



# ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

“Impulsando la Sociedad del Conocimiento”



“Centro de Investigación Científica y Tecnológica (CICYT)”

Teléfonos: 2269760 – 2269761 – Ext. 8578 – Fax: 2850493

Área de Tecnologías. Edif. No 37, planta baja Campus Gustavo Galindo km 30.5 Vía Perimetral  
Guayaquil - Ecuador

## “Aplicación de una Auditoría Financiera de la Cuenta de Inventarios de una empresa dedicada a la comercialización de materia prima para la elaboración de plásticos: Período 2008”

Arturo Rivera Reyes<sup>(1)</sup>, Alexandra Pacheco Solís<sup>(2)</sup>, Efraín Quiñonez<sup>(3)</sup>.

Instituto de Ciencias Matemáticas<sup>(1)(2)</sup>

Escuela Superior Politécnica del Litoral

Campus Gustavo Galindo km 30.5 Vía Perimetral

xrivera@espol.edu.ec<sup>(1)</sup>; lpacheco@espol.edu.ec<sup>(2)</sup>

Escuela Superior Politécnica del Litoral<sup>(3)</sup>. Economista<sup>(3)</sup>. equinone@espol.edu.ec<sup>(3)</sup>

### Resumen

*La auditoría de los estados financieros es de vital importancia para las empresas debido a que permiten evaluar y analizar los estados financieros y poder así emitir una opinión razonable. El objetivo de esta tesina es el análisis del rubro Inventarios, debido que esta cuenta es de mayor impacto para la empresa dedicada a la comercialización de materia prima para la elaboración de plásticos, el análisis se lo realizó en el periodo 2008. Para realizar el estudio de la cuenta se procedió a evaluar el control interno de la empresa con el objetivo de conocer cuáles eran sus deficiencias. Además, se utilizaron herramientas como el análisis financiero, análisis horizontal además realizar un análisis ABC para los productos de la empresa. Finalmente se aplicó un diseño estadístico estratificado para determinar el tamaño de la muestra a analizar y luego se realizó una comprobación de saldos, para determinar si había errores materiales en la cuenta Inventarios.*

**Palabras Claves:** Control Interno, Razonabilidad de la cuenta Inventarios.

### Abstract

The auditory of financial statements is of vital importance to businesses because they allow to assess and analyze financial statements and thus can give a reasonable opinion, the objective of this thesis is the analysis of item inventories, because this account is more impact on the company engaged in the marketing of raw material for plastics processing, the analysis was made in the period 2008. To make the study of the mind we evaluated the company's internal control in order to ascertain their deficiencies. We used financial analysis tools as well as horizontal perform an ABC analysis for company products, stratified statistical design was applied to determine the size of the test sample, then followed a stock check to determine if there were material errors in Inventory account.



# ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

“Impulsando la Sociedad del Conocimiento”



“Centro de Investigación Científica y Tecnológica (CICYT)”

Teléfonos: 2269760 – 2269761 – Ext. 8578 – Fax: 2850493

Área de Tecnologías. Edif. No 37, planta baja Campus Gustavo Galindo km 30.5 Vía Perimetral  
Guayaquil - Ecuador

**Key words:** Internal control, Reasonableness of the Account Inventory.

## 1. Marco Teórico

En la actualidad la auditoría financiera es de gran importancia para toda empresa. Su objetivo es realizar un análisis sobre los estados financieros para luego determinar su razonabilidad y la existencia de errores materiales. Este resultado es emitido en un informe el cual es presentado por el auditor y certifica que los estados financieros están acorde a las normas de contabilidad.

## 2. Conocimiento del Negocio

Empresa Socios XY, es una compañía que nació en el año 2000, en la ciudad de Guayaquil, con el objetivo de suplir las necesidades del mercado en cuanto a la obtención de materia prima para la elaboración de productos plásticos

### 2.1 Misión

La misión de la empresa Socios XY es “Comercializar resinas plásticas a escala nacional con recursos tecnológicos de vanguardia, brindando un servicio efectivo e integral para asegurar la satisfacción de los clientes, la rentabilidad de los accionistas y de la prosperidad del equipo que conforma la empresa.”

