



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

LOS RIESGOS DE CONTROL Y LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA PARA LA CUENTA INVENTARIOS Y SU VALORACIÓN EN EL BALANCE

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

AUTOR:

RODRIGUEZ ALCIVAR DARWIN ADALBERTO

TUTOR:

PALADINES JARAMILLO FREDDY ERNESTO

MACHALA - EL ORO

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, RODRIGUEZ ALCIVAR DARWIN ADALBERTO, con C.I. 0913970570, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, en calidad de Autor del siguiente trabajo de titulación LOS RIESGOS DE CONTROL Y LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA PARA LA CUENTA INVENTARIOS Y SU VALORACIÓN EN EL BALANCE

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.

- Cedo a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA de forma NO EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
 - a. Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.

 - b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor(a) la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 10 de noviembre de 2015

RODRIGUEZ ALCIVAR DARWIN ADALBERTO
C.I. 0913970570

LOS RIESGOS DE CONTROL Y LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA PARA LA
CUENTA INVENTARIOS Y SU VALORACIÓN EN EL BALANCE

RODRIGUEZ ALCIVAR DARWIN ADALBERTO
AUTOR(A)
C.I. 0913970570
drodriguez@ferpacific.com

PALADINES JARAMILLO FREDDY ERNESTO
TUTOR
C.I. 0702212846
fpaladines@utmachala.edu.ec

Machala, 10 de noviembre de 2015

CERTIFICAMOS

Declaramos que, el presente trabajo de titulación LOS RIESGOS DE CONTROL Y LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA PARA LA CUENTA INVENTARIOS Y SU VALORACIÓN EN EL BALANCE elaborado por el estudiante RODRIGUEZ ALCIVAR DARWIN ADALBERTO, con C.I. 0913970570, ha sido leído minuciosamente cumpliendo con los requisitos estipulados por la Universidad Técnica de Machala con fines de titulación. En consecuencia damos la calidad de APROBADO al presente trabajo, con la finalidad de que el Autor continúe con los respectivos trámites.

Especialistas principales

SEÑALIN MORALES LUIS OCTAVIO
C.I. 0701091241

CARREÑO ASTUDILLO PABLO ARMANDO
C.I. 0702651027

JARAMILLO SIMBAÑA RAQUEL MAGALI
C.I. 0703168856

Especialistas suplentes

BURGOS BURGOS JOHN EDDSON
C.I. 0907922710

TAMAYO IBAÑEZ HUGO ELEUTERIO
C.I. 0701769952

DEDICATORIA

Dedico este proyecto, a mis padres por ser parte fundamental en mi vida, a mis hermanos por ser los mejores amigos que se podrían tener, a mi Esposa por ser la persona que siempre ha estado, dándome amor y paciencia para culminar este proyecto y a mis tres hijos, quienes con su amor y respeto me han dado la fuerza necesaria para darle el mejor ejemplo a seguir y a toda esas personas que directa o indirectamente me han brindado su apoyo y el cual se ve reflejado en la culminación de una de mis metas.

Todo este trabajo ha sido posible culminarlo gracias a la dedicación y apoyo de cada uno de ellos.

Darwin Adalberto Rodríguez Alcívar

AGRADECIMIENTO

Agradecimiento Principalmente a Dios que es quien ha guiado mi camino y para poder llegar con éxito a la culminación de unas de mis metas.

Agradecimiento especial a mi tutor Freddy Paladines Jaramillo por el apoyo brindado, por su guía constante e incondicional para la realización y culminación de este proyecto y principalmente por su calidad humana que es una virtud muy difícil de encontrar.

A mi esposa por ser parte importante de mi vida de estudio que de una u otra forma supimos ayudarnos mutuamente para la consecución de nuestros proyectos dándonos la confianza de que todo saldría bien y lo hemos demostrado.

RESUMEN

“LOS RIESGOS DE CONTROL Y LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA PARA LA CUENTA INVENTARIOS Y SU VALORIZACION EN EL BALANCE”

AUTOR:

SR. DARWIN ADALBERTO RODRIGUEZ ALCIVAR

C.I. 0913970570

drodriguez@ferpacific.com

ING. FREDDY PALADINES JARAMILLO

C.I. 0702212846

fpalides69@hotmail.com

El problema que existe en muchas empresas en la actualidad se debe a la falta de control en los Inventarios, siendo esta una de las cuentas fundamentales. El Proyecto Integrador que presento está basado en **“LOS RIESGOS DE CONTROL Y LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA PARA LA CUENTA INVENTARIOS Y SU VALORIZACION EN EL BALANCE”** para su desarrollo me he basado en la investigación y recopilación de artículos científicos, revistas , libros y la aplicación de las NIA, que han contribuido de buena manera para la ejecución de mi propuesta, que se apoya en la estructura de un equipo de auditoria. Donde se solicitara información contable, anexos, ítems de bodega y políticas de procedimiento para el control de la cuenta, proporcionando a la empresa, información confiable y eficiente sobre los problemas diagnosticados en la misma, contribuyendo a proteger los activos y a mejorar su rentabilidad.

PALABRAS CLAVES: procedimientos, control de inventarios, anexos, saldos contables, auditoria, normativa legal, PYMES

ABSTRACT

The problem that exists in many companies today is due to the lack of control in inventories, which is one of the key accounts. Integrator Project I present is based on "RISK CONTROL AND AUDIT PLANNING FOR THE ACCOUNT INVENTORIES AND IMPROVEMENT IN THE BALANCE" to its development I based on research and compilation of scientific articles, journals, books and application of NIA's who have contributed good way to implement my proposal, which is supported by the structure of an audit team. Where accounting information, annexes items cellar and procedural policies to control the account is requested, providing the company, reliable and efficient information on the problems diagnosed in the same, helping to protect assets and improve their profitability.

KEYWORDS: procedures, control of inventories, annexes, balance sheets, audit, statute, PYMES.

CONTENIDO

CONTENIDO	PAGINA
PORTADA.....	I
FRONTISPICIO.....	II
EVALUACION.....	III
DEDICATORIA.....	IV
AGRADECIMIENTO	V
RESUMEN.....	VI
ABSTRACT	VII
INTRODUCCIÓN.....	12
CAPÍTULO I	13
1. DIAGNÓSTICO DEL OBJETO DE ESTUDIO	13
1.1 CONCEPCIONES, NORMAS O ENFOQUE DIAGNÓSTICOS.....	13
1.2 DESCRIPCION DEL PROCESO DIAGNOSTICO	18
1.3 ANÁLISIS DEL CONTEXTO Y DESARROLLO DE LA MATRIZ DE REQUERIMIENTOS....	20
Reseña Histórica	20
Misión	21
Visión.....	21
Importancia del sector al que pertenece	21
Clientes	21
Proveedores	21
Actividad principal.....	21
Matriz de requerimientos	24
1.4 SELECCIÓN DEL REQUERIMIENTO A INTERVENIR	25
CAPITULO II	26
2. PROPUESTA INTEGRADORA.....	26
2.1 DESCRIPCION DE LA PROPUESTA.....	26
2.2 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.....	28

2.3 COMPONENTES ESTRUCTURALES.....	28
2.4 FASES DE LA IMPLEMENTACION.....	34
2.5 RECURSOS LOGISTICOS.....	34
CAPITULO III.....	35
3. Valoración de la Factibilidad.....	35
3.1. Análisis de la dimensión técnica de implementación de la propuesta.....	35
3.2. Análisis de la dimensión económica de implementación de la propuesta.....	35
3.3. Análisis de la dimensión social de implementación de la propuesta.....	35
3.4. Análisis de la dimensión ambiental de la implementación de la propuesta.....	35
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	36
Bibliografía.....	37

INTRODUCCIÓN

El siguiente trabajo de investigación que continuación se va a desarrollar, tendrá como tema principal “LOS RIESGOS DE CONTROL Y LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA PARA LA CUENTA INVENTARIOS Y SU VALORIZACION EN EL BALANCE” y estará dividido en tres capítulos principales como son: Capítulo I Diagnostico del Objetivo de estudio, Capítulo II Descripción. Objetivos, componentes, fases y recursos Capítulo III el valor de la factibilidad los cuales se Irán desarrollando como a continuación se detallan.

CAPITULO I.- En este capítulo nos encontraremos con la incertidumbres que tienen las empresas en los inventarios y los riesgos latentes que se mantienen por no tener un buen control interno en los mismos, cabe destacar que los riesgos serán siempre relacionada con la psicología humana, es decir, lo que puede ser muy riesgoso para uno para otros puede ser de riesgo leve, este capítulo definirá el riesgo como la posibilidad de ocurrencia de un evento que afectaría el cumplimiento de los objetivos

También nos enseñan que los auditores no podrán tener parentescos consanguíneos dentro de la empresa, para un mejor desarrollo de la misma y la evaluación preliminar de los riesgos.

