



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVENTARIOS EN LA
BANANERA LA CARMELA UBICADA EN MACHALA EN EL PERIODO
2018

ARIAS CORAISACA KAREN LISSETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVENTARIOS
EN LA BANANERA LA CARMELA UBICADA EN MACHALA EN
EL PERIODO 2018

ARIAS CORAISACA KAREN LISSETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVENTARIOS EN LA
BANANERA LA CARMELA UBICADA EN MACHALA EN EL PERIODO 2018

ARIAS CORAISACA KAREN LISSETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

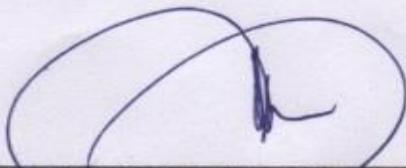
MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 05 DE FEBRERO DE 2019

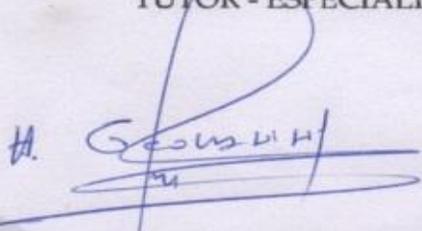
MACHALA
05 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

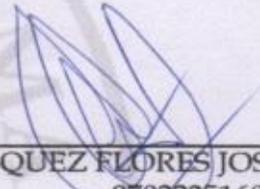
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVENTARIOS EN LA BANANERA LA CARMELA UBICADA EN MACHALA EN EL PERIODO 2018, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



MAZA INIGUEZ JOSÉ VICENTE
0702673583
TUTOR - ESPECIALISTA 1



HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY
0703936880
ESPECIALISTA 2



VASQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO
0702225160
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: martes 05 de febrero de 2019 - 06:31

Urkund Analysis Result

Analysed Document: ARIAS CORAISACA KAREN LISSETH_PT-011018.pdf (D46983478)
Submitted: 1/18/2019 4:51:00 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, ARIAS CORAISACA KAREN LISSETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVENTARIOS EN LA BANANERA LA CARMELA UBICADA EN MACHALA EN EL PERIODO 2018, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

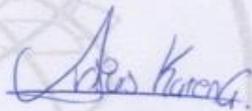
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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

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

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

Machala, 05 de febrero de 2019



ARIAS CORAISACA KAREN LISSETH
0704498583

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico a Dios, por ser el motor de mi existencia, llenarme de bendiciones, brindarme salud y guiar mis pasos.

A mis pilares fundamentales, mis padres, por ser quienes siempre han estado, están y estarán apoyándome en cada paso que doy.

A mis hermanas, por saber comprenderme y darme todos los ánimos necesarios cuando los he necesitado.

Y no podría dejar de mencionar a mis sobrinos porque siempre serán aquellos pequeños por quienes me esmero y deseo seguir hacia adelante cosechando metas.

Karen Lisseth Arias Coraisaca

AGRADECIMIENTOS

A mi motor de existencia, Dios, se merece mis más sinceros agradecimientos, por brindarme la vida y la salud que necesito para proseguir con mis planes.

A mis padres, por saberme guiar hacia un buen camino, y permanecer perennes junto a mi apoyándome y brindándome todo su amor y comprensión.

A mis hermanas, porque de no ser por su apoyo incondicional y su presión sobre mí, no hubiese sido posible este momento tan emotivo.

A mis sobrinos, ellos son los pequeños más significativos en mi corazón, con sus alegrías me convalecen y me inclinan a seguir adelante.

A mi tutor, el Ing. José Maza, por estar presente durante el desarrollo de este trabajo, impartir sus conocimientos y ayudarme incondicionalmente.

Al Ing. Alexander Herrera y al Ing. José Vásquez, especialistas asignados para guiarnos en el desarrollo del presente caso, por su tiempo dedicado.