## 2.2 Visión

La visión que posee esta sociedad es “Ser líder en el servicio de comercialización de resinas plásticas en el mercado nacional, con una organización integrada por profesionales altamente capacitados, que mantengan vínculos oportunos, confiables y flexibles, que adicione valor al negocio.”

## 2.3 Actividad principal

La empresa se dedica exclusivamente a la importación de materia prima para la elaboración de plástico, textiles, papelería, pintura, etc.

Entre la materia prima que adquiere para vender se encuentran las siguientes:

- Polietileno
- Polipropileno
- PVC o Policloruro de Vinilo
- PS cristal

## 2.4 Concentración de Mercado

Para realizar el análisis macroeconómico, se procedió a realizar el estudio de concentración de mercado de la empresa, el fin es determinar el grado al cual la producción o producto se encuentra concentrada en congregación de un pequeño número de empresas. En la **Tabla 1**, se enlistan los



# ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

“Impulsando la Sociedad del Conocimiento”



“Centro de Investigación Científica y Tecnológica (CICYT)”

Teléfonos: 2269760 – 2269761 – Ext. 8578 – Fax: 2850493

Área de Tecnologías. Edif. No 37, planta baja Campus Gustavo Galindo km 30.5 Vía Perimetral  
Guayaquil - Ecuador

principales comercializadores de materia prima para la elaboración de productos plásticos, junto con su participación del total de ventas registradas en el año 2008. La empresa que posee la mayor participación es NUTEC.

Tabla 1. Porcentaje de participación en el mercado de las principales empresa, año 2008

Empresa	Participación %
Empresa Nutec	26.30%
Dissan	22.00%
Distrina S.A	17.50%
Merco Desarrollo	15.20%
Grenta	13.00%
Resto de empresas	6.00%

$$H = 26.30^2 + 15.20^2 + 13^2 + 17.5^2 + 22^2$$

$$H = 1881.98$$

El índice de participación de mercado de Herfindal muestra el número de competidores y su posición en el mismo como se observa en la Tabla 1. Con respecto a la empresa Empresa Socios XY se tiene una alta concentración; porque, está en el rango de  $1800 < H < 10.000$ , es decir, la comercialización de materia prima para la elaboración de plásticos es altamente concentrada, entre las cinco empresas mencionadas.

## 2.5 Análisis estadístico de ventas

Las ventas son de vital importancia en este negocio es por ello que en el gráfico 1 se puede

observar a manera de porcentajes los productos que representan mayor venta en la empresa, de acuerdo al gráfico el Polipropileno-PP Homopolímero tuvo mayor porcentaje de ventas al contrario de otros productos que registraron ventas menores como por ejemplo LDPE-LLDPE que alcanza ventas del 6% en el año 2008.

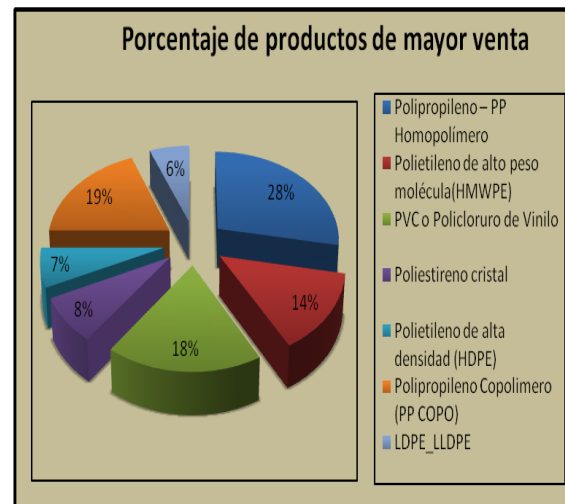


Gráfico 1. Porcentajes de productos de mayor venta

## 3. Planificación

Esta es la primera fase de la auditoría. Este capítulo reúne la situación financiera de la empresa donde se efectúa análisis vertical y/o horizontal, el análisis del control interno de la empresa se mencionará las debilidades encontradas.

