



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE INVENTARIO Y SU
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA
FERREARMIJOS S.A.

SANCHEZ GRANILLO KAREN LUCIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE INVENTARIO Y
SU EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA
FERREARMIJOS S.A.

SANCHEZ GRANILLO KAREN LUCIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE INVENTARIO Y SU EVALUACIÓN
DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA FERREARMIJOS S.A.

SANCHEZ GRANILLO KAREN LUCIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

MACHALA, 11 DE JULIO DE 2018

MACHALA
11 de julio de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE INVENTARIO Y SU EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA FERREARMIJOS S.A., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

0703936880

TUTOR - ESPECIALISTA 1



BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO

0701109753

ESPECIALISTA 2



ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO

0700834260

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 11 de julio de 2018 - 13:50

Urkund Analysis Result

Analysed Document: Karen Lucía Sánchez Granillo.docx (D40249967)
Submitted: 6/18/2018 9:48:00 PM
Submitted By: klsanchezg_est@utmachala.edu.ec
Significance: 9 %

Sources included in the report:

MARIXI LOAYZA VALAREZO.docx (D40235343)
Caso_Prac_Gina_Granda.docx (D29639323)
TESIS CINDY LUNA UTEQ.pdf (D11799628)

Instances where selected sources appear:

10

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, SANCHEZ GRANILLO KAREN LUCIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE INVENTARIO Y SU EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA FERREARMIJOS S.A., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 11 de julio de 2018

SANCHEZ GRANILLO KAREN LUCIA
0705399343

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mi madre, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones. A mi padre, a pesar de que ya no está aquí físicamente, siento que siempre está conmigo y aunque nos faltaron muchas cosas por vivir juntos, sé que este momento hubiera sido tan especial para él como lo es para mí. A mi hermana María, a quien quiero como una madre por compartir momentos significativos conmigo y por siempre estar dispuesta a escucharme y ayudarme en cualquier momento. A mi esposo Elvis, porque lo amo infinitamente y por todo su apoyo brindado. A mi hija María Victoria por ser mi motor de lucha cada día y mi más grande inspiración.

KAREN LUCÍA SÁNCHEZ GRANILLO

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por protegeré durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

A mi madre, por su confianza y apoyo brindado, que sin duda alguna en el trayecto de mi vida me ha demostrado su amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos.

A mi padre, que siempre lo siento presente en mi vida. Y sé que está orgulloso de la persona en la cual me he convertido.

Agradezco también a mi hermana María y a mi esposo Elvis, por su apoyo incondicional y por demostrarme la gran fe que tienen en mí.

Al Ing. Alexander Herrera Freire, tutor de trabajo de titulación por su valiosa guía y asesoramiento de la misma.

Y finalmente a mi hija María Victoria por existir en mi vida la cual se ha convertido en el motivo de lucha y perseverancia.

KAREN LUCÍA SÁNCHEZ GRANILLO

RESUMEN

La auditoría financiera ha sido desde hace mucho tiempo la herramienta por excelencia de los administradores de recursos de una organización, debido a que permite cerciorarse por parte de una empresa auditora independiente de que las cifras contables que se afirman y se presenta en los estados financieros son razonables, es decir han cumplido su procesamiento en concordancia con las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en este sentido la presente investigación hace una evaluación al componente inventario que es uno de los más importantes dentro de las empresa comerciales en virtud a que es el recurso del cual se espera obtener rentabilidad y liquidez en el corto plazo; la estructura del trabajo consta de una introducción en ella de describe el problema , el objetivo que es emitir una opinión de auditoría financiera y evaluar el control interno en el componente inventarios, así como la metodología que utilizó el método deductivo e inductivo para cumplirlo, seguidamente se observa el desarrollo que se descompone de dos partes una teórica y una práctica para finalmente emitir las conclusiones respectivas que servirán para nuevas investigaciones en el campo de la contaduría y la auditoría.

Palabras clave:

Auditoría financiera, herramienta, excelencia, contables, normas.

