



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA A LA CUENTA MERCADERÍA DE
LA TIENDA AKA S.A DE LA CIUDAD DE MACHALA PERIODO 2018

ACARO RAMIREZ MAYRA JANETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA A LA CUENTA
MERCADERÍA DE LA TIENDA AKA S.A DE LA CIUDAD DE
MACHALA PERIODO 2018

ACARO RAMIREZ MAYRA JANETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA A LA CUENTA MERCADERÍA DE LA
TIENDA AKA S.A DE LA CIUDAD DE MACHALA PERIODO 2018

ACARO RAMIREZ MAYRA JANETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

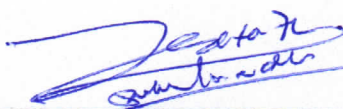
MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 26 DE AGOSTO DE 2019

MACHALA
26 de agosto de 2019

Nota de aceptación:

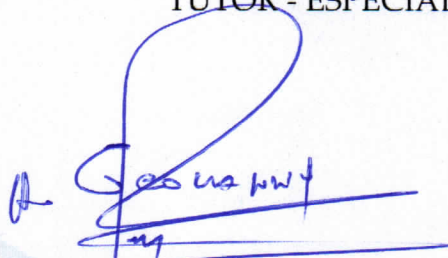
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA A LA CUENTA MERCADERÍA DE LA TIENDA AKA S.A DE LA CIUDAD DE MACHALA PERIODO 2018, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



MAZÁ 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 26 de agosto de 2019 - 07:30

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TRABAJO MAYRA ACARO.docx (D54751061)
Submitted: 8/9/2019 1:37:00 AM
Submitted By: myacaro_est@utmachala.edu.ec
Significance: 4 %

Sources included in the report:

PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA.docx (D54643683)
POLO MONTANO JESSICA GABRIELA_PT-010419.pdf (D54749410)
ORELLANA CASTRO - TIPAN GAIBOR.doc (D42973202)

Instances where selected sources appear:

3

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

La que suscribe, ACARO RAMIREZ MAYRA JANETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA A LA CUENTA MERCADERÍA DE LA TIENDA AKA S.A DE LA CIUDAD DE MACHALA 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, 26 de agosto de 2019


ACARO RAMIREZ MAYRA JANETH
1720046182

DEDICATORIA

El presente trabajo de Investigación, significa la culminación exitosa de años de estudio y dedicación para obtener una profesión, es por esto que deseo dedicarla a Dios por ser mi fuerza para superarme en la vida, porque no me permitió desmayar en ningún momento, a mis padres y a mis hermanos que con su apoyo incondicional me incentivaron a seguir adelante ya que con su ejemplo de perseverancia me enseñaron a nunca rendirme ante la adversidad.

A los docentes por la confianza demostrada en todo momento, y por su apoyo absoluto a lo largo de nuestra carrera.

MAYRA JANETH ACARO RAMÍREZ

AUTORA

RESUMEN

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA A LA CUENTA MERCADERÍAS DE LA TIENDA AKA S.A DE LA CIUDAD DE MACHALA PERIODO 2018

Autora: Mayra Janeth Acaro Ramírez

Tutor: José Maza Iñiguez

El éxito de una auditoria es la planificación de la auditoría con un eficiente análisis al entorno de la empresa auditada mediante la detección de las áreas de mayor riesgo, que guíen al auditor a emitir un informe apropiado de acuerdo a las necesidades de la empresa por eso la presente investigación tiene como objetivo realizar el programa de auditoría en base a las necesidades de la empresa para el componente inventarios, su elaboración responde a la necesidad de conocer la gestión que han tenido los artículos destinados para la venta y que son los que más rentabilidad permiten obtener a la empresa; porque es importante la labor que requieren administradores o gerentes para toma decisiones pertinentes; la metodología aplicada es de carácter descriptiva, ya que se mencionan los procedimientos sustantivo y de cumplimiento que permitirán evaluar el procesamiento del rubro antes mencionado para una correcta toma de decisiones empresariales, también es imperante destacar que en el análisis también se mencionan criterios de la norma internacional de contabilidad NIC 2.