### 3.1 Objetivos de la Auditoría

Determinar la adecuada y razonable de los controles utilizados en la Empresa en función



# ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

“Impulsando la Sociedad del Conocimiento”



“Centro de Investigación Científica y Tecnológica (CICYT)”

Teléfonos: 2269760 – 2269761 – Ext. 8578 – Fax: 2850493

Área de Tecnologías. Edif. No 37, planta baja Campus Gustavo Galindo km 30.5 Vía Perimetral Guayaquil - Ecuador

del cumplimiento del objeto social, y la confiabilidad en la determinación de cifras de los Estados Financieros concretamente la cuenta de Inventarios.

## 3.2 Análisis Vertical

Consiste en determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado. Esto permite determinar la composición y estructura de los estados financieros.

Balance General AL 31 de Enero del 2008 DISTRINA S.A.		
Activos		Porcentaje
<b>Activo Corriente</b>		
Caja-Bancos	\$ 34.848,60	1,58%
Cuentas y documentos por cobrar clientes-corriente	\$ 1'044.618,95	47,3%
Otra cuentas y documentos por cobrar-corriente	\$ 4.930,00	0,22%
Inventario de materia prima	\$ 42.695,40	1,9%
Total activo Corriente	\$ 1.617.071,49	73%
Total activos Fijos	\$ 581.152,06	30%
Activos diferidos	\$ 10.003,23	
<b>Total Activo</b>	<b>\$ 2.208.226,78</b>	<b>100%</b>
<b>Pasivo</b>		
Total Pasivo corriente	\$ 1.158.001,57	70,70%
Pasivo Largo Plazo	\$ 480.008,45	29,30%
Total Pasivo	\$ 1.638.010,02	100%
<b>Patrimonio</b>		
Total Pasivo Y Patrimonio	\$ 2.208.226,78	

Gráfico 2. Balance general

Al efectuar el análisis vertical se observa (ver: Gráfico 2) que los activos están representados por un 47.3% de las cuentas por cobrar-clientes, es decir, que la empresa podría tener problemas de liquidez. Al analizar otra cuenta como caja-bancos esta representa un 1.58% de los activos lo que quiere decir, que está cuenta no es representativa, puesto que no es rentable contar con una gran cantidad de dinero en efectivo en la caja o en el Banco donde no está generando rentabilidad alguna. La cuenta inventario representa el 1.9% de los activos

totales, las empresas deben contar con los inventarios necesarios y no tener en excesivos inventarios.

## 3.3 Resumen del Control Interno

Después de realizar cuestionarios para evaluar el control interno se encontró lo siguiente:

### Inventarios

- En cuanto a las órdenes de entrega el sistema de contabilidad recién se implementó en el 2009. Antes un contador les llevaba todos sus movimientos en su propio sistema independiente y solo les presentaba resultados finales.
- Los almacenistas no son responsables de todas las existencias.
- Los que realizan las funciones de Contabilidad también tiene acceso a las existencias. Las personas de contabilidad tienen accesos a inventarios físicos ya que ellos revisan y reciben
- Interviene Contabilidad en la recepción y ordenamiento de las existencias.
- No se posee manual de procedimientos ni políticas de inventarios.
- Lleva contabilidad las ordenes de compras quiere decir que si interviene en los ajustes de a los registros de inventario permanentes. Como ya este departamento realiza despacho y recibo de la mercadería.
- No poseen guardias en las bodegas solo tienen perros.



# ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

“Impulsando la Sociedad del Conocimiento”



“Centro de Investigación Científica y Tecnológica (CICYT)”

Teléfonos: 2269760 – 2269761 – Ext. 8578 – Fax: 2850493

Área de Tecnologías. Edif. No 37, planta baja Campus Gustavo Galindo km 30.5 Vía Perimetral  
Guayaquil - Ecuador

## 4. Ejecución de la auditoría

Esta fase es importante porque durante esta se recopila las evidencias suficientes para que base de una opinión sobre el proceso.

### 4.1 Estadística descriptiva de la cuenta de inventario

En esta sección se presenta el diagrama de caja de la cuenta inventarios.

