



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVENTARIOS DE
MERCADERÍA DE LA FERRETERÍA LA CONSTRUCTORA S.A. DEL
PERIODO 2018.

RENDON GUERRERO PAMELA VALERIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVENTARIOS
DE MERCADERÍA DE LA FERRETERÍA LA CONSTRUCTORA S.A.
DEL PERIODO 2018.

RENDON GUERRERO PAMELA VALERIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVENTARIOS DE
MERCADERÍA DE LA FERRETERÍA LA CONSTRUCTORA S.A. DEL PERIODO 2018.

RENDON GUERRERO PAMELA VALERIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 05 DE FEBRERO DE 2019

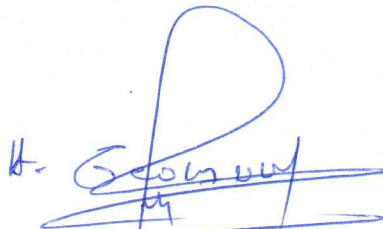
MACHALA
05 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVENTARIOS DE MERCADERÍA DE LA FERRETERÍA LA CONSTRUCTORA S.A. DEL PERIODO 2018., 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.



MAZA INIGUEZ JOSÉ VICENTE
0702673583
TUTOR - ESPECIALISTA 1



HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY
0703936880
ESPECIALISTA 2



VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO
0702225160
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 04 de febrero de 2019 - 16:49

Urkund Analysis Result

Analysed Document: RENDON GUERRERO PAMELA VALERIA_PT-011018.pdf
(D46841585)
Submitted: 1/16/2019 12:25:00 AM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 1 %

Sources included in the report:

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362013000100011

Instances where selected sources appear:

1

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

La que suscribe, RENDON GUERRERO PAMELA VALERIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVENTARIOS DE MERCADERÍA DE LA FERRETERÍA LA CONSTRUCTORA S.A. DEL PERIODO 2018., 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, 05 de febrero de 2019



RENDON GUERRERO PAMELA VALERIA
0704996784

DEDICATORIA

Dedico este logro primeramente a Dios, a mis padres y especialmente a mi abuelita. A Dios por que ha estado conmigo en cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar.

A mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.

Finalmente, a mi abuelita, ya que, sin ella, sin su ejemplo no fuera lo que soy, ella fue mi pilar importante, mi roca sólida para ser mejor. A toda mi familia en general, ya que es por ellos que he llegado lejos.

PAMELA VALERIA RENDÓN GUERRERO

AUTORA

PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVENTARIOS DE MERCADERÍA DE LA FERRETERÍA LA CONSTRUCTORA S.A. DEL PERIODO 2018.

Autora: Pamela Valeria Rendón Guerrero

C.I: 070499678-4

EMAIL: pvrendon_est@umachala.edu.ec

RESUMEN

El camino hacia el éxito de una auditoría es una planificación realizada con un correcto análisis del entorno de la empresa a auditar para reconocer las áreas con riesgos y guiar al auditor y su equipo durante la ejecución para luego emitir un correcto informe, satisfaciendo las necesidades del cliente. Es por eso que la presente investigación tiene como objetivo realizar la fase de planificación al componente inventarios de mercadería de la ferretería La Constructora S.A. para establecer el programa de auditoría, mediante la correcta evaluación del control interno. Durante la ejecución del caso práctico, la metodología utilizada es de tipo analítica basada en profundizar la información de diferentes autores acerca de la problemática para interpretarla y reforzar la ejecución.

Para la realización de este trabajo de investigación se empieza con una breve introducción, luego se lleva a cabo el desarrollo, en la cual se analiza conceptos que respaldan la ejecución del caso planteado. El programa de auditoría fue desarrollado mediante la evaluación del control interno para establecer su objetivo y los procedimientos. Finalizando, se concluye que existe elusión de conteos físicos, ineficiente control de acceso restringido a bodega para el personal de otros departamentos, incumplimiento de emisión de informes de recepción y la omisión de los procedimientos para dar de baja la mercadería. Dando como resultado un ineficiente cumplimiento del reglamento establecido por la empresa.

PALABRAS CLAVES: auditoría financiera, inventarios, planificación, evaluación de control interno, programa de auditoría.