ABSTRACT

The financial audit has long been the tool par excellence of the resource managers of an organization, because it makes it possible for an independent auditing firm to make sure that the accounting figures that are stated and presented in the financial statements are reasonable, that is, they have complied with their processing in accordance with the International Accounting Standards and International Financial Reporting Standards IFRS, in this sense the present investigation makes an evaluation to the inventory component that is one of the most important within the commercial enterprise by virtue of to what is the resource from which it is expected to obtain profitability and liquidity in the short term; The structure of the work consists of an introduction in it describing the problem, the objective that is to issue a financial audit opinion and evaluate the internal control in the inventories component, as well as the methodology that used the deductive and inductive method to fulfill it, then the development that is broken down into two parts, one theoretical and one practical, is finally observed to issue the respective conclusions that will be useful for new investigations in the field of accounting and auditing.

Keywords:

Financial audit, tool, excellence, accountants, standards

INDICE GENERAL

RESUMEN.....	II
ABSTRACT.....	III
INTRODUCCIÓN.....	1
DESARROLLO.....	3
Auditoría.....	3
Control interno.....	4
Pruebas de auditoría.....	6
Pruebas de cumplimiento.....	6
Pruebas sustantivas.....	6
Dictamen de auditoría.....	6
PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO.....	7
Estado de situación financiera.....	8
Planificación preliminar.....	9
Programa específico de auditoría.....	10
Cuestionario de control interno.....	11
Cédula narrativa existencia de visión y misión.....	12
Cédula narrativa comprobación física de inventarios.....	12
Cédula analítica comprobación de saldos.....	12
Cédula sumaria.....	13
Estado de situación financiera auditado.....	14
DICTAMEN DE AUDITORÍA.....	15
CONCLUSIONES.....	16
RECOMENDACIONES.....	17
BIBLIOGRAFÍA.....	18
ANEXOS.....	19

1. INTRODUCCIÓN

En los actuales momentos en donde se puede observar un alto índice de denuncias por la utilización ineficiente de los recursos en las empresas, la auditoría financiera y sus similares, han recobrado la importancia que le dio origen en el siglo pasado para conocer cuáles eran los detonantes que llevaron a la quiebra de varias empresas y establecer las responsabilidades pertinentes de los funcionarios a los que se les asignó su optimización durante un ejercicio económico. En este sentido la evaluación de los estados financieros para analizar su razonabilidad, es una herramienta importante para presentar información valedera y oportuna para la toma de decisiones gerenciales.

Un aspecto muy importante a tomar en cuenta, es que la auditoría financiera permite realizar un examen a los estados financieros por auditores independientes, para convalidar que el procesamiento de la información económica y financiera, desarrollado al interior de la empresa, ha cumplido con todos los procedimientos, principios y normas internacionales que se han emitido para el efecto. Al certificar una información, el auditor debe estar consciente que la misma puede conllevar a litigios legales, por lo tanto, en su ejecución debe efectuar todas las disposiciones que están descritas en las Normas internacionales de Auditoría NIA, para garantizar un trabajo eficaz.

El problema central de la investigación se relaciona con las empresas que no utilizan la auditoría financiera para conocer el cumplimiento de todas las disposiciones legales; esta situación conlleva a que las decisiones que se tomen, no cuenten con una base sólida, y por lo tanto los administradores puedan establecer estrategias erróneas, que más que servir, puedan afectar de manera significativa los intereses económicos de la empresa. Adicionalmente, cuando los estados financieros no son auditados, difícilmente pueden ser presentados en un mercado internacional, disminuyendo las oportunidades de atraer inversionistas que incrementen la productividad.

El dictamen favorable que pueda emitir un auditor, como producto final de la evaluación a los estados financieros, puede incidir de manera importante para que la organización pueda mejorar sus horizontes económicos, a través de nuevas ofertas, nuevos mercados, y sobre

todo salvaguardar los recursos que están en los activos, ya que uno de los procedimientos básicos es justamente la evaluación del sistema de control interno para medir el nivel de confianza y riesgo que presenta la empresa y en base a ello organizar los programas de auditoría que mejor se ajusten a los objetivos que persigue la auditoría en general.

