



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL A LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO A LA
CUENTA INVENTARIOS EN LA ZAPATERÍA TOXIC EN EL PERIODO
2017.

LUCERO BALCAZAR MARITZA GABRIELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL A LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO
A LA CUENTA INVENTARIOS EN LA ZAPATERÍA TOXIC EN EL
PERIODO 2017.

LUCERO BALCAZAR MARITZA GABRIELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EXAMEN ESPECIAL A LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA
INVENTARIOS EN LA ZAPATERÍA TOXIC EN EL PERIODO 2017.

LUCERO BALCAZAR MARITZA GABRIELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 06 DE JULIO DE 2018

MACHALA
06 de julio de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Examen especial a las políticas de control interno a la cuenta inventarios en la Zapatería Toxic en el periodo 2017., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



MAZA INIGUEZ JOSÉ VICENTE
0702673583
TUTOR - ESPECIALISTA 1



HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY
0703936880
ESPECIALISTA 2



CHÁVEZ ACOSTA HABBID LEONEL
1500161789
ESPECIALISTA SUPLENTE

Fecha de impresión: viernes 06 de julio de 2018 - 15:25

Urkund Analysis Result

Analysed Document: LUCERO BALCAZAR MARITZA GABRIELA_PT-010518.pdf
(D40207575)
Submitted: 6/15/2018 8:15:00 PM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

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

La que suscribe, LUCERO BALCAZAR MARITZA GABRIELA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Examen especial a las políticas de control interno a la cuenta inventarios en la Zapatería Toxic en el periodo 2017., 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.

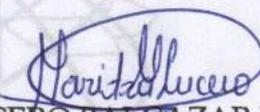
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 06 de julio de 2018


LUCERO BALCAZAR MARITZA GABRIELA
0704935147

DEDICATORIA

A Dios dedico este proyecto por darme las fuerzas necesarias para continuar y cumplir mis metas y la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, a mis padres por ser parte fundamental en mi vida, a mi esposo por ser la persona que siempre ha estado brindándome apoyo, amor y paciencia para culminar este proyecto y a mis dos hijas, quienes con su amor y respeto me han dado la fuerza necesaria para darle el mejor ejemplo a seguir y a todas esas personas que directa o indirectamente me han brindado su apoyo incondicional en lo cual se ve reflejado en la culminación de una de mis metas.

MARITZA GABRIELA LUCERO BALCAZAR

AGRADECIMIENTO

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

Agradecimientos a mis tutores: Ing. José Vicente Maza Iñiguez, Ing. Alexander Geovanny Herrera Freire, Ing. Blanca Alexandra Baldeón Valencia y el Ing. Habbid Leonel Chávez Acosta por el apoyo brindado, por su guía constante e incondicional para la realización y culminación de este proyecto.

A mi padre Manuel Edilberto Lucero Atariguana por brindarme todo el apoyo para poder ser alguien en la vida.

A mi esposo Bolívar Fabián Bravo Montero por ser parte importante en mi vida de estudio que dé u otra forma supimos ayudarnos mutuamente para la concepción de nuestros proyectos dándonos la confianza de que todo saldrá de lo mejor.

A mis hijas Fernanda Gisell Bravo Lucero Y Berenice Betsabe Bravo Lucero por ser la principal motivación de seguir adelante para ser una personal profesional y darles el mayor ejemplo de ser alguien en la vida profesional.

MARITZA GABRIELA LUCERO BALCAZAR

EXAMEN ESPECIAL A LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA INVENTARIOS EN LA ZAPATERÍA “TOXIC” EN EL PERIODO 2017.

Autora: Gabriela Lucero

C.I.: 0704935147

Tutor: Ing. José Maza

RESUMEN

Las auditorías son de vital importancia en las empresas, hoy en día son consideradas como una herramienta funcional para las mismas, en el presente trabajo se decidió realizar el examen especial de la cuenta inventarios y las políticas de control que son empleadas en la Zapatería “Toxic” en el periodo 2017, debe ser realizado por un profesional que tenga los conocimientos y experiencia necesaria para desempeñar el trabajo encargado de manera responsable, dando seguridad a los dueños de los negocios o los empresarios al momento de recibir los resultados de la auditoría, tendrán la confianza para tomar decisiones oportunas de acuerdo a las recomendaciones emitidas por el auditor. La metodología cualitativa será la más apropiada para el desarrollo del trabajo, por lo que responde a preguntas como ¿Por qué? ¿Qué? ¿Cómo? y ¿Para qué?, dando comienzo a la interpretación de la información proporcionada mediante las técnicas aplicadas, a utilizar será el cuestionario, de investigación que permitirán obtener y recolectar evidencias del control de las entradas y salidas de las mercaderías. Conocer los procedimientos para la ejecución de la auditoría financiera, a través de información obtenida de normas establecidas como Normas Internacionales Auditoría 200 y 400, Normas Auditoría Generalmente Aceptadas. Establecer políticas que permitan el correcto control contable y de la mercadería física que entra y sale de la empresa. Se aplicará el método del cuestionario para evaluar el control interno que permitan obtener y recolectar evidencias del control de las entradas y salidas de las mercaderías.

Palabras Claves: auditoría, control, evaluar, examen especial, riesgos.

SPECIAL EXAMINATION TO THE CONTROL POLICIES OF THE INTERNAL TO THE ACCOUNT INVENTORIES IN THE "TOXIC" SHOES IN THE PERIOD 2017.

