRE 2016

ECUADOR



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

**TRABAJO PRACTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE
CARRERA DE CARÁCTER COMPLEXIVO**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA – CPA**

TÍTULO

**GUÍAS DE CONTROL PARA EL AUDITOR EN EL MANEJO DE LOS
BIENES DE LA COOPERATIVA “LOS VENCEDORES”**

Autor: Ronquillo Cabrera Bryan David

Tutora: Abg. Ziadet Bermúdez Elicza Isabel

MILAGRO, DICIEMBRE 2016

ECUADOR

ACEPTACION DEL TUTOR

Por la presente hago constar que me comprometo asesorar durante la etapa del desarrollo hasta su presentación, evaluación y sustentación del trabajo de titulación, cuyo tema es "Guías de Control para el Auditor en el Manejo de los Bienes de la Cooperativa Los Vencedores" presentado por Ronquillo Cabrera Bryan David, para optar al título de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría.

Milagro, a los 06 días del mes de Diciembre del 2016.



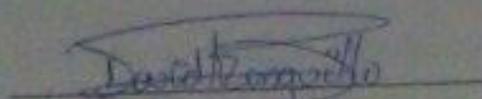
Abg. Ziadet Bermúdez Elicza Isabel

Cédula: 0908027063

DECLARACION DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto, parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, a los 06 días del mes de Diciembre del 2016.



Ronquillo Cabrera David Bryan

CI 0942129073

AGRADECIMIENTO

Expreso mi gratitud a Dios por brindarme salud, fortaleza, sabiduría para terminar mi etapa universitaria, permitiéndome lograr esta anhelada meta, a mis padres Winston y Rocío que son mi ejemplo digno a seguir de superación; por brindarme sus sabios consejos, apoyo incondicional; a mis hermanos y familiares por creer en mí en todo momento.

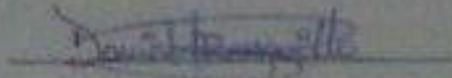
A la Universidad Estatal de Milagro, a los docentes de la Unidad Académica Ciencias Administrativas y Comerciales por todos los conocimientos brindados en el trayecto de mi carrera permitiéndome así formarme como un profesional competente y a todas aquellas personas que me han guiado para la realización del presente trabajo.

CESION DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero
Fabricio Guevara Viejo, MAE.
Rector de la Universidad Estatal de Milagro
Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del Trabajo Práctico de Examen de Grado o de Fin de Carrera de Carácter Complexivo, realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue "Guías de Control para el Auditor en el Control del Manejo de los Bienes de la Cooperativa Los Vencedores" y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 06 de Diciembre del 2016



Ronquillo Cabrera David Bryan

Ci: 0942129073

INDICE GENERAL

ACEPTACIÓN DEL TUTOR	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN.....	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	iv
Tema:.....	vii
Resumen	vii
ABSTRACT.....	viii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I EL PROBLEMA.....	3
1.1 Planteamiento del Problema	3
1.1.1 Delimitación.....	4
1.2 Objetivos	4
1.2.1 Objetivo General	4
1.2.2 Objetivos Específicos.....	4
CAPITULO II.....	5
MARCO TEORICO Y METODOLÓGICO	5
2.1 Marco Teórico y Referencial	5
2.1.1 Marco Teórico	5
2.1.2 Marco Referencial	6
2.1.3 Marco Conceptual.....	8
2.2 Marco Metodológico.....	10
2.2.1 Diseño de la investigación.....	10
2.3 Población y Muestra.....	11
2.4 Métodos y Técnicas	12
2.4.1 Método.....	12

2.4.2 Técnica	12
2.5 Resultados	12
3.1 Descripción de la Propuesta.	14
3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA	16
Información que contendrá el instructivo.....	18
3.1.2 Ubicación.	19
3.1.3 Factibilidad.....	19
3.1.4 Lineamientos para evaluar la propuesta.	19
3.2 Conclusiones.....	20
3.3 Recomendaciones	21
Bibliografía.....	22
Apéndice	24

TEMA:

Guías de Control para el Auditor en el Manejo de los Bienes de la Cooperativa “Los Vencedores”.

RESUMEN

Cooperativa “Los Vencedores” presenta una serie de inconvenientes generados por la información incorrecta que se tiene en los registros contables del inventario esto produce que al momento de realizar la constatación física de los bienes ejecutado por el auditor, no se puede detallar con exactitud, la persona que los tiene o que pasó con el activo y su estado, esto conlleva un control deficiente de los mismos.

El propósito de este proyecto es dar los lineamientos necesarios para el control del inventario y con ello, mejorar la administración de la información del mismo, optimizando su registro en los libros contables, estableciendo métodos que ayuden a su control en la auditoría de inventario.

Se obtuvo información del presidente de la Cooperativa y del contador, porque son los encargados del custodio de los bienes y control en la auditoría, para conseguir estos datos, se realizó una entrevista personalizada para luego ser analizada, y comprender como se originó el problema, sus causas, para determinar las mejores soluciones al caso.

El diseño de un instructivo donde conste el procedimiento y actividades que se deben realizar en la auditoría del inventario, permitirá ayudar en el control de la información, con lo que se busca optimizar los tiempos en la constatación física de los activos. El auditor tendrá una ayuda para realizar su trabajo, y con ello los registros contables serán actualizados.

Palabras clave: Auditoría, Registros contables, inventario.

ABSTRACT

Cooperative "The winners" presents a series of inconveniences generated by an incorrect information that is in the accounting records of assets held by the entity, this produces that at the time of making the physical verification of the assets executed by the auditor, You can accurately detail the person who has them or what happened with the asset and its status, this implies a poor control of them.

The purpose of this project is to give the necessary guidelines for the control of the inventory and with it, to improve the administration of the information of the assets, optimizing its registration in the accounting books. Establish methods and guidelines necessary so that, when the audit is performed, the report of the same does not contain errors that harm the entity.