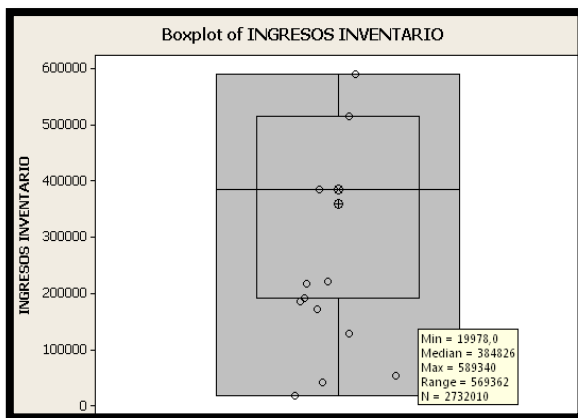


Gráfico 3. Diagrama de caja de inventarios

El diagrama de caja de Ingresos Inventarios mensual en dólares del Gráfico 3 se observa un mínimo de \$ 19.978 correspondiente al mes de diciembre, teniendo una media de \$ 384.826 y un máximo de \$ 589.340. El rango de \$ 569.362. Respecto al diagrama de caja existe mucha dispersión. La mediana se encuentra cerca del extremo superior, distribución asimétrica negativa, es decir, si hay valores más separados de la media a la izquierda.

## 4.2 Comprobación de saldos de la Cuenta Inventarios

Se realizó una verificación de las requisiciones de compra las cuales debían estar correctamente autorizadas y aprobadas, a continuación se presenta un resumen de las diferencias encontradas:

Tabla 2. Comprobación de saldos libros VS auditados

Totales Revisados		
Valores en Libros	Valores Auditados	Diferencia
\$ 53.920,00	\$ 53.921,00	\$ 1,00
\$ 53.791,60	\$ 53.791,90	\$ 0,30
\$ 48.859,97	\$ 48.857,96	\$ 2,01
\$ 60.596,82	\$ 60.596,82	\$ 0,00
\$ 26.995,41	\$ 26.997,41	\$ 2,00
\$ 28.689,54	\$ 28.689,54	\$ 0,00
\$ 382,84	\$ 389,84	\$ 7,00
\$ 110,68	\$ 112,65	\$ 1,97
\$ 278,50	\$ 298,50	\$ 20,00
\$ 1.331,19	\$ 1.339,19	\$ 8,00
\$ 1.410,26	\$ 1.388,28	\$ 21,98
\$ 191,49	\$ 198,49	\$ 7,00

Después de revisar el mayor con los respaldos se encontraron diferencias originadas por el traslado de cantidades al sistema.

Para escoger las muestras de una población se utilizó la curva de Lorenz, en el cual se determinó tres estratos y luego se determina los intervalos de confianza para determinar si existen errores materiales o no. A continuación se muestra los intervalos de confianza:



# ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

“Impulsando la Sociedad del Conocimiento”



“Centro de Investigación Científica y Tecnológica (CICYT)”

Teléfonos: 2269760 – 2269761 – Ext. 8578 – Fax: 2850493

Área de Tecnologías. Edif. No 37, planta baja Campus Gustavo Galindo km 30.5 Vía Perimetral  
Guayaquil - Ecuador

**Límite Superior es:** \$ 3.497.771,72

**Límite Inferior es:** \$ 3.497.419,18

Respecto a los resultados de los límites que se determinó, se aprecia que el total poblacional es de \$ **3.497.532,87**; cae en el intervalo de confianza correspondiente, por consiguiente se determina que no existe un error significativo en la cuenta inventarios ; significa, que la cuenta no está materialmente errada.

### 4.3 Sistema ABC

Este sistema es una herramienta que permite conocer cómo manejar el inventario de acuerdo con la clasificación ABC. Esta técnica es importante para el análisis y la administración de inventarios, por esta razón es de vital importancia determinar los artículos que representan mayor parte del valor del mismo . A continuación se muestra las asignaciones de los productos de acuerdo a su porcentaje:

Tabla 3. Participación de los artículos en % de la valorización.