En ese capítulo se encuentran concepciones, normas y enfoques de investigaciones realizadas por otros autores y que se relacionan al objeto de estudio, se describe el proceso metodológico, se hace un contexto de la empresa en la que se elabora la investigación, el mismo que nos permite determinar las necesidades y requerimientos de la empresa, para luego escoger el que mayor incidencia tiene con el objeto de estudio, se realiza una justificación de acuerdo al requerimiento escogido

CAPITULO II.- se describirán las propuesta y establecer los mecanismos para la realización de la auditoria a la cuenta inventarios de la empresa ROCI la cual mantienen un riesgo inminente en sus existencia por las malos controles que han mantenido desde muchos años atrás aquí también se establecerá las propuesta de intervención para solución de los problemas existente en la empresa.

CAPITULO III.- este capítulo tendrá como objeto el análisis de la parte técnica, social, económica y ambiental que permitirán diagnosticar el impacto que produce, mis propuestas en estos ámbitos.

Cabe recalcar que el desarrollo de la propuesta tiene como propósito aportar con soluciones para la empresa la cual es el objeto de la investigación y a su vez podrá ser utilizada para cualquier otra pequeña o grande empresa que vea necesaria su utilización.

CAPÍTULO I

1. DIAGNÓSTICO DEL OBJETO DE ESTUDIO

Tradicionalmente se ha relacionado con la incertidumbre acerca de un resultado esperado, con la posibilidad o probabilidad de pérdida y en otras ocasiones con la desviación del resultado deseado. En este texto se usará la definición de riesgo como “la posibilidad de ocurrencia de un evento que puede afectar el cumplimiento de los objetivos” (Aguilar, 2012)

El riesgo será siempre un elemento relacionado con la psicología del ser humano, en la que señala que la función de la administración de riesgos es en esencia un método racional y sistemático para atender los riesgos, medirlos y controlarlos en un entorno en el prevalezcan instrumentos financieros sofisticados, mercados financieros que se mueven con gran rapidez y avances tecnológicos en los sistemas de información que marcan nuestra era, en la NIA 400 la misma que trata sobre la evaluación de los riesgos, nos da una pauta de cómo mitigar los riesgos en varias circunstancias. (Maricela, 2013)

La realización de auditorías en las organizaciones permitirán a estas obtener mejores resultados la ISO 91011 (2002) dice: “que la auditoría es un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría”. Dicho proceso nos dará la oportunidad de encontrar errores o deficiencias y por consiguiente mejorarlos. (ISO 91011, 2012)

1.1 CONCEPCIONES, NORMAS O ENFOQUE DIAGNÓSTICOS.

Actualmente las sociedades bajo el control de los organismos de control del estado tienen la obligación de mantener información tanto contable como administrativa, debido a que en cualquier momento serán sujetas a controles e intervenciones sobre determinados casos. La responsabilidad de la información financiera es de la administración, por lo tanto se debe observar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de control interno establecidos. (Martín Granados & Mancilla Rendón, 2010)

El auditor es considerado un agente que informa sobre la fiabilidad de la información financiera generada por los administradores a quienes los socios les han asignado la gestión de su negocio (Montoya-del-Corte, Fernández-Laviada, & Martínez-García, 2014).

En las negociaciones que se estén realizando entre la firma de auditoría y la entidad a auditar una de las recomendaciones que dicta la NAGA es tener una “INDEPENDENCIA MENTAL” que significa que los integrantes de la firma de auditoría no debería mantener ningún parentesco, vínculo o lazos de consanguinidad con los funcionarios o el personal de la empresa auditada; justo para que no hayan malos entendidos y mantener su independencia y profesionalismo.

Según la experiencia en los trabajos de auditoría siempre se recomienda antes de ejecutar la planificación del examen el reconocer las actividades que realiza o ha realizado la entidad, conocer todos y cada uno de los movimientos más relevantes ya que esto le

servirá para identificar las áreas críticas por lo que se recomienda aplicar la NIA 310 “CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO”

Tal como se señala en la NIA 400 “EVALUACION DE RIESGOS Y CONTROL INTERNO” antes de dar inicio al proceso de revisión de la información, primero el auditor debe medir los riesgos mediante el análisis del control interno, esto le permitirá identificar posibles hallazgos que afecten la operatividad de la empresa. (De Lara Haro, A. (2005).

La ética consiste en distinguir el bien del mal y hacer lo correcto (Aguilera Castro, 2012). Tal como señala los procedimientos para la aplicación de trabajos profesionales en los trabajos de auditoría con la aplicación de la NAGA “ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO “ y la NIA 300 “PLANEACIÓN” el auditor podrá estar seguro de que su trabajo se realizara con ética, profesionalismo y obteniendo los resultados esperados. (Chumpitaz Daniel Obispo, G.R. 2015)

Una vez que el auditor encuentra un hallazgo significativo, debe analizar la materialidad de los hechos encontrados por lo que este profesional debe apoyarse en la aplicación de la NIA 240 “RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR DE CONSIDERAR EL FRAUDE Y ERROR EN UNA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS” para poder identificar cuando se trata de un fraude y cuando se ha cometido un perjuicio sin intención. (Mancilla Rendón María Enriqueta, S. G. (2015)

Evaluación preliminar del riesgo de control, la evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

Cuando hablamos del riesgo de auditoría necesitamos mencionar al desarrollo sustentable de las empresas ya que este se ha convertido en un pilar de la globalización, tomando como base el análisis de riesgos y la gestión de la seguridad, tal como lo indica. Martínez Domínguez Rosario Marieta, V. P. (2012)

La gestión de riesgos enfocado hacia el manejo de la incertidumbre que se convierte en una amenaza, a través de una secuencia de actividades que incluyen la evaluación de los riesgos para manejarlos y mitigarlos utilizando recursos gerenciales. Las estrategias incluyen transferir el riesgo a otra parte, evadir el riesgo, reducir los efectos negativos del riesgo y aceptar algunas o todas las consecuencias de un riesgo particular. (Dextre Flores & Del Pozo Rivas, 2012)

La designación de una política y procedimientos coadyuva a prevenir el fraude, la malversación de activos y la información financiera fraudulenta. (Mancilla Rendón & Saavedra García, 2014). El fraude considerado como uno de los delitos más creativos debido a que requiere de una mente muy aguda. Y se ha comprobado que a medida que las autoridades de control toman medidas para controlarlo, los infractores ya han creado una nueva forma de evitarla. El auditor planeará la auditoría utilizando un olfato para detectar las anomalías que pudieran venir del fraude y el error.

La valoración de los riesgos se basa en los procedimientos de auditoría aplicados para obtener información necesaria con dicho propósito y en la evidencia obtenida durante toda la auditoría. La valoración de riesgos es una cuestión de juicio profesional, más que una cuestión que pueda medirse con precisión.

Dependiendo de la organización y supervisión, que el Auditor tenga en su trabajo podrá adquirir los resultados deseados para manifestar su opinión en el dictamen. Por lo que debe apegarse a las Normas de Auditoría que indica que su operación debe ser estrictamente planificada, deberá supervisar a los auditores junior si estos colaboran en el mismo, para obtener la garantía esperada. Una adecuada planeación permite disponer la magnitud de las pruebas que utilizaran y el control sobre el recurso humano que contribuirán en el trabajo.

Fundamentación de la Planificación de Auditoría

La planeación consiste en decidir con antelación todos y cada uno de los procedimientos a emplear, la extensión y la oportunidad que se dará a las pruebas, el recurso humano a utilizar y los papeles de trabajo necesarios para dejar constancia de la opinión a emitir.

La primera fase de la planeación iniciada con la entrevista previa con el cliente, en la cual se definirán las condiciones del trabajo de auditoría, el alcance, honorarios, erogaciones y la contraparte de la empresa auditada.

La organización o empresa debe contar con información de sus procesos y productos que den cuenta de cada etapa. (Mazariegos Sánchez, Águila González, Pérez Poumián, & Cruz Castillo, 2013). En la visita previa realizada por el Auditor observará las actividades más relevantes realizadas para verificar como se efectúan y formarse una idea general sobre el sistema de control interno. Durante esta fase aprovechará para investigar con los funcionarios las políticas generales de la entidad.