Finalmente, sin la auditoría financiera al finalizar un ejercicio económico, la administración, no puede ejecutar medidas oportunas en base a sus debilidades, que beneficien a la organización en su afán de ser competitivo y asegurar su permanencia en el mercado. La auditoría debe responder a los retos de las organizaciones que necesitan de un control objetivo de sus bienes (Valencia y Tamayo, 2017). El problema por lo tanto se describe así: “cómo afecta que no se aplique la auditoría financiera al componente inventario en el control eficiente de las inversiones”

Los métodos utilizados en el desarrollo de la investigación y que permiten el logro del objetivo planteado es el método inductivo y deductivo, debido a que permite sintetizar los referentes teóricos y por otra parte analizar cada parte con el fin de conocer la realidad de la empresa; la investigación es de cualitativa por cuanto se presenta conceptos relacionados al tema y cuantitativa por cuanto se efectúan cálculos matemáticos propios de la auditoría.

El objetivo es emitir una opinión de auditoría financiera y evaluar el control interno en el componente inventarios.

2. DESARROLLO

2.1 Auditoría

La auditoría es una evaluación que se realiza de forma posterior a la ejecución de un programa, proyecto o la presentación de los estados financieros, consiste en verificar que la información sea razonable, en otros términos que se haya cumplido con los estándares específicos para su presentación. (Perez Lopez & Perez Lopez, 2014) Señala que la posición de la auditoría dentro de la empresa es de privilegio, debido a que promueve un mejor gobierno corporativo y a fortalecer su sistema de control interno implementado para salvaguardar sus recursos.

Según, (Gallego Cossío, Hernández Aro, & Clavijo Bustos, 2016) la auditoría es:

Es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen (p.248).

En la investigación desarrollada por, (Piña León, D' Espaux Salgado, & de Rojas Gómez, 2012) se destaca que la auditoría ha tomado mayor fuerza en los últimos años, debido al aporte que brinda tanto a los administradores que deben tomar medidas urgentes en favor de la empresa por las debilidades encontradas; como para los inversionistas que requieren certificación de que sus recursos están siendo bien utilizados y encaminados hacia los objetivos para cual fueron creados o adquiridos.

Para, (Escobar-Rivera, Moreno-Pino, & Cuevas-Rodríguez, 2016) la implementación y desarrollo de la auditoría en una empresa, permite incrementar la eficacia en el sistema de gestión de la organización, por cuanto se pueden detectar ciertos procedimientos mal ejecutados, con o sin intención, pero que pueden ser cambiados a tiempo para evitar dificultades posteriores que afecten de manera significativa los intereses económicos de sus propietarios; de ahí su gran importancia para su aplicación al finalizar un ejercicio económico.

En su análisis, (Escalante D., 2014) destaca que la auditoría debe ser planificada de tal forma que el auditor pueda contar con una estrategia eficiente para lograr los objetivos que se persiguen y guíen su accionar en todo su desarrollo; partiendo de la evaluación de los riesgos inherentes y de control para establecer el nivel de confianza y riesgo que existe en el ente contable y en base a ello concretar las pruebas de cumplimiento y sustantivas que se requieren.

En cuanto al auditor (Cerezo, 2013) señala que el profesional debe tener desarrolladas sus habilidades de comunicación en dos entornos distintos; primero al momento de solicitar toda la información necesaria al ente contable para encontrar los hallazgos significativos y la segunda para redactar el informe de auditoría, en donde se plasma en sí, todo su trabajo de auditoría dentro de la organización, con sus respectivas recomendaciones técnicas. Adicionalmente (Cifuentes, 2015), señala lo siguiente: “Los auditores aplican el conocimiento, aptitudes y experiencia necesarios al desempeñar los servicios de auditoría, con honestidad, diligencia y responsabilidad” (p. 105).

Las NIAs son el marco referencial en el cual los auditores fundamentan su trabajo de evaluar los estados financieros de una empresa en particular, al utilizar estas normas el profesional asegura que su trabajo efectuado goce de credibilidad ante los usuarios, debido a que se sigue un procedimiento lógico y ordenado para conseguir la suficiente evidencia que permita emitir un juicio coherente con la realidad empresarial, es importante destacar que estas normas tratan desde la planificación hasta el informe de auditoría, razón por la cual los auditores afianzan su labor en sus preceptos (Varela, Venini, & Scarabino, 2013).