Information was obtained from the president of the Cooperative and the accountant, because they are the custodian of the assets and their control in the audit, to obtain this information, a personalized interview was carried out and then analyzed, and to understand how the Problem and its causes, and determine the best solutions to the case.

The design of an instructive document stating the procedure and activities to be performed in the inventory audit, will help to control the information, which seeks to optimize the time in the physical verification of the assets. The auditor will have an aid to carry out his work, and with that the accounting records will be updated.

Key words: Audit, Accounting records, inventory.

INTRODUCCIÓN

La auditoría de inventarios ha permitido que muchas empresas, locales comerciales y demás entidades, lleven oportunamente el control eficiente de los bienes que poseen, ya que forman parte esencial en la actividad económica que realizan.

Sin embargo, cuando estos bienes no están registrados adecuadamente en los libros contables o su información es incorrecta, se producen errores al momento de la auditoría y constatación física de los activos, no se puede establecer un control definitivo, y determinar el estado de los mismos.

Para la correcta ejecución de la auditoría de inventarios, las empresas han optado por implementar instructivos para la correcta verificación de información. Estas herramientas consisten en tener detallado las actividades, funciones, lineamientos y políticas, que el auditor debe seguir al momento de la constatación física de los activos y con ello, actualizar la información en cada uno de los registros contables, para la presentación de los reportes finales de la auditoría a las entidades de regulación.

Para elaborar y establecer las actividades que están detalladas en el instructivo (Galarza, 2015), se obtuvo información relevante, mediante entrevistas personalizadas a las personas que están encargadas del inventario y su registro en los libros contables de la Cooperativa “Los Vencedores”, la misma que fue analizada, analizada con el propósito de entender la problemática y sus causas, para buscar las soluciones respectivas para dar a conocer la propuesta.

El instructivo se desarrolló considerando el buen funcionamiento de la auditoría de inventario que realizan otras instituciones (López, 2015), las cuales presentaban inconvenientes similares a los generados en la Cooperativa “Los Vencedores”; considerando que el proceso de auditoría es un estándar internacional, se optó por realizar una investigación para estipular las acciones necesarias que contendrá el instructivo.

El proyecto de investigación tiene como objetivo, optimizar el control del inventario, otorgando la información necesaria para la ejecución de la auditoría, mejorando la

calidad de presentación de reportes y estableciendo un seguimiento eficiente a los activos de la Cooperativa.

La propuesta del proyecto se enfoca en mejorar los procesos administrativos para el control de inventario, con lo cual se busca tener una buena estructuración en las funciones y actividades en la realización de la auditoría.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

La Cooperativa de transporte “Los Vencedores”, es una empresa dedicada a brindar servicios de traslado a los habitantes del Cantón Milagro, con los vehículos que forman parte esencial de la misma y los conductores encargados de su manejo y cuidado.

La Cooperativa con el propósito de mantener en buenas condiciones sus vehículos, realiza la adquisición de inventarios para tenerlos como repuestos cuando sufran averíos, los mismos que son custodiados por el personal de entidad, y registrados en sus cuentas contables para su correcta administración y resguardo.

No obstante, la información que se tiene de los activos que son propiedad de la empresa no es confiable, ya que al momento de hacer el control respectivo en caso de auditoría, no se puede identificar con exactitud el inventario, esto puede significar pérdidas para la empresa, porque representa valores y gastos que se han realizado, y que no son recuperables.

Realizar control del inventario que posee la empresa es vital, en la actualidad se debe tener información de toda la actividad de la empresa incluyendo los bienes que posee, esta información debe constar en los registros contables de la Institución.

Cooperativa “Los Vencedores” con el propósito de llevar un buen control del inventario que posee, realiza la auditoría del mismo, constatando con los registros

contables el inventario físico que se tiene, es allí donde se genera los inconvenientes, porque no cuadran los informes de constatación física de los kárdex contra lo dado en los registros contables.

La información de la auditoría de inventario detalla que hay faltantes, entonces se debe estimar que ha sucedido con esos bienes, indagando a las personas que llevan el control del inventario si hay registros de algún movimiento que se haya generado durante el proceso de auditoría para dar informe eficiente.

1.1.1 Delimitación

El presente proyecto se limitará a elaborar una Guía de Control de Inventario para el Auditor en la Cooperativa “Los Vencedores”.

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Milagro

Campo: Auditoría

Tiempo: 2016

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo General

Diseñar una guía para el auditor para el control del inventario de la Cooperativa “Los Vencedores” de Cantón Milagro.

1.2.2 Objetivos Específicos

- ✓ Determinar normas, políticas y reglas para el cumplimiento del Instructivo con miras al control del inventario en la Cooperativa “Los Vencedores”.
- ✓ Determinar las acciones preventivas y correctivas que se realizaran antes, durante y después del proceso de auditoría.
- ✓ Establecer actividades esenciales para mejorar el control del inventario.

CAPITULO II

MARCO TEORICO Y METODOLÓGICO

2.1 Marco Teórico y Referencial

2.1.1 Marco Teórico

La auditoría nace a partir de la necesidad de hacer una revisión, comprobación e investigación a una empresa para evidenciar su estado financiero, para ello existen personas calificadas e independientes que realizan esta actividad con el propósito de constatar físicamente el inventario de las instituciones (Bosch, 2013).

La principal función de la auditoría es determinar la razonabilidad de la información que contienen los estados financieros de una empresa, esto surge a partir de la revolución industrial y la quiebra de varias pequeñas empresas, por tal motivo varios accionistas y empresarios de aquellos días, tomaron la decisión de salvaguardar su actividad económica y financiera.

Con el transcurso del tiempo las actividades de las empresas comenzaron a incrementar y se vieron en la necesidad de implementar medidas que ayuden en el control de la información financiera (Barrera, 2014); además, la información contable pasó de ser confiable a ser vulnerable, porque los reportes presentaban datos no confiables, errados o inclusive modificado a voluntad, por tal motivo y para velar que las empresas no cometan ilícitos se crearon las entidades de regulación y control para verificar la transparencia en las actividades empresariales.