ABSTRACT

The road to the success of an audit is a planning carried out with a correct analysis of the company environment to be audited to recognize the areas with risks and guide the auditor and his team during the execution to then issue a correct report, satisfying the customer needs. That is why the present investigation has as objective to carry out the planning phase to the merchandise inventories component of the La Constructora S.A. to establish the audit program, through the correct evaluation of internal control. During the execution of the case study, the methodology used is analytical based on deepening the information of different authors about the problem to interpret it and strengthen the execution of the case.

To carry out this research work begins with a brief introduction, which shows the importance of the planning phase within an audit. Then the theoretical argumentation is carried out, in which concepts that support the execution of the proposed case are analyzed. The audit program was developed by evaluating the internal control to establish its objective and the procedures to be executed by the entire audit team. Finally, it is concluded that there is an avoidance of physical counts, inefficient control of restricted access to the warehouse for personnel from other departments, failure to issue reception reports and the omission of procedures to cancel the merchandise. Resulting in inefficient compliance with the regulations established by the company.

KEY WORDS: Audit Financial, Inventory, Planning, Evaluation internal control, Audit program.

ÍNDICE

DEDICATORIA

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN 11

DESARROLLO 12

CONCLUSIONES 22

BIBLIOGRAFÍA 24

LISTA DE CUADROS

Cuadro 1. Planificación específica del componente inventarios 17

Cuadro 2. Cuestionario de control interno 18

Cuadro 3. Controles claves 19

Cuadro 4. Matriz de controles claves 20

Cuadro 5. Programa de auditoría 21

SIGLAS Y ABREVIATURAS

CC: Controles claves.

CCI: Cuestionario de control interno.

MCI: Matriz de controles claves.

PA: Programa de auditoría.

PE: Planificación específica.

INTRODUCCIÓN

Las organizaciones dedicadas a diferentes actividades tienen la obligación de realizar controles a los procesos ejecutados dentro de cada una de ellas, cabe recalcar que la mala gestión de un componente puede llegar a causar errores al momento de presentar estados financieros. Para evitar errores se aplica la auditoría financiera, que es un examen objetivo para realizar procedimientos en el que se evalúan los controles internos para obtener información sobre irregularidades en el área auditada, obtener evidencia y determinar los hallazgos que permitan al auditor emitir un informe final.

La importancia del trabajo radica en el desarrollo del programa de auditoría que se realiza en el área auditada por el equipo auditor. Es por esto, que al realizar la etapa de planificación se debe evaluar los controles internos a través de pruebas para establecer los procedimientos de la fase y poder identificar las actividades con más riesgos y errores.

El trabajo de investigación es novedoso y pertinente debido a que, para la empresa es de crucial importancia realizar controles a los componentes para establecer si se están llevando a cabo correctamente los procesos y así determinar el programa de auditoría a la medida, que permita mejorar el desarrollo de estos procesos y por tal motivo alcanzar objetivos o metas propuestas por la organización.

A través del desarrollo del caso práctico “Programa de Auditoría al componente inventarios de mercadería de la ferretería La Constructora S.A. del periodo 2018” se establece el programa de auditoría mediante la evaluación de control interno con el fin de elaborar los procedimientos que permitan encontrar la evidencia suficiente y pertinente.

El objetivo principal de este trabajo de investigación es planificar el trabajo del componente inventarios de mercadería de la ferretería La Constructora S.A. a través de la evaluación del control interno para el establecimiento de procedimientos específicos a la medida.

La fase de planificación se realiza al componente inventarios de mercadería de La Constructora S.A., ubicada en la ciudad de Machala, en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018; y se toma toda la información relevante del año mencionado anteriormente para el análisis de los procesos y del control interno que se realizan dentro de la empresa, de esta manera establecer los procedimientos del programa de auditoría.

DESARROLLO

Inventarios

Según Asencio, Gonzales & Lozano (2017) establece que los inventarios es unos de los rubros más importantes del activo, ya que comprende un alto grado de salida de efectivo y por ende de ingresos de este. Contiene la mercancía que dispone la entidad económica para la venta dentro de un determinado periodo. Además, es uno de los “principales componentes del capital de trabajo de las organizaciones y las decisiones de inversión en este rubro” (pág. 233). Por esto es de suma importancia darles el debido cuidado a los procesos existentes dentro de los inventarios.