2.2 Control interno

El control interno es un procedimiento llevado a efecto por la alta dirección de la empresa, y que es implementado con el fin de asegurar que los recursos sean manejados de la mejor forma para conseguir los objetivos empresariales que se planteen en la organización. En fin son todos los procesos definidos, políticas, reglamentos y demás lineamientos que permiten armonizar las actividades de cada departamento que compone la empresa, y que permiten alcanzar el horizonte económico del ente y disminuyendo los riesgos a los cuales está expuesta (Vega-de la Cruz & Nieves-Julbe, 2016).

El control interno está compuesto de cinco componentes que son los siguientes, así lo corrobora, (Hernández P., 2016).

Ilustración 1: Componentes del control interno



Fuente: (Hernández P., 2016)

Elaborado por: El Autor

- Ambiente de control: cómo se desarrollan las actividades dentro de la empresa
- Valoración de riesgos.- la empresa mide sus riesgos en función de lo que le puede afectar a la empresa, y como lo hace.
- Actividades de control.- que actividades realiza la empresa para controlar de manera eficiente sus recursos.
- Información y comunicación.- de qué forma es la comunicación dentro de la empresa.
- Monitoreo.- como hace el seguimiento la empresa los controles instaurados.

Hoy en día el marco normativo acerca del control interno es muy amplio, sirviendo de base para que todas las entidades, tanto del sector público o privado, puedan utilizar esta herramienta para salvaguardar sus recursos contra malversaciones, hurtos o el mal uso, que puede ocasionar grandes pérdidas para los interesados (Medina Ricaurtea, 2016). En su análisis (Gamboa Poveda, Puente Tituaña, & Vera Franco, 2016), señala la importancia del control interno y la misma radica en:

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus

objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella (p. 487)

En síntesis, el control interno es una herramienta de la alta dirección, que permite el mejor uso y manejo de los recursos asignados a la entidad; proporciona los manuales o guías que se deben respetar dentro de la organización para llevar a la empresa hacia el horizonte deseado por los inversionistas.

2.3 Pruebas de auditoría

Las pruebas de auditoría son lo que el auditor se propone efectuar durante la ejecución del programa de auditoría, se divide en dos grupos de son las pruebas de cumplimiento y las sustantivas.

Pruebas de cumplimiento.- Las pruebas de cumplimiento son las que realiza el auditor para obtener seguridad razonable de que en la empresa se han cumplido los procedimientos establecidos en su sistema de control interno y demás disposiciones legales que rigen el accionar de la empresa auditada.

Pruebas sustantivas.- Las pruebas sustantivas por su parte, son utilizadas en la auditoría financiera para determinar errores de importancia relativa o materialidad en la contabilidad, acumulando evidencia para emitir el informe o dictamen respectivo, se basa principalmente en la elaboración de pruebas de detalles de transacciones efectuadas para verificar su efectividad en el cálculo y otras pruebas analíticas (Martínez, Blanco Alfonso, & Loy Marichal, 2013).

2.4 Dictamen de auditoría

En su análisis, (Rojas R., 2014) señala que para emitir un juicio de auditoría idóneo, el profesional de la contaduría y la auditoría debe contar con la debida evidencia que respalde su opinión, en síntesis, la evidencia es catalogada como cualquier información que permita determinar que los estados financieros presentados por la empresa auditada, han cumplido con todas las disposiciones legales y normativas contables vigentes para el efecto.

Existen cuatro clases de informes y que ha decir son: limpio o sin salvedades, con salvedades, negativo y abstención de opinión, este último no es considerado como un tipo de opinión para algunos autores debido a que no se emite informe alguno.