Karen Lisseth Arias Coraisaca

PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVENTARIOS EN LA BANANERA LA CARMELA UBICADA EN MACHALA EN EL PERIODO 2018

Autora: Karen Lisseth Arias Coraisaca
C.I. 0704498583

E-mail: karias_est@utmachala.edu.ec

Tutor: Ing. José Vicente Maza Iñiguez

RESUMEN

El presente estudio está basado en conceptualizar y elaborar un programa de auditoría al componente inventarios en la bananera La Carmela de la ciudad de Machala en el periodo 2018. Es esencial mencionar que en la actualidad se ha dado una gran importancia a todo lo referente con aspectos tributarios, ambientales y legales en cuanto a la actividad bananera, sin dar una importancia al control interno de los procesos y actividades llevadas a cabo en la misma. Es por ello que, en la investigación se pretende determinar los procedimientos a ejecutarse en un programa de auditoría al componente inventarios, a través de la planificación del trabajo de auditoría, el cual permita la evaluación de la razonabilidad y veracidad de los saldos del componente. En este contexto, es imprescindible considerar aquellas normativas vigentes que rigen al marco de la auditoría, tales como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). La metodología empleada para la elaboración del estudio es analítica y se basa en el estudio de artículos científicos de diferentes autores y el análisis de los mismos. Los resultados arrojan la falta de importancia por parte de las empresas bananeras en la contratación de profesionales técnicos que ejecuten programas de auditoría a componentes con relevancia para determinar los incumplimientos de los controles internos de la empresa.

PALABRAS CLAVES: Programa de auditoría, Inventarios, Control Interno, Planificación, Auditoría.

**PROGRAM OF AUDIT TO THE COMPONENT INVENTORIES IN THE
BANANERA LA CARMELA LOCATED IN MACHALA IN THE PERIOD 2018**

Author: Karen Lisseth Arias Coraisaca
C.I. 0704498583

E-mail.: karias_est@utmachala.edu.ec

Tutor: Ing. José Vicente Maza Ñiguez

ABSTRACT

The present study is based on conceptualizing and preparing an audit program for the inventories component in the La Carmela banana plantation in the city of Machala in the 2018 period. It is essential to mention that at present a great importance has been given to everything related to aspects tributary, environmental and legal in terms of banana activity, without giving an importance to the internal control of the processes and activities carried out in it. For this reason, the research intends to determine the procedures to be executed in an audit program to the inventories component, through the planning of the audit work, which allows the evaluation of the reasonableness and veracity of the balances of the component. In this context, it is essential to consider those regulations in force that govern the audit framework, such as the International Standards on Auditing (NIA), the Generally Accepted Auditing Standards (NAGAS). The methodology used to prepare the study is analytical and is based on the study of scientific articles by different authors and their analysis. The results show the lack of importance on the part of the banana companies in the hiring of technical professionals who execute audit programs to relevant components to determine the breaches of the company's internal controls.

KEYWORDS: Audit program, Inventories, Internal Control, Planning, Audit.

ÍNDICE

RESUMEN	- 3 -
ABSTRACT.....	- 4 -
ÍNDICE.....	- 5 -
LISTA DE CUADROS.....	- 6 -
ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS	- 7 -
INTRODUCCIÓN.....	- 8 -
DESARROLLO.....	- 10 -
Auditoría	- 10 -
Auditor	- 10 -
Control interno.....	- 11 -
Etapas de la auditoría.....	- 11 -
Planificación	- 12 -
Ejecución	- 12 -
Emisión del informe.....	- 13 -
Programa de auditoría.....	- 13 -
Hallazgos de la auditoría.....	- 13 -
Examen especial	- 13 -
Inventarios	- 14 -
Caso práctico.....	- 14 -
CONCLUSIONES.....	- 21 -
BIBLIOGRAFÍA	- 22 -

LISTA DE CUADROS

Cuadro 1. Planificación Específica.....	- 16 -
Cuadro 2. Cuestionario de Control Interno	- 17 -
Cuadro 3. Controles Clave	- 18 -
Cuadro 4. Matriz de Controles Claves	- 19 -
Cuadro 5. Programa de Auditoría.....	- 20 -

ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS

CC: Controles Claves

CCI: Cuestionario de control interno

MCC: Matriz de controles claves

NAGAS: Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

NIA: Normas Internacionales de Auditoría

PA: Programa de auditoría

PE: Planificación específica

INTRODUCCIÓN

Cuando se habla de un elemento clave o esencial que permita el cumplimiento de los objetivos de una entidad, indiscutiblemente, se trata del control, conocido como “control interno”. Cuyo vocablo se relaciona con la labor empresarial y se ejecuta a través de una auditoría. El mismo que tiene como finalidad el disminuir riesgos y pérdidas derivadas de fraudes cometidos, además de la detección de desviaciones que se acontezcan en la empresa.

Uno de los problemas más denotados es, en muchas ocasiones, la falta de aplicación de políticas y normativas que permitan vigilar y llevar un correcto control, tanto contable como físico. Acontecimiento que incide en la aplicación de una auditoría donde se precisa diseñar un programa de auditoría para un determinado componente o proceso. El mismo que se considera como resultado de la fase de planeación de la auditoría y se caracteriza por ser detallado y enfocado a guiar y controlar el trabajo.