Author: Gabriela Lucero

C.I.: 0704935147

Tutor: Ing. José Maza

ABSTRACT

The audits are of vital importance in the companies, nowadays they are considered as a functional tool for the same, in the present work it was decided to carry out the special examination of the inventories account and the control policies that are employed in the Shoe Store "Toxic" "In the 2017 period, it must be carried out by a professional who has the knowledge and experience necessary to carry out the responsible work in a responsible manner, giving security to the owners of the businesses or entrepreneurs when receiving the results of the audit, they will have the confidence to make timely decisions according to the recommendations issued by the auditor. The qualitative methodology will be the most appropriate for the development of the work, so it answers questions such as why? What? How? And for what?, starting the interpretation of the information provided by the techniques applied, to use will be the questionnaire, research that will obtain and collect evidence of control of the inputs and outputs of the goods. Know the procedures for the execution of the financial audit, through information obtained from standards established as International Standards Audit 200 and 400, Generally Accepted Auditing Standards. Establish policies that allow the correct accounting control and the physical merchandise that enters and leaves the company. The method of the questionnaire will be applied to evaluate the internal control that allows obtaining and collecting evidences of the control of the entrances and exits of the merchandise.

Keywords: audit, control, evaluate, special examination, risks.

ÍNDICE DE CONTENIDO

	pág.
DEDICATORIA	VII
AGRADECIMIENTO	VIII
RESUMEN	IX
ABSTRACT	X
INTRODUCCIÓN	1
2. DESARROLLO	3
2.1 Fundamento teórico	3
2.2 Caso práctico	7
2.2.1 Planteamiento del problema	7
2.2.2 Desarrollo	8
3. CONCLUSIONES	17
BIBLIOGRAFÍA	18

INDICE DE GRÁFICOS

Ilustración 1.-Diagrama de flujo de cuenta inventarios	pág. 9
--	-----------

INDICE DE TABLAS

	pág.
TABLA 1. Cuestionario de control interno	10
TABLA 2. Matriz por cuenta	13
TABLA 3. Cédula analítica 1/3	14
TABLA 3. Cédula analítica 2/3	15
TABLA 3. Cédula analítica 3/3	16

INDICE DE CUADRO

	pág.
Cuadro 1. Matriz de control clave	11
Cuadro 1ª Resultados de evaluación de riesgos	12

INTRODUCCIÓN

Realizar exámenes especiales a las cuentas contables logra permitir evaluar los controles, logrando detectar a tiempo errores significativos que puedan representar en un futuro pérdidas monetarias creando perjuicios económicos relevantes.

Es de gran interés conocer sobre los aspectos que se deben considerar para realizar una auditoría desde las ventajas y normativas al momento de realizarlas para garantizar sus procesos y resultados, permitiendo enriquecer de conocimientos que se podrán utilizar en la vida profesional.

El desarrollo del presente trabajo se realizó enfocado en el tema de las auditorías y la importancia en las empresas, para el caso práctico se realiza el examen especial de la cuenta inventarios y las políticas de control que son empleadas en la Zapatería "Toxic" en el periodo 2017.

La importancia de las auditorías, permite realizar el control interno, aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos y verificación en las empresas, debe ser realizado por un profesional, que tenga los conocimientos y experiencia necesaria para desempeñar el trabajo encargado de manera responsable, dando seguridad a los dueños de los negocios o los empresarios al momento de recibir los resultados de la auditoría, tendrán la confianza para tomar las decisiones oportunas de acuerdo a las recomendaciones emitidas por el auditor, esto asegura que tanto son confiables sus cuentas contables, frente a los fraudes.

El objetivo de la presente investigación es elaborar un examen especial en la cuenta Inventarios, para mejorar los procesos de control de la Zapatería "Toxic" en el periodo 2017, para conocer si están manejando de manera adecuada los inventarios y no existan falencias que puedan perjudicar al negocio, se lo realiza mediante la aplicación de un examen especial que nos revela información que será evaluada y se podrá determinar los niveles de riesgo que podrían estar expuestos sino se toman las medidas necesarias a corregir.

Conocer los procedimientos para la ejecución de la auditoría financiera, a través de información obtenida de normas establecidas como Normas Internacionales Auditoría 200 y 400, Normas Auditoría Generalmente Aceptadas. Establecer políticas que

permitan el correcto control contable y de la mercadería física que entra y sale de la empresa

La metodología de investigación aplicada será mixta la cualitativa y cuantitativa, la investigación cualitativa lo cual considero la más apropiada para el desarrollo del trabajo, por lo que responde a preguntas como: ¿Por qué? ¿Qué? ¿Cómo? y ¿Para qué?, dando comienzo a la interpretación de la información proporcionada mediante las técnicas descriptivas aplicadas, el respectivo análisis se aplicará con el propósito de evaluar el nivel de riesgo y confianza en la que se encuentra la entidad, además se emplea instrumentos de recolección de la información tales como; guía de observación y cuestionario para de esta manera evaluar el control interno que permitan obtener y recolectar evidencias del control de las entradas y salidas de las mercaderías, la cuantitativa es aquella que permite examinar los datos de manera numérica.

La técnica bibliográfica también será empleada, donde se recolectará información pertinente que será obtenida de revistas científicas, fortaleciendo los conocimientos aplicados y respaldando los conceptos que estarán en el presente trabajo, al tener criterios de autores reconocidos en fuentes de investigación.

Objetivo General

Auditar la cuenta inventario, mediante un examen especial para determinar la razonabilidad de su saldo de la Zapatería "Toxic" en el periodo 2017.

Objetivo Específicos

- Determinar el correcto control de la cuenta inventarios en la zapatería Toxic en el periodo 2017.
- Aplicar una adecuada planificación para la realización del control interno de la cuenta inventario.
- Efectuar una adecuada ejecución en la aplicación del control interno de la cuenta inventario.

2. DESARROLLO

La zapatería Toxic, es una tienda de abastecimiento para el cantón de Pasaje, ofrece todo tipo de calzado para damas en diferentes gamas de colores y tamaños y estilos, se ha podido observar que un factor primordial en la empresa son los inventarios de mercaderías, lo que ha motivado a ser causa de estudio el control interno, con la finalidad de conocer el funcionamiento actual de la empresa.