Las normas técnicas de control interno para el sector público y privado son un marco de referencia para la planificación y ejecución del trabajo de auditoría en el sector público, en la que la Contraloría General del Estado, incluyen normas generales y específicas relacionadas con la administración financiera gubernamental. Las auditorías serán más efectivas y los entes reguladores podrán obtener información financiera de las empresas bajo un solo modelo contable. (Díaz Durán, Gil, & Vílchez Olivares, 2010)

La responsabilidad del Control Interno en entidades públicas será estrictamente del Estado y quienes dispongan de recursos públicos como las personas jurídicas de derecho privado deberán crear las condiciones necesarias para el proceso de control. La máxima autoridad de una empresa, la dirección y el personal son quienes deberán fijar un Control Interno adecuado, que pueda garantizar los objetivos de la misma, que otorgue suficiente seguridad de los recursos. (Alfonso Martínez, Blanco Alfonso, & Loy Marichal, 2012)

El control Interno debe cumplir con la base jurídica, administrativo y técnica, fomentar eficacia y eficiencia de las operaciones que se ejecutan dentro la empresa como garantía de la información financiera y la contabilidad que lleva la misma, también las medidas que debe obtener para las correcciones necesarias en el Control. El Control Interno es definido como un proceso contable en el que intervienen la junta de directores, gerencia y

demás personal de la empresa, establecida para adquirir confianza en las futuras metas que se trace dentro de la misma en categorías como: Martín Granados Victoria, M. R. (2010)

- Veracidad y eficiencia en su desarrollo
- Credibilidad en la información Financiera
- .Respeto y apego a las leyes aplicables

El trabajo se concentrara en el proceso administrativo para precisar los objetivos, analizar los riesgos y proponer cambios. Un evaluador puede considerar los siguientes asuntos aunque no todos se aplican, pueden servir de ejemplo para ciertas entidades.

Se considera que la gestión de inventarios en una organización es fundamental, lo que permite determinar niveles óptimos de los inventarios así como el control de los mismos, implica: establecimiento de políticas, la asignación de responsabilidades para la planificación y control, el desarrollo de procedimientos de control y un sistema de información que permita comunicar a la Gerencia el estado del control de los mismos. (Moreno Quintero, Meleán Romero, & Bonomie Sánchez, 2011)

Una de las falencias que ha tenido la empresa en general, es el control de los inventarios; problemas en establecer el costo, deterioro, importe en los libros al valor neto realizable, etc. Son muchos de los aspectos en los que la NIC 2 puede contribuir a la resolución de estos inconvenientes. Moreno Quintero Rafael José, M. R. (2011).

Planificación de la Auditoria.

La planificación preliminar es indispensable para identificar los pasos a seguir dentro del desarrollo de la Auditoría la misma que comprende el estudio previo que se debe hacer en la institución para conocer aspectos importantes.

El objetivo principal de la planificación específica, es identificar las actividades relevantes de la entidad para examinarlas en la siguiente fase de la auditoría, preparar el informe de evaluación del control interno y preparar el programa detallado del examen. (Barroso Rodilla, 2011)

El propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

- **Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. (NAGAS)**

Son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría.

El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las NAGA para su aplicación se distribuyen en tres grupos: las normas generales, las de trabajo de campo y para la redacción del informe.

- **Normas Internacionales de Auditoría (NIA)**

Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.

Las NIA son como una receta que inevitablemente tiene que aplicar un auditor para que su trabajo tenga un resultado esperado. Se han diseñado normas para las actividades previas y para aplicarlas en cada una de las fases de auditoría, para la planificación.

Para su mejor comprensión las NIAS se clasifican en los siguientes rubros, los mismos que a su vez se sub clasifican para una mejor comprensión.

Antes de la ejecución de la auditoría, el equipo de auditoría deberá realizar varias actividades preliminares contempladas en la NIA 100 que trata sobre los “Asuntos Introductorios” en los que señala la forma de cómo se debe actuar antes de concretar el trabajo de auditoría con su cliente, aspectos como la idoneidad del cliente, la carta de compromiso, el contrato de servicios profesionales y otras especificaciones previas a la ejecución de la auditoría.

- **Statements on Auditing Standards (SASs)**

Proporcionan orientación a los auditores externos sobre las normas de auditoría generalmente aceptadas, sirven como una fuente de información del personal de auditoría ya que le permite obtener información relevante de los procedimientos de auditoría que va a aplicar, a continuación veremos las SAS más relevantes:

Las afirmaciones a los estados financieros son modelos o formatos de control que le permiten al personal contable tener confianza en las operaciones contables que registre. Cuando se estima que el ambiente de control no es lo suficientemente fuerte para respaldar las afirmaciones hechas por la empresa, se hace necesario diseñar pruebas orientadas a valorar la ocurrencia de posibles errores, conocidas como pruebas sustantivas. (Escalante D & Hulett R, 2010)

La determinación de los conceptos: veracidad; contabilizado, acumulado, cálculo y valuación, de las denominadas afirmaciones, hechos o resultados que presentan los componentes en relación con el riesgo de auditoría, como base para la definición del enfoque de la auditoría.

Las afirmaciones se clasifican en:

- Veracidad
- Contabilizado y Acumulado
- Cálculo y Valuación

Veracidad.

Nos permite diagnosticar si la persona es propietaria o adquirió derechos sobre los activos registrados y si ha adquirido los pasivos que se han contabilizados, si constan los activos, si las transacciones están respaldadas como es debido o si la administración ha cumplido los procedimientos conforme la ley.

Contabilizado y Acumulado

Revisa y confirma que todas las transacciones estén dentro del reglamento, debidamente registradas en los estados financieros, que correspondan al periodo contable y que se respete el sistema del proceso de Control Interno de la entidad. Díaz Becerra, O. A. (2014)

Cálculo y Valuación

Dentro de este rubro debemos constatar que las transacciones hayan sido bien calculadas y ordenadas para que puedan reflejar un valor exacto, si se ha evaluado de manera correcta los activos y pasivos, si existen variaciones en la valoración y por qué, y si la administración entrega resultados comprensibles y reales.

Enfoque

El propósito de la evaluación de riesgos de la empresa es identificar y administrar riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, en cambio, en una auditoría a los estados financieros, el auditor identifica los riesgos y califica los riesgos inherentes y de control para evaluar la probabilidad de que un error significativo pueda existir en los estados financieros.

El establecimiento y mantenimiento de una estructura de control interno, representa una importante responsabilidad de la administración, para proporcionar una seguridad razonable de que se logran los objetivos de la empresa. La administración deberá vigilar constantemente la estructura de control interno.

La administración será la única responsable de aprobar los objetivos, lineamientos y procedimientos para controlar los diferentes tipos de riesgos y de aplicar los correctivos para las desviaciones encontradas. (Sánchez Henríquez & Calderón Calderón, 2013)

1.2 DESCRIPCION DEL PROCESO DIAGNOSTICO

Los riesgos de control son procedimientos que se deben aplicar necesariamente en la planificación de la auditoría por lo que procederemos a analizar estructuralmente este problema.

Las empresas a nivel mundial desde los orígenes de nuestros tiempos siempre han sido creadas con la finalidad de crecer y llegar lo más alto posible, cada vez se están planteando objetivos y metas las cuales las hacen más poderosas dentro del mercado en que se desenvuelven, pero esas ganas de crecimiento de superación traen consigo un elemento inevitable que así mismo viene a la par del crecimiento de las empresas, este es

el descontrol. Entonces diremos que la falta de control durante el crecimiento de las empresas es un factor demasiado importante pues puede resultar que la empresa tenga un repunte considerable de sus ventas pero por otro lado esos recursos obtenidos con tanto sacrificio se vayan disolviendo por una falta de control en la utilización de los mismos. Aguilera Castro Adriana, P. B. (2013)

Grandes empresas en el mundo se han visto amenazadas por la falta de control de sus activos justo porque no han podido aplicar políticas de control capaces de minimizar los riesgos.

La prueba más palpable de la falta de control sobre los inventarios es que su propietaria no sabe a ciencia cierta cuál es el monto real de la inversión en la mercaderías y mucho menos tiene una certeza plena de cuáles son las fuentes por donde se están desviando sus recursos.

Para la ejecución del proyecto integrador se ha tenido la necesidad de acudir a herramientas de investigación que ayudarán a recopilar la información de una fuente primaria la que garantizará la fiabilidad de la misma, de entre los instrumentos utilizados están los siguientes:

La guía de observación que ayudará a identificar los principales riesgos de la empresas; la entrevista, la misma que me servirá para conocer de fuente oficial cuales son las debilidades de control.

Una vez que hemos detectado que el problema de DISTRIBUIDORA ROCI es el deficiente control que existen sobre los inventarios, y que la administración no ha podido implementar procedimientos para minimizar estos riesgos, se propuso establecer procedimientos para implementar medidas de control para mitigar los riesgos de control a través de una adecuada planificación de la auditoría a este rubro.