Con el propósito de presentar información razonable, las empresas optan por contratar personal para que se realice la auditoría o se crea un departamento que ayude en el control de la misma, las cuales son las encargadas del inventario de la empresa, su verificación y control (Álvarez, 2012).

La auditoría de inventario ha permitido a las empresas tomar medidas de control en el inventario que poseen, porque al verificar la información y como se maneja los bienes, se pueden determinar acciones necesarias para la conservación de los mismos (Acero , Pardo, 2010).

Es de esta forma que las empresas empiezan a incluirse en la evolución de la auditoría, dado que por mantener una buena reputación y ser competitivos, además de evitar sanciones económicas impuestas por las entidades de regulación y control.

2.1.2 Marco Referencial

El proyecto de investigación que se ha desarrollado, considerando el análisis de la problemática y sus causas, las cuales deben ser resueltas para el crecimiento de la Cooperativa “Los Vencedores”, por esta razón se ha tomado argumentos y metodologías aplicadas en otras entidades para el control y manejo de su inventario, aplicando la auditoría como herramienta fundamental en la administración de la información de los activos (Romero M. I., 2008).

El control del inventario por medio de la auditoría, se lo ha realizado conforme al crecimiento de la empresa, dado que, por la gran cantidad de información que se genera en sus cuentas contables por los activos que se tienen (Cruelles, 2012). Por esta razón, considerando la importancia de la auditoría se ha tomado como referencia el siguiente trabajo investigativo.

Título: “Análisis y propuestas de mejoras al sistema operativo y administrativo para el control de inventarios en la empresa AMCOR”.

Autor: Asencio Beltrán Marcos

El trabajo de investigación mencionado en el párrafo anterior, denota que, debido a los problemas en el control del inventario de la empresa AMCOR, se vieron en la necesidad de aplicar métodos y normas que ayuden en la mejora continua de la entidad. (Beltrán, 2011).

La Cooperativa “Los Vencedores” presenta los mismos inconvenientes que se suscitaban en la empresa AMCOR, esto se debe porque la información del balance respecto al rubro de inventario, no es confiable, no se encuentre actualizada, además de no conocer el paradero del inventario y su responsable, haciendo que los mismos se pierdan y/o sean utilizados pero no se notifica su estado, si está en uso o no.

Para llevar el control de los activos, las empresas emplean estrategias administrativas – contables, para su correcta manipulación y distribución (Luna, 2011). Considerando esto, se dio la pauta de otro caso de estudio que permite verificar que, aplicando la auditoría, se puede mejorar el control del inventario en la Cooperativa “Los Vencedores”.

Título: “Estrategia Administrativa – contable para el control de inventarios en tecnoplast CIA. LTDA.”.

Autor: Petter Byron Vargas Pinela
Katherine Maribel Jiménez Asencio
Mónica Gardenia Narváez Alcívar

En el caso de la empresa Tecnoplast, la principal problemática que enfrentaban era la falta de información y control en el inventario, los reportes y la constatación física del inventario no coincidían, además de tener activos averiados o faltantes. Esto genera pérdida en la empresa, porque se invierte en algo que no se puede utilizar. (Vargas Petter, Jiménez Katherine, Narváez Mónica, 2016)

El control del inventario de los activos de una empresa es esencial, se debe tener mucho cuidado con la información que se registra en los asientos contables (Sandy

Juliett Salas Baque, Jorge Jonathan Mejía Mora, 2015), porque al momento de una auditoría los datos no deben ser manipulados de forma indebida, lo que se busca con la auditoría es tener evidencias suficientes y comprobaciones de los activos de la Cooperativa para evitar problemas en el futuro.

Título: “Manual de procedimientos de control interno para activos fijos de la Cooperativa de los profesionales del volante Unión Ltda.”

Autor: Marjorie Pardo Zhingri
Rosa Sarmiento Contenido

El presente trabajo se basa en el diseño de una herramienta teórica-práctica para el manejo y control de los activos fijos, el mismo que comprende normas y procedimientos de control, plasmados en la elaboración de un Manual de Procedimientos de Control Interno aplicable a la Cooperativa, el cual permita conocer la adquisición, custodio, control físico y baja de los bienes de la misma, y de esta manera orientar a los Directivos y Empleados en las actividades concernientes a los activos fijos. (Pardo & Sarmiento, 2012)

2.1.3 Marco Conceptual.

Auditoria.

“Auditoria es un término que puede hacer referencia a tres cosas diferentes pero conectadas entre sí: puede referirse al trabajo que realiza un auditor, a la tarea de estudiar la economía de una empresa, o a la oficina donde se realizan estas tareas (donde trabaja el auditor). La actividad de auditar consiste en realizar un examen de los procesos y de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes o los buenos criterios.” (Ana Gardey, Julián Pérez, 2008).

La auditoría es un estudio de los procesos, actividades económicas y demás funciones que la empresa realiza, es la manera más viable de verificar la situación financiera de la empresa.

Inventario.

“Es el conjunto de bienes de la propiedad de una empresa que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados en otro tipo de bienes y vendidos como tales” (Juárez, 2008).

Los bienes o activos forman parte esencial en una empresa, unos para funciones específicas en cuanto al desarrollo de la entidad y otros para la actividad económica (Ventas).

Auditoría de inventarios.

“La auditoría de inventarios es un factor determinante en el cálculo de las utilidades y la correcta integración del costo de ventas. Constituyen un rubro material dentro del balance”. (Anderson, 2013).

Auditoría de inventario se refiere a la constatación física de los bienes que se encuentran detallados en los estados y balances financieros de la empresa, con el propósito de verificar y actualizar la información y evitar sanciones establecidas por las entidades de regulación.

Estados financieros.

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad”. (Muller, 2015).

Los estados financieros son utilizados con el propósito de representar la situación financiera de una empresa, además de toda la información de los bienes que posee, los cuales deben ser registrados en los libros contables para su control y supervisión.

Sistema de control interno.