Para un manejo apropiado de los inventarios es necesario establecer políticas para la correcta clasificación de los artículos o mercadería “de acuerdo a ciertos criterios, para que de acuerdo con su importancia se apliquen políticas de administración de inventarios diferentes para cada grupo” (Peña & Silva, 2016, pág. 190). Una buena aplicación de estas políticas permitirá llevar una gestión de inventarios ordenada, además que estos criterios de clasificación ayudarán a salvaguardar los artículos, de esta manera evitar que se dañen, y se pierden.

Para que existan dichos procesos es necesario aplicar una correcta gestión de inventarios, según establece Lopes y Gómez (2013) una buena gestión genera efectos positivos en la recuperación de la inversión, además que ayudará a medir los puntos débiles al momento de manejar los inventarios y de esta manera realizar procedimientos para mejorarlos. Por el lado contrario, una deficiente gestión de inventarios por registros inexactos y un mal manejo de la mercadería producirá una afectación económica a la empresa y más importante aún, la pérdida de clientes potenciales que genera pérdidas de manera permanente.

Cabe recalcar que dentro de la gestión de inventarios se debe tener un “control de los bienes que entran y salen” (Apunte & Rodríguez, 2016, pág. 5). De esta manera se podrá tener un registro exacto de lo que sucede durante el ciclo de la mercadería desde que llega a la bodega de una empresa hasta el momento de salir de esta, evitando así percances o

problemas mencionados anteriormente debido a una mala gestión de inventarios. Existen diversos controles, pero estos deben enmarcarse dentro de las necesidades de cada empresa.

Auditoría Financiera

Hablar acerca de cómo se creó la auditoría es remontarse a tiempos pasados donde se creaban profesiones de forma empírica, la auditoría surgió de la necesidad de establecer un control a diversas actividades, con el pasar del tiempo cambió su punto de vista y es así que “desde el siglo XV y hasta el siglo XIX, la auditoría estuvo enfocada principalmente a la búsqueda y detección de fraudes” (Gómez, 2014, pág. 138). A través que las actividades cambiaban surgieron nuevas necesidades de control y los objetivos de la auditoría fueron cambiando de acuerdo a su necesidad.

En la actualidad, la auditoría financiera, se la define como “el examen crítico que un auditor independiente realiza sobre los estados financieros de una entidad, con el fin de emitir una opinión sobre si los estados financieros en su conjunto expresan la imagen fiel de la empresa” (Toscano, García, Montano, & Álvarez, 2014, pág. 147). Por tal motivo la auditoría financiera es un análisis del cumplimiento de los procesos mediante la aplicación de controles que generan evidencia suficiente y apropiada para sustentar la opinión final del auditor.

Funciones de la Auditoría

Dentro de las funciones de la auditoría, tenemos: “Función de control y vigilancia, de verificación y evaluación, protectora y minimizadora de riesgos, asesora y culturizadora, de gestión del conocimiento y la información y de mejoramiento continuo” (Biler, 2017, pág. 149). Todas estas funciones sirven para canalizar el propósito de la auditoría, ya que mediante una correcta verificación y evaluación de los controles de la organización permitirán que el auditor emita recomendaciones que minimicen riesgos de esta manera asesorar a la empresa acerca de la correcta gestión de un componente.

Fases de Auditoría

Existen fuentes que señalan diferentes fases de la auditoría, algunas de manera más detalladas otras más generales, pero si es de mencionar fases claves al momento de ejecutar una auditoría, la auditoría financiera cuenta con 3 etapas: planificación, ejecución e informe, las cuales realizadas de manera sistemática lograrán alcanzar el objetivo de la auditoría, emitir una opinión justa acerca de los riesgos que se presentan en un componente, área o en los estados financieros dentro de un periodo establecido, cabe recalcar que si se realiza bien cada fase se obtendrá buenos resultados (Gallego, Hernández, & Clavijo, 2016).

Planificación

Como establece Escalante (2014) es de suma importancia realizar una correcta planificación y de esta manera establecer procedimientos que proporcionen evidencia suficiente y pertinente, evitar posibles riesgos de detección e inclusive mejorar costos dentro la realización de la auditoría. La planificación permite “asignar y guiar el trabajo de auditoría entre sus colaboradores, que el auditor prepare los programas de auditoría necesarios con base en la naturaleza, alcance y oportunidad de los procesos o técnicas a desarrollar” (pág. 44). Como se ha mencionado, la planificación sirve para determinar las áreas con riesgos dentro del componente a auditar, establecer el objetivo de dicha auditoría, además de sus procedimientos teniendo en cuenta que estos deben arrojar evidencia suficiente para determinar fallos dentro del control interno establecido dentro de una empresa.