Para la elaboración del trabajo de investigación se empieza con una breve introducción, luego el desarrollo del caso con conceptos referentes al caso planteado y luego desarrollamos el programa de auditoria donde realizamos la evaluación del control interno, determinamos el nivel de confianza, y el riesgo de control para establecer los objetivos y procedimientos. Finalmente se concluye que el cuestionario de control interno y las matrices de control claves son la base fundamental para la elaboración del programa de auditoria.

Palabras clave: planificación de auditoria, inventarios, gestión, toma decisiones, NIC 2

ABSTRAC

PLANNING OF THE AUDIT TO THE ACCOUNT MERCADERÍAS DE LA TIENDA AKA S.A OF THE CITY OF MACHALA PERIOD 2018

Author: Mayra Janeth Acaro Ramírez

Tutor: José Maza Iñiguez

The success of an audit is the planning of the audit with an efficient analysis of the audited company's environment by detecting the areas of greatest risk, which guide the auditor to issue an appropriate report according to the needs of the company. The purpose of this research is to carry out the audit program based on the needs of the company for the inventory component, its preparation responds to the need to know the management of the items destined for sale and which are the ones that have the most profitability allow to obtain the company; because the work required by administrators or managers is important for making relevant decisions; The methodology applied is descriptive, since the substantive and compliance procedures that will allow the evaluation of the aforementioned item for a correct business decision making are mentioned, it is also imperative to highlight that the criteria also mention criteria of the standard International Accounting IAS 2

For the elaboration of the research work, we begin with a brief introduction, then the development of the case with concepts related to the case raised and then we develop the audit program where we carry out the evaluation of the internal control, we determine the level of confidence, and the risk of control to establish the objectives and procedures. Finally, it is concluded that the internal control questionnaire and the key control matrices are the fundamental basis for the preparation of the audit program.

Keywords: audit planning, inventories, management, decision making, IAS 2

INDÍCE

	Pág.
PORTADA	
RESUMEN.....	3
ABSTRAC.....	4
INTRODUCCIÓN.....	6
DESARROLLO.....	8
CASO PRÁCTICO.....	12
CONCLUSIÓN.....	18
BIBLIOGRAFÍA.....	19

CUADROS

Cuadro 1. Matriz de Planificación Específica.....	13
Cuadro 2. Cuestionario de Control Interno.....	14
Cuadro 3. Controles Claves.....	15
Cuadro 4. Matriz de Controles Claves.....	16
Cuadro 5. Programa de Auditoría.....	17

SIGLAS Y ABREVIATURAS

P.E: Planificación Específica

C.C.I: Cuestionario de Control Interno

CC: Controles Claves

M.C.C: Matriz de Controles Claves

P.A: Programa de Auditoría

INTRODUCCIÓN

La empresa Comercializadora AKA S.A dedicada a la comercialización de artículos de primera necesidad se encuentra ubicada en la ciudad de Machala entre la avenida Pasaje y Nueve de octubre esquina; durante algún tiempo sus administradores han determinado ciertas diferencias entre los registros contables y los datos físicos, razón por la cual deciden realizar una auditoría financiera para determinar la razonabilidad de sus informes contables.

En virtud a esta realidad, la empresa en mención decide contratar los servicios profesionales de la Auditora Mayra Acaro para que realice la planificación de la auditoría quien se compromete a realizar un examen especial al rubro de la cuenta mercadería, y a entregar el informe final con las debidas evidencias sobre el procesamiento del rubro inventarios durante el periodo 2018.

El presente trabajo es pertinente y novedoso porque para la empresa es fundamental realizar los respectivos controles a los componentes, para verificar si están aplicando adecuadamente los procesos y así preparar el programa de auditoría, que le permitirá desarrollar eficientemente sus procesos para el logro de sus objetivos.

En base a lo expuesto el problema a investigar seria: ¿Cómo incide la correcta planificación de la auditoría en la obtención de evidencia suficiente y competente para el informe de auditoría? Su objetivo principal por lo tanto está encaminado a: Realizar el programa de auditoría en base a las matrices realizadas al componente inventarios para la elaboración de los procedimientos a ejecutarse en la auditoría.