La planificación de la auditoría para la cuenta inventarios, contribuirá con la empresa para que tenga un control eficiente sobre sus activos debido a que empezaremos identificando aspectos generales de la empresa que ayudarán a mantenerse regularizados ante los organismos de control, nos permitiremos aplicar técnicas y procedimientos que nos permitan conocer las actividades de la empresa e identificar las áreas críticas con las cuales se realizará una evaluación a su sistema de control interno, para luego de lo cual realizaremos la planificación del trabajo de auditoría que se ejecutará en la siguiente fase y por último se diseñará los instrumentos adecuados para la recolección de la evidencia la misma que servirá para sustentar la opinión en el informe de auditoría.

Para la resolución de esta investigación se utilizó el método inductivo – deductivo debido a que es un problema común en nuestro medio el cual necesita de que el investigador se introduzca en el mundo interno de la empresa, conozca sus problemas y pueda proponer soluciones apegadas a su realidad.

1.3 ANÁLISIS DEL CONTEXTO Y DESARROLLO DE LA MATRIZ DE REQUERIMIENTOS.

Análisis del contexto

Marco Institucional de la empresa DISTRIBUIDORA ROCI

En el Ecuador un país en donde la cultura empresarial realmente recién está tomando su repunte desde el año 2000 con la adopción de la dolarización, la mayoría de las empresas son de tipo familiar, es decir no se constituyen con un capital social sino que se sustentan con su capital patrimonial, poniendo en riesgo el patrimonio de sus familiar en las que en algunos casos por tomar malas decisiones o por no poder controlar sus recursos han perdido todo su patrimonio y se han quedado en la calle.

Si revisamos las estadísticas de las entidades de control en el país, la mayor parte de las empresas son unipersonales, le siguen un alto número de sociedades de hecho, después vienen las compañías anónimas que son empresas de origen familiar y por último las sociedades anónimas que se constituyen con capitales abiertos, esto nos indica que en nuestro país las empresas al ser constituidas con capitales patrimoniales tienen a utilizar en el rol a personas de su confianza quienes resultan siendo familiares que no tienen los conocimientos necesarios para ocupar algún cargo en la empresa generando un riesgo inherente de las operaciones que ellos ejecutan.

En la ciudad de Machala han existido un gran número de empresas que se dedican a la comercialización de vidrios y aluminio las mismas que de la misma forma que aparecieron en el mercado también desaparecieron, justo porque no supieron mitigar los riesgos que conlleva al control del efectivo porque pensaron que todo el dinero que tenían en caja eran ganancia, o en el control de las cuentas por cobrar, por que creyeron que todas las personas son de buena fe como lo son ellos, mucho peor en el control de la mercadería ya que en mucho de los casos por mejor hacer confían en sus familiares quienes no tienen la misma mística empresarial y que solo ven a la empresa como una fuente de dinero en la que pueden obtenerlo de manera fácil, es así que estas empresas no han podido controlar sus riesgos y han caído en problemas que los han llevado a la deriva inevitablemente.

En la Distribuidora ROCI, la misma que distribuye aluminio y vidrio en general el problema del control de los inventarios no es problema aislado de la realidad de nuestro país, pues también es una empresa unipersonal que funciona con un patrimonio familiar, la misma que ha venido teniendo problemas en el control de la mercadería, puesto que por más que ha implementado procesos de control estos no han podido mitigar los riesgos de control ocurridos en este rubro, por lo que su descontrol ha ocasionado grandes pérdidas en su compra, mantenimiento y comercialización.

Reseña Histórica

Distribuidora ROCI inició sus actividades el 11 de Marzo del 1998, con la venta de toda clase de aluminio y vidrio, permaneciendo desde sus inicios en la ciudad de Machala, en las calles Pichincha entre Junín y Tarqui. Al principio fue un negocio familiar entre dos hermanos, uno de ellos vio la posibilidad de ampliar su mercado en otro sitio estratégico de la ciudad, por lo que la actual propietaria, la Licenciada Blanca Romero Cisneros, decidió tomar las riendas del negocio en el lugar antes indicado, empezó con un pequeño

capital, que muy pronto dio los frutos esperados, el negocio fue creciendo y con ello la necesidad de poder ampliar el stock de su mercadería por lo que fue necesario recurrir a créditos bancarios, permitiéndole crecer cada día más, y poder satisfacer de mejor manera las necesidades de sus clientes.

Misión

Ser reconocidos a nivel de la provincia de El Oro, por brindar a nuestros clientes la más variada gama de productos en aluminio y vidrio.

Visión

Llegar a distribuir nuestros productos no solo a nivel provincial, sino del país, llegando a tener la mayor aceptación por parte de todas las personas que requieran nuestros productos.

Importancia del sector al que pertenece

La creciente demanda debido a la construcción y remodelación de viviendas en la provincia de El Oro y en el país entero ha hecho de que las empresas que comercializan con aluminio y vidrio siempre sean necesarias en todas las ciudades del país, debido a que proporcionan la materia prima para que las grandes ciudades alcancen su desarrollo.

Clientes

Sus principales clientes son los propietarios de almacenes dedicados a la construcción y elaboración de ventanas, puertas y otros bienes elaborados con aluminio y vidrio.

Proveedores

Entre sus principales proveedores están:

- FISA
- VIJORA

Actividad principal

Su principal actividad es la comercialización de aluminio y vidrio al por mayor y menor; la empresa también comercializa otros accesorios utilizados en la confección de artículos de aluminio y vidrio.

Para realizar el proyecto integrador como trabajo de titulación se procedió a utilizar la investigación cualitativa, puesto que en este tipo de investigación se pueden establecer las cualidades del objeto de estudio, se trata del estudio de un todo integrado que constituye una unidad de análisis, en nuestro caso la empresa DISTRIBUIDORA ROCI (Martinez, 2006).

Para el estudio de la empresa se procedió a aplicar dos técnicas muy conocidas en la investigación como son: La entrevista y la observación.

La entrevista es este tipo de investigación debe contener preguntas que deben ser abiertas de tal manera que los participantes de la misma, puedan expresar sus experiencias, es muy favorable para el investigador puesto que se pueden recabar hechos concretos dentro de un contexto único, sin tener que generalizar los resultados (Vargas Jimenez, 2012).

ENTREVISTA REALIZADA A LA GERENTE PROPIETARIA DE LA DISTRIBUIDORA ROCI

1. ¿Considera usted que en la actividad que realiza su empresa, existen riesgos que no pueden ser controlados por la administración?

Respuesta. Considero que el manejo de la bodega siempre está ocasionando inconvenientes debido al número de artículos que se maneja, también a lo muy pequeño del espacio físico y al escaso conocimiento del personal que labora en la bodega

2. ¿Para la adquisición o compra de mercaderías se basan en procedimientos adecuados para solicitar sólo los ítems requeridos?

Respuesta. En realidad nosotros comúnmente adquirimos mercaderías cuando nos damos cuenta que físicamente ya no hay existencias o cuando nos visita el vendedor, ahí vamos a bodega y nos percatamos que productos nos hacen falta.

3. ¿Ejecuta procedimientos de control cada vez que recibe inventarios por concepto de compra de mercaderías?

Respuesta. Generalmente cuando recibimos la mercadería debido a que esta viene en paquetes en el caso de los tubos o varillas o cuando vienen en cartones en el caso de otras mercaderías, muchas veces no hay quien revise minuciosamente en ese mismo instante, lo hacemos cuando entramos la mercadería y estamos entrándola a bodega.

4. ¿Qué documentación se utiliza cada vez que se recibe la mercadería por la compra?

Respuesta. Realmente quien nos trae la mercadería y la factura de la empresa es el chofer de la Cooperativa de transportes por donde nos envían la mercadería, es el chofer quien nos entrega la mercadería, la factura (original y copia) y la guía de remisión del transportista.

5. ¿Ha tenido casos, en los que usted hace el pedido de un producto y el vendedor le despacha otro producto?

Respuesta. En infinitas ocasiones hemos tenido ese problema, pero como quien nos entrega la mercadería y la factura es el chofer de la cooperativa de transportes no podemos hacer nada en ese momento, después cuando vienen a cobrar en ese momento si nos acordamos hacemos el reclamo correspondiente, sacó contrario nos quedamos con ella.

6. ¿Una vez recibida la mercadería han tenido inconvenientes para su bodegaje y parcheo?

Respuesta. Como le manifesté anteriormente nosotros no tenemos mucho tiempo porque no somos muchos quienes trabajamos en la empresa, por lo que la mercadería que la compramos solo la podemos perchar al medio día o en la tarde cuando vamos a cerrar ya que en esa hora no hay mucha afluencia de clientes, hemos tenido problemas con las mercaderías que son muy pesadas por lo que no se la coloca en el lugar asignado para ese ítems y se lo coloca en un lugar diferente el cual nos origina problemas al momento de venderlos.

7. ¿Realiza controles permanentes para detectar mercaderías en mal estado?
¿Qué hacen con esta?