A medida que va progresando la civilización porta con ella el requerimiento de una persona a quién se le otorgue la responsabilidad de trabajar una propiedad de un tercero, de colocarse frente a las actividades económicas que lleve la empresa. Por ello, se considera ventajosa la aplicación de algún control de probación de fidelidad, (Jeppesen & Liempd, 2015). En ese sentido ratifica la importancia de someter a los procesos llevados a cabo en una empresa a una auditoría. Es tan necesaria la elaboración de un programa de trabajo para un determinado proceso o componente, así como realizar visitas periódicas para la obtención de evidencias que sustenten la opinión emitida por el auditor.

En la actualidad es imprescindible contar con un correcto sistema de control interno, en este caso de la cuenta inventarios, el cual permite minimizar gastos que tienen efecto sobre las utilidades de las empresas. Como afirma Garrido y Cejas (2017) “el inventario es por lo general, el mayor activo en el balance de una empresa y como consecuencia, los costos generados por inventarios representan uno de los mayores rubros que se reflejan en el estado de resultados” (pág. 112). Por muy mínimos que sean los valores, perdidos o faltantes, denotan una clara significación en la elaboración de los estados financieros y tienen un efecto directo en el resultado de la utilidad de la empresa.

La presente investigación tiene como tema principal la planificación de un programa de auditoría al componente inventarios de la bananera La Carmela ubicada en Machala en el periodo del 2018. La misma que tiene como objetivo, determinar los procedimientos a ejecutarse en un programa de auditoría al componente inventarios, a través de la planificación del trabajo de auditoría, el cual permita la evaluación de la razonabilidad y veracidad de los saldos del componente.

De acuerdo a lo mencionado por Bolívar, Dominguez, Arroyo, Perret, y Soto, (2013) se conoce que, “el cultivo de banano es una actividad originaria del sureste asiático introducida en Latinoamérica a mediados del siglo XIX” (pág. 106). En Ecuador el sector bananero es una de las principales actividades económicas que inciden en la entrada y salida de dinero que ofertan posibilidades de empleo. Sin embargo, se considera que en el sector bananero se ha dado importancia a los aspectos tributarios, sociales y ambientales, entre otros; dejando de lado la aplicación de auditorías a los componentes que forman el área productiva.

Por lo expuesto, el desarrollo de este trabajo se enfoca hacia el diseño de un programa de auditoría al componente inventarios de la finca La Carmela en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2018. Se elaborará el cuestionario de control interno, los controles claves y la matriz de controles claves, necesarios para la realización del programa de auditoría que contendrá aquellas pruebas o procedimientos correspondientes a realizar en un determinado tiempo y serán encaminadas a obtener evidencias.

DESARROLLO

Auditoría

En el transcurso del tiempo la auditoría a denotado cambios, entre los más destacados se encuentran los objetivos. Hacia el siglo XIX, la auditoría se encaminaba hacia la búsqueda y detección de fraudes, sin embargo, en la mitad del siglo XX, éstos cambiaron inclinándose en la determinación de la veracidad de los estados financieros y de los resultados obtenidos de las operaciones de una empresa, (Gómez, 2014). La auditoría es aquella actividad realizada por un ente externo, el cual analiza y verifica que los registros contables del auditado representan su realidad de manera fiel y estas sean elaboradas en base a la normativa vigente en el país.

El término auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre, componentes, procesos, actividades, entre otros. En la actualidad, la expresión auditoría mantiene una relación directa con diversos procesos de revisión o verificación que, pese a que entre éstos se establece la semejanza de pertenecer y estar ligados con una entidad, pueden mantener diferencias en lo que respecta a su finalidad económica, (Sotelo, 2018). Una auditoría eficiente posibilita generar información transparente y relevante las cuales faciliten la toma de decisiones a gerencia o al usuario.

Desde otra perspectiva, la auditoría interna es considerada como aquella que va más allá del enfoque contable y pasa a ser fundamental para el logro de los objetivos de una entidad. La misma que no carece de independencia y objetividad profesional a la hora de aplicar los procedimientos requeridos para la correcta evaluación de las actividades operacionales de la entidad (Hernández, 2016).