Dentro de la planificación se realizan pruebas de campo para establecer controles claves, al momento de realizar las pruebas de campo se debe tratar de preservar datos de la empresa, así como su continuo ejercicio de labores, es por esto que la fase de planificación debe ser realizada de manera detallada por el auditor, de esta modo será llevada a cabo de manera ágil y precavida por su equipo de trabajo, evitando incurrir en más tiempo y costos (Gallego, Hernández, & Clavijo, 2016).

Control Interno

Según Castañeda (2014) define como control interno al desarrollo de procesos que contribuyen a establecer si las normas, reglas y políticas establecidas dentro de una organización son cumplidas a cabalidad de manera eficaz y eficiente, además la aplicación de un control interno dentro de una empresa ayudará a determinar si cumple de manera constante dichas normas para lograr los objetivos establecidos. Por esta razón se considera de suma importancia la implementación de controles en todas las áreas de la empresa, partiendo de las necesidades de cada una de estas con el propósito de detectar irregularidades que afecten al cumplimiento de metas y objetivo de la empresa.

Componentes del control interno

El control interno según COSO se divide en 5 componentes claves que deben aplicarse para otorgar una seguridad razonable a la empresa. Como primer componente está el ambiente de control que determina un entorno que dirija al personal a tener un control de sus actividades, se establece el objetivo del control interno que permita minimizar los riesgos de la organización, el segundo componente es la evaluación de los riesgos, dentro de este componente se identifican los posibles riesgos que podría tener la empresa y su incidencia dentro de esta, de esta manera se podrá determinar acciones para contrarrestarlos. Su tercer componente son las actividades de control, donde se establecen procedimientos como las revisiones de alto nivel, procesamiento de la información, controles físicos, que servirán para asegurar que se cumpla las metas de la empresa.

El cuarto componente es la información y comunicación, aquí se determinan los métodos utilizados para la recolección de información que son importantes para la toma de decisiones. Como último componente está el monitoreo, una vez planteado el control interno de una empresa es necesario llevar un seguimiento periódico para determinar que se está cumpliendo de manera continua, además que servirá como un indicador en caso de que sea necesario realizar cambios a dichos controles (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez, 2018).

Programa de Auditoría

El programa de auditoría tiene diversos enfoques, ya sea financiero, de cumplimiento, de control interno o de gestión. Un programa de auditoría con un enfoque de cumplimiento tiene el objetivo de verificar el nivel de cumplimiento de los objetivos planteados a través de los componentes claves del control interno que se aplican para que se determine una seguridad razonable dentro de dicho control (Veloz, Vargas, & Villa, 2017).

El trabajo de investigación debe estar basado en una metodología, la cual es el conjunto de aspectos operativos que se tienen presente para realizar un estudio, existen diferentes metodologías dependiendo el tipo de investigación. Durante la ejecución del caso práctico, la metodología utilizada es de tipo analítica basada en profundizar la teoría e información de diferentes autores acerca de la problemática para de esta manera interpretarla y reforzar la ejecución del caso (Bernal, 2006).

Caso de estudio

La ferretería La Constructora S.A. fundada en el año 2010 por el Sr. Enrique Solórzano, es una empresa dedicada a la comercialización de artículos de ferretería y se encuentra ubicada en las calles Francisco Rosales y Manuel Serrano en la ciudad de Machala.

El responsable de bodega es el Ing. Raúl Barreto y a inicios del 2018 la empresa ha presentado diversos inconvenientes en el manejo del componente inventarios, debido a la mala gestión y aplicación del reglamento establecido por la empresa, uno de los problemas principales es que la mercadería se daña, se caduca debido a la mala ubicación en las perchas. Todos estos inconvenientes han generado que se afecte los ingresos de la empresa y ocasione problemas laborales dentro del departamento de inventarios. Dado los acontecimientos mencionados anteriormente, el 02 de enero de 2019, el Sr. Enrique Solórzano decide contactar y contratar los servicios de AUDI Auditores para que elabore el programa de auditoría al componente inventarios de mercaderías, periodo de 2018.

