



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITARÍA AL COMPONENTE INVENTARIOS DE  
MERCADERÍA DE LA EMPRESA LA SOBRINA S.A PERIODO 2018.

GUIRACOCHA SANCHEZ JESSICA BEATRIZ  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITARÍA AL COMPONENTE INVENTARIOS  
DE MERCADERÍA DE LA EMPRESA LA SOBRINA S.A PERIODO  
2018.

GUIRACOCHA SANCHEZ JESSICA BEATRIZ  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PROGRAMA DE AUDITARÍA AL COMPONENTE INVENTARIOS DE  
MERCADERÍA DE LA EMPRESA LA SOBRINA S.A PERIODO 2018.

GUIRACOCHA SANCHEZ JESSICA BEATRIZ  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA


MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 06 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA  
06 de febrero de 2019

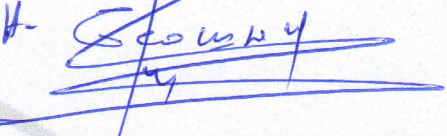
**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Programa de auditoría al componente inventarios de mercadería de la empresa La Sobrina S.A 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 JOSE VICENTE  
0702673583  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY  
0703936880  
ESPECIALISTA 2



---

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO  
0702225160  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: martes 05 de febrero de 2019 - 15:51

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** GUIRACOCHA SANCHEZ JESSICA BEATRIZ\_PT-011018.pdf  
(D46838209)  
**Submitted:** 1/15/2019 10:30:00 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, GUIRACOCHA SANCHEZ JESSICA BEATRIZ, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Programa de auditoría al componente inventarios de mercadería de la empresa La Sobrina S.A 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.

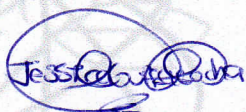
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 06 de febrero de 2019



GUIRACOCHA SANCHEZ JESSICA BEATRIZ  
0706363223

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a Dios por bendecir mi vida constantemente, a mis padres por su amor incondicional, por infundir en mí sus valores y virtudes y sobre todo por su apoyo absoluto, a mis hermanos, mi abuelita y mi novio quienes están conmigo en todo momento, también, dedico con gran amor al cielo a mi bisabuela y a mi tío Fernando a los cuales llevare en mi corazón toda la vida.

**Jessica Beatriz Guiracocha Sánchez**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por guiarme siempre en cada paso que doy, por brindarme la fuerza necesaria para continuar y por colocar personas extraordinarias en mi vida. A mis padres, mis hermanos y mi abuelita por todo el cariño y esfuerzo constante para juntos, poder lograr esta meta. A mis tutores quienes con sus enseñanzas me han orientado para la realización del presente trabajo.

**Jessica Beatriz Guiracocha Sánchez**



# **PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVENTARIOS DE MERCADERÍA DE LA EMPRESA LA SOBRINA S.A PERIODO 2018.**

**AUTORA:** Jessica Beatriz Guiracocha Sánchez

## **RESUMEN**

El desarrollo del presente caso práctico se enfoca en realizar el trabajo de planificación de auditoría al componente inventarios de mercadería de la empresa La Sobrina S.A. debido a las irregularidades que se han detectado en el periodo 2018.

Mediante la visita previa realizada al establecimiento se llevó a cabo la recopilación de información, luego se procedió a realizar la respectiva evaluación del control interno con el fin de verificar si todas las políticas establecidas están siendo ejecutadas de forma correcta, finalmente se realizó el programa de auditoría para el componente inventarios de la empresa La Sobrina S.A.

El objetivo del presente trabajo es realizar la planificación mediante la evaluación del control interno con la finalidad de desarrollar el programa de auditoría a la cuenta inventarios.

La metodología empleada es de tipo analítica puesto que para el desarrollo de la primera fase es necesario realizar los análisis respectivos de la información recabada la cual es basada en artículos científicos lo que permitirá sustentar la veracidad de las afirmaciones expuestas y así mismo el análisis correspondiente para el desarrollo del presente caso.

Los resultados obtenidos al realizar el programa de auditoría fueron que en la evaluación del control interno al componente inventarios, no se aplica adecuadamente el reglamento de la empresa, por lo que existe salida de mercadería que no es registrada, también se pudo evidenciar que hay productos que no son manejados con la debida precaución, y no se realiza la baja de mercadería correspondiente.