El control interno en las empresas es muy importante y su análisis lo realiza un auditor profesional, lo cual es el encargado de este trabajo en el área contable porque cuenta con los conocimientos y una formación académica adecuada, poniendo en práctica su inteligencia y experiencia que le permitirá emitir un informe de acuerdo a los hallazgos encontrados; facilitando a los empresarios, dueños y otros interesados de los negocios una acertada toma de decisiones en base a los resultados y recomendaciones por parte del auditor.

El trabajo se enfoca en proponer el examen especial de la cuenta inventarios y las políticas de control que son empleadas en la Zapatería "Toxic" en el periodo 2017, donde se aplicarán métodos y técnicas que permitan obtener y recolectar evidencias del control de las entradas y salidas de las mercaderías.

2.1 Fundamento teórico

Al realizar la investigación se podrá dar a conocer la importancia de realizar una auditoría financiera, citando a (Sánchez Henríquez & Calderón Calderón, 2013) "Las cuentas anuales de una sociedad se someten al examen y verificación de unos expertos cualificados e independientes con el fin de emitir una opinión sobre la fiabilidad" (p. 143), considero que a través de exámenes especiales a las cuentas, verificando que se estén realizando los procesos de manera adecuada y no creando perjuicios económicos que puedan causar inestabilidad en la continuidad del negocio.

Una auditoría como lo manifiesta a continuación citando (Piñeiro & Rodríguez, 2013) "La auditoría de cuentas es una pieza clave en el mecanismo de garantía de calidad de la información contable de la empresa. Puede revelar anomalías financieras" (p.116), por lo que es considerado un instrumento de vital importancia para las empresas que al momento de aplicarlas pueden evidenciar las anomalías que se están suscitando en la misma, permitiendo una intervención oportuna garantizando la continuidad del negocio.

La auditoría citando a (Martinez, Garcia, & Vival, 2016) “Existen diversos estudios que analizan el impacto que tienen los informes de auditoría en la toma de decisiones de inversores y otros stakeholders en relación con la compañía auditada, encuentra que el informe de auditoría es un instrumento útil en la toma de decisiones de los profesionales” (p.91) se lo puede considerar un proceso de control, porque a través de la aplicación de exámenes en las cuentas contables podrá analizar la documentación, observar y conocer la realidad del funcionamiento de la entidad.

Citando (Montoya, Fernández, & Martínez, 2014) “La contratación de la auditoría de forma voluntaria supone un elemento de control a las asimetrías de información y conflictos de intereses entre principales y agentes. En concreto, el auditor es definido como un agente que informa a los propietarios de las empresas sobre la fiabilidad de la información financiera elaborada por los administradores a los que han cedido la gestión de su negocio”. (p.83) Como propietarios de cualquier negocio, los empresarios tienen la responsabilidad de estar conscientes de que los procesos establecidos en la entidad se estén aplicando de la manera correcta, existen muchos propietarios y/o administradores que consideran realizar auditorías de maneras espontáneas para satisfacer sus inquietudes en relación al funcionamiento de la misma.

Según (Sornoza & Párraga, 2016, pág. 280) La planeación es la base de una auditoría, comprendiendo que es la primera fase y de ello dependerá su eficiencia y efectividad para lograr los objetivos trazados y los recursos necesarios como humanos, materiales y tiempo para el proceso de la auditoría. Citando a (Escalante D., 2014). “Se hace necesario que el auditor les proporcione todas y cada una de las instrucciones mínimas requeridas para el óptimo desarrollo del examen, en relación con el personal asistente, el auditor debe ser más un líder que un supervisor, proporcionándole a su equipo de trabajo, la motivación y entrenamiento necesario.” (p.45). La planificación es la base de la auditoría, porque permite al auditar obtener información relevante para un respectivo análisis y evaluar los riesgos: inherentes y de control; el auditor al realizar una planificación para el examen que se realizará en las cuentas logrará optimizar los recursos como tiempo, humanos y económicos los cuales serán empleados en dicho proceso, al momento de realizar la planificación debe tener en cuentas las normativas: “planear una auditoría financiera implica establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditora.” NIA 300, con la finalidad de lograr los objetivos propuestos.

Normativas.- Para la correcta elaboración de una auditoría, el auditor debe apoyarse en las normativas que existen como las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), brindan una guía para presentar trabajos eficientes que reflejen la responsabilidad del auditor al emitir una opinión y recomendaciones de manera confiable. La importancia de presentar informes veraces, y bajo normativas legales es porque al ser entregado al dueño de la empresa, será un instrumento relevante a la hora de la toma de decisiones. (Varela, Venini, & Scarabino, 2013, pág. 91).

Normas Internacionales de Auditoría (NIA 200).- La NIA 200 (Auditoría, 2013) específicamente trata sobre la responsabilidad del auditor independiente al elaborar una auditoría financiera, establecer los objetivos globales y de qué manera lograra alcanzar dichos objetivos, también específica sobre la seguridad de los estados financieros que se encuentren libres de declaraciones equivocadas, los cuales pueden ser causados por fraude o errores, considerando estos tres aspectos relevantes: identificar y valorar los riesgos de incorrección material, sea por fraude o error, basándose del conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad, obtenga evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si existen incorrecciones materiales, mediante el diseño y la implementación de respuestas adecuadas a los riesgos valorados, se forme una opinión sobre los estados financieros basada en las conclusiones alcanzadas a partir de la evidencia de auditoría obtenida. (p.4)

Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS).- Una de las principales recomendaciones que sugieren las NAGAS, es que al momento de negociar una auditoría exista la independencia mental, es decir que no exista vínculos directos entre la empresa que contrata y la firma auditora, lo ético sería que no hubiera entre los integrantes, parentescos familiares o personal, evitando conflictos a la hora de realizar el trabajo, prevaleciendo el profesionalismo. Otra recomendación es que el grupo que intervengan en la auditoría, tenga conocimientos en el entorno de la empresa que se va a auditar, la experiencia que tengan en áreas ya conocidas facilitará la detección de áreas críticas, esta recomendación va sujeta a la NIA 400, sobre conocimiento del negocio.