Caso práctico

Según las indicaciones sobre la toma de inventario físico de la Empresa Ferrearmijos S.A. para el conteo de los materiales de embalaje y materia prima el 19 de mayo del 2017, se usan los siguientes procedimientos básicos:

- a. El inventario se toma en tarjetas de inventario de tres cuerpos
- b. Todos los artículos del inventario serán contados independientemente por dos equipos de conteo
- c. El primer equipo llenará la tarjeta de inventario con el número del material, descripción, tamaño y ubicación; quitara el primer cuerpo y pegar las partes restantes al material que está contando. Luego contará el material y asentará la cuenta en el primer cuerpo de la tarjeta de conteo.
- d. El segundo equipo contará el material y asentará la cuenta en el segundo cuerpo de la tarjeta de inventario. Separará esta parte, dejando el talón pegado al material como evidencia de que ha sido contado.
- e. Ambos equipos entregarán los cuerpos de sus tarjetas al equipo de control, quien los comparará y asignará equipos para que hagan recuentos, si fuese necesario

Luego de observar la toma de inventario de la planta y la verificación del mismo, discutiendo con el contador de la planta; que no habido cambios en los procedimientos indicados en las instrucciones. Después que el conteo ha estado en progreso durante el tiempo, usted nota que una persona del primer equipo y uno del segundo equipo están trabajando juntos. Ellos cuentan el material simultáneamente y lo conforman en un conteo antes de completar sus tarjetas de conteo. Aparentemente ellos entregaran los cuerpos de sus tarjetas por separado al equipo de control.

¿Qué debe hacerse en esta situación?

Tabla 1: Estado de Situación Financiera

FERREARMIJOS S.A. Auditoría financiera Del 01 de enero al 31 de mayo del 2017		HT ESF. 1/1				
		Elaborado por	K.L.S. G.			
		Revisado por	A.G.H.F.			
		Fecha	19/05/2018			
HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO FERREARMIJOS S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Del 01 de enero al 31 de mayo del 2017 \$Dólares Americanos						
Cuenta	Saldo al 31/12/2017	Ajuste		Reclasificación		Saldo al 31/12/2017 Auditado
		Debe	Haber	Debe	Haber	
Caja	\$45.000,00	-	-	-	-	\$45.000,00
Banco	\$20.000,00	-	-	-	-	\$20.000,00
Cuentas por cobrar	\$12.000,00	-	-	-	-	\$12.000,00
Inventarios	\$45.000,00	-	-	-	-	\$45.000,00
Maquinaria y Equipo de Fabricación	\$14.400,00	-	-	-	-	\$14.400,00
Depreciación Acumulada	\$1.560,00	-	-	-	-	\$1.560,00
Cuentas por Pagar	\$32.000,00	-	-	-	-	\$32.000,00
Capital Social	\$100.000,00	-	-	-	-	\$100.000,00
Utilidad del Ejercicio	\$105.000,00	-	-	-	-	\$105.000,00
Total	\$237.000,00	-	-	-	-	\$237.000,00

.....
ECON. ELVIS ARMIJOS A.
GERENTE

.....
ING. VICTORIA HEREDIA S.
CONTADORA

Tabla2: Planificación preliminar

FERREARMIJOS S.A. Auditoría financiera Del 01 de enero al 31 de mayo del 2017		PP. 1/1		
		Elaborado por	K.L.S. G.	
		Revisado por	A.G.H.F.	
		Fecha	19/05/2018	
ACTIVIDAD: Comercial CIUDAD: Machala				
PROGRAMA DE TRABAJO PLANIFICACIÓN PRELIMINAR AL COMPONENTE INVENTARIOS				
Objetivos 1. Conocimiento de la empresa, objeto de evaluación 2. Conocer y evaluar el riesgo inherente y de control				
Nº	Procedimientos	Ref.	Elaborado por	Fecha
1	Aplicación del cuestionario de la planificación inicial	PP-1	K.L.S. G.	17/05/2018
2	Comprensión de la misión y visión de la organización	PP-2	K.L.S. G.	17/05/2018
3	Obtenga la afirmación del saldo contable de los inventarios	PP-3	K.L.S. G.	18/05/2018
4	Obtenga los estados financieros del periodo evaluado	PP-4	K.L.S. G.	19/05/2018

.....