Auditor

El auditor tendrá el compromiso de elaborar la documentación de auditoría de manera entendible para un tercero. Donde establezca la naturaleza, alcance y límites de los procedimientos de auditoría aplicados para el cumplimiento con las normas y reglamentos legales, así como los resultados obtenidos con su respectiva evidencia para la emisión del

informe donde plasme las conclusiones provenientes de la ejecución del examen, (Valderrama & Barrios, 2016)

Es preciso considerar lo aportado por Silva y Chapis (2015) cuando mencionan que es necesario que el profesional técnico, en este caso el auditor, tome en cuenta la probabilidad de representaciones erróneas, debido a que por mínimas que sean las cantidades inciden en los resultados de los saldos de los estados financieros, lo cual indica que son representativas. Un profesional debe poseer principios y valores que lo caractericen; y a su vez, lo garanticen como una persona competente.

Un auditor no está absuelto de estas características, más bien, éste debe contar con alto grado de calificación técnica y poseer conocimiento de las normativas y principios en que debe basarse a la hora de realizar su trabajo. Tales como, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

Control interno

El control interno hace referencia a procesos, normativas y procedimientos elaborados por una empresa que pretende que éstos sean cumplidos eficientemente para el logro de los objetivos de la misma. Se trata de la evaluación y supervisión de las actividades que se realizan y el cumplimiento de cada una de ellas, (Hernández, 2016). Es preciso mencionar que es necesario realizar un control interno debido a que una empresa está sujeta al suceso de fraudes.

Etapas de la auditoría

Las fases o etapas de la auditoría se conforman en tres: la primera etapa es la de planeación, donde se parte de una planificación para conocer tanto la naturaleza, el alcance o el contexto del ente auditado, así como el periodo de la ejecución de los procedimientos de la auditoría; seguido de la ejecución que comprende la aplicación de los procedimientos a cada uno de los rubros específicos para la obtención de la evidencia necesaria para que el auditor emita el resultado de las pruebas de auditoría; y finalmente, la etapa de emisión del informe que es

donde el auditor emite el informe después de haber obtenido las evidencias que sustenten los hallazgos encontrados (Silva & Chapis, 2015).

Planificación

La primera fase de la auditoría es la planificación, donde el auditor conoce y evalúa aquellos riesgos relacionados con las actividades llevadas a cabo por el auditado. A través de la planificación del trabajo el auditor debe elaborar el programa de auditoría necesario con pie en la naturaleza, alcance y oportunidad de los procesos o técnicas a desenvolver, para que éste sea ejecutado de forma efectiva, (Escalante, 2014).

Es importante que se tenga presente lo que establece el marco legal referente a la planeación de una auditoría, en este caso, la NIA 300- Planificación de la auditoría de Estados Financieros. Donde hace referencia al compromiso que tiene el profesional de realizar esta planificación, en la cual debe determinar una técnica para la preparación de un plan de auditoría.

Ejecución

En la segunda etapa, de la ejecución es donde se deben llevar a cabo cada uno de los procedimientos para lograr recopilar la evidencia que sustente las conclusiones emitidas por el auditor. En referencia a lo mencionado, se debe mencionar a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). Las mismas que se relacionan no solo con la calidad profesional del auditor, sino también con el juicio empleado por el auditor en la ejecución de su examen y en la elaboración de su informe. Se trata de lineamientos que indican de qué manera se deben seguir los procedimientos durante la auditoría, (Falconí, 2016).

Por otro lado, es preciso describir que el auditor se debe regir en la NIA 500 Evidencia de la Auditoría, la cual hace referencia a la responsabilidad del auditor de diseñar y realizar procedimientos de una auditoría para la obtención de evidencias que sustenten la opinión a emitir.

Emisión del informe

Para finalizar la ejecución de la auditoría, se debe emitir el informe y realizar su respectiva presentación. En éste informe el auditor redactará los hallazgos identificados con sus respectivos sustentos, plasmará esta información mediante los comentarios, conclusiones y recomendaciones que servirán a la empresa auditada para la toma de decisiones. Es importante recalcar que para la emisión de la opinión el profesional debe regirse por las normativas de auditoría establecidas.

Programa de auditoría

Un programa de auditoría se caracteriza por ser ordenado y clasificado, donde se determinan los procedimientos de auditoría que han de ejecutarse. Se trata de planificar el trabajo que el auditor va a realizar, estableciendo las actividades o tareas del examen de manera precisa en un determinado componente o área. Éste contiene aquellas pruebas y análisis pertinentes para proceder a la evaluación de las actividades de la empresa, (Sánchez & Calderón, 2013).