Control Interno.- A finales del siglo XIX, se demostró la importancia del control sobre la gestión de los negocios como lo indica (Mazariegos, Águila, Pérez, & Cruz, 2013). Recalcando la importancia de realizar controles para determinar si se están cumpliendo

los objetivos propuestos de las empresas (p.463). El objetivo del control interno es analizar y examinar el funcionamiento de las entidades donde podrá constatar si se están cumpliendo las metas establecidas, logrando crecer como empresa e imponerse nuevas metas de acuerdo a (Obispo & Rentería², 2015) “ El control interno constituye una herramienta de apoyo para que tomar decisiones la alta dirección, tanto en instituciones públicas como privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos” (p.6).

Evaluación de control Interno.- Las empresas deben establecer procedimientos que permitan manejarse de forma organizada, precautelando el correcto funcionamiento de las empresas logrando una correcta capacidad operativa. El control interno hoy en día se ha convertido en una herramienta útil para la administración de las entidades, porque les permite realizar correctivos oportunos evitando un perjuicio para los mismos. (Castañeda, 2014)(p.135).

Al igual lo cita (Díaz & Gómez, 2016) (p. 77) El control interno garantiza el correcto funcionamiento de las empresas, evitándoles perjuicios, por lo que se ha convertido en un plan organizacional para disminuir cualquier tipo de riesgos.

Políticas y procedimientos de control.- Citando a (Mancilla & Saavedra, 2015) que manifiestan “Las políticas de control interno son una responsabilidad social para las organizaciones, por ello dichas políticas y procedimientos tienen como objetivo proteger a los activos y asegurar el funcionamiento interno de las áreas de la organización con el fin de mostrar que todas las operaciones se registran” (p.492), la existencia de las políticas en las organizaciones es para diseñar un proceso que permita cumplir los objetivos propuestos.

Mercaderías.- Son los bienes que se pueden comercializar, es decir todo lo que se puede comprar y vender generando ganancias, en la zapatería Toxic, la adquisición de mercaderías es específicamente al área de calzado de mujer. Al tener este tipo de actividad de vital importancia, manejar un tipo de control de las existencias con las cuentas día a día, para poder proveerse de manera adecuada, que les permita tener mercadería actualizada y disponible, además de verificar que no se estén produciendo pérdidas por la falta de control. (Arango, Giraldo, & Castrillón, 2013) (p.743)

Inventarios.- Es la manera detallada y ordenada de tratar a la mercadería, permite tener un control sobre mercadería que entra y sale de una empresa, existen métodos para

realizar los inventarios de acuerdo a la naturaleza de la actividad que se desempeña, de acuerdo a la NIC 2. (Bohórquez, 2015) (p.82).

Evaluación de riesgos.- Para evaluar los riesgos según. (Valencia, Díaz, & Correa, 2015, pág. 183). Indica que existen tres riesgos de control: El inherente es de tipo de riesgo es propio de la naturaleza de la cuenta, es la susceptibilidad en los saldos de una cuenta, el auditor puede detectar dicho riesgo solo con la observación ya sea de auditorías pasadas en caso de existir, por la significatividad monetaria, por el número de transacciones de la cuenta. El de control es propio de los directivos de la empresa, se puede producir por la falta del control interno, reflejando errores en saldos o transacciones mal ejecutadas, creando perjuicios significativos en las empresas. En el área de inventarios es trascendental la evaluación y control de dicha cuenta, el futuro de un negocio puede estar relacionado directamente con los problemas de inventarios creando perjuicios de rentabilidad y el de detección. - Este riesgo es propio del auditor y se da la posibilidad de que los procesos de auditoría aplicados no permitan detectar errores, otro punto a considerar es la falta de experiencia del auditor.

2.2 Caso práctico

2.2.1 Planteamiento del problema

Contexto o situación del problema:

La mercadería es el alma del negocio, el control desde que se compra, se mantiene en la bodega y luego se la vende, para lo cual es necesario implementar políticas para que permitan controlar contable y físicamente al rubro, los administradores preocupados contratan los servicios de un auditor para que emita una opinión sobre la razonabilidad del saldo de la cuenta mercaderías.

Preguntas a Resolver

¿Cuáles serían los procedimientos a ejecutarse en la fase de la ejecución de la auditoría?

Prepare usted la planificación de un examen especial a la cuenta mercaderías

2.2.2 Desarrollo El ejercicio práctico, se realizó en la zapatería Toxic Propietaria Sra. Gilda Riera del cantón Pasaje en la Provincia de El Oro, ubicado en la calle 10 de Agosto # 730 e/ Machala y Ochoa León, inició sus actividades el 02 de febrero 2004, es una empresa de estructura familiar, que se dedica a la comercialización de calzado femenino con una diversidad de colores y modelos, satisfaciendo a la clientela femenina de todas las edades.

Se realizó la auditoría de la cuenta de inventarios de la zapatería “Toxic”, La mercadería es el alma del negocio, el control desde que se compra, se mantiene en la bodega y luego se la vende, para lo cual es necesario implementar políticas para que permitan controlar contable y físicamente al rubro, los administradores preocupados contratan los servicios de un auditor para que emita una opinión sobre la razonabilidad del saldo de la cuenta mercaderías. Se ha considerado aplicar el examen especial en la cuenta de inventarios para evaluar los riesgos de control interno, para la ejecución se utilizarán los métodos de encuesta para recolectar datos a través de preguntas precisas que nos darán información relevante. El método de observación también será aplicado porque permitirá observar de qué manera se están manejando los procesos en la empresa.