“Es el conjunto de acciones, actividades planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan

autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad (Romero D. V., 2014)".

El sistema de control interno permite tener una visión amplia de todas las funciones, actividades y procedimientos que se realizan para alcanzar el objetivo planteado, el cual es establecido mediante una planificación de la alta gerencia y así garantizar la eficacia de su funcionamiento.

Auditor.

"El Contador Auditor es el profesional experto en materias de control que, con sólidos conocimientos técnicos y una formación integral está en condiciones de participar activamente en el diagnóstico, diseño, evaluación, construcción, mantención y evaluación de sistemas de información y control relacionados con la gestión administrativa de organizaciones de cualquier naturaleza". (González, 2009).

Registros Contables

"El registro contable, por lo tanto, da cuenta del ingreso o de la salida de dinero del patrimonio de una corporación. Cada nuevo registro contable implica un movimiento de recursos que se registra el debe (la salida) o en el haber (el ingreso)". (Julián Pérez Porto y Ana Gardey, 2015).

2.2 Marco Metodológico

2.2.1 Diseño de la investigación.

El proyecto de investigación tiene un enfoque cualitativo, esto se debe porque busca dar solución a la problemática que afecta a la Cooperativa "Los vencedores", para con ello mejorar el control de los activos que tiene, a través de la aplicación de metodologías para el proceso de auditoría.

El proyecto tiene una proyección cuantitativa porque busca dar las posibles soluciones para el control del inventario, la cantidad de información que se genera y la resolución de los inconvenientes que se han generado.

Cabe mencionar que el proyecto de investigación es factible y aplicable, porque permitirá tener un amplio panorama y mejoramiento en el control del inventario de la Cooperativa, además de beneficiar en el custodio y responsabilidad por parte de las personas que laboran en la entidad.

Para tener un fundamento esencial en la aplicación del proyecto de investigación, se consideró aplicar los siguientes tipos de investigación:

Investigación histórica.

Porque nos enfocaremos en investigar problemas similares en otras empresas o entidades, para tener una referencia, y con ello aplicar las metodologías que resolvieron estos tipos de inconvenientes.

Investigación de campo.

La información que se obtuvo mediante entrevista presencial en el lugar donde se genera el problema, la misma que ha sido analizada.

Investigación exploratoria.

Con el objetivo de obtener nuevos datos que puedan conducir a la formulación de preguntas esenciales para obtener información suficiente en la elaboración y entendimiento de la problemática que se genera en la Cooperativa “Los Vencedores”.

2.3 Población y Muestra

La población que se seleccionó para el caso de estudio, fue el encargado de la Cooperativa “Los Vencedores”, siendo la persona idónea para la entrevista que se realizó, con el propósito de tener información que sea relevante para el proyecto y que dé la pauta para la resolución de los inconvenientes que se presentan en el control del inventario.

2.4 Métodos y Técnicas

2.4.1 Método

El método a utilizar en el proyecto de investigación, es descriptivo, el cual permite tener un análisis detallado de las consecuencias que genera la problemática para mediante un estudio profundizado determinar las soluciones respectivas.

2.4.2 Técnica

Para cumplir con el objetivo del proyecto, y obtener la información necesaria para la elaboración del mismo, se optó por utilizar la entrevista como herramienta de recolección de datos, por la eficiencia y variantes que puede otorgar por su utilización.

2.5 Resultados

Finalizado el proceso de análisis de la información que se obtuvo al realizar la entrevista al responsable de la Cooperativa “Los Vencedores”, se obtuvo como resultado lo siguiente:

La Cooperativa “Los Vencedores” es una entidad muy bien organizada, porque tiene una directiva bien definida establecida en los organismos de control, cuya función principal es brindar transporte seguro a todos los clientes, con la ayuda de sus socios que están anexados a la misma.

La Cooperativa por medio de los integrantes de la directiva, han realizado planes para controlar las unidades de transporte y los materiales o repuestos que se deben utilizar por motivos de reparaciones y que forman parte del activo de la entidad. Existe una comisión o consejo de vigilancia los cuales son encargados de la auditoría del inventario, garantizando la adecuada administración de este recurso.

El reglamento que tiene la institución denota que el Consejo de Vigilancia es responsable de la administración del inventario. La Cooperativa tiene personas profesionales en el tema de auditoría, porque la cantidad de información de ingresos es significativa, para lo cual deben presentar información confidencial a la superintendencia de Compañías.

La información de la Institución es actualizada y presentada a la directiva mes a mes por medio de la Contadora y Gerente, quienes presentan su informe detallado de los ingresos y gastos, así como del estado de situación financiera.

Los encargados de la realización del inventario son las personas del área contable, los mismos que realizan el conteo físico de todos los bienes, además de presentar el informe a la Superintendencia de Compañías.

Es necesario tener un manual o instructivo para la correcta verificación del inventario, en el cual se especifique detalles esenciales para la realización de la auditoría. La información debe estar establecida en este instructivo para la fácil manipulación y socialización de las personas que laboran en la Institución.

CAPITULO III

PROPUESTA

3.1 Descripción de la Propuesta.

El proyecto de investigación tiene como objetivo primordial, especificar lineamientos que se deben seguir para el control del inventario de la Cooperativa “Los Vencedores”.

Aplicar las guías, métodos y procedimientos para llevar el buen control de la administración de los bienes de la Cooperativa, es el resultado al analizar los diferentes inconvenientes que se presentaron en este caso de estudio. Las guías de control tendrán los siguientes elementos:

- **Objetivo.-** especificando cual es el propósito del instructivo, otorgando pautas que son esenciales al momento de la auditoría.
- **Políticas.-** normas que rigen en el proceso de auditoría, las mismas que deben ayudar a controlar la ejecución del proceso de constatación física.
- **Responsabilidad.-** en este punto se detallan las diferentes actividades y funciones que debe realizar las personas encargadas del proceso de control de los activos.
- **Procedimientos.-** especificar las actividades y funciones que se deben realizar antes, durante y después de la auditoría de inventarios.