Hallazgos de la auditoría

Restrepo (2018) determina que “los hallazgos de la auditoría son un producto generado durante la ejecución del proceso auditor que adelantan las entidades de fiscalización sobre la gestión de los sujetos auditados” (pág. 116).

Los hallazgos de la auditoría son aquellas inconformidades encontradas o detectadas por el auditor una vez elaborada la auditoría a una empresa, o ya sea a un rubro en específico; asimismo deben ser sustentados y comprobados. Éstos deben ser comunicados, consecuentemente, al ente auditado, para facilitar la toma de decisiones del mismo.

Examen especial

Cuando se habla de realizar una auditoría, ya sea a un componente en específico o a un proceso, se refiere a la ejecución de un examen para la obtención de información. Ante este escenario, se obtiene que una cuenta o componente debe ser evaluado y sometido a un

examen y verificación por parte de un experto o cualificado, un auditor, independiente al ente auditado, con el propósito de emitir un informe donde se redacta la opinión acerca de la fiabilidad y veracidad de la información financiera económica encontrada, (Sánchez & Calderón, 2013).

Inventarios

Se conoce al término inventario como aquellos bienes tangibles que se tienen para la venta o para su utilización en el proceso de producción, como la materia prima. La planeación, evaluación y control de los inventarios son actividades de notable relevancia para el cumplimiento de los objetivos de una empresa, este componente es de tan cuidado, sobretodo en el aspecto físico. Se debe corroborar los documentos soporte con el inventario físico para evidenciar que no existen alteraciones, (Valencia, Díaz, & Correa, 2015). En otro contexto, la participación de los auditores en el inventario físico parte de adquirir la evidencia suficiente y apropiada en relación a la existencia y condición del inventario.

La falta de diseño e implementación del sistema de control del componente inventarios imposibilita la confidencialidad de los datos, facilitar información pertinente para su análisis, clasificación, registro, generación de reportes para la toma de decisiones, (Apunte & Rodríguez, 2016). Es imprescindible que una empresa para lograr cumplir sus objetivos y que se elaboren las actividades de manera eficiente, cuente con un control adecuado a cada proceso o actividad.

La metodología empleada para la elaboración del presente trabajo es analítica. Debido a que en el trabajo se evidenciará una metodología basada en la recopilación de datos e información extraída y analizada de artículos científicos que son necesarios para y elaboración de la argumentación teórica del estudio.

Caso práctico

Empresa auditada

Nombre de la empresa: Finca La Carmela

Actividad económica: Cultivo de Banano

Propietario: Sr. Tito Aquilino Gabino Paucar

Dirección: El Oro- Machala- Sitio Ceibales

Nº Telefónico: 0986100638

La finca La Carmela se encuentra ubicada en la ciudad de Machala, en el sitio Ceibales, hacia las afueras de la ciudad. Esta actividad fue emprendida por miembros de la familia con la finalidad de generar ingresos y poder sustentarse. El emprendimiento hacia el cultivo del banano suscitó desde el año 2000 y hasta la fecha se encuentra en estado activo. El Sr. Paucar cuenta con dos establecimientos, estando ubicado el establecimiento matriz en El Guabo, Sitio El Salado; y el segundo en el sitio Ceibales, conocida como finca La Carmela. Para el cual requerirá del servicio de un auditor para que elabore la planificación de un programa de auditoría a la cuenta inventarios de la bananera.

El propietario de la finca La Carmela ha notado que su bananera está sufriendo pérdidas constantes por el mal manejo de los ítems en sus bodegas, en lo que corresponde a materiales, insumos, repuestos, etc., debido a la falta de políticas que permitan controlar contable y físicamente al rubro. Es por ello que el administrador, siendo el propietario, contrata los servicios de un auditor para que emita una opinión sobre la razonabilidad del saldo de la cuenta inventarios.

Pregunta a resolver

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

Prepare usted la planificación de un examen especial a la cuenta inventarios.

Planificación

Es necesario mencionar que en primer lugar se debe realizar una visita preliminar, por parte del equipo auditor, para llevar a cabo el contacto con el cliente y la especificación del trabajo a realizar. En este contexto, el auditor debe manifestar la necesidad de colaboración y de información que requiere por parte de la entidad. Asimismo, debe mantener relación tanto

con el administrador como con los responsables de las áreas a auditar. Es indispensable la fase previa para que el profesional pueda familiarizarse con la realidad de la empresa y obtener conocimientos profundos del negocio, específicamente del área, que se va a auditar.