Karen Sánchez

AUDITORA

Tabla 3: Programa específico de auditoría

FERREARMIJOS S.A. Auditoría financiera Del 01 de enero al 31 de mayo del 2017		HT D1 -2- 1/1		
		Elaborado por		K.L.S. G.
		Revisado por		A.G.H.F.
		Fecha		19/05/2018
ACTIVIDAD: comercial CIUDAD: Machala				
PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE INVENTARIOS				
Objetivos				
1.				
Nº	Procedimientos	Ref.	Elaborado por	Fecha
1	Elaborar el cuestionario de control interno en relación al componente inventarios	D1 – 3 – 1/1	K.L.S.G	14/05/2018
2	Evaluar la documentación soporte de respaldo sobre los inventarios	D1 – 4 – 1/1	K.L.S.G	19/05/2018
3	Realizar una comprobación física de los inventarios	D1 – 5 – 1/1	K.L.S.G	19/05/2018
4	Realizar cedula analítica para comprobar los saldos de las afirmaciones con la observación directa.	D1 – 6 – 1/1	K.L.S.G	19/05/2018

.....

Karen Sánchez

AUDITORA

Tabla 4: Cuestionario de control interno

FERREARMIJOS S.A. Auditoría financiera Del 01 de enero al 31 de mayo del 2017				D1 - 3 - 1/1		
				Elaborado por	K.L.S. G.	
				Revisado por	A.G.H.F.	
				Fecha	19/05/2018	
ACTIVIDAD: comercial CIUDAD: Machala						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE INVENTARIOS						
Nº	Preguntas	SI	NO	Cal	Pon	OBSERVACIONES
1	¿Durante el periodo sujeto a evaluación, se cuenta con una guía o manual para los procedimientos inherentes a los inventarios?		X	3	0	
2	¿Las compras son debidamente aprobadas y evaluadas para determinar su pertinencia?	X		3	3	
3	¿Se efectúan inspecciones físicas de los inventarios?		X	3	0	
4	¿Existe un responsable directo de su custodio?	X		3	3	
5	¿El espacio físico donde están los inventarios es el adecuado?	X		3	3	
6	¿Existen reportes sobre el custodio de los inventarios?	X		3	3	
7	¿Los inventarios que son caducos o dañados tienen un procedimiento definido para su salida del componente respectivo?		X	3	0	
8	¿Existe segregación de funciones con respecto a los inventarios?	X		3	3	
TOTAL				24	15	
NIVEL DE CONFIANZA NC= (CT/PT)*100				63%		
NIVEL DE RIESGO NR= 100 -NC				37%		

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

El riesgo y el nivel de confianza son moderados, haciéndose necesario la aplicación de pruebas sustantivas para encontrar los hallazgos pertinentes.

Tabla 5: Cédula narrativa existencia de visión y misión.

FERREARMIJOS S.A. Auditoría financiera Del 01 de enero al 31 de mayo del 2017	D1 - 4 - 1/1	
	Elaborado por	K.L.S. G.
	Revisado por	A.G.H.F.
	Fecha	19/05/2018
ACTIVIDAD: comercial CIUDAD: Machala		
CÉDULA NARRATIVA EXISTENCIA DE MISIÓN Y VISIÓN EMPRESARIAL		
La empresa Ferrearmijos S.A; si cuenta con la documentación soporte de todas las operaciones que se ha realizado en relación al componente inventarios, los mismos reposan en un lugar que es custodiado por la persona de manejar el componente, presentando los informes pertinentes a su inmediato superior.		

Tabla 6: Cédula narrativa comprobación física de inventarios.

FERREARMIJOS S.A. Auditoría financiera Del 01 de enero al 31 de mayo del 2017	D1 - 5 - 1/1	
	Elaborado por	K.L.S. G.
	Revisado por	A.G.H.F.
	Fecha	19/05/2018
ACTIVIDAD: comercial CIUDAD: Machala		
CÉDULA NARRATIVA COMPROBACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS		
Utilizando la técnica de la observación, se procedió a revisar el lugar donde reposan los artículos destinados para la venta o inventarios, determinando que existen artículos que no tienen un adecuado mantenimiento, por su poca salida al mercado.		

Tabla 7: Cédula analítica comprobación de saldos.