Como antecedentes del problema se puede mencionar que en las empresas comerciales, el control pertinente de sus recursos resulta una práctica muy importante en sus aspiraciones de conseguir sus metas de crecimiento sostenible a través del tiempo; en este sentido es la administración de las organizaciones las llamadas a delimitar los procesos que permitan tener bajo control todas las acciones que de una u otra forma pueden afectar el normal desenvolvimiento de sus operaciones diarias y sobre todo su estructura patrimonial al existir malversaciones de fondos o pérdidas de inversiones.

Cabe recalcar que la importancia de la auditoria radica principalmente en proporcionar a la administración, evidencia para demostrar que el registro de las operaciones ha sido en función a los principios y normas contables de general aceptación; esta información a su vez permite conocer puntos débiles que ameriten algún tipo de solución para que las metas empresariales se cumplan de acuerdo a su planificación y las expectativas de los inversionistas. Ahora bien el auditor es el encargado de planificar de forma pertinente el examen a aplicar con el fin de que los resultados satisfagan las necesidades organizacionales.

Uno de los rubros de mayor relevancia dentro de este tipo de organizaciones mercantiles es precisamente los inventarios, ya que la actividad propia de los comercios es la compra y venta de artículos sin que estos sufran algún tipo de modificaciones, razón por la cual su tratamiento y la búsqueda constante de los procesos que permitan su optimización resulta en una estrategia que permite anticiparse a hechos o contingencias negativas que incidan en pérdidas para las empresas; desde su sistema de control hasta el lugar de ubicación adecuado, son acciones que se deben considerar para que los productos lleguen en las mejores condiciones al consumidor final y que el mismo se encuentre satisfecho por la oferta brindada.

DESARROLLO

Auditoría Financiera

Según Forero, Forero y Cerquera (2017) la auditoría financiera es:

El conjunto de procesos sistemáticos, ejecutados por auditores de acuerdo a normas y métodos técnicos, que tienen por finalidad obtener y evaluar de forma independiente los eventos de carácter económico administrativo de una entidad, permitiendo obtener el grado de veracidad de dichos eventos conforme a las disposiciones legales vigentes (p. 50).

Este tipo de auditoría permite cerciorarse de que la información contable ha sido realizada respetando los debidos procesos y en concordancia de las normas internacionales de contabilidad establecidas.

Planificación de Auditoría

La etapa de la planificación de la auditoría le brinda al profesional el control de discrepancias con el respectivo cliente, anticipándose a contingencias que podrían necesitar un tratamiento especial de su parte, brindando con ello un servicio de calidad y costos razonables para las dos partes. Una de las partes centrales de la planificación de la auditoría son los programas de auditoría que debe ser redactado de forma amplia y contener todas las instrucciones básicas, así como los procedimientos de auditoría a aplicar (Escalante, 2014).

Pruebas de Auditoría

Con el fin de lograr evidencia suficiente y competente, el auditor aplica pruebas sustantivas y de cumplimiento, al respecto manifiesta que “el auditor debe someter a pruebas los registros contables, haciendo uso de procedimientos de auditoría a través de los que pueda determinar que los registros contables son internamente consistentes y coinciden con los estados financieros” (Valderrama, Colmenares de Carmona, Sánchez y Briceño, 2017).

Pruebas Sustantivas

Son pruebas de detalles en relación a las afirmaciones de integridad, exactitud y validez de los datos producidos por el sistema operativo de la entidad que está siendo evaluada, entre estos sistemas están el contable, financiero, de talento humano; con estas pruebas se examina la evidencia para probar saldos o transacciones y efectuar procedimientos de revisión analítica (Vargas y Verdezoto, 2015).

Controles Clave

Resultan de la evaluación del control interno a través del cuestionario aplicado a los responsables de la gestión de un rubro específico de la empresa auditada (Vargas y Verdezoto, 2015)

Control Interno

Según el estudio presentado por Vega y Nieves, (2016) se manifiesta que “El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable para la consecución de sus objetivos”(p.1). Es decir es diseñado por las máximas autoridades de la empresa con el fin de lograr una armonización de todas sus operaciones, de acuerdo a las necesidades de la entidad y que sus objetivos se puedan cumplir con el mayor de los éxitos posibles.