La auditoría permite tener una visión amplia de cómo se está llevando el proceso de control de los activos, al finalizar el análisis de la información, se puede definir qué acciones se debe tomar para la resolución del problema. La identificación de las actividades que se hacen antes, durante y después de la auditoría, son necesarias para la aplicación de un instructivo o manual, definir las es el propósito de este proyecto.

Los instructivos para control de la auditoría en el tema de inventarios ha sido uno de los principales objetivos de las empresas, porque de esta forma, definen los lineamientos, funciones, normativas y actividades que debe realizar el personal encargado de la constatación física de los activos de una entidad.

Realizar la auditoría del inventario implica tener los estados financieros y cuentas contables en orden, ya que son obligaciones que las empresas deben tener para hacer sus respectivas declaraciones a las entidades de Regulación, evitando ser sancionados por los mismos.

Para entender la propuesta de solución a la problemática generada en la Cooperativa “Los vencedores”, y el control del inventario, se utilizaron los siguientes conceptos:

Instructivo.

Es un documento donde se encuentran detalladas las funciones de algo en particular, las mismas que se deben ejecutar y cumplir por la persona que la lee, con el propósito de tener un resultado.

Procedimiento.

Es la secuencia de pasos que están definidos para el desarrollo o elaboración de un trabajo o tarea, con el objetivo de alcanzar un fin único.

Normativas.

Son reglas que están establecidos dentro una entidad, proceso y/o funciones, las cuales, deben ser ejecutadas por las personas que intervienen en las funciones o cargos que le hayan sido asignadas.

El personal que labora en la Cooperativa y en especial el encargado de realizar la auditoría, son los principales beneficiados con este instructivo de control de inventarios, porque tendrán un guía que les permitirá verificar y examinar con exactitud la información que se tiene acerca de los activos de la entidad, además de tener eficiencia en el procedimiento de constatación física de los bienes.

3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

Para el desarrollo del proyecto y la ejecución de la propuesta de solución a la problemática que se genera en la Cooperativa, se determinaron acciones esenciales que permitieron el análisis de la información, la secuencia de actividades a realizar antes, durante y después de la auditoría de los bienes y la correcta manipulación del instructivo para la misma.

Ejecución de análisis de información.

Para cubrir las necesidades que afectan el control del inventario de la Cooperativa “Los Vencedores”, se obtuvo información relevante que permitió determinar con exactitud la problemática generada al realizar la auditoría de los activos. A continuación se detalla la secuencia que se utilizó para el análisis de la información:

- Planteamiento del problema.- aquí se detalla el problema y sus causas, las cuales afectan al control del inventario, además de establecer los objetivos del proyecto.
- Marco Teórico.- se detalla el avance que ha tenido la auditoría y el impacto que genera su aplicación en el control del inventario de las instituciones.
- Marco Referencial.- tomando como ejemplo para este caso de estudio, las empresas que han tenido inconvenientes en el control de su inventario y la solución que implementaron para mejorar su situación.
- Marco metodológico.- se especifica los tipos de investigación que se realizaron para el desarrollo de este proyecto, además de la recolección de información y la técnica que se utilizó para la misma.

Etapas de diseño y desarrollo del instructivo.

Al finalizar el análisis de la información y el desarrollo del proyecto y sus ítems, se procedió con el diseño del instructivo de auditoría y control del inventario de la

cooperativa “Los Vencedores”, en la cual se deja establecido las actividades y funciones que se deben ejecutar.

Imagen 1: Formato del instructivo.

	INSTRUCTIVO PARA LA EJECUCIÓN DE AUDITORIA DE BIENES	Fecha de elaboración: noviembre 2016.
	COOPERATIVA “LOS VENCEDORES”	Fecha de Aprobación: diciembre 2016.
	PROCESO DE EVALUACIÓN – REVISIÓN.	

1. Instructivo – Guía para realizar la auditoría de inventario.

GUÍA.

1.- Descripción.

2.- Objetivos.

3.- Requisitos.

Responsabilidad

Conciliación con los estados financieros.

Procedimientos del auditor.

- Procedimientos previos a la auditoría de inventario.
- Procedimientos durante la ejecución del inventario.
- Procedimientos finales del inventario.

Actividades para cubrir faltantes.

Fuente: Elaboración del proyecto.

Información que contendrá el instructivo.

El instructivo cuya finalidad es brindar las pautas para realizar una auditoría eficiente, y con ello mejorar la administración del inventario de la Cooperativa “Los Vencedores”, permitiendo tener información real de los bienes que posee la entidad (Nación, 2007). Para lo cual se han desarrollado los siguientes ítems que forman parte de instructivo:

- Descripción.- se detalla cual es el enfoque que tendrá el instructivo para realizar el inventario y conteo físico de los bienes, verificando la información con los estados financiero.
- Objetivos.- se detalla el propósito que tiene la descripción de las actividades que están establecidas en el instructivo.
- Requisitos.- establece los parámetros que debe considerar el auditor para la ejecución de la auditoría administrativa de inventario, otorgando procedimientos y actividades que se deben aplicar.
- Responsabilidad.- Establece quienes son los responsables de verificar la información, realizar el conteo físico de los bienes y el registro de cada dato en los libros contables.
- Conciliación de estados financieros.- en esta instancia se procede a la verificación de la información que se obtuvo en el conteo físico, y se valida con los datos de los estados financieros.
- Procedimientos del auditor.- aquí se detallan las actividades que se deben realizar, antes, durante y después de la auditoría de inventario, seguirlos es de mucha importancia.
- Actividades para cubrir faltantes.- especificando como se debe hacer en caso de que haya algún activo faltante en el inventario de la Cooperativa.

3.1.2 Ubicación.

La propuesta busca optimizar el control del inventario, se la implementará en la Cooperativa “Los Vencedores”, en el área de Contabilidad.

3.1.3 Factibilidad.

La información que se obtuvo para la realización del proyecto de investigación, fue otorgada por el encargado de la Cooperativa, para conocer a profundidad la situación en el control de inventario, y los procesos que se desarrollan en la auditoría.