AUDI Auditores Asociados, conformado por el auditor senior el Ing. José Vicente Maza Iñiguez y la auditora junior la Ing. Pamela Valeria Rendón Guerrero, elaborarán la

planificación de auditoría al componente, con el objetivo de detectar errores dentro de los procesos realizados en la cuenta inventarios de mercadería, además de evaluar su control interno, mediante la aplicación de pruebas de campo y de esta manera obtener evidencia idónea que permita establecer el programa de auditoría. El alcance de la auditoría es la planificación de la auditoría a la cuenta inventarios del periodo 2018, iniciando el 02 de enero de 2019.

Fase de planificación

En la etapa de planificación se determina el éxito que tendrá la auditoría, ya que mediante el análisis de información de la empresa se establece las áreas críticas y los procedimientos a seguir como trabajo de campo para obtener evidencia exacta y suficiente. Como primer paso, se establece la planificación específica de este modo se organiza los procedimientos a realizar dentro de la primera fase de la auditoría.

Cuadro 1. Planificación específica del componente inventarios

AUDI AUDITORES ASOCIADOS												
La Constructora S.A.												
AUDITORIA FINANCIERA												
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018												
		<table border="1"> <tr> <td>H/T:</td> <td>PE-2-1/1</td> </tr> <tr> <td>Elaborado por:</td> <td>R.G.P.V.</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td>M.I.J.V.</td> </tr> <tr> <td>Fecha:</td> <td>2/1/2019</td> </tr> </table>			H/T:	PE-2-1/1	Elaborado por:	R.G.P.V.	Revisado por:	M.I.J.V.	Fecha:	2/1/2019
H/T:	PE-2-1/1											
Elaborado por:	R.G.P.V.											
Revisado por:	M.I.J.V.											
Fecha:	2/1/2019											
COMPONENTE: INVENTARIO DE MERCADERÍAS												
CIUDAD: MACHALA		PROVINCIA: EL ORO										
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA AL COMPONENTE INVENTARIOS												
N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA								
1	Elaboracion del cuestionario de control interno del componente inventarios.	CCI-3-1/1	R.G.P.V.	2/1/2019								
2	Realización de las pruebas de campo para determinar controles claves.	CC-4-1/1	R.G.P.V.	4/1/2019								
3	Resultado la evaluacion del control interno.	MCC-5-1/1	R.G.P.V.	8/1/2019								
4	Desarrollo del programa de auditoría al componente inventarios	PA-6-1/1	R.G.P.V.	10/1/2019								

Fuente: La autora.

Elaborado por: La autora.

Luego se realiza una evaluación del control interno que nos permite identificar actividades que generen inconvenientes o que no se aplique el procedimiento adecuado para su ejecución.

Evaluación de control interno

En base al reglamento interno del componente inventarios de la ferretería La Constructora S.A. se realizará el cuestionario de control interno.

Cuestionario de control interno

Se analizará el reglamento de inventarios para determinar actividades de afectación, es decir, se realizará preguntas para establecer que procedimientos no son realizados según lo establecido.

Cuadro 2. Cuestionario de control interno

AUDI AUDITORES ASOCIADOS				
La Constructora S.A. AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			CCI-3-1/1	
			Elaborado por:	R.G.P.V.
			Revisado por:	M.I.J.V.
			Fecha:	02/01/2019
COMPONENTE: INVENTARIOS DE MERCADERÍA				
CIUDAD: MACHALA PROVINCIA: EL ORO				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE INVENTARIOS				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existen procedimientos para emitir requisiciones de compra?	X		-
2	¿Existen políticas escritas de adquisición de inventarios de mercaderías?	X		-
3	¿La requisición de compra es aprobada por la Gerencia?	X		-
4	¿Se solicita documentación en la recepción de mercadería?	X		-
5	¿Se emite informes de recepción al ingreso de la mercadería?		X	-
6	¿Existe registro en Kardex de mercadería?	X		-
7	¿Existe un control de acceso de personal?		X	-
8	¿Se aplica la clasificación de mercadería?	X		-
9	¿Se realiza el control del estado de la mercadería?	X		-
10	¿Se realiza controles físicos periódicos al inventario?		X	-
11	¿Existen procedimientos para dar de baja la mercadería obsoleta, en mal estado y dañada?		X	-
12	¿Existe custodia física de la mercadería?	X		-
13	¿La mercadería se ubica en un lugar libre de daño y deterioro?	X		-

Fuente: Reglamento Interno.