Cuestionario de Control Interno

En el estudio de Quinaluisa, Ganchozo, Reyes y Arriaga, (2017) se menciona que los cuestionarios de control interno “representan un recurso idóneo para captar datos en todos los rincones de la organización” (p.27); en este documento se empieza por detallar los elementos básicos como información de la entidad, periodo o alcance de la auditoría, componente, interrogantes, fecha de elaboración y responsable.

Riesgo de Control

El riesgo de control es aquel que puede suceder en virtud a que la administración no proporciona los suficientes controles para sus operaciones y por lo tanto puede devenir en dificultades futuras; al respecto Navarro y Ramos, (2016) menciona que las acciones desprovistas o inobservadas “constituyen un riesgo para la inversión, la seguridad y la calidad de producción de la empresa” (p. 264).

Programa de Auditoría

El programa de auditoría es un documento que es parte de los papeles de trabajo del auditor donde se plasma los objetivos y procedimientos que se pretende realizar durante el transcurso de la auditoría y con lo que se pretende obtener evidencia suficiente y competente para brindar resultados óptimos. Según (Vásquez Flores, Betancourth Gonzaga, & Chang Rizo, 2017) el programa de auditoría se sustenta de los papeles de trabajo obtenidos y elaborados por el auditor dentro de la etapa de planificación de la auditoría financiera.

Normas Internacionales de Contabilidad

En la venta de mercadería al aplicar la NIC 2 genera un efecto significativo en los costes de los artículos y no en el valor de sus ventas, si bien es cierto que cuando los costes de la mercadería son menores el responsable del manejo contable de la empresa debe tomar medidas necesarias para determinar si su valor de ventas se ajusta a las necesidades de la empresa, y a las tendencias del mercado (Bohórquez Forero, 2015).

Cuando el costo de ventas es menor, la administración está en la obligación inmediata de buscar las alternativas para buscar nuevas materias primas o proveedores que satisfagan las necesidades de la empresa, sin afectar sus niveles de liquidez y rentabilidad esperados por los inversionistas.

Inventarios

Los inventarios son comúnmente el mayor activo en el balance de una empresa y como consecuencia, sus costes originados representan el mayor flujo de efectivo que se plasma en el estado de resultados, para su tratamiento y dependiendo del sistema en que se controlen, pueden existir cuentas auxiliares como compras, ventas inventario, ventas descuentos y devoluciones, que al final del ejercicio económico se evalúan para obtener datos fidedignos de su realidad (Garrido y Cejas, 2017).

Control de Inventarios

Para Asencio, González y Lozano, (2017) es indiscutible la importancia que revierte el control oportuno y eficaz de los inventarios, como la máxima cuenta en valor monetario de las empresas comercializadoras, ya que a mayor rotación de este rubro, mayor será el flujo de entrada de dinero para la empresa.

Caducidad del Inventario

Según estudio realizado por Quinde Espinoza & Ramos Alvarado,(2018) afirma que “Una rotación apropiada también manifiestan elementos permanentes en bodega, los cuales pueden quedarse por un tiempo sin vender y volverse obsoletos, las pérdidas por materiales excedentes en este tipo de negocios genera pérdidas significativas en las utilidades de la empresa” (p.2).Es decir las empresas comerciales deben mantener un control permanente de los artículos almacenados en bodega para evitar que los productos con el paso del tiempo se encuentren en deshuso, evitando así pérdidas económicas futuras.

Toma Decisión

Identificar la situación actual de la empresa permkite a los directivos de la empres atomar decisones generaciales para buscar las mejores alternativas para lograr el horizonte economico deseados, asi lo manifiestan (Herrera Freire, Betancourt Gonzaga, Herrera Freire, Vega Rodriguez, & Vivanco Granda, 2016).

METODOLOGÍA

En la presente investigación la metodología es de carácter descriptiva ya que se detallan los objetivos y procedimientos del programa de auditoría que mejor se ajusten a las necesidades de la organización.

Presentación del Caso

La empresa AKA S.A; se dedica a la comercialización al por menor de productos de primera necesidad, cuenta con tres bodegas y en conteos realizados han encontrados faltantes, sobrantes de mercadería en mal estado, y otras novedades. Con el fin de darle solución se analiza la contratación de una auditoría y deciden contratarlo a usted, para que presente la planificación de auditoría ¿Qué procesos para la planificación de auditoría aplicaría usted para conseguir evidencia suficiente y competente en el manejo de las bodegas de la empresa?