Examen especial a las políticas de control interno a la cuenta inventarios en la Zapatería “Toxic” en el periodo 2017.

Al realizar la programación de la auditoría, se estima que su ejecución podría aproximarse en unos 5 días, a partir del 25 de mayo del 2018, en los cuales se procederán a realizar las siguientes actividades de acuerdo a la información obtenida por parte del propietario.

Una vez programado las actividades se procedió a realizar el estudio de la zapatería Toxic, para conocer el entorno de cómo se desempeñan para formular los cuestionarios y proceder a su ejecución.

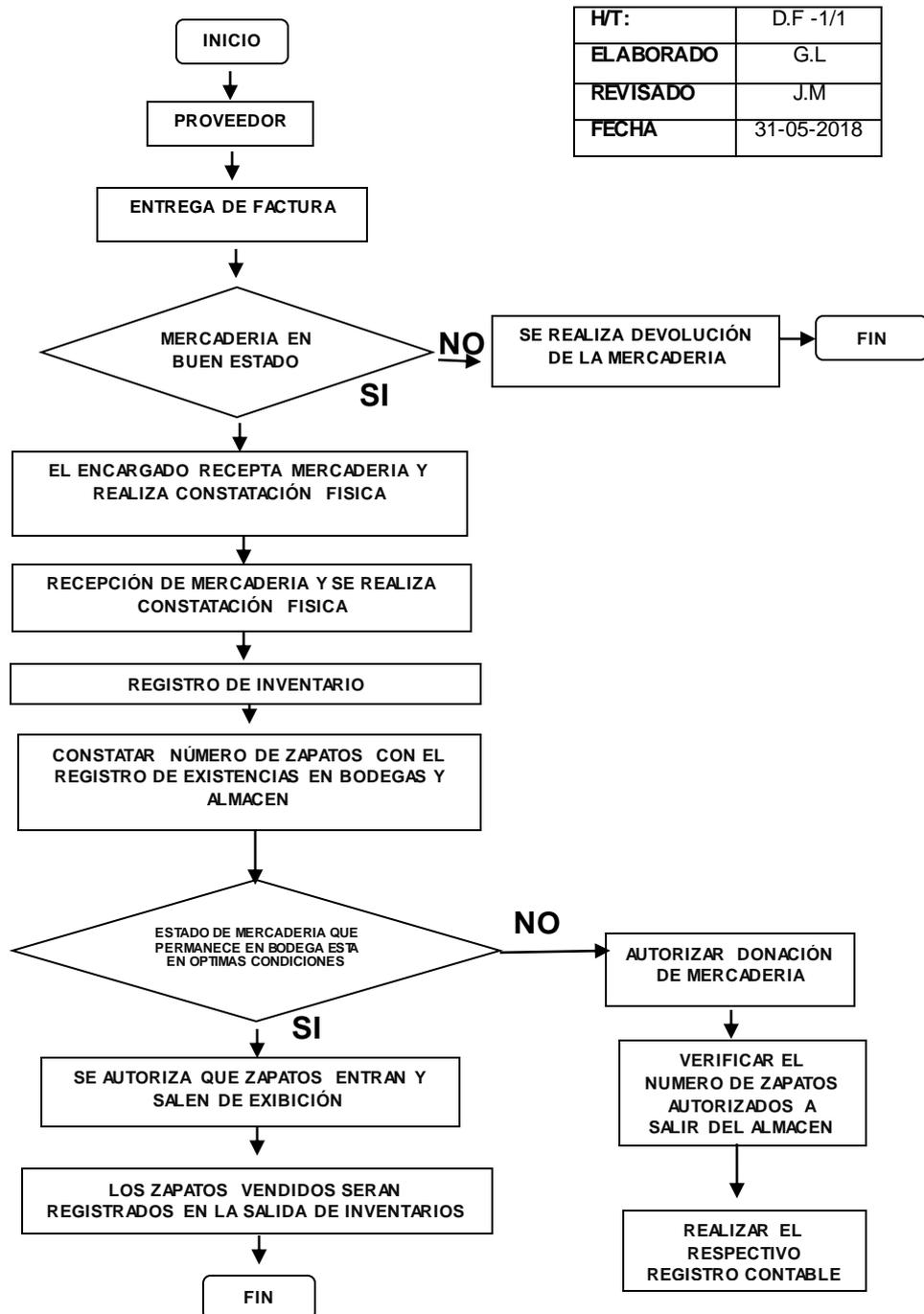
Según la Ilustración 1.- Diagrama de flujo de cuenta inventarios es una representación gráfica de los procesos que se deben realizar al receptor la mercadería la cual se pudo comprobar de la siguiente manera: la estructura en lo que respecta al ingreso de la mercadería la que a través del proveedor mediante la entrega de factura llega la mercadería la cual se verifica en qué estado se encuentra y si es necesario se procede a la devolución; si se encuentra en perfectas condiciones el encargado recepta la mercadería y realiza constatación física con su respectivo registro contable luego de

receptada se procede al registro de inventarios en lo cual se constata el número de zapatos con el registro de existencias en bodega y almacén.

De acuerdo al estado y condiciones se autoriza que los zapatos entren y salgan de exhibición; los zapatos vendidos serán registrados en la salida de inventarios.

Ilustración 1. Diagrama de flujo de cuenta inventarios

DIAGRAMA DE FLUJO DE LA CUENTA INVENTARIOS



H/T:	D.F -1/1
ELABORADO	G.L
REVISADO	J.M
FECHA	31-05-2018

Fuente: Base de datos Empresa Toxic

El proceso de Auditoría lo iniciamos a través de la evaluación del control interno para lo cual elaboramos el cuestionario de control interno en el cual formulamos las preguntas en el cuestionario fueron realizadas con la finalidad de obtener información relevante que permita detectar posibles errores en el caso de que hubiera anomalías o procesos no favorables en relación a los inventarios.