Art. N°	% de partic. de c/art.	% valorización	% Part. Acumulada	% v. acum.	Clase
1	14,30%	28,00%	14,30%	28,00%	A
6	14,30%	19,00%	28,60%	47,00%	
3	14,30%	18,00%	42,90%	65,00%	
2	14,30%	14,00%	57,20%	79,00%	B
4	14,30%	8,00%	71,50%	87,00%	
5	14,30%	7,00%	85,80%	94,00%	C
7	14,30%	6,00%	100,00%	100,00%	
Σ	100,00%	100,00%			

A partir de esta tabla se puede determinar que el Polipropileno – PP Homopolímero, Polipropileno Copolimero (PP COPO) y PVC o Policloruro de Vinilo son los de mayor valorización, si se controlan de una forma estricta los tres primeros artículos, se estaría controlando aproximadamente un 65% del valor del inventario. De esta manera se asigna a estos artículos la categoría A. Al controlar el artículo 4 se estaría controlando, aproximadamente un 80% del valor del inventario, así que se asigna a la categoría B, el resto de artículos se asigna a la categoría C.

### 5. Conclusiones

Después de haber realizado la respectiva auditoría al rubro de inventarios y de analizar la información financiera de la empresa se llegó a las siguientes conclusiones:

- Empresa Socios XY mantiene una alta concentración del mercado del 17.50%; es decir, la comercialización de materia prima para la elaboración de plástico es altamente concentrada.
- La cuenta global de activos registro una materialidad absoluta baja de \$ 11.041,13; anteriormente la ejecución de los análisis horizontal y vertical, el análisis del control interno registró que la empresa cuenta con controles deficientes en el rubro de inventarios, los



# ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

“Impulsando la Sociedad del Conocimiento”



“Centro de Investigación Científica y Tecnológica (CICYT)”

Teléfonos: 2269760 – 2269761 – Ext. 8578 – Fax: 2850493

Área de Tecnologías. Edif. No 37, planta baja Campus Gustavo Galindo km 30.5 Vía Perimetral  
Guayaquil - Ecuador

procedimientos y las evaluaciones previas se encontró que el riesgo de auditoría es alto.

- Las personas encargadas de realizar funciones de Contabilidad también tiene acceso a las existencias. Las personas de contabilidad tienen accesos a inventarios físicos ya que ellos revisan y reciben.
- Los almacenistas no son responsables de todas las existencias. Se cuenta con dos almacenistas, para un total de seis repositorios.
- Interviene Contabilidad en la recepción y ordenamiento de las existencias.
- No se posee manual de procedimientos ni políticas de inventarios.

## 6. Recomendaciones

Las recomendaciones hacia la gerencia son las siguientes:

- Realizar constataciones físicas, pero que dichas evaluaciones sean realizadas por personas independientes al departamento de contabilidad.
- Obtener seguros para sus mercancías y así poder evitar pérdidas futuras, en caso de que ocurriera un desastre.

- Realizar programas de capacitación para que el personal actualice sus conocimientos.
- Implementar un manual donde se describa los procedimientos y políticas de inventarios.
- Establecer controles más rigurosos para la entrada a personas no autorizadas a bodega donde se encuentra el inventario.
- Controlar el inventario mediante sistemas eficientes como el sistema ABC este sistema permite conocer sobre cuales debe tener más control mediante asignaciones a grupos.
- Realizar controles mediante las razones financieras para conocer la situación de la compañía.

## 7. Bibliografía

- [1]. NORMAS ECUATORIANA DE AUDITORÍA NEA. *NEA 16 Muestreo de auditoría*. Editoria: Profesional; Quito-Ecuador. Publicado 2007. Pags.: 161-170.
- [2]. Chavarría, & Roldán. Auditoría Forense. Editorial: Guatemala; Publicado 1997. Pág. 3.
- [3].Coopers, & Lybrand. Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO). Editorial: Madrid, Madrid; Publicado: 1997. Págs. 15-93.



# ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

“Impulsando la Sociedad del Conocimiento”



“Centro de Investigación Científica y Tecnológica (CICYT)”

**Teléfonos: 2269760 – 2269761 – Ext. 8578 – Fax: 2850493**

Área de Tecnologías. Edif. No 37, planta baja Campus Gustavo Galindo km 30.5 Vía Perimetral  
Guayaquil - Ecuador

[4]. Guidelines for quality and/or environmental systems auditing. ISO 19011:2002. *Directrices para la Auditoría de los Sistemas de Gestión de la Calidad y/o Ambiental*. Publicado 2002. *Cláusula 3.1.*

---

Efraín Quiñonez Jaen

7 de Mayo del 2010