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

# **PROGRAM OF AUDIT TO THE COMPONENT INVENTORIES OF MERCHANDISE OF THE COMPANY THE SOBRINA S. PERIOD 2018.**

**AUTHOR:** Jessica Beatriz Guiracocha Sánchez

## **ABSTRACT**

The development of this case study focuses on carrying out the audit planning work to the merchandise inventories component of the company La Sobrina S.A. due to irregularities that have been detected in the 2018 period.

Through the previous visit to the establishment the information was collected, then the respective internal control evaluation was carried out in order to verify if all the established policies are being executed correctly, finally the program of audit for the inventories component of the company La Sobrina SA

The objective of the present work is to carry out the planning through the evaluation of the internal control with the purpose of developing the audit program to the inventories account.

The methodology used is of analytical type since for the development of the first phase it is necessary to carry out the respective analyzes of the information collected which is based on scientific articles, which will support the veracity of the exposed statements and likewise the corresponding analysis for the development of the present case.

The results obtained when carrying out the audit program were that in the evaluation of the internal control of the inventories component, the company's regulations are not applied properly, so there is an exit of merchandise that is not registered, it was also possible to show that there are products which are not handled with due caution, and the corresponding merchandise is not withdrawn.

**KEY WORDS:** Audit, Planning, Internal Control, Inventories, audit program.

## ÍNDICE

**DEDICATORIA**

**AGRADECIMIENTO**

**RESUMEN**

**ABSTRACT4**

**INTRODUCCIÓN**.....12

**DESARROLLO**.....13

**CONCLUSIONES**.....23

**BIBLIOGRAFÍA**.....24

### LISTA DE CUADROS.

**Cuadro 1.** Planificación específica al componente inventarios .....17

**Cuadro 2.** Cuestionario de control interno del componente inventarios. ....18

**Cuadro 3.** Controles claves.....20

**Cuadro 4.** Matriz de controles claves.....21

**Cuadro 5.** Programa de auditoría. ....22

### SIGLAS Y ABREVIATURAS

**CC:** Controles claves.

**CCI:** Cuestionario de control interno.

**MCC:** Matriz de controles claves.

**PA:** Programa de auditoría.

**PE:** Planificación específica.

## INTRODUCCIÓN

La auditoría ha evolucionado de manera significativa a lo largo del tiempo. Las empresas se han visto en la necesidad de salvaguardar sus activos, buscando personas que estén capacitadas para realizar la supervisión necesaria acerca del desempeño de las actividades propias del negocio, esto ha permitido que el auditor cumpla un rol importante como es el de recabar información acerca de la forma en cómo se están desarrollando las actividades y así mismo poder identificar los posibles riesgos que se presenten. (Biler, 2017).

La sobrina S.A, es una empresa con 10 años de servicio a la comunidad, se encuentra ubicada en la ciudad de Machala, su actividad principal es la comercialización de productos de consumo masivo, esta entidad ha presentado varios inconvenientes en el control de inventarios debido a que no existe un adecuado manejo del reglamento por lo que se contrata los servicios de una auditora para realizar la planificación del programa de auditoría.

El estudio del presente caso es importante debido a que permite poner en práctica los conocimientos adquiridos en el proceso académico, ya que se realizará una de las fases más importantes del proceso de la auditoría, por lo que es preciso como primer punto realizar programas preliminares y específicos que permitan fijar las actividades que se realizarán, con el fin de recabar toda la información necesaria, para luego llegar a desarrollar un programa de auditoría que permita obtener evidencias suficientes y pertinentes, mismos que serán respaldos oportunos al momento de emitir una opinión.

La presente investigación es novedosa y pertinente porque demuestra lo vital que es llevar a cabo el programa de auditoría dentro de una empresa, lo que por medio de los controles claves y la evaluación del control interno permitirá conocer si se está desarrollando de forma adecuada los procedimientos implementados dentro del reglamento de cada componente.

El presente estudio de caso práctico tiene como tema: “Programa de auditoría al componente inventarios de mercadería de la empresa La Sobrina S.A periodo 2018” y su objetivo es planificar el trabajo del componente inventarios de mercadería de la

empresa La Sobrina S.A mediante la evaluación del control interno para el establecimiento del programa de auditoría.

Este trabajo está limitado en desarrollar la planificación de auditoría al componente inventarios de mercadería de la empresa La Sobrina S.A del periodo 2018, la misma que inicia el 03 Enero del 2019 y tarda 10 días en realizar la respectiva planificación.