3.1.4 Lineamientos para evaluar la propuesta.

Para dar constancia en el cumplimiento de la propuesta del proyecto de investigación, al momento de la entrega del instructivo para el control del inventario al momento de realizar la auditoría de los mismos, se debe considerar los siguientes puntos:

- Que el instructivo sea analizado, interpretado y aplicado por el encargado de la administración de los bienes de la Cooperativa.
- Verificar el cumplimiento de las actividades y funciones dadas en el instructivo al momento de la realización de la auditoría de inventario.

3.2 Conclusiones

Finalizado el proyecto de investigación y con las soluciones determinadas, se puede decir que su aplicación es viable y factible, porque, el objetivo es mejorar el control del inventario, otorgando la buena administración de la información, además que sea confiable, actualizada y verídica. Por lo cual se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- Por falta de un instructivo adecuado, se generan inconvenientes en la realización de la auditoría del inventario que posee la Cooperativa, produciendo información no confiable, debido a un control deficiente del inventario.
- La información que se tiene del inventario de la entidad, no está actualizada, por lo tanto, no se puede identificar con exactitud dónde están los activos, quien los posee, su estado y utilización, además de un descuadre en los datos que refleja la cuenta contable de inventario.
- Realizado en análisis de la información, se ha determinado que es necesario tener un instructivo para el mejoramiento del control del inventario y la ejecución de la auditoría al momento de la constatación física de los bienes.
- Tener información actualizada y veraz es el objetivo del instructivo, brindando normas y políticas que se deben cumplir para el óptimo custodio de los bienes de la Cooperativa.

3.3 Recomendaciones

Finalizada la realización del proyecto, y el diseño del instructivo con el que se busca dar soluciones a la problemática que se genera al momento de realizar la auditoría, tener información actualizada del inventario y el control del mismo, se expone las siguientes recomendaciones para la optimización de este proceso:

- Capacitar al personal de la Cooperativa, frente al custodio de los bienes que la misma posee, especialmente al área de contabilidad, porque son los encargados de llevar el control del inventario en los libros contables de la entidad.
- Socializar el instructivo y las actividades en ella descritas, a las personas que están encargadas o que se le delegan las funciones en el momento de realizar la auditoría de los bienes de la Cooperativa, para que sigan los lineamientos descritos en él y evitar contratiempos cuando se efectúe la constatación física del inventario.
- Establecer normativas acordes a la buena administración de la información, esto es esencial para llevar el control de los activos, porque se debe tener datos actualizados y reales, para optimizar los tiempos de revisión por parte del auditor.
- Concientizar al personal que labora en la Cooperativa para que informen todo los movimientos de los bienes que tienen en su poder, a fin de actualizar la información, registrar bienes averiados y solicitar o comprar nuevos bienes para el correcto funcionamiento de las unidades.

BIBLIOGRAFÍA

Acero , Pardo. (2010). *Estrategia para la gestión de inventarios de una empresa comercializadora y distribuidora de plásticos de empaque*. Antioquia.

Álvarez, M. (2012). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. Valencia: ESIC.

Ana Gardey, Julián Pérez. (2008). *Definición de Aduditoría*.

Anderson. (2013). *Auditoría de Inventarios*.

Barrera, O. J. (2014). *Análisis y mejora del departamento de bodega enfocado al control del inventario y técnicas de LAY OUT en la compañía DELTA PLASIC*. Guayaquil.

Beltrán, M. J. (2011). *Análisis y propuestas de mejoras al sistema de control operativo y administrativo para el control de inventarios en la empresa AMCOR*. guayaquil.

Bosch, M. A. (2013). *Planificación de Auditoría*. España: IC EDITORIA.

Cruelles, J. A. (2012). *Productividad*. Marcombo.

Galarza, I. P. (2015). *Manual de procesos y procedimientos de abastecimiento de inventario para la empresa SAJADOR*. Guayaquil.

González, L. (2009). Definición del contador auditor. *Contabilidad y Ética del Profesional*.

Juárez, V. A. (2008). *Auditoría Práctica de Estados Financieros*. Guatemala.

Julián Pérez Porto y Ana Gardey. (2015). Registro Contables. *Definiciones*.

López, A. J. (2015). *Sistema de toma de inventarios de activos fijos por medio de código QR*. Guayaquil.