FERREARMIJOS S.A. Auditoría financiera Del 01 de enero al 31 de mayo del 2017	D1 - 6 - 1/1	
	Elaborado por	K.L.S. G.
	Revisado por	A.G.H.F.
	Fecha	19/05/2018
ACTIVIDAD: comercial CIUDAD: Machala		
CÉDULA ANALÍTICA COMPROBACION DE SALDOS		
Saldo según estado de situación financiera: \$ 45.000,00 ✓ Saldo según observación directa: \$ 43.000,00 ✓ Diferencia encontrada: \$ 2.000,00 Razón: mercaderías obsoleta o en mal estado		

Tabla 8: Cédula Sumaria.

FERREARMIJOS S.A. Auditoría financiera Del 01 de enero al 31 de mayo del 2017				D1 - 7 - 1/1		
				Elaborado por	K.L.S. G.	
				Revisado por	A.G.H.F.	
				Fecha	19/05/2018	
ACTIVIDAD: comercial CIUDAD: Machala						
CÉDULA SUMARIA AJUSTES CONTABLES						
Detalle	Saldo al 31/12/2017	Ajuste		Reclasificación		Saldo al 31/12/2017 Auditado
		Debe	Haber	Debe	Haber	
Cuentas por cobrar	12.000,00	2.000,00	-	-	-	14.000,00
Inventarios	45.000,00	-	2.000,00	-	-	43.000,00
Total	57.000,00	2.000,00	2.000,00	-	-	57.000,00
Conclusión: este valor permitirá tener mayor razonabilidad en los informes contables a ser presentados con posterioridad.						

Tabla 9: Estado de Situación Financiera Auditado.

FERREARMIJOS S.A. Auditoría financiera Del 01 de enero al 31 de mayo del 2017		HT ESF. 1/1				
		Elaborado por	K.L.S. G.			
		Revisado por	A.G.H.F.			
		Fecha	19/05/2018			
FERREARMIJOS S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO Del 01 de enero al 31 de mayo del 2017 \$Dólares Americanos						
Cuenta	Saldo al 31/12/2017	Ajuste		Reclasificación		Saldo al 31/12/2017 Auditado
		Debe	Haber	Debe	Haber	
Caja	\$45.000,00	-	-	-	-	\$45.000,00
Banco	\$20.000,00	-	-	-	-	\$20.000,00
Cuentas por cobrar	\$12.000,00	-	-	\$2.000,00	-	\$14.000,00
Inventarios	\$45.000,00	-	-	-	\$2.000,00	\$43.000,00
Maquinaria y Equipo de Fabricación	\$14.400,00	-	-	-	-	\$14.400,00
Depreciación Acumulada	\$1.560,00	-	-	-	-	\$1.560,00
Cuentas por Pagar	\$32.000,00	-	-	-	-	\$32.000,00
Capital Social	\$100.000,00	-	-	-	-	\$100.000,00
Utilidad del Ejercicio	\$105.000,00	-	-	-	-	\$105.000,00
Total	\$237.000,00	-	-	-	-	\$237.000,00

.....
 ECON. ELVIS ARMIJOS A.
 GERENTE

.....
 ING. VICTORIA HEREDIA S.
 CONTADORA

Dictamen de auditoría

Señores

Ferrearmijos S.A.

Se ha realizado la auditoría al estado de situación financiera, estado de resultados, flujos del efectivo, cambios en el patrimonio y las respectivas notas aclaratorias de la empresa Ferrearmijos S.A.; durante el mes de mayo del año 2018, los estados financieros son de exclusiva responsabilidad de la empresa auditada, y nuestra misión es emitir una opinión sobre la razonabilidad de las afirmaciones.

Se pudo obtener toda la información pertinente en relación al componente examinado, lo que ha permitido que se apliquen las técnicas propias de la auditoría en concordancia con los dispuestos en las Normas Internacionales de Auditoría NIAS y demás Leyes del Ecuador; estas últimas determinan que la auditoría debe ser planificada con el fin de lograr una certificación de veracidad y fiabilidad de la información presentada.