Por otra parte, en el apartado de la planificación se debe aclarar los procedimientos necesarios para la preparación del programa de auditoría. Se describe a continuación cada uno de los pasos a seguir con su respectiva fecha de realización y la persona quien elaborará el procedimiento. Asimismo, es relevante colocar la referencia de las hojas de trabajo, con su correspondiente referencia de papel de trabajo.

Cuadro 1. Planificación Específica

	KLA AUDITORES	PE-1-1/1		
		ELABORADO		K.L.A.C
		REVISADO		J.V.M.I
		FECHA		02/01/2019
EMPRESA:		FINCA LA CARMELA		
COMPONENTE:		INVENTARIOS		
PERIODO:		2018		
OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:		Determinar los procedimientos para la planificación de la auditoría		
ALCANCE DE LA AUDITORÍA:		Planificar un programa de auditoría al componente inventarios de la finca La Carmela en el período 2018, tomando en cuenta todos los movimientos realizados.		
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Cuestionario de control interno	CCI-2-1/1	K.L.A.C	04/01/2019
2	Controles clave	CC-3-1/1	K.L.A.C	07/01/2019
3	Matriz de Controles Claves	MCC-4-1/1	K.L.A.C	10/01/2019
4	Programa de Auditoría	PA-5-1/1	K.L.A.C	14/01/2019

Fuente: “Información propia de la autora”

Elaborado por: la autora

Evaluación del control interno

A través de la elaboración de un cuestionario de control interno se iniciará a ejecutar una correcta evaluación a lo que respecta el componente inventarios. El siguiente cuestionario de control interno está conformado por preguntas, que se pretenden resolver a través de la

evaluación correspondiente. Se debe aclarar que son caracterizadas por ser específicas, directas y objetivas.

Cuadro 2. Cuestionario de Control Interno

		KLA AUDITORES			CCI-2-1/1	
					ELABORADO	K.L.A.C
		REVISADO	J.V.M.I			
		FECHA	04/01/2019			
EMPRESA: FINCA LA CARMELA						
COMPONENTE: INVENTARIOS		PERIODO: 2018				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIÓN	
		SI	NO	N/A		
1	¿Posee, la finca, políticas para el tratamiento de los materiales de embarque ingresados a bodega?	X				
2	¿Se registran las entradas y salidas correspondientes de los materiales de embarque a bodega?	X				
3	¿Se encuentra caucionado el bodeguero responsable de los materiales almacenados en bodegas?	X				
4	¿Cuenta la bananera con registros detallados en kárdex y un código para cada uno de los elementos que conforman el inventario?		X			
5	¿El bodeguero realiza semanalmente inventario físico de los materiales de embarque?		X			
6	¿Existen documentos físicos de los pagos a proveedores por la adquisición de insumos para el tratamiento de banano?	X				
7	¿El responsable corrobora que el ingreso de los ítems de embarque coincide con la guía de remisión y la orden de compra?	X				
8	¿Se dan de baja los insumos de banano inservibles evitando que ocupen espacio físico en bodega?		X			
9	¿El bodeguero debe salvaguardar los materiales, insumos, repuestos, etc. Que permanecen en bodega?	X				
10	¿Existen mecanismos de control y mantenimiento para los ítems de cultivo de banano ingresados en bodega?		X			

Fuente: “Información propia de la autora”

Elaborado por: la autora

A partir de la elaboración del cuestionario de control interno y una vez realizada la revisión y obtención de la documentación es necesaria la evaluación del control interno y la aplicación de pruebas de campo para determinar si existen inconformidades o incumplimientos. Es por ello, que se procederá a seleccionar aquellos factores que se consideren que tienen mayor riesgo para denominarlos controles claves, que se detallarán a continuación.

- En 7 registros se evidenció que no se realizaron los registros correspondientes de entradas y salidas de los materiales de embarque a bodega.
- Se verificaron 5 casos en los que no se encontraron los documentos físicos de los pagos a proveedores por la adquisición de insumos para el mantenimiento del banano.
- En 6 registros se comprobó que no han sido dados de baja los insumos de banano almacenados en bodega.
- En 4 registros se ha constatado que carece de existencia de mecanismos de control y mantenimiento para los ítems de banano ingresados a bodega.