Respuesta. No, se realizan controles se este tipo porque no contamos con el personal suficiente, pero si lo controlamos cuando estamos despachando mercaderías en una venta, aquella mercadería que se encuentra en mal estado la separamos para venderlo por partes más pequeñas.

8. ¿Qué procedimientos realiza cuando hay mercaderías que esta dañada completamente?

Respuesta. Especialmente eso sucede con los vidrios, a veces se han quebrado planchas completas de vidrio que se han caído y quebrado, esta simplemente se la coloca en la basura y luego se la da de baja en el sistema contable pero sin ninguna documentación.

9. ¿Toda la mercadería en bodega se encuentra sustentada con comprobantes de ventas (facturas)?

Respuesta. Realmente toda la mercadería no se encuentra sustentada con facturas debido a que una parte de esta fue comprada a mi hermano y otra parte de las mismas están relacionadas con devolución de mercaderías, pero sin documentación sustentatoria.

10. ¿Cuándo se compra, vende o existe devolución en compra venta; se registra en el respectivo kardex?

Respuesta. Debido a las operaciones que se realizan en la Distribuidora muchas de las devoluciones en compra o venta no se registran en el kardex oportunamente, y cuando se las registra no se adjunta la documentación de soporte.

11. ¿Considera Usted que es necesario aplicar una Auditoria a los inventarios de su empresa para encontrar las debilidades del control interno y poner en práctica las mejoras sugeridas por el auditor?

Respuesta. Si me gustaría pero he escuchado que ese tipo de trabajos son muy caros, y no contamos con los recursos necesarios para realizar un gasto de tal magnitud, puesto que en los últimos meses mis ventas se han visto disminuidas por diferentes factores.

Matriz de requerimientos

Necesidades	Matriz de requerimientos		
	Nivel de cumplimiento	Argumentación	Requerimiento
Control de los riesgos ocasionados en la bodega	Se realizan controles deficientes de la mercadería en la bodega	Dejar programada la auditoría del inventario mediante la planificación de la misma contribuyendo a un mejor control del inventario en la empresa; la misma que podrá ser ejecutada en cualquier momento.	Realizar la planificación de una auditoría para disminuir los riesgos de la cuenta inventarios
Control en la recepción de la mercadería	No se verifica el estado de la mercadería que entrega el proveedor		Verificación del estado de la mercadería que entrega el proveedor
Control en el almacenamiento de la mercadería	No se da cumplimiento a las políticas de almacenamiento de la mercadería		Dar cumplimiento a las políticas de almacenamiento de la mercadería
Control en los archivos del inventario	No existe sustento legal de mercadería adquirida		Control en el sustento legal de mercadería adquirida
Control en el registro de la mercadería en el kardex	Hay mercadería que no ha sido registrada en el kardex		Registro oportuno de la mercadería en el kardex

1.4 SELECCIÓN DEL REQUERIMIENTO A INTERVENIR

Una vez que se ha analizado las deficiencias encontradas en el control de los inventarios de Distribuidora ROCI de entre los cuales tenemos: el control en la recepción de la mercadería, el control en el almacenamiento de la mercadería, el control en los archivos del inventario y el control en el registro de la mercadería en el kardex, se decidió que el control de los riesgos ocasionados en la bodega son el motivo principal para que la empresa no alcance su desarrollo, por lo que se considera necesario la realización de una Planificación de la auditoría para la cuenta inventarios en la Distribuidora ROCI en el año 2014, lo que le permitirá a la empresa conocer las causas que originan las desviaciones a las políticas, procedimientos y otras normas aplicadas para los inventarios en la empresa.

JUSTIFICACION

Se hace necesaria la planificación de una auditoría para la cuenta inventarios porque la empresa Distribuidora ROCI mantiene un riesgo inminente de su existencia a corto tiempo porque si bien es cierto que hasta ahora ha salido adelante en cada año que pasa cuando se realizan los conteos físicos se encuentran grandes diferencias o pérdidas ocasionadas en el control de la mercadería en bodega

El presente proyecto integrador se lo realiza en base a los conocimientos adquiridos en la Universidad Técnica de Machala, a la colaboración de los profesores y tutores.

Los riesgos de control y la planificación de auditoría de la cuenta inventario de la distribuidora ROCI de la ciudad de Machala, alcance 2014, es un tema inédito que nunca antes se ha aplicado en la empresa, y que se encuentra dentro de las líneas de investigación de la Universidad Técnica de Machala

La planificación de auditoría de la cuenta inventarios, se presenta como una solución para que los propios dueños de la empresa puedan identificar los controles clave y prestarle mayor atención e implementar políticas que permitan minimizar dichos riesgos.

El presente trabajo servirá como modelo para que otras empresas de la industria y de la ciudad puedan aplicar una auditoría a sus inventarios y puedan así ejercer un control efectivo no solo para la cuenta mercaderías sino que puedan controlar las principales cuentas o rubros de su empresa.

Lo más importante es que no solo la empresa sale ganando con la aplicación de la auditoría sino que también contribuyen con los organismos de control quienes al tener una empresa más transparente se facilitan su trabajo de supervisión y control.

Cuando otras empresas realizaron auditorías, mejoraron sus políticas de control y pudieron alcanzar sus metas porque en el crecimiento de su negocio fueron mitigando los riesgos al mínimo, recordando que el riesgo siempre va a estar presente, que solo depende de las empresas irlos controlando los.

CAPITULO II

2. PROPUESTA INTEGRADORA

2.1 DESCRIPCION DE LA PROPUESTA

Los riesgos de control y la planificación de auditoría de la cuenta inventario de la distribuidora ROCI de la ciudad de Machala, alcance 2014, es un tema inédito que nunca antes se ha aplicado en la empresa, y que se encuentra dentro de las líneas de investigación de la Universidad Técnica de Machala.

La presente propuesta pretende dejar establecidos los mecanismos para realizar la auditoria a la cuenta inventarios de la empresa Distribuidora ROCI de la ciudad de Machala en el periodo 2014, ya que mantiene un riesgo inminente de su existencia por los excesivos descontrolados.

Para la realización de la auditoria en la distribuidora ROCI, se hace necesario los siguientes procedimientos:

ACTIVIDADES PRELIMINARES

Se debe estructurar el equipo de auditoría que lo componen el auditor senior (acredita mayor experiencia en temas de auditoría) y el auditor junior (auditor operativo, el que recopila la información).

- **INFORMACIÓN CONTABLE**

El auditor solicitará al contador de la empresa la siguiente información: el saldo contable de la cuenta inventarios, el anexo de la cuenta en donde se detallan la totalidad de los ítems en bodega, y si cuenta con políticas o procedimientos para el control de la cuenta.

Se programará una reunión de trabajo entre el equipo de auditoría y el contador, bodeguero y la propietaria de la Distribuidora, para buscar información que pueda contribuir a la realización del trabajo de auditoría, con el fin de evaluarlos y establecer los controles clave.

El trabajo de auditoria lo deberemos efectuar en sus tres fases que son: la planificación que a su vez se clasifica en planificación preliminar y planificación específica. En la fase de la planificación tendrá una participación directa el auditor senior (es el profesional que tiene más experiencia dentro del equipo de auditoría).

Una vez que se ha planificado todo el trabajo de auditoría, el auditor senior entregará el programa de auditoría (es la hoja de ruta que se debe seguir el auditor operativo), para que estos puedan ejecutar su trabajo.

A continuación presento un gráfico en el que se detalla las fases de la auditoría que debemos cumplir en el siguiente proyecto:



PLANIFICACION
Actúa el auditor senior

TRABAJO DE CAMPO
Actúan los auditores operativos



Planificación preliminar

- Evaluación del control interno.
- Determinar el riesgo de control
- Establecer el tamaño de la muestra

Planificación específica

- Programa de auditoría de la cuenta

Elaboraran

- Cedula sumaria
- Cedula analítica
- Cedula anexos

Utilizando:

- Técnicas de auditoría.
- Procedimientos de auditoría.



2.2 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

Diseñar la planificación de la auditoria para la cuenta inventarios en la Distribuidora ROCI en el periodo 2014, mediante la evaluación del control interno aplicando técnicas y procedimientos de auditoría con el fin de que se emita un informe el mismo que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

2.3 COMPONENTES ESTRUCTURALES

Para la ejecución de la siguiente propuesta debemos tener a mano lo siguientes insumos, los mismos que servirán para su correcta aplicación, los mismos que son:

La normativa legal, información contable del periodo a evaluar, actividades a realizar por parte del equipo de auditoría.