En nuestra opinión sin salvedades, salvo por la inexistencia de un manual que oriente sus actividades y por los productos caducos o en mal estado, la empresa presenta un valor razonable del componente Inventarios durante el periodo sujeto a estudio.

.....

Karen Sánchez

AUDITORA

CONCLUSIONES

- La auditoría financiera permitió hacer un examen, determinar la razonabilidad de las cifras de los estados financieros al componente inventario y verificar que existen productos obsoletos que la administración no ha gestionado de manera eficiente, haciéndose necesaria una revisión de este hallazgo para evitar pérdidas posteriores.
- Existen algunas deficiencias en la empresa como la inexistencia de un manual de procedimientos que permita un adecuado control de los recursos, pese a ello se encuentra que el componente presenta salvedades en sus afirmaciones de los estados financieros.
- La investigación permite continuar otras búsquedas futuras que guarden relación a la temática planteada.

RECOMENDACIONES

- Realizar la auditoría financiera para cerciorarse de que los procesos contables y administrativos están ejecutados de manera efectiva antes de ser presentados a los diferentes usuarios de la información.
- Diseñar el manual de procedimientos que le permita a los recursos humanos una guía en el desenvolvimiento de sus operaciones y de esta forma maximizar su productividad.
- Tomar las recomendaciones respectivas que están encaminadas a mejorar la presentación de los saldos contables de las entidades mercantiles.

Bibliografía

- Cerezo, C. R. (2013). De la Auditoría Contable a la Auditoría de las Comunicaciones. *Centro de Estudios en Diseño y Comunicación*, 176. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4200841>
- Cifuentes, B. P. (2015). Auditoría del servicio. *CES Salud Pública*, 105. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5204436>
- Escalante D., P. P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 44. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098004>
- Escobar-Rivera, D., Moreno-Pino, M. R., & Cuevas-Rodríguez, L. (2016). La calidad de la auditoría en Sistemas de Gestión. Software AUDIT_INTEGRATED. *Ciencias Holguín*, 3. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181545579007>
- Gallego Cossío, L. C., Hernández Aro, L., & Clavijo Bustos, N. (2016). Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a procesos de auditoría. *Scientia Et Technica*, 248. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84950585007>
- Gamboa Poveda, J., Puente Tituaña, S. P., & Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 487. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>
- Hernández P., O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 21-22. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25746579003>
- Martínez, Y. A., Blanco Alfonso, B., & Loy Marichal, L. (2013). Propuesta del Sistema de Acciones para la implementación de la Auditoría con Informática. *Revista de Arquitectura e Ingeniería*, 9. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=193929227003>
- Medina Ricaurtea, G. F. (2016). EVALUACIÓN SOCIAL DEL CONTROL INTERNO. *MISIÓN JURÍDICA*, 202. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=714470>
- Perez Lopez, A. V., & Perez Lopez, J. A. (2014). Propuesta de salvaguardas para la independencia de la función de auditoría interna. *Estudios Gerenciales*, 116. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=21231108003>
- Piña León, L., D' Espaux Salgado, J., & de Rojas Gómez, H. (2012). Técnicas de muestreo aplicadas a la actividad empresarial: la auditoría (II). *Economía y Desarrollo*, 223. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425541206013>

- Rojas R., E. S. (2014). La evidencia, en los servicios especiales prestados por los Contadores Públicos Independientes. *Actualidad Contable Faces*, 88. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098006>
- Valencia Duque, F. J., & Tamayo Arias, J. A. (2017). MODELOS DE AUDITORÍA CONTINUA: UNA PROPUESTA TAXONÓMICA. *Journal of Information Systems and Technology Management*, 464. Obtenido de <http://www.scielo.br/pdf/jistm/v14n3/1807-1775-jistm-14-03-463.pdf>
- Varela, E. R., Venini, Á. A., & Scarabino, J. C. (2013). NORMAS DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO. EVOLUCION EN ARGENTINA DE LA NORMATIVA DICTADA A TRAVES DE DIVERSOS ORGANISMOS DE REGULACION Y SUPERVISION ESTATAL - Primera parte. *Invenio*, 92. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=87726343007>
- Vega-de la Cruz, L. O., & Nieves-Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 1. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>