Elaborado por: La autora.

Según el Cuadro 2 una vez realizado el cuestionario de control interno se llevó a cabo el análisis de cada pregunta para establecer las áreas críticas, de esta manera identificar los controles claves para la evaluación del control interno.

Con los resultados obtenidos de las pruebas de campo realizadas a cada control clave, se realizará la matriz de controles claves, esta matriz se realizará en base a una ponderación (número total de pruebas de campo) y la calificación obtenida, de esta manera obtener el nivel de confianza y establecer el tamaño de muestra.

Cuadro 4. Matriz de controles claves

AUDI AUDITORES ASOCIADOS		H/T:	MCC-5-1/1												
La Constructora S.A. AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		Elaborado por:	R.G.P.V.												
		Revisado por:	M.I.J.V.												
		Fecha:	8/1/2019												
COMPONENTE: INVENTARIO DE MERCADERÍAS CIUDAD: MACHALA PROVINCIA: EL ORO															
MATRIZ DE CONTROLES CLAVES															
ORD	PROCEDIMIENTOS	POND.	CALIF.												
1	Conteo físico de inventario	10	5												
2	Control de restricción al personal no autorizado a bodega	10	6												
3	Realiza informes de recepción	10	7												
4	Aplica procedimientos para dar de baja mercadería vendida, obsoleta, en mal estado y dañada.	10	7												
TOTALES		40	25												
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>GRADO DE CONFIANZA</th> <th>BAJO (1)</th> <th>MODERADO (2)</th> <th>ALTO (3)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>RANGO</td> <td>15-50</td> <td>51-75</td> <td>76-95</td> </tr> <tr> <td>NIVEL DE RIESGO</td> <td>ALTA</td> <td>MODERADA</td> <td>BAJA</td> </tr> </tbody> </table>				GRADO DE CONFIANZA	BAJO (1)	MODERADO (2)	ALTO (3)	RANGO	15-50	51-75	76-95	NIVEL DE RIESGO	ALTA	MODERADA	BAJA
GRADO DE CONFIANZA	BAJO (1)	MODERADO (2)	ALTO (3)												
RANGO	15-50	51-75	76-95												
NIVEL DE RIESGO	ALTA	MODERADA	BAJA												
NIVEL DE CONFIANZA:															
$NC = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$ $NC = 25/40 = 0,625 * 100 = 63\%$															
El nivel de confianza es de 63% MODERADO															
RIESGO DE CONTROL															
El riesgo de control se ubica en un rango de 51 - 75 concluyendo que su riesgo de control es MODERADO															
TAMAÑO DE LA MUESTRA															
El 5% es considerado el riesgo de la auditoría															
RC: Riesgo de control		TM= (RC /RA)													
RA: Riesgo de auditoría		TM= (2 /0,05)													
El tamaño de la muestra es del = 40%															

Fuente: Controles claves.

Elaborado por: La autora.

Una vez realizada la matriz de controles claves, se realizó la evaluación del control interno y mediante la división de la ponderación y calificación se obtiene en términos porcentuales el nivel de confianza. En este caso se ha determinado que el nivel de

confianza es Moderada, debido a que en 5 ocasiones no se realizó conteos físicos para establecer si existió pérdida de inventario, en 6 ocasiones no se respetó el acceso solo de personal autorizado a bodega, además en 7 ocasiones no se emitió informes de recepción para controlar la mercadería recibida, y en 7 ocasiones no se realizó el procedimiento para dar de baja la mercadería. Por lo tanto, el riesgo de control es Moderado.

Como resultado de esta evaluación se obtuvo un nivel de confianza del 63%, con un tamaño de muestra del 40%.