## **DESARROLLO**

### **Auditoría.**

La auditoría es una de las mayores necesidades que se presentan dentro de una empresa, este es un proceso metódico el cual de forma objetiva permite evaluar las evidencias que son encontradas de acuerdo a la auditoría realizada. (Biler, 2017).

Aquellas empresas que realizan de forma voluntaria la contratación de una auditoría evidencian claramente el interés que tienen acerca de obtener la veracidad de la información de sus reportes, además con este acto, no solo conocen con exactitud la situación de su empresa, sino también, logran obtener con mayor facilidad financiamiento bancario, y subir su puntuación en aquellas compañías calificadoras. (Montoya, Fernández, & Martínez, 2014).

### **Control Interno.**

El control interno es un procedimiento provisorio que otorga la confianza en los procesos que se ejecutan dentro de una entidad, las cuales deben estar direccionadas a cumplir con los objetivos. La implementación de este proceso dentro de una organización permite prevenir riesgos que pueden llegar a ser significativos o no significativos, los cuales se pueden dar por incumplimientos al reglamento. (Portal, 2016).

El control interno sirve para brindar efectividad y eficiencia a las operaciones, además de otorgar confiabilidad a la información financiera y con esto poder cumplir con el acatamiento de las leyes y regulaciones, teniendo como fin salvaguardar los activos de la organización.

Los componentes del control interno son los siguientes:

**Ambiente de control.**

Este componente es primordial porque proporciona información sobre como el personal lleva a cabo el desarrollo de las actividades dentro de la empresa y además permite conocer sobre el entorno de la entidad. (López & Guevara, 2016).

**Evaluación de riesgos.**

Este componente identifica y analiza los riesgos de mayor relevancia que repercuten en el desarrollo de los objetivos de la empresa, de esta forma este indicador verifica que se ejecuten los sistemas paso a paso con el fin de determinar de forma correcta los riesgos encontrados. (Hernández, 2016).

**Actividades de control.**

Son todos los procedimientos, actividades o políticas que se llevan a cabo dentro de la organización, las cuales son realizadas por el personal de la empresa y asimismo estas se someten a verificaciones con el fin de comprobar si las mismas están siendo ejecutadas de acuerdo a los lineamientos, que ya han sido planteados. (Hernández, 2016).

**Información y comunicación.**

Los sistemas de información son de suma importancia dentro de una entidad porque lo dirige hacia el cumplimiento de las metas. El personal que labora dentro de la empresa además de estar al tanto de la información tiene que distribuirla, dado que esto ayuda a conservar las vías que permiten el acceso a la información. (López & Pesántez, 2017).

**Supervisión y monitoreo.**

Este componente esta específicamente encaminado a poder detectar aquellos errores que existan y que no fueron hallados a tiempo con las actividades de control que se han desarrollado, lo que permite que se realicen las correcciones necesarias. (Vega de la Cruz & Nieves, 2016).

**Inventarios:**

Se considera aquellos bienes del activo de mayor representación que puede tener una empresa debido a que estos son artículos que se determinan como la base sustancial que

brinda la coyuntura de poder expandir el desarrollo de la entidad. (Garrido & Cejas, 2017).

Por otro lado se considera que el inventario, es el primordial elemento de la organización, en ella se centra el capital de trabajo que posee la entidad, siendo la base clave para las operaciones que esta desarrolla. (Asencio, González, & Lozano, 2017).

No poseer un apropiado control de procedimientos origina inconvenientes dentro de la empresa, el efecto sería que la información utilizada no sea la adecuada para realizar los respectivos análisis, esto afecta directamente a la empresa pues al no cumplir con dichos procesos establecidos dentro del reglamento haría que el componente inventarios presente problemas con el manejo adecuado de la mercadería, ocasionando pérdidas dentro de la empresa. (Apunte & Rodríguez, 2016).

### **Planificación:**

El proceso de la auditoría está desarrollada por varias etapas, las cuales deben ejecutarse totalmente para poder lograr la obtención de evidencia suficiente y pertinente que permita obtener el respaldo para emitir una opinión. La planificación es la fase primordial para realizar el proceso de auditoría, pues este consiste en identificar todos los criterios que se van a auditar, lo que conlleva a determinar una propuesta objetiva. En este primer paso se deberá realizar la descripción del alcance de la auditoría que se desarrollará. (Gallego, Hernández, & Clavijo, 2016).

La planificación es un proceso sistematizado en el que el auditor detecta las áreas de mayor relevancia que representa riesgo para la empresa auditada, con el fin de recabar información para los componentes auditados. (Sornoza & Párraga, 2016).