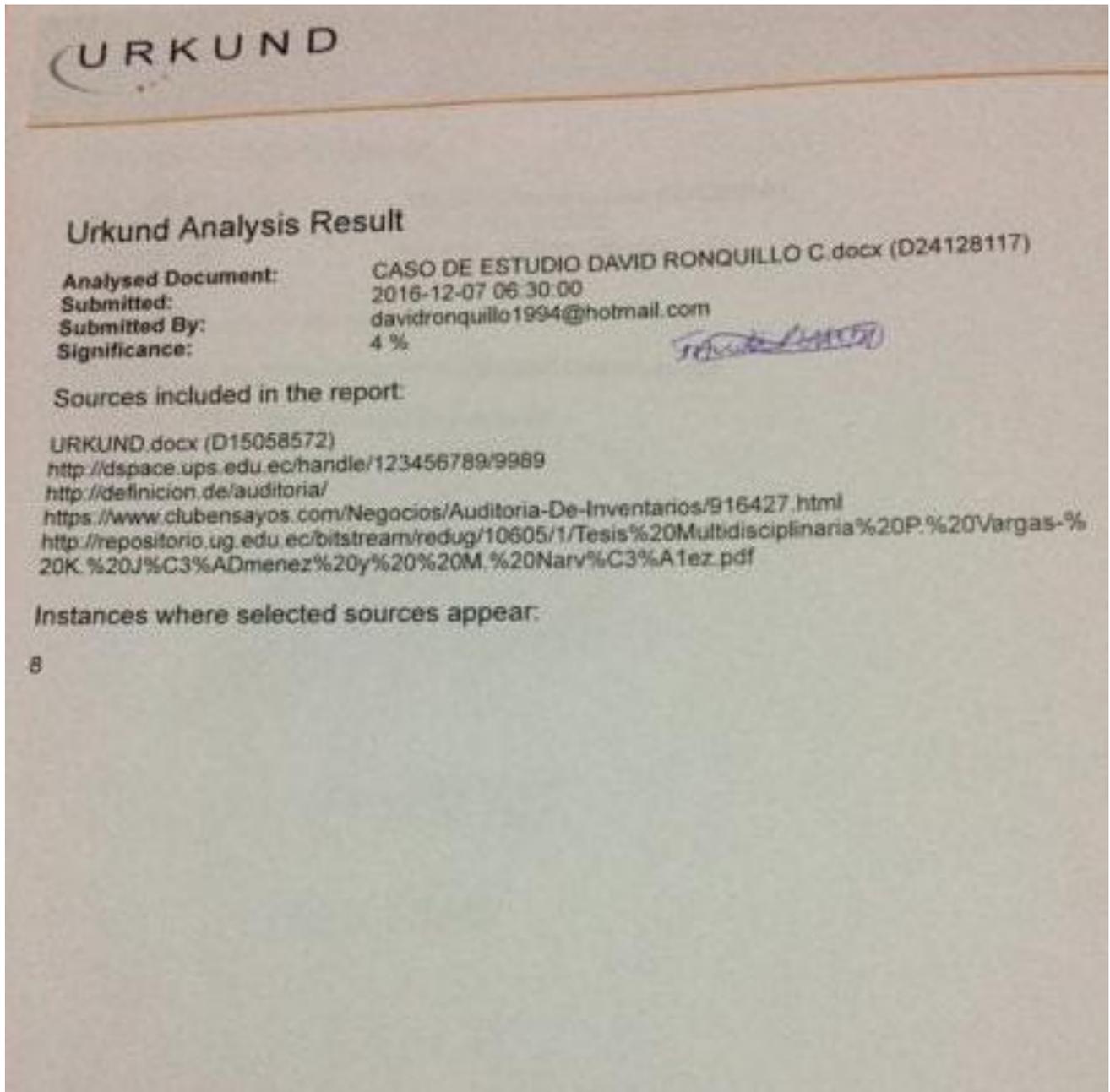
Luna, O. F. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones*. Perú: IICO.

- Muller, M. (2015). *Fundamentos de administración de inventarios*. Bogotá.
- Nación, P. G. (2007). *Instructivo - Guía para realización de auditoría a procesos administrativos*.
- Pardo, M. M., & Sarmiento, R. L. (2012).
- Romero, D. V. (2014). *Propuesta de diseño y aplicación de control interno en el área de inventarios*. Guayaquil.
- Romero, M. I. (2008). *Análisis del sistema de compras y control de inventarios y propuesta de mejora de representaciones PROAÑO*. Guayaquil.
- Sandy Julieta Salas Baque, Jorge Jonathan Mejía Mora. (2015). *Auditoría de control interno al rubro de inventario y propuesta de elaboración de control para la empresa Ecuagreenprodex*. Guayaquil.
- Vargas Petter, Jiménez Katherine, Narváez Mónica. (2016). *Estrategia Administrativa Contable para el control de inventarios en TECNOPLAST*. Guayaquil.

Apéndices

APÉNDICE 1

REESULTADO ANTIPLAGIO



APÉNDICE 2

CARTA DE AUTORIZACIÓN

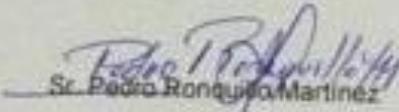
**Cooperativa de Transporte en Taxis
"VENCEDORES"**
Fundada el 11 de abril de 1975
Con Estatutos Aprobados según Acuerdo Ministerial No. 4569
RUC: 099146219001
Lugar: Finca Cruz y la Patria Trabajamos
Calle: 206. La Florida Tel. 099-146219001

Málaga, lunes 7 de noviembre del 2016

CARTA DE AUTORIZACION

Por medio de la presente yo, **PEDRO RONQUILLO MARTINEZ** con número de cedula **1200743613**, Presidente de la Cooperativa en taxis "Vencedores". Autorizo al señor **DAVID BRYAN RONQUILLO CABRERA** con número de cedula **0942129073**, para que realice el **PROYECTO DE TRABAJO PRACTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE CARRERA DE CARÁCTER COMPLEXIVO EN LA CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA – CPA**. En nuestra Institución.

Atentamente,
POR DIOS Y LA PATRIA TRABAJAMOS


Sr. Pedro Ronquillo Martinez
PRESIDENTE



Apéndice 3	INSTRUCTIVO PARA LA EJECUCIÓN DE AUDITORIA DE BIENES	Fecha de elaboración: noviembre 2016.
	COOPERATIVA “LOS VENCEDORES”	Fecha de Aprobación: diciembre 2016.
	PROCESO DE EVALUACIÓN – REVISIÓN.	

1. Instructivo – Guía para realizar la auditoría de inventario.

GUÍA.

Este instructivo sirve para realizar las actividades que comprenden a la auditoría en el sitio donde se ejecutan los procesos administrativos.

1.- Descripción.

Para la ejecución del programa de auditoría en la cooperativa “los vencedores” en los procesos administrativos de inventario, incluyendo una reunión de inicialización, recopilación y validación de información, el análisis de los datos hallados, las conclusiones que se han obtenido por la auditoría y una reunión de cierre.

2.- Objetivos.

Verificar que las normas, políticas y reglamentos sean aplicados y se cumplan a cabalidad, porque forman parte esencial en los procesos administrativos, en este caso en inventarios, donde se puede determinar el modo de gestión y obtener resultados esperados dados por el auditor.

3.- Requisitos.

La Cooperativa “Los Vencedores debe tener establecido el Plan de Auditoría, el mismo que ha sido desarrollado y definido en el instructivo o guía para la realización de la auditoría de inventario.