INFORMACION CONTABLE

- Se necesita contar con el saldo contable de la cuenta inventarios certificada por el contador, cortado a la fecha 31 de diciembre del 2014.
- El anexo de la cuenta inventarios, en donde se detalle el código, nombre de la cuenta, especificaciones, y el precio de costo, cortado a la fecha 31 de diciembre del 2014.
- Políticas contables para el control del inventario (si las hubiera)

NORMATIVA LEGAL

Para la realización de la propuesta, necesitamos contar con toda la normativa contable, de auditoria y conexas. En la parte contable es pertinente la observancia de las NIC, en especial de la NIC 2 Inventarios.

En la parte de auditoria se precisa contar con normas que permitan la ejecución adecuada de las técnicas y procesos de auditoria, especialmente las NAGA (Normas de auditoria generalmente Aceptadas) ya que se relacionan básicamente con la conducta del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor.

Cabe destacar que las NAGA se clasifican en tres grandes grupos que son: las Normas Generales o Personales, las Normas de Ejecución del Trabajo y las Normas de Preparación del Informe

Con relación a las NIAA (Normas Internacionales de Auditoria y aseguramiento) se aplicaran principalmente los siguientes rubros: Asuntos Introdutorios, responsabilidades, planeación, control Interno, evidencia de Auditoría, uso del trabajo de otros, conclusiones y Dictamen de Auditoría

ACTIVIDADES DEL EQUIPO DE AUDITORIA

- Reconocimiento del negocio
- Actividades previas (identificar los controles clave)
- Preparación de los papeles de trabajo para la planificación
- Señalar el índice, marcas y referencias a utilizar en el trabajo de auditoria
- Evaluación del sistema de control interno de la cuenta inventarios, en base al cuestionario de control interno (preguntas objetivas y específicas)
- Establecer el riesgo de control
- Determinar el tamaño de la muestra a ejecutar en el trabajo de campo
- Preparar la planificación del trabajo a realizar, en el que se identifique el recurso humano, el presupuesto y el cronograma de ejecución.
- Preparar el programa de auditoría para la cuenta inventarios en el que se identifique el objetivo de la auditoria y los procedimientos que se han de efectuar.
- Diseñar los papeles de trabajo para la ejecución del trabajo de campo: cedula sumaria (para el grupo de los inventarios), cedula analítica (para cada ítems a revisar) y cedula anexos (para colocar las evidencias encontradas)

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Para la evaluación del control interno de la cuenta inventarios, se procederá a realizar aplicando el cuestionario de control interno, debido a que son procesos conocidos.

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA INVENTARIOS

Para la evaluación del control interno de la cuenta inventarios, es necesario elaborar el cuestionario de control interno, previo a esto el auditor debe conocer a su cliente, cuáles son sus principales actividades.

Una de las características que se cumplen al elaborar el cuestionario de control interno es que se debe plasmar en preguntas todas aquellas actividades que ejecuta la empresa, pero estas preguntas deben ser específicas y objetivas.

AUDITORES INDEPENDIENTES ASOCIADOS Cuestionario de control Interno		CCC A1			
CUENTA: <i>Inventarios</i> AUDITOR: <i>CPA. Carlos Carrera</i>		RESPONSABLE: <i>Luis Lara</i> SUPERVISOR: <i>CPA. José León</i>			
ORD	PREGUNTAS	SI	NO	NA	OBSERVACIÓN
	GENERALIDADES				
1	Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios?				
2	Existe un control sobre el máximo y mínimo de existencias?				
3	Existen políticas claramente definidas y expresadas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?				
	AUTORIZACIÓN				
4	Los ajustes en los inventarios como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados previamente por el funcionario responsable?				
5	Las compras de inventarios están debidamente autorizadas?				
6	Los retiros de inventarios son autorizados por un funcionarios competente?				
7	Los ajustes por pérdida de inventarios son revisados, aprobados y autorizados por funcionarios que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro de los mismos?				
8	Aprueba un funcionario responsable la venta de las existencias obsoletas no utilizadas o deterioradas?				
9	Las ventas y donaciones de existencias fuera de uso o de poco movimiento son aprobadas por un funcionario responsable de conformidad con las disposiciones administrativas y fiscales vigentes?				
	REGISTRO Y CONTROL				
10	Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?				
11	Se efectúan en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios contra las respectivas cuentas de mayor?				
12	Existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de mercaderías?				
13	Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?				
14	Se encuentran segregadas las funciones del tomados del inventario con el custodio?				
	CUSTODIO				
15	Existen medidas de seguridad que permita la conservación de los inventarios?				
16	Existen políticas para el ingreso de personal no autorizado?				
17	Se verifica las cantidades recibidas contra los informes de recepción?				
<i>Elaborado por:</i> <i>Fecha:</i>		<i>Revisado por:</i> <i>Fecha:</i>			

IDENTIFICACION Y EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS DE CONTROL

Una vez que se ha elaborado el cuestionario de control interno, se debe seleccionar aquellas actividades que generan mayor riesgo y convertirlas en CONTROLES CLAVE, a los cuales se los somete a pruebas de campo, en el presente caso se ha escogido cuatro controles clave y se las ha sometido a 10 pruebas de campo, en las que se deben verificar los incumplimientos los mismos que se verán reflejados con una X.

En el siguiente gráfico se ve reflejado cuatro controles clave, en el primer control clave, de 10 pruebas de campo se tienen 4 incumplimientos. En el segundo control clave, de 10 pruebas de campo se tienen 5 incumplimientos. En el tercer control clave, de 10 pruebas de campo se tienen 3 incumplimientos al igual que en el cuarto control clave.

AUDITORES INDEPENDIENTES ASOCIADOS				
Controles Clave				CC A1
CUESTA: <i>Inventarios</i>		RESPONSABLE: <i>Luis Lara</i>		
AUDITOR: <i>CPA. Carlos Carrera</i>		SUPERVISOR: <i>CPA. José León</i>		
ORD	Existen políticas claramente definidas y expresadas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación	Los ajustes por pérdida de inventarios son revisados, aprobados y autorizados por funcionarios que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro de los mismos	Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad	Se verifica las cantidades recibidas contra los informes de recepción
1		X		
2	X		X	
3	X			X
4		X	X	
5		X		X
6	X			
7				
8	X	X	X	
9		X		X
10				
TOTALES	4	5	3	3

Una vez obtenidos los resultados de los controles clave, sus resultados se los debe trasladar ordenadamente a una matriz de los controles clave, en la que se coloca la ponderación y la calificación, siendo la ponderación el número de pruebas de campo y la calificación, el número de incumplimientos encontrados.

AUDITORES INDEPENDIENTES ASOCIADOS			
Controles Clave			
CUENTA: <i>Inventarios</i>		RESPONSABLE: <i>Luis Lara</i>	
AUDITOR: <i>CPA. Carlos Carrera</i>		SUPERVISOR: <i>CPA. José León</i>	
ORD	CONTROLES CLAVE	PONDERACION	CALIFICACIÓN
1	Existen políticas claramente definidas y expresadas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación	10	4
2	Los ajustes por pérdida de inventarios son revisados, aprobados y autorizados por funcionarios que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro de los mismos	10	5
3	Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad	10	3
4	Se verifica las cantidades recibidas contra los informes de recepción	10	3
TOTALES		40	15

Una vez encontrados los resultados en el presente caso la calificación es de 15 versus la ponderación total es de 40, al trasladarlos a la fórmula para calcular el riesgo de control tenemos el siguiente resultado:

RIESGO DE CONTROL

$$R.C. = \frac{\text{CALIFICACION TOTAL}}{\text{PONDERACION TOTAL}} \times 100$$

$$R.C. = (15 / 40) \times 100 = 38\%$$

En este caso el riesgo de control es del 38%, para asignarle un calificativo debemos aplicarle la siguiente tabla.

A continuación se procede a calificar el riesgo de control, de acuerdo a la tabla de medición del riesgo y confianza, para el presente caso, debido a que el riesgo del 38%, éste se encuentra en el primer renglón en el que se asigna un riesgo BAJO y una confianza ALTA.

El porcentaje del 38% encaja en el rango del (51% – 70%), esto se denomina un riesgo BAJO

RIESGO	BAJO (1)	MEDIO (2)	ALTO (3)
RANGO	15 - 50	51 - 70	71 - 95
CONFIANZA	ALTA	MEDIA	BAJA

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LOS INVENTARIOS

OBJETIVO:

Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta inventarios en la empresa.

PROCEDIMIENTOS

Pruebas de Cumplimiento

1. Asegúrese de que el desarrollo del trabajo este conforme la norma de los Inventarios.
2. Verifique la existencia y aplicación de una política para el manejo de inventarios.
3. Verifique que la mercadería este bien almacenada para no tener altercados.
4. Compruebe que los documentos que respaldan el inventario estén en su correcto orden y bajo los procedimientos de la empresa.
5. Realice un conteo físico de los inventarios cada cierto tiempo.
6. Revise si los documentos que están involucrados en el movimiento del inventario se registran como es debido y modificarlos si es necesario. Pruebas Sustantivas.
7. Asegúrese si los procedimientos del inventario están respaldados por los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados.
8. Confirme si los inventarios están bien calculados, recolectados y evaluados uniformemente y registrados en forma correcta en los registros correspondientes.
9. Controlar las cifras de los libros auxiliares y mayores que estos tengan los saldos para determinar las existencias.