TABLA 1. Cuestionario de control interno

 ZAPATERÍA TOXIC		H/T:		C.C 1/1	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
CUENTA: INVENTARIOS					
PERIODO: 2017					
N°	REQUERIMIENTOS	SI	NO	OBSERVACIONES	
	GENERALIDADES				
1	¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidad en los inventarios?				
2	¿Existe un control sobre el máximo y mínimos de existencias?				
3	¿Existen políticas claramente definidas y expresadas en cuanto recepción, almacenamiento y conservación?				
	AUTORIZACIÓN				
4	¿Los ajustes en los inventarios como consecuencia de la toma de 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 funcionario que no estén involucrados en la responsabilidad de control y registro del mismo?				
7	¿Existen políticas para dar de baja a existencias obsoletas no utilizadas o deteriorada?				
	REGISTRO Y CONTROL				
8	Existe mercadería con precios antiguos.				
9	Se registran de manera periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios contra las respectivas cuentas de mayor para verificar el número de existencias.				
10	No se verifican las cantidades recibidas al momento de la recepción de la mercadería.				
Elaborador por: G.L.			Revisado por: J.M.		
Fecha: 27/05/2018			Fecha: 27/05/2018		
Fuente: Formatos de la empresa					

El cuestionario fue dirigido al gerente de la zapatería Toxic y fue realizado en el almacén colaborando y brindando todo tipo de información, nos llevó a conocer las instalaciones del almacén y bodega, en donde también se pudo observar el desempeño del personal.

Nos permitieron acceder a información contable y facilitaron los documentos que reposan en sus archivos para la constatación de información.

Una vez realizada la evaluación del control interno obtenida la información y al verificar los documentos se pudieron establecer procesos con un alto riesgo de control de acuerdo a nuestro criterio y en conjunto con lo que observamos en el día de la aplicación del cuestionario de control, han quedado los siguientes controles:

Cuadro 1. Matriz de control clave

 ZAPATERÍA TOXIC				H/T:	M.E 1/1
MATRIZ DE CONTROL CLAVE					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
CUENTA: Inventarios					
PERIODO: 2017					
N°	CONTROLES CLAVES	POND	CALIF	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO CONTROL
1	Existe mercadería con precios antiguos.	10	4,5	45%	ALTO
2	Pérdida de mercadería	10	3	30%	ALTO
3	No existen políticas para la baja de inventarios.	10	3	30%	ALTO
4	No existen políticas de pedido y recepción de mercadería.	10	2	20%	ALTO
TOTAL		40	12,5	31.25%	N/C: BAJO R/C: ALTO
Elaborador por: G.L.		Revisado por: J.M.			
Fecha: 27/05/2018		Fecha: 27/05/2018			
Fuente: Formatos de la empresa					

Los controles claves que hemos seleccionado, son los que resultaron un mayor riesgo para la zapatería Toxic al ser evaluados, los que representan un peligro eminente para el negocio, porque de continuar bajo el sistema y esquema actual, en un futuro cercano podría causar la quiebra de la empresa, al tener constantes pérdidas y faltantes de mercadería en las unidades de zapatos, que representan la disminución de sus activos y falta de liquidez al ser aplicado el cuestionario de control, se continúa con la evaluación de riesgos como se demuestra en la matriz continua:

A continuación, se presenta la matriz de las cuentas y de los riesgos que he considerado más relevantes que se detectaron en la investigación.

TABLA 2. Matriz por cuenta

 ZAPATERÍA TOXIC		HT:	M.C 1/1
MATRIZ POR CUENTA			
CUENTA: Inventarios			
PERIODO: 2017			
INVENTARIO	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PROGRAMA DE AUDITORÍA
	ALTO	ALTO	OBJETIVO Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta de mercadería.
	Las compras no están debidamente autorizadas	Existe mercadería con precios antiguos.	PROCEDIMIENTOS Verifique que los precios se encuentren en los registros contables estén actualizados.
	¿Existen políticas claramente definidas y expresadas en cuanto recepción, almacenamiento y conservación?	Pérdida de mercadería	Realice la constatación de existencias entre el número que se encuentra en los kárdex con la mercadería existente en bodega.
	No existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidad en los inventarios	No existen políticas para la baja de inventarios.	Revise el estado que se encuentra la mercadería (calzado), verificando que se estén en condiciones adecuadas para la venta.
	No se verifican las cantidades recibidas al momento de la recepción de la mercadería.	No existen políticas de pedido y recepción de mercadería.	Analice los procedimientos empleados en la recepción de mercadería.
Elaborador por: G.L.		Revisado por: J.M.	
Fecha: 27/05/2018		Fecha: 27/05/2018	
Fuente: Formatos de la empresa			

Al analizar cada cuenta, se puede conocer donde se encontraron los hallazgos y las causas que resultaron un riesgo alto.

De acuerdo a la información obtenida en la matriz por cuenta, se realizó la siguiente información.