La empresa comercial AKA S.A desde algún tiempo viene atravesando por serias dificultades en el manejo del inventario, ya que no existe un mecanismo de control interno adecuado para evitar que la mercadería se deteriore. Procede a contratar a un auditor para que realice la planificación de auditoria, para que establezca los procedimientos a seguir, y detecte las irregularidades en esta área.

FASE DE PLANIFICACIÓN

En la fase de planificación se detectan las áreas de gran riesgo en base a la información se elaborara el trabajo de campo para obtener evidencia suficiente, relacionado al componente evaluado.

CUADRO 1. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA AL COMPONENTE INVENTARIO

<p style="text-align: center;">JAR AUDITORES ASOCIADOS AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</p>		HT	P.E-2-1/1	
		Elaborado por:	M.J.A.C	
		Revisado por:	J.V.M.I	
		Fecha:	05/04/2018	
EMPRESA: AKA S.A				
COMPONENTE: INVENTARIO MERCADERÍA				
PERIODO: 2018				
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA AL COMPONENTE INVENTARIO MERCADERÍA				
N:	PROCEDIMIENTOS	Ref	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaboración del Cuestionario de Control Interno al componente Inventario	C.C.I-2-1/1	M.J.A.R	05/04/2018
2	Elaboración de Pruebas de campo para determinar controles claves	C.C-3-1/1	M.J.A.R	07/04/2018
3	Elaboración de la Matriz de Controles Claves	M.C.C-4-1/1	M.J.A.R	16/04/2018
4	Realización del Programa de Auditoría al componente Inventario Mercadería	P.A-5-1/1	M.J.A.R	18/04/2018

Fuente: La Autora

Elaborado por: La Autora

Cuadro 1: Como primer punto se establece la planificación específica al componente Inventario Mercadería en la cual se organiza todas las actividades que se llevaran a cabo durante todo el proceso.

Seguidamente se procede a elaborar el Cuestionario de Control Interno en el cual se analiza las actividades de mayor riesgo, y en base a esto se realiza un cuestionario de preguntas para determinar si existe cumplimiento e incumplimiento en los procesos.

CUADRO 2. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

JAR AUDITORES ASOCIADOS AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		HT	P.E-2-1/1	
		Elaborado por:	M.J.A.C	
		Revisado por:	J.V.M.I	
		Fecha:	05/04/2018	
EMPRESA: AKA S.A				
COMPONENTE: INVENTARIO MERCADERÍA				
PERIODO: 2018				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE INVENTARIO MERCADERÍA				
N:	PROCEDIMIENTOS	SI	NO	N/A
1	¿Se han detectado robos de mercadería en la empresa?	X	-	
2	¿Los artículos se encuentran debidamente codificados?	-	X	
3	¿Realizan la constatación física del inventario?	-	X	
4	¿Realizan ajustes contables en caso de caducidad de los artículos?	-	X	
5	¿Se revisa que la mercadería no este deteriorada?	-	X	
6	¿Se registran las operaciones en el momento en que ocurren?	X	-	
7	¿Se realizan cotizaciones para aprovechar las ventajas del mercado en cuanto a costos?	X	-	
8	¿Se procesan las operaciones de las existencias en función a normativa internacional?	-	X	
9	¿Existe un manual o guía que facilite las operaciones del personal?	-	X	
10	¿Se cuentan con proveedores permanentes?	X	-	

Fuente: La Autora

Elaborado por: La Autora

Cuadro 2: Una vez efectuado el cuestionario de Control Interno se procede a analizar los cuestionamientos planteados y así detectar las áreas más críticas y con mayores debilidades para realizar los controles claves.