Una vez que hemos realizado las pruebas de cumplimiento en la Distribuidora ROCI llegamos a la conclusión; que existen varias falencias en el registro de la cuenta Inventarios, debiendo así, aplicar Técnicas y procedimientos de Auditoria que permitan un mejor control del inventario en la empresa.

2.4 FASES DE LA IMPLEMENTACION

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES														
TIEMPO ACTIVIDADES	MESES													
	Octubre				Noviembre				Diciembre					
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	4	
Entrega de la propuesta integradora al representante legal de la empresa				x										
Difusión de la propuesta integradora al personal de la empresa.					x									
Capacitación al personal contable.						x	x	x	x					

Se capacitara al personal contable, para que una vez implantada la propuesta Integradora, den cumpliendo con los procedimientos establecidos para la mejora de los procesos contables.

2.5 RECURSOS LOGISTICOS

Los recursos que se emplearán en la propuesta integradora serán los siguientes:

Recursos Humanos

- Investigador

Recursos Materiales

- Suministros de oficina
- Laptop
- Bibliografía
- Servicio celular
- Servicio de internet

Recursos financieros

- Recursos que corren por cuenta del investigador

PRESUPUESTO	
RUBRO	COSTO
Internet	50,00
Impresiones	100,00
Empastado del proyecto	50,00
Suministros de oficina	100,00
Movilización	200,00
Imprevistos	100,00
TOTAL	\$ 600,00

CAPITULO III

3. Valoración de la Factibilidad

3.1. Análisis de la dimensión técnica de implementación de la propuesta.

La planificación de la auditoria a la cuenta inventarios de la Distribuidora ROCI de la ciudad de Machala para el año 2014, requiere de una planificación de carácter profesional, sobre todo basada en los riesgos y más que todo en los riesgos de control, para lo cual se deberá considerar las normas de auditoria acompañada de la correcta aplicación de técnicas y procedimientos de auditoria para la cuenta inventarios.

Hemos podido verificar que el esposo de la propietaria de la Distribuidora tiene conocimientos básicos sobre aspectos contables, por lo que con un poco de adiestramiento se lo puede considerar como Auditor operativo.

3.2. Análisis de la dimensión económica de implementación de la propuesta

Para poner en marcha el presente proyecto requerimos de recursos humanos y materiales, tal como lo indicamos en líneas anteriores, el material humano estar compuesto por el tesista como auditor senior y el esposo de la propietaria como auditor operativo, asesorados por el tutor; en tanto que el recurso material va a ser financiado por la distribuidora.

3.3. Análisis de la dimensión social de implementación de la propuesta

El beneficio social de la implementación de la propuesta se basa en que cuando el producto de la auditora arroje las recomendaciones, estas servirán para establecer precios justos para los clientes lo que ocasionará que estos queden más satisfechos y la empresa obtenga resultados reales.

3.4. Análisis de la dimensión ambiental de la implementación de la propuesta.

Una de las recomendaciones que provengan del examen a la cuenta inventarios seguramente es el aprovechamiento de la mercadería que se encuentra en mal estado, debido que cuando se realizó el diagnostico nos pudimos percatar que mucha mercadería se la apartaba por tener varios rayones o abolladuras, estas se podrán vender la mercadería por pedazos, evitando la contaminación ambiental por la incineración de la mercadería en mal estado.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

La cuenta inventarios es una de las cuentas más importantes que tiene la empresa, por lo tanto es de suma importancia tener un buen control de la misma. Con la ayuda de la normativa legal como es las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) podremos llegar a establecer los saldos reales de la cuenta inventarios, que se refleja en los estados financieros de la empresa, para luego seguir aplicando los procedimientos establecidos en la propuesta. En la Distribuidora ROCI, no existen políticas para el control de los inventarios, existen mercaderías en mal estado, extraviada y confundida que aún sigue en stock, no se ha realizado una auditoria a los inventarios.

RECOMENDACIONES

Cada cierto periodo se debe constatar la mercadería que ha sufrido algún deterioro, para que se registre y poder tomar las debidas precauciones a fin de que no vuelva a ocurrir estos hechos, por lo que la empresa puede presentar perdidas que se reflejan en sus estados financieros.

Se deben implementar políticas y procedimientos para el control de los inventarios, que ayudaran a mantener los saldos reales en los libros contables.

Realizar conteo físico de los productos de mayor rotación en la bodega al finalizar cada mes.

Bibliografía

- ISO 91011. (2012). Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión de la calidad y/o ambiental. Suiza, SECRETARIA CENTRAL DE ISO.
- Aguilar. (2012). Un modelo de clacificacion de inventarios para incrementar el nivel de servicios al cliente y la rentabilidad de la empresa. *Redalyc(32)*, 142-164.
- Aguilar, S. P. (2012). Un Modelo de Clasificación de Inventarios para Incrementar el Nivel de Servicio al Cliente y la Rentabilidad de la Empresa. *Revista Redalyc(32)*, 142-164.
- Aguilera Castro Adriana, P. B. (2012). Crecimiento Empresarial Basado en la Responsabilidad Social. *Revista Scielo(32)*.
- Aguilera Castro, A. (2012). Crecimiento empresarial basado en la Responsabilidad Social. *Pensamiento y Gestión*, 1-26.
- Alfonso Martínez, Y., Blanco Alfonso, B., & Loy Marichal, L. (2012). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. *Revista de Arquitectura e Ingeniería*, 1-14.
- Arango Serna Martín Dario, A. J. (2013). Inventarios Colaborativos en la Optimización de la Cadena de Suministros. *Revista Redalyc*, 80(181), 71-80.
- Asorey, P. C. (2010). El Sistema de Control Interno: Garantía del Logro de los Objetivos. *Revista Scielo*, 14(5), 586-594.
- Barroso Rodilla, M. (2011). La adecuada planificación de la auditoría, una garantía de éxito. *Auditoría*, 87-93.
- Chumpitaz Daniel Obispo, G. R. (2015). Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2013. *Revista Scielo*, 6(1), 11-20.
- Dextre Flores José Carlos, D. P. (2012). ¿ Control de Gestión o Gestión de Control ? *Revista Redalyc*, 7(14), 69-80.
- Dextre Flores, J. C., & Del Pozo Rivas, R. S. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*, 69-80.
- Díaz Becerra, O. A. (2014). Efectos de la Adopción por Primera vez de las NIFF en la Preparación de los Estados Financieros de las Empresas Peruanas en el Año 2011. *Revista Redalyc, Universo Contábil* , 126-144.
- Díaz Durán Mario, G. J. (2010). Hacia la Convergencia Mundial del Marco Conceptual para la Preparación de los Estados Financieros. *Revista Redalyc*, 5(9), 19-56.

- Díaz Durán, M., Gil, J. J., & Vílchez Olivares, P. (2010). Hacia la convergencia mundial del marco conceptual para la preparación de los estados financieros. *Contabilidad y Negocios*, vol. 5, 19-56.
- Escalante D, P. P., & Hulett R, N. L. (2010). Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's: Una revisión documental. *Actualidad Contable Faces*, vol. 13, 19-28.
- Escalante Pedro, D. (2014). Auditoría Financiera: Una Opción del Ejercicio Profesional Independiente para el Contador Público. *Revista Redalyc*, 17(28), 40-55.
- Escalante Pedro, H. R. (2010). Importancia de la Auditoría de Estados Financieros para las Pyme's: Una Revisión Documental. *Revista Redalyc*, 13(20), 19-28.
- Gómez Selemeneva Dinaidys, B. C. (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *Revista Scielo.*, 1(2), 53-100.
- Lopez Igor, G. M. (2013). Auditoría Logística para Evaluar el Nivel de Gestión de Inventarios en Empresas. *Revista Scielo*, 34(1), 108-118.
- Mancilla Rendón María Enriqueta, S. G. (2015). El Gobierno Corporativo y el Comité de Auditoría en el Marco de la Responsabilidad Social Empresarial. *Revista Redalyc*, 60(2), 486-506.
- Mancilla Rendón, M. E., & Saavedra García, M. L. (2014). El gobierno corporativo y el comité de auditoría en el marco de la responsabilidad social empresarial. *Contaduría y Administración*, 486-506.
- Maricela, R. (2013). Metodología y desarrollo de la Auditoria . *Redalyc* 29(50), 186-195.
- Martín Granados Victoria, M. R. (2010). Control en la Administración para una Información Financiera Contable. *Revista Redalyc*, 5(9), 68-75.
- Martín Granados, V. M., & Mancilla Rendón, M. E. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *AUDITORÍA*, 68.75.
- Martínez Alfonso, B. B. (2012). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. *Revista Redalyc*, 6(2), 1-14.
- Martínez Domínguez Rosario Marieta, V. P. (2012). Influencia del Sistema de Control Interno en la Mejora de la Gestión del Área De Administración de la Dirección Regional de Educación de Áncash. *Revista Scielo*, 2(1), 142-159.
- Martinez, M. M. (2006). LA INVESTIGACIÓN CUALITATIVA (SÍNTESIS CONCEPTUAL). *Revista IIPSI*, 123-146.