Considerando al inventario como un rubro importante en los estados financieros, la persona encargada de realizar la auditoría, debe obtener la evidencia necesaria y fundamental, considerando la existencia y estado de los activos, por lo cual se determina lo siguiente:

Apéndice 3	INSTRUCTIVO PARA LA EJECUCIÓN DE AUDITORIA DE BIENES	Fecha de elaboración: noviembre 2016.
	COOPERATIVA “LOS VENCEDORES”	Fecha de Aprobación: diciembre 2016.
	PROCESO DE EVALUACIÓN – REVISIÓN.	

- El Consejo de Vigilancia debe estar presente en el conteo y constatación física de los bienes.
- Observar la ejecución del proceso y actividad de conteo por parte del personal de la empresa.
- Verificar de manera física en recuento seleccionando al azar los bienes de la Cooperativa.
- Verificar en los registros contables la existencia de los bienes para constatar que los resultados reflejan realmente los que se tiene en el inventario.

Responsabilidad

La administración de la Cooperativa “Los Vencedores” tiene como prioridad la inclusión de procedimientos para la ejecución de un conteo físico del inventario, y de esta forma registrar los resultados que surjan en la auditoría. El Consejo de Vigilancia es responsable de evaluar y verificar los procedimientos de la auditoría de inventario para las posibles conclusiones.

Conciliación con los estados financieros.

La información que dé como resultado del conteo físico de los bienes de la Cooperativa, no es suficiente, pues la misma se debe validar con los datos registrados en el sistema, este cruce de información se denomina conciliación, porque tiene como objetivo determinar correctamente el inventario.

Apéndice 3	INSTRUCTIVO PARA LA EJECUCIÓN DE AUDITORIA DE BIENES	Fecha de elaboración: noviembre 2016.
	COOPERATIVA “LOS VENCEDORES”	Fecha de Aprobación: diciembre 2016.
	PROCESO DE EVALUACIÓN – REVISIÓN.	

Procedimientos para la auditoría de inventario.

El Consejo de Vigilancia debe estar presente en el momento de la realización de la constatación física de los activos de la Cooperativa, obtener las pruebas necesarias, y consultas para recolectar información necesaria y oportuna para ejecutar el inventario.

A continuación se presentan algunos procedimientos base para la realización de la auditoría de inventario, sirven como punto de partida:

- Procedimientos previos a la auditoría de inventario.
 1. Indagar y preguntar al encargado de la Cooperativa, si se comunicó a los que intervendrán en la auditoría, sobre la revisión del instructivo para realizar el conteo físico.
 2. Asignar el personal que se va a encargar de una sección de los activos.
 3. Verificar si los ayudantes están debidamente estructurados en grupos y capacitados para realizar el conteo de los activos.
 4. Determinar el formato que servirá de apoyo en el control de inventario, donde se procederá a registrar los resultados que se vayan dando al momento del conteo físico.
- Procedimientos durante la ejecución del inventario.

Apéndice 3	INSTRUCTIVO PARA LA EJECUCIÓN DE AUDITORIA DE BIENES	Fecha de elaboración: noviembre 2016.
	COOPERATIVA “LOS VENCEDORES”	Fecha de Aprobación: diciembre 2016.
	PROCESO DE EVALUACIÓN – REVISIÓN.	

1. Constatar la ubicación física de los activos dentro de las instalaciones de la Cooperativa “Los Vencedores”
2. Verificar los activos que su estado es obsoleto, averiado, o discontinuado, que este separado y se puede identificar claramente.
3. Verificar la información del inventario registrada en los kárdex donde debe estar representados los activos y bienes de la Cooperativa contra los bienes físicos.
4. Verificar la existencia de los activos que están en vigencia.
5. Identificar y contabilizar el inventario obsoleto y averiado.
6. Verificar la información de los conteos uno y dos, para constatar las diferencias que existen.
7. Validar la información del resultado de los conteos con un tercer conteo que ejecutó un equipo diferente al seleccionado.
8. Verificar la constatación del inventario entre el Kárdex y el inventario físico descrito en los estados financieros.
9. Verificar el cruce de información entre el Kárdex y el libro mayor de inventario.

Apéndice 3	INSTRUCTIVO PARA LA EJECUCIÓN DE AUDITORIA DE BIENES	Fecha de elaboración: noviembre 2016.
	COOPERATIVA “LOS VENCEDORES”	Fecha de Aprobación: diciembre 2016.
	PROCESO DE EVALUACIÓN – REVISIÓN.	

Procedimiento después de la auditoria de inventario.

Actividades para cubrir faltantes.

A continuación se detallan actividades para cubrir los activos faltantes o que están averiados.

1. Incluir los activos que han sido dados de baja por la Cooperativa.
2. Incluir activos que están averiados u obsoletos.
3. Verificar las cajas vacías para constatar los activos que no corresponden a la realización del inventario.

El inventario se debe realizar de forma oportuna para evitar sanciones futuras, el conteo físico debe ser transparente y con mucho control por parte del auditor para su correcta ejecución.

APÉNDICE 4
FORMATO DE LA ENTREVISTA

	Entrevista.	Fecha:
	LUGAR: ENTREVISTADO: ENTREVISTADOR (A):	
Esta herramienta permite tener información relevante en la realización del proyecto de investigación.		
<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuál es la función principal de la cooperativa? 2. ¿Tiene conocimiento sobre lo que es auditoría? 3. ¿Conoce la función principal de la auditoría? 4. ¿La información contable y financiera de la empresa está actualizada? 5. Al momento de una auditoría ¿Qué información es entregada al auditor? 6. La información de los activos de la cooperativa ¿está actualizada y donde está registrada? 7. ¿Se debe hacer un instructivo para mejorar la administración de la información de los activos de la cooperativa? 8. ¿Qué medidas usted adoptaría para la mejora en los procesos de auditoría? 		
Elaborado por:		

APÉNDICE 4
REALIZACIÓN DE LA ENTREVISTA