CUADRO 3. CONTROLES CLAVES

JAR AUDITORES ASOCIADOS AUDITORIA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		HT	CC-3-1/1		
		Elaborado por:	M.J.A.C		
		Revisado por:	J.V.M.I		
		Fecha:	07/04/2018		
EMPRESA: AKA S.A					
COMPONENTE: INVENTARIO MERCADERÍAS					
PERIODO: 2018					
CONTROLES CLAVES					
ONTROLE Variables	Robo de Mercadería	Codificación de los artículos	Constatación Física	Caducidad de Mercadería	Deterioro de Mercadería
1	X	-	X	X	X
2	X	X	-	-	-
3	X	X	X	X	-
4	X	X	-	-	X
5	-	-	X	X	-
6	X	X	-	-	-
7	X	-	-	X	X
8	-	X	-	-	-
9	-	-	-	-	-
10	X	X	-	X	X
TOTALES	7	6	3	5	4

Fuente: La Autora

Elaborado por: La Autora

Cuadro3: Realizadas las pruebas de campo se evidencio lo siguiente:

- 1.-La empresa no cuenta con seguridad física para el almacenamiento de la mercadería.
- 2.- En 6 ocasiones no se realizó la codificación de los artículos disponibles para la venta
- 3.- Además se pudo constatar que en 3 ocasiones no realizaron constatación física del inventario.
- 4.-Asi mismo se pudo verificar que en 5 ocasiones no dieron de baja la mercadería caducada.
- 5.- De las pruebas de campo realizadas en 4 ocasiones no se revisó la mercadería antes de recibirla.

CUADRO 4. MATRIZ DE CONTROLES CLAVES

JAR AUDITORES ASOCIADOS AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			HT	MCC-4-1/1	
			Elaborado por:	M.J.A.C	
			Revisado por:	J.V.M.I	
			Fecha:	16/04/2018	
EMPRESA: AKA S.A					
COMPONENTE: INVENTARIO MERCADERÍAS					
PERIODO: 2018					
MATRIZ DE CONTROLES CLAVES					
N:	CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	¿Se cuenta con seguridad física para almacenamiento de mercaderías?	10	7	MODERADO	MODERADO
2	¿Se codifican los artículos destinados para la venta?	10	6	MODERADO	MODERADO
3	¿Se realiza la inspección física del inventario?	10	3	BAJO	ALTO
4	¿Se da de baja oportunamente la mercadería caducada?	10	5	BAJO	ALTO
5	¿Se revisa que la mercadería no este deteriorada?	10	4	BAJO	ALTO
	TOTALES	50	25	BAJO	ALTO
RESULTADO DE LA EVALUACION DE CONTROL INTERNO					
GRADO DE CONFIANZA	BAJO	MODERADO	ALTO		
RANGO	15-50	51-75	76-95		
NIVEL DE RIESGO	ALTA	MODERADA	BAJA		
NIVEL DE CONFIANZA					
NC=CALIFICACION TOTAL / PONDERACION TOTAL					
NC= 25/ 50 = 0.50*100% = 50%; Se ha determina que el nivel de confianza es bajo					
RIESGO DE CONTROL					
Se determina que el riesgo de control es alto al ubicarse en el parámetro 15-50					
TAMAÑO DE LA MUESTRA					
Se ha considera un riesgo de auditoría del 3,33%					
TM= RIESGO DE CONTROL / RIESGO AUDITORÍA					
TM= 2/0,0333 = 60% Se determinó que el tamaño de la muestra representa el 60%					

Fuente: La Autora

Elaborado por: La Autora.

En el cuadro 4 se muestra la evaluación del control interno, dividiendo la calificación total para la ponderación total, luego determinamos el nivel de confianza y el riesgo de control, sacamos tamaño de la muestra, dividiendo el riesgo de control para el riesgo auditoría considerando el 3,333% del riesgo auditoría.

CUADRO 5. PROGRAMA DE AUDITORÍA

JAR AUDITORES ASOCIADOS AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		HT	P.A-5-1/1	
		Elaborado por:	M.J.A.C	
		Revisado por:	J.V.M.I	
		Fecha:	18/04/2018	
EMPRESA: AKA S.A				
COMPONENTE: INVENTARIO MERCADERÍA			Responsable: Luis Andrade Marín	
PERIODO: 2018				
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
OBJETIVO GENERAL				
Determinar la Razonabilidad de saldo de la cuenta mercadería periodo 2018				
N:	Procedimientos	Ref	Tiempo	Observaciones
1	Realice cedulas narrativas de los puntos débiles de la entidad		1 día	
2	Realice cedulas analíticas y sumarias del componente analizado		2 días	
3	Realice una constatación física de inventario (muestra) para contrastarlos con los registros contables		2 días	
4	Revise el procedimiento administrativos y contables que se ha seguido en el caso de robos o hurtos de mercadería		2 días	
5	Realice una cedula que permita comparar los registros contables a través de normativa internacional con los presentados por la empresa		2 días	