- Mazariegos Sánchez Adriana, A. G. (2013). El Control Interno de una Organización Productora de Café Certificado en Chiapas, Mexico. *Revista Redalyc*, 17(33), 460-470.
- Mazariegos Sánchez, A., Águila González, J. M., Pérez Poumián, M. L., & Cruz Castillo, R. d. (2013). EL CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACION PRODUCTORA DE CAFE CERTIFICADO, EN CHIAPAS, MEXICO. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 460-470.
- Montoya Javier, F. A. (2014). Utilidad de la Auditoría de Cuentas: Perpestiva de las Pymes en España. *Revista Redalyc*(41), 80-97.
- Montoya-del-Corte, J., Fernández-Laviada, A., & Martínez-García, F. J. (2014). Utilidad de la auditoría de cuentas: perspectiva de las PYMES en España. *Universia Business Review*, 80-97.
- Moreno Quintero Rafael José, M. R. (2011). Gestión de Inventarios en la Industria Avícola Zuliana. Caso de avícola La Rosita. *Revista Redalyc*, 17(32), 99-112.
- Moreno Quintero, R. J., Meleán Romero, R. A., & Bonomie Sánchez, M. E. (2011). Gestión de inventarios en la industria avícola zuliana. Caso de avícola La Rosita. *Agroalimentaria*, 99-112.
- Ramírez Maricela, R. B. (2013). Metodología y Desarrollo de la Auditoría Forense en la Detección del Fraude Contable en Colombia. *Revista Redalyc*, 29(50), 186-195.
- Rivas Márquez, G. (2011). Modelos Contemporáneos de Control Interno. Fundamentos Teóricos. *Revista Redalyc*, 4(8), 115-136.
- Sánchez Henríquez, J., & Calderón Calderón, V. (2013). Artículo Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, 139-150.
- Soto Blanca, Q. J. (2013). Análisis Comparativo del Tratamiento Contable y Financiero de los Inventarios entre NIC 2 plena, NIFF Pymes, Sección 3 y Decreto 2706, Capítulo 8. *Revista Scielo*, 14(36), 903-941.
- Toro Benítez Luz Amparo, B. G. (2011). Metodología para el Control y la Gestión de Inventarios en una Empresa Minorista de Electrodomésticos. *Revista Redalyc*, 16(49), 85-91.
- Valencia Cárdenas Marisol, D. S. (2015). Planeación de Inventarios con Demanda Dinámica. Una revisión del estado de arte. *Revista Redalyc*, 82(190), 183-191.

Varela Edgardo, V. A. (2013). Normas de Auditoría y Control Interno. Evolución en Argentina de la Normativa Dictada a Través de Diversos Organismos de Regulación y Supervisión Estatal. *Revista Redalyc*, 17(31-32), 89-102.

Vargas Jimenez, I. (2012). LA ENTREVISTA EN LA INVESTIGACIÓN CUALITATIVA: NUEVAS TENDENCIAS Y RETOS. *Calidad en la Educación Superior*, 119-139.

Machala 19 de Octubre del 2015

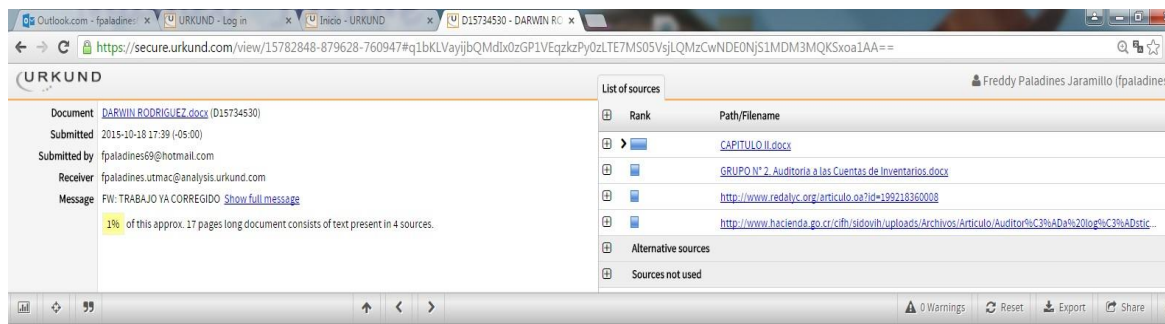
Ing. Fanny Yadira Lasso Merchán

CORDINADORA DE LA UMMOG DE LA UACE

Presente.

De mi consideración:

Para fines consiguiente presento el resultado del análisis del sistema URKUND del Trabajo de Titulación presentado por el señor DARWIN ADALBERTO RODRIGUEZ ALCIVAR, el que presenta un porcentaje de coincidencia del 1%



UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA TEMA: "LOS RIESGOS DE CONTROL Y LA PLANIFICACION DE LA AUDITORIA PARA LA CUENTA INVENTARIOS Y SU VALORIZACION EN EL BALANCE" TRABAJO DE TITULACION PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA AUTOR: DARWIN ALBERTO RODRIGUEZ ALCIVAR CC No. 0913970570 TUTOR DE TRABAJO DE TITULACION: ING. FREDDY PALADINES JARAMILLO MACHALA - OCTUBRE - 2015

AUTENTICIDAD DEL TRABAJO DE TITULACION "LOS RIESGOS DE CONTROL Y LA PLANIFICACION DE LA AUDITORIA PARA LA CUENTA INVENTARIOS Y SU VALORIZACION EN EL BALANCE" ING. FREDDY PALADINES JARAMILLO C.I. 0702212846 fpaladines69@hotmail.com SR. DARWIN ADALBERTO RODRIGUEZ ALCIVAR C.I. 0913970570 drodriguez@ferpacific.com Ing. Freddy Paladines Jaramillo Sr. Darwin Adalberto Rodriguez Alcivar Tutor del Trabajo de Titulación Autor

VEREDICTO DEL COMITE EVALUADOR Que el presente Proyecto Integrador con el Tema "LOS RIESGOS DE CONTROL Y LA PLANIFICACION DE LA AUDITORIA PARA LA CUENTA INVENTARIOS Y SU VALORIZACION EN EL BALANCE" ha sido elaborado por el Señor Egresado DARWIN ADALBERTO RODRIGUEZ ALCIVAR, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, el contenido del presente trabajo ha sido leído minuciosamente y ha cubierto los requisitos exigidos la Universidad Técnica de Machala, por lo que se APRUEBA su presentación como Trabajo de Titulación, para que continúe con los trámites respectivos conforme lo establece el Reglamento del Sistema de Titulación de la Universidad Técnica de Machala Ing. Luis Octavio Señalín Morales Ing. Pablo Armando Carreño Astudillo C.I. 070209124-1 C.I. 070265102-7 Integrante 1 Ing. Raquel Magali Jaramillo Simbatta Ing. Jhon Edison Burgos Burgos C.I. 070316885-6 C.I. XXXXXXXX Integrante 3 Altemio 1 Ing. Hugo Eleuterio Tamayo Ibañez C.I. XXXXXXXX Altemio 2 FRONTOSPIO TEMA: "LOS RIESGOS DE CONTROL Y LA PLANIFICACION DE LA AUDITORIA PARA LA CUENTA INVENTARIOS Y SU VALORIZACION EN EL BALANCE" DARWIN ALBERTO RODRIGUEZ ALCIVAR AUTOR C.I. 0913970570 Dirección Machala ciudadela el Bosque Teléfono 072-793537 Correo electrónico: drodriguez@ferpacific.com Contenido CAPITULO I 12 DIAGNÓSTICO DEL OBJETO DE ESTUDIO 12 CONCEPCIONES, NORMAS Y ENFOQUE DIAGNÓSTICOS. 12 Fundamentación de la Planificación de Auditoría 16 Planificación de la

DARWIN RODRIGUEZ...docx Mostrar todas las descargas...

De antemano quedo de usted muy agradecido

Ing. FREDDY PALADINES JARAMILLO
C.I. 070221284-6
DOCENTE DEL UACE-UTMACH
fpaladines69@hotmail.com