Cuadro 3. Controles Clave

		KLA AUDITORES		CC-3-1/1		
				ELABORADO	K.L.A.C	
		REVISADO	J.V.M.I			
		FECHA	07/01/2019			
EMPRESA: FINCA LA CARMELA			PERIODO: 2018			
COMPONENTE: INVENTARIOS						
CONTROLES CLAVE						
Nº	Registros de las entradas y salidas correspondientes de los materiales de embarque a bodega	Existencia de documentos físicos de los pagos a proveedores por la adquisición de insumos para el tratamiento de banano	Se dan de baja los insumos de banano inservibles almacenados en bodega	Existencia de mecanismos de control y mantenimiento para los ítems de cultivo de banano ingresados en bodega		
1	X		X			
2	X	X		X		
3			X	X		
4	X		X			
5	X	X		X		
6		X	X	X		
7	X		X			
8		X	X			
9	X	X				
10	X					
TOTALES	7	5	6	4		

Fuente: “Información propia de la autora”

Elaborado por: la autora

Posterior a la evaluación de los controles clave y la obtención de los resultados se continúa a describirlos de forma ordenada a la siguiente matriz de controles claves. En la que se deberá

colocar su respectiva ponderación que hace referencia a las pruebas de campo aplicadas y la calificación que indica el número de incumplimientos encontrados.

Cuadro 4. Matriz de Controles Claves

		KLA AUDITORES		MCC-4-1/1													
				ELABORADO	K.L.A.C												
		REVISADO	J.V.M.I														
		FECHA	10/01/2019														
EMPRESA: FINCA LA CARMELA																	
COMPONENTE: INVENTARIOS		PERIODO: 2018															
MATRIZ DE CONTROLES CLAVES																	
Nº	INDICADORES	AFIRMACIÓN AFECTADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN													
1	Registros de las entradas y salidas correspondientes de los materiales de embarque a bodega	INTEGRIDAD	10	7													
2	Existencia de documentos físicos de los pagos a proveedores por la adquisición de insumos para el tratamiento de banano	VERACIDAD- INTEGRIDAD	10	5													
3	Se dan de baja los insumos de banano inservibles almacenados en bodega	INTEGRIDAD	10	6													
4	Existencia de mecanismos de control y mantenimiento para los ítems de cultivo de banano ingresados en bodega	VERACIDAD	10	4													
TOTALES			40	22													
VALORACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA																	
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <th>RIESGO</th> <th>ALTO (3)</th> <th>MEDIO (2)</th> <th>BAJO (1)</th> </tr> <tr> <th>RANGO</th> <td>15 - 50</td> <td>51 - 75</td> <td>76 - 95</td> </tr> <tr> <th>CONFIANZA</th> <td>BAJA (1)</td> <td>MEDIA (2)</td> <td>ALTA (3)</td> </tr> </table>						RIESGO	ALTO (3)	MEDIO (2)	BAJO (1)	RANGO	15 - 50	51 - 75	76 - 95	CONFIANZA	BAJA (1)	MEDIA (2)	ALTA (3)
RIESGO	ALTO (3)	MEDIO (2)	BAJO (1)														
RANGO	15 - 50	51 - 75	76 - 95														
CONFIANZA	BAJA (1)	MEDIA (2)	ALTA (3)														
NIVEL DE CONFIANZA																	
N.C.=	CALIFICACION TOTAL	X 100	N.C.=	$\frac{22}{40} \times 100 = 55\%$													
	PONDERACION TOTAL																
<p>El Nivel de Confianza es = 55%</p> <p>El Riesgo de Control es = MEDIO O MODERADO</p> <p>Conforme al resultado obtenido se determina que el nivel de confianza es de 55%, por lo que se determina que el nivel de riesgo y el nivel de confianza es Moderado. Lo cual implica que se deben realizar pruebas analíticas.</p>																	
TAMAÑO DE LA MUESTRA																	
T.M.=	RIESGO DE CONTROL	$\frac{2}{0,05}$	El 5% es considerado el riesgo de auditoría														
	RIESGO DE AUDITORIA																
<p>El Tamaño de la muestra es del 40 %</p>																	

Fuente: “Información propia de la autora”

Elaborado por: la autora

Una vez elaborada la matriz de controles claves y haber elaborado su respectiva calificación a cada uno de los controles. Se obtuvo que el riesgo de control y el nivel de confianza es medio. A continuación, se procederá a realizar el Programa de Auditoría, aquel en el que se redacta el objetivo de la auditoría y los procedimientos a seguir con su respectivo tiempo de duración.