TABLA 3. Cédula analítica 1/3

	ZAPATERÍA TOXIC	H/T:	C.A. 1/3															
CUENTA: Inventarios																		
PERIODO: 2017																		
CÈDULA ANALÍTICA																		
<p>Revalorización de la mercadería de precios antiguos. En cumplimiento de la verificación de los valores en la mercadería encontramos que el modelo de zapatos de mujer Azaleia talla # 36 con el código 00508 consta con precios antiguos.</p> <p>Se observó que los modelos de zapatos de mujer Azaleia talla # 36 código 00508 fueron 50 pares de precios antiguos que al comparar en el sistema no estaban los precios actualizados correctamente, y el encargado de los registros es el bodeguero.</p> <p>Se evidenció que el responsable es el bodeguero por no registrar correctamente esta mercadería Al indagar entre el personal del almacén nos dieron a conocer que el registro también es realizado por otros vendedores, los que no son responsables del área de bodega.</p> <p>Se analizó los precios actualizados son de \$ 15.00 y al momento que se hizo la verificación los 50 pares se observó que es de precios antiguos de \$ 12.00 por lo cual faltaría de cada pares de zapatos de mujer Azaleia talla # 36 código 00508 \$ 3.00 c/p al momento de ajustar la mercadería se analizó que faltaría 150 dólares.</p> <table border="0" style="width: 100%; margin-top: 20px;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">AJUSTE</th> </tr> <tr> <th style="text-align: left;">CUENTA</th> <th style="text-align: center;">DEBE</th> <th style="text-align: right;">HABER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Inventario de mercadería</td> <td style="text-align: center;">150.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Revalorización del Patrimonio</td> <td></td> <td style="text-align: right;">150.00</td> </tr> <tr> <td colspan="3">P/R verificación de mercadería de zapatos de mujer Azaleia talla # 36 precios actualizados</td> </tr> </tbody> </table>				AJUSTE			CUENTA	DEBE	HABER	Inventario de mercadería	150.00		Revalorización del Patrimonio		150.00	P/R verificación de mercadería de zapatos de mujer Azaleia talla # 36 precios actualizados		
AJUSTE																		
CUENTA	DEBE	HABER																
Inventario de mercadería	150.00																	
Revalorización del Patrimonio		150.00																
P/R verificación de mercadería de zapatos de mujer Azaleia talla # 36 precios actualizados																		
Elaborador por: G.L.		Revisado por: J.M.																
Fecha: 27/05/2018		Fecha: 27/05/2018																
Fuente: Formatos de la empresa																		

TABLA 3. Cédula analítica 2/3

 ZAPATERÍA TOXIC	H/T:	C.A. 2/3												
CUENTA: Inventarios														
PERIODO: 2017														
CÉDULA ANALÍTICA														
<p>Pérdida de mercadería de calzado.</p> <p>Con respecto a la verificación de número de unidades de las existencias físicas de zapato, se pudo constatar faltantes de modelos de zapatos de la marca Pampili talla # 40, precio de cada par \$ 13.00 con el código 154.</p> <p>Se analizó los registros de mercadería disponible de pares de zapatos que se encontraban en almacén y bodega según los kárdex, constatando la pérdida de 11 pares de zapatos de la marca Pampili talla # 40, precio de cada par \$ 13.00 con el código 154.</p> <p>Se observó que no existe suficiente control entre el personal que ingresa a bodega, y entre los clientes. Creando confusión entre el personal autorizado.</p> <p>Al analizar el comportamiento del personal en horas laborables, se encontró que no existen delegaciones específicas, para el cuidado de la mercadería en un momento uno estaba vendiendo, en otro momento se encontraba en bodega ayudando, es decir el que se encuentra disponible debe ayudar en lo que requiera en el momento.</p> <p>Al concluir la investigación, el control clave con mayor riesgo es debido a este tipo de causas, disminuyendo el número de unidades como se demuestra a continuación:</p> <p>Indagué al bodeguero y supo reconocer que tomó la mercadería de zapatos, enseguida procedimos descontarle al ladrón, mediante el ajuste se analizó que faltaría 11 pares de zapatos de la marca Pampili talla # 40, precio de cada zapato de \$ 13.00 en su totalidad de faltante será de \$ 143</p> <table border="0" style="width: 100%; margin-top: 20px;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">CUENTA</th> <th style="text-align: center;">AJUSTE DEBE</th> <th style="text-align: right;">HABER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cuentas por Cobrar</td> <td style="text-align: right;">143.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Inventario de mercadería</td> <td></td> <td style="text-align: right;">143.00</td> </tr> <tr> <td colspan="3">P/R verificación de existencias de mercadería de zapatos marca Pampili talla # 40</td> </tr> </tbody> </table>			CUENTA	AJUSTE DEBE	HABER	Cuentas por Cobrar	143.00		Inventario de mercadería		143.00	P/R verificación de existencias de mercadería de zapatos marca Pampili talla # 40		
CUENTA	AJUSTE DEBE	HABER												
Cuentas por Cobrar	143.00													
Inventario de mercadería		143.00												
P/R verificación de existencias de mercadería de zapatos marca Pampili talla # 40														
Elaborador por: G.L.	Revisado por: J.M.													
Fecha: 31/05/2018	Fecha: 31/05/2018													
Fuente: Formatos de la empresa														