Cuadro 5. Programa de auditoría

AUDI AUDITORES ASOCIADOS		PA-6-1/1		
La Constructora S.A.		Elaborado por:	R.G.P.V.	
AUDITORÍA FINANCIERA		Revisado por:	M.I.J.V.	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		Fecha:	10/01/2019	
COMPONENTE: INVENTARIOS DE MERCADERÍA				
CIUDAD: MACHALA		PROVINCIA: EL ORO		
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
OBJETIVOS				
Determinar el saldo razonable de la cuenta inventario.				
Determinar el grado de gestión de los inventarios.				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	TIEMPO	AUDITOR
1	Realice una toma de inventario físico.		2 Días	
2	Verifique si se controla la restricción al personal no autorizado a bodega.		2 Días	
3	Verifique si el encargado de bodega realiza informes de recepción de mercadería.		2 Días	
4	Verifique que se apliquen los procedimientos para dar de baja la mercadería.		2 Días	

Fuente: Matriz de controles claves.

Elaborado por: La autora.

Mediante el análisis del riesgo de control se establece el objetivo de la auditoría y los diferentes procedimientos a realizarse para obtener evidencia suficiente y pertinente que permita establecer el porqué del incumplimiento al reglamento interno del componente inventarios de mercadería.

CONCLUSIONES

Luego de finalizar el trabajo investigativo se puede concluir lo siguiente:

- Al realizar la evaluación de control interno se pudo determinar que no se cumple a cabalidad lo establecido dentro del reglamento interno del componente inventarios, por lo cual se determinó un nivel de confianza del 63% y un tamaño de muestra del 40%.
- Dentro de los resultados obtenidos en las pruebas de campo se halló lo siguiente: la elusión de conteos físicos periódicos facilitando la pérdida de mercadería ya sea por daño, deterioro físico e inclusive por robo. Además, se determinó que el control de acceso restringido a bodega para el personal de otros departamentos es ineficiente. Por otra parte, el responsable de bodega incumple con la emisión de informes de recepción para verificar las características de la mercadería sean acordes al pedido realizado, esto conlleva a tener registros erróneos con relación al inventario físico. También se detectó la omisión de los procedimientos para dar de baja la mercadería vendida, obsoleta, en mal estado y dañada.
- Debido a la ineficiente gestión del componente inventarios fue de suma importancia establecer un programa de auditoría que permitió definir procedimientos a realizarse por parte del equipo auditor, mediante técnicas y pruebas sustantivas que ayudan a determinar hallazgos y así emitir una opinión acerca de la razonabilidad del componente inventarios.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda que la ferretería La Constructora S.A. establezca políticas que exijan un correcto cumplimiento del reglamento interno del componente inventarios, siendo este un rubro importante que ocasiona fluctuaciones directas en los ingresos de la empresa.
- Determinar el personal responsable de cada error detectado dentro de la evaluación del control interno para conocer los motivos que generó dicho error y así en caso que sea oportuno, establecer sanciones para la correcta toma de decisiones que ayuden a mejorar la ejecución de los procesos realizados.
- Aplicar los procedimientos del programa de auditoría con el fin de obtener hallazgos que permitan al auditor emitir un juicio en relación a la gestión del control interno del componente inventarios de mercaderías.

BIBLIOGRAFÍA

- Apunte, R., & Rodríguez, R. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 22(3), 1-14. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>
- Asencio, C., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 7(13), 231-250. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5045/504551272009/504551272009.pdf>
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación* (Segunda ed.). México: Pearson.
- Biler, S. (2017). Auditoría. Elementos esenciales. *DOMINIO DE LAS CIENCIAS*, 3(1), 138-151. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5907383>
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*(2), 129-146. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551856273008>
- Escalante, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 40-55. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098004>
- Gallego, L., Hernández, L., & Clavijo, N. (2016). Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a procesos de auditoría. *Scientia Et Technica*, 21(3), 248-253. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/849/84950585007.pdf>
- Gómez, F. (2014). Competencia digital en la auditoría. Soporte o carga en el ejercicio profesional de los auditores. *Cuadernos de Contabilidad*, 15(37), 135-151. doi:10.11144/Javeriana.cc15-37.cdas
- Lopes, I., & Gómez, M. (2013). Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas. *Ingeniería Industrial*, 34(1), 108-118. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360433593011>

- Peña, O., & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Telos*, 18(2), 187-207. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99345727003>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268-283. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Toscano, J., García, M., Montano, C., & Álvarez, C. (2014). EL PODER DE MERCADO Y LA CONCENTRACIÓN ECONÓMICA EN LOS SERVICIOS DE AUDITORÍA. *Revista Universo Contábil*, 10(1), 145-165. doi:10.4270/ruc.2014108