Cuadro 5. Programa de Auditoría

	KLA AUDITORES		PA-5-1/1	
			ELABORADO	K.L.A.C
			REVISADO	J.V.M.I
			FECHA	14/01/2019
EMPRESA: FINCA LA CARMELA				
COMPONENTE: INVENTARIOS			PERIODO: 2018	
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
N°	OBJETIVOS:			
1	Revisar los libros de registros de bodega para la verificación de que se registran los movimientos en el tiempo propicio.			
2	Verificar que los materiales almacenados en bodega cuentan con sus respectivos documentos de sustento.			
3	Comprobar que se maneja un sistema adecuado para el tratamiento de los materiales.			
	PROCEDIMIENTOS	TIEMPO	REF. P/T	
	Pruebas analíticas			
1	Compruebe si se realizan registros apropiados de las entradas y salidas de los materiales de embarque a bodega	2 día		
2	Constata la existencia de documentos físicos de los pagos a proveedores por la adquisición de insumos para el tratamiento de banano	3 días		
3	Verifique si los insumos de banano inservibles almacenados en bodega se dan de baja.	1 día		
4	Corrobore si existen mecanismos de control y mantenimiento para los materiales de cultivo de banano en bodega.	1 día		

Fuente: “Información propia de la autora”

Elaborado por: la autora

Seguido de la elaboración del programa de auditoría se debe realizar la última etapa de una auditoría, la ejecución. La cual implica la obtención de los hallazgos y la evidencia, los cuales ayudan a sustentar la emisión de la opinión del auditor.

CONCLUSIONES

Tras haber realizado la investigación, mediante la elaboración del programa de auditoría se concluyó que la falta de cumplimiento de los controles internos en la bananera La Carmela es bastante notable. Entre éstos se detectó que los registros de entradas y salidas de los materiales ingresados a bodega no fueron efectuados correctamente. Además, se evidenció la falta de implementación de mecanismos de control y mantenimiento para los productos almacenados, los cuales pueden ocasionar perjuicios a la empresa.

Por lo analizado mediante la elaboración del estudio se rescató que las empresas bananeras deberían dar prioridad a la contratación de expertos técnicos que ejecuten un programa de auditoría a los componentes o áreas de producción relevantes de la empresa, para que determinen si se están cumpliendo o no los controles internos y emitan una opinión que ayude a la toma de decisiones.

A través de la elaboración de la investigación se ha logrado identificar que para la elaboración de un programa de auditoría es preciso identificar todas aquellas normativas que rigen a la auditoría, entre ellas: la NIA 300 Planificación de una auditoría de Estados Financieros, que describe la responsabilidad que tiene el auditor de planificar.

BIBLIOGRAFÍA

- Apunte, & Rodríguez. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 22(3), 1-14. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>
- Bolívar, Dominguez, Arroyo, Perret, & Soto. (2013). Análisis Geo-referenciado de la distribución del número de manos por racimo en un área bananera. *Agronomía Costarricense*, 37(2), 105-113. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=43630132009>
- Escalante, P. (2014). Auditoría financiera. Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 40-55.
- Falconí, O. (2016). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. *Contabilidad y Negocios*, 1(2), 16-20. Obtenido de Falconí, Ó. (2016). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. *Contabilidad y Negocios*, 16-20.
- Garrido, & Cejas. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Negotium*, 13(37), 109-129. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78252811007>
- Gómez, F. (2014). Competencia digital en auditoría. Soporte o carga en el ejercicio profesional de los auditores. *Cuaderno Contabilidad*, 15(37), 135-151. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v15n37/v15n37a06.pdf>
- Hernández, P. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 15-41.
- Jeppesen, K., & Liempd, D. (2015). El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría. *Revista Científica General José María Córdova*, 13(16), 135-171.
- Restrepo. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. *Innovar*, 28(70), 115-128. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/inno/v28n70/0121-5051-inno-28-70-115.pdf>

- Sánchez, J., & Calderón, V. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, 139-150.
- Silva, & Chapis. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. *Revista Universidad y Sociedad*, 7(3), 96-103. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v7n2/rus13215.pdf>
- Sotelo, J. (2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. *Revista Iberoamericana para la investigación y el Desarrollo Educativo*, 8(16), 97-129. Obtenido de <http://www.scielo.org.mx/pdf/ride/v8n16/2007-7467-ride-8-16-00097.pdf>
- Valderrama, Y., & Barrios, A. (2016). Responsabilidad Social Empresarial en las Firmas de Auditores a partir de la Adopción de Estándares Internacionales de Auditoría. *Sapienza Organizacional*, 3(6), 187-206.
- Valencia, Díaz, & Correa. (2015). Planeación de inventarios con demanda dinámica. Una revisión del arte. *Dyna*, 82(190), 183-191. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=49637154024>