Fuente: La Autora

Elaborado por: La Autora

En el cuadro 5 se realiza un análisis entre la matriz 4 y 5; en la matriz de controles claves en el análisis del riesgo de control se establece el objetivo de la auditoría y los diferentes procedimientos a realizarse para la obtención de evidencia pertinente que nos permita establecer los incumplimientos al componente inventario; el programa de auditoría responde a la evaluación del control interno donde se tiene un nivel de confianza del 50% y por lo tanto se requiere de la aplicación de pruebas sustantivas y de cumplimiento para poder obtener evidencia suficiente y competente que permita brindar resultados óptimos.

CONCLUSIONES

En la presente investigación se puede concluir lo siguiente:

- El punto de partida para la elaboración del programa de auditoría lo constituye el cuestionario de control interno donde se determinan los puntos débiles y por consiguiente la necesidad de aplicar pruebas sustantivas para determinar la razonabilidad de los saldos presentados.
- La Matriz de Controles Claves es un papel de trabajo elaborado por el auditor en donde se ponderan los puntos básicos sobre el control interno que debe tener el rubro examinado y es la base para la determinación del nivel de riesgo y confianza de auditoría.
- Una vez aplicado uno de los procedimientos del programa de auditoría, específicamente el cuestionario de control interno, se evidenció que la empresa tiene un nivel de confianza bajo y un riesgo de control alto lo que conlleva a que la administración tome medidas pertinentes para solventar sus debilidades encontradas

BIBLIOGRAFÍA

- Ascencio Cristóbal, L., González Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 124. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Escalante D., P. P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 40-55. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098004>
- Forero Mendoza, A., Forero Mendoza, L., & Cerquera, H. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *FACCEA*, 50. Obtenido de <https://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653/656>
- Garrido Bayas, I. Y., & Cejas Martínez, M. (2017). LA GESTIÓN DE INVENTARIO COMO FACTOR ESTRATÉGICO EN LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS. *Negotium*, 112. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78252811007>
- Herrera Freire, A. G., Betancourt Gonzaga, V. A., Herrera Freire, A. H., Vega Rodriguez, S. R., & Vivanco Granda, e. C. (2016). RAZONES FINANCIERAS DE LIQUIDEZ EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL PARA TOMA DE DECISIONES. *QUIPUKAMAYOC*, 157. Obtenido de revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/.../11757
- Navarro Stefanell, F., & Ramos Barrios, L. M. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad Desarro*, 264. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5432120.pdf>
- Quinaluisa, N. V., Ganchozo, M. Á., Reyes, M. V., & Arriaga, G. C. (2017). Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*, 27. Obtenido de https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=17&ved=2ahUKEwiP9NLayv7jAhVQuVvKHduMA84QFjAQegQIBhAC&url=https%3A%2F%2Fwww.ecorfan.org%2Fpain%2Fresearchjournals%2FEstrategias_del_Desarrollo_Empresarial%2Fvol3num8%2FRevista_de_Estrategias_de
- Valderrama Blanco, Y. J., Colmenares de Carmona, L., Sánchez Bastidas, J. N., & Briceño Jaramillo, L. M. (2017). Evidencia en la auditoría financiera. Una disertación de su persuasividad desde su origen. *Revista Visión Contable*, 42. Obtenido de <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/333/343>
- 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>

- Vargas, M., & Verdezoto, M. (2015). *Auditoría Financiera: Enfoque de Control*. Machala: UTMACH.
- Vásquez Flores, A., Betancourth Gonzaga, V., & Chang Rizo, F. (2017). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. Machala: UTMACH.
- Bohórquez Forero, N. d. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 90. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81839197006>
- Quinde Espinoza, C. A., & Ramos Alvarado, T. K. (2018). VALUACIÓN Y CONTROL DEL INVENTARIO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 4. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>