TABLA 3. Cédula analítica 3/3

 <p>ZAPATERÍA TOXIC</p>	<p>H/T:</p>	<p>C.A. 3/3</p>												
<p>CUENTA: Inventarios</p>														
<p>PERIODO: 2017</p>														
<p>CÉDULA ANALÍTICA</p>														
<p>Baja de mercadería de calzado. En cumplimiento a la verificación de datos se evidencio que la mercadería de 100 calzado marca Versatex código 0160 precio de cada par es de \$ 20.00 dada de baja no fue realizada de manera idónea.</p> <p>Al indagar entre los encargados, nos manifestaron que este proceso es realizado por la dueña del local y su esposo, y se basan en criterio personal. Se conoció que solo con observar el estado del calzado, el mismo que pertenece a la marca Versatex código 0160, no están en buen estado por lo que se ve en qué condiciones se encuentran y luego ellos proceden a dar de baja.</p> <p>Según la NIA 500 que trata sobre la evidencia suficiente y adecuada; comprobé que, para dar de baja a las unidades de calzado, se lo realiza de manera empírica, es decir sin ningún método de calificación de calidad. Al analizar la información se evidencio la falta de políticas internas que afectaron a la organización y comunicación entre los empleados mediante un ajuste sería</p> <table border="0" style="width: 100%; margin-top: 20px;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">CUENTA</th> <th style="text-align: center;">AJUSTE DEBE</th> <th style="text-align: right;">HABER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Gasto por pedido</td> <td style="text-align: center;">2000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Inventario de mercadería</td> <td></td> <td style="text-align: right;">2000.00</td> </tr> <tr> <td colspan="3">P/R mercadería de mal estado</td> </tr> </tbody> </table> <p>Ingreso de mercadería de calzado a bodega del almacén. En cumplimiento a la verificación de la mercadería que ingresa se evidencia la equivocación al momento de recibir la mercadería.</p> <p>Se observó que el ingreso de mercadería no es la que debía ingresar lo cual es tarea del personal disponible en el momento de la recepción.</p> <p>Verifiqué que el Sr. John Feijoo en la recepción de mercadería no comprobó la marca del calzado la cual es American Eagle al momento de ingresar con la factura del proveedor, ingresando unidades de calzado Buestan.</p> <p>El encargado en ese momento, no realizo el respectivo análisis del estado de mercadería, firmando directamente el recibido. Sin dejar posibilidad de un reclamo a futuro.</p>			CUENTA	AJUSTE DEBE	HABER	Gasto por pedido	2000.00		Inventario de mercadería		2000.00	P/R mercadería de mal estado		
CUENTA	AJUSTE DEBE	HABER												
Gasto por pedido	2000.00													
Inventario de mercadería		2000.00												
P/R mercadería de mal estado														
<p>Elaborador por: G.L.</p>	<p>Revisado por: J.M.</p>													
<p>Fecha: 31/05/2018</p>	<p>Fecha: 31/05/2018</p>													
<p>Fuente: Formatos de la empresa</p>														

Al analizar la información se pudo comprobar que la Zapatería Toxic ha venido teniendo pérdidas en la mercadería de calzado, por diferentes causas pero que pueden ser corregidas para superar estas falencias y mejorar el control de los inventarios.

3. CONCLUSIONES

Al culminar la investigación en la zapatería Toxic, se pudo determinar un riesgo de control e inherente alto, porque no ha existido un correcto manejo de los inventarios por parte del Gerente-propietario causando pérdidas de mercadería y económicas en la zapatería Toxic.

1. El control de los inventarios se lo realizan de manera inadecuada, al no existir un responsable, y la falta de personal provocan poca participación en esta área.
2. La planificación del control interno para la cuenta inventario se realizó de manera adecuada analizando todos los aspectos en función del manejo de la zapatería Toxic, distribuyendo del tiempo, los recursos económicos y humanos.
3. La ejecución del control interno de la cuenta inventario fue en base a la planificación realizada, aplicando las técnicas que sirvieron para obtener información relevante evidenciando la falta de control y los riesgos altos que existen en el negocio, que como consecuencia en un futuro podrían representar pérdidas económicas que podrían poner en riesgo la continuidad del negocio.

BIBLIOGRAFÍA

- Arango Marin, J. A., Giraldo Garcia, J. A., & Castrillón Gómez, O. D. (2013). Gestión de compras e inventarios a partir de pronósticos Holt-Winters y diferenciación de nivel de. *Scientia Et Technica*, 743-747.
- Auditoría, R. d. (2013). NIA 200. En **OBJETIVOS GLOBALES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE Y REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA** .
- Bohórquez Forero, N. d. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *INNOVAR. Revista de Ciencias*, 79-92.
- Carlos Piñeiro, S., & Rodríguez, P. d. (2013). Proporciona la auditoría evidencias para detectar y evaluar tensiones financieras latentes? Un diagnóstico comparativo mediante técnicas econométricas e inteligencia artificial. *Revista Europea de Dirección*, 115-130.
- Digmarys Yoryana Tamayo Díaz, W. G. (2016). El control interno desde la visión del especialista. *Serie Científica de la Universidad de las Ciencias Informáticas*, 70-78.
- Escalante D., P. P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 40-55.
- Ing. Juan C. Sornoza-Zamora, I. S.-F. (2016). Un acercamiento a los fundamentos teóricos y técnicos para desarrollar una auditoría integral. . *Ciencias económicas y empresariales* , 276-294.
- Luz Idalia Castañeda, P. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes. *En-Contexto*, 129-146.
- Mancilla Rendón, M. E., & Saavedra García, M. L. (2015). El gobierno corporativo y el comité de auditoría en el marco de la responsabilidad social empresarial . *Contaduría y Administración*, 486-506 .
- Mazariegos Sánchez, A., Águila González, J. M., Pérez Pouián, M. L., & Cruz Castillo, R. d. (2013). **EL CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN PRODUCTORA DE CAFÉ CERTIFICADO, EN CHIAPAS, MÉXICO**. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 460-470 .

- Monica Martinez, B., Josep Garcia, B., & Vivas-Crisol, L. (2016). El informe de auditoría con salvedades: ¿una mayor independencia y competencia del auditor aumenta su contenido informat. REVISTA DE CONTABILIDAD, 89-101.
- Montoya-del-Corte, J., Fernández, L. A., & Martínez, G. F. (2014). Utilidad de la auditoría de cuentas: perspectiva de las PYMES en España. *Universia Business Review*, 80-97.
- Obispo, D., & Rentería², Y. G. (2015). Caracterización del control interno. In *Crescendo. Institucional*, 11-20.
- Sánchez Henríquez, J., & Calderón Calderón, V. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, 139-150.
- Valencia-Cárdenas, M., Díaz-Serna, F. J., & Correa-Morales, J. C. (2015). Planeación de inventarios con demanda dinámica. Una revisión del estado del arte. *Dyna*, 183-191 .
- Varela, E. R., Venini, Á. A., & Scarabino, J. C. (2013). NORMAS DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO. EVOLUCIÓN EN ARGENTINA DE LA NORMATIVA DICTADA A TRAVÉS DE DIVERSOS ORGANISMOS DE REGULACIÓN Y SUPERVISIÓN ESTATAL . *Invenio*, 89-102.