Por otro lado la planeación permite establecer adecuadamente la forma general de realizar el trabajo de auditoría pues con ello se podrá desarrollar el trabajo y el plan de la misma, con esto la empresa podrá beneficiarse pues al emplear los procedimientos estos permitirán recabar toda la evidencia necesaria y suficiente con el fin de poder emitir una opinión en base a los respectivos respaldos encontrados. (Escalante, 2014).

### **Programa de auditoría.**

El programa de auditoría se conceptúa como la parte relevante al momento de realizar la asignación y orientación del trabajo que se realiza en la auditoría, es importante que el auditor realce el programa de auditoría basado en toda la información oportuna acerca de

la empresa a la que auditará, esto le permitirá redactar de una forma global todas las órdenes que se deberán realizar al momento de la ejecución. (Escalante, 2014).

Para realizar el programa de auditoría es necesario contar con personal capacitado para cada área, de forma que se coordine el proceso de la auditoría. (Sotelo, 2018).

La metodología empleada en el presente estudio de caso práctico es de tipo analítica puesto que para el desarrollo de la primera fase es necesario realizar los análisis respectivos de la información recabada la cual es basada en artículos científicos lo que permitirá sustentar la veracidad de las afirmaciones expuestas y así mismo el análisis correspondiente para la elaboración del caso práctico.

## **Caso Práctico**

### **Descripción:**

La cadena de tiendas. "La Sobrina" S.A es una empresa dedicada a la comercialización de productos de consumo masivo, la misma se encuentra ubicada en la ciudad de Machala. Su propietario el Sr. Máximo Cárdenas tiene serios inconvenientes debido a las irregularidades que existen en el control de inventarios

En los últimos meses se ha presentado una afectación en la liquidez de la entidad debido a que no hay la adecuada aplicación del reglamento, por lo que existen productos caducados, desordenados, perdidos, dañados, etc. Cabe mencionar que la encargada de bodega de la empresa "La Sobrina" S.A es la Ing. Inés Brito.

Dado estos inconvenientes, el propietario del establecimiento contrata los servicios de la auditora ACADÉMICOS AUDITORES Y ASOCIADOS, una empresa de alto prestigio con 15 años de experiencia en el mercado, la misma se encuentra ubicada en la provincia de El Oro en la ciudad de Machala. La empresa está conformada por el auditor Sénior el Ing. José Vicente Maza Iñiguez, el auditor Junior la Ing. Jessica Beatriz Guiracocha Sánchez.

El objetivo de la presente auditoría es determinar las causas que ocasionaron los daños de los productos caducados, desordenados, perdidos, y en general de la cuenta inventarios. El alcance de esta auditoría será realizar la planificación al componente inventarios, sobre




los procesos de entrada, mantenimiento y salida de la mercadería, el periodo comprendido del 2018. Según el plan de auditoría el trabajo iniciará el día 03 de Enero del 2019 y tomará 10 días para la fase de planificación.

### Inicio de la fase de planificación.

Para realizar la planificación al componente inventarios de la empresa La Sobrina S.A es necesario realizar la respectiva revisión sobre los procedimientos de dicha cuenta, luego se procederá a desarrollar el cuestionario de control interno, para así poder determinar los controles claves e identificar los riesgos por medio de la matriz esto, con el fin de obtener el respectivo resultado de la evaluación del control interno y así finalmente desarrollar el programa de auditoría al componente inventarios de mercadería.

**Cuadro 1.** Planificación específica al componente inventarios

		<b>ACADÉMICOS AUDITORES Y ASOCIADOS</b>			<b>PE-2-1/1</b>	
					<b>ELABORADO</b>	G.S.J.B.
		<b>REVISADO</b>	M.I.J.V			
		<b>FECHA</b>	3/01/2019			
<b>EMPRESA:</b>	LA SOBRINA S.A					
<b>COMPONENTE:</b>	Inventarios de mercadería					
<b>OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:</b>	Determinar las causas que ocasionaron los daños de los productos caducados, desordenados, perdidos, y en general de la cuenta inventarios.					
<b>ALCANCE DE LA AUDITORÍA</b>	Realizar la planificación al componente inventarios, sobre los procesos de entrada, mantenimiento y salida de la mercadería					
<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA AL COMPONENTE INVENTARIOS</b>						
<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF.</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>		
1	Cuestionario de control interno del componente inventarios.	CCI-3-1/1	G.S.J.B.	4/12/2018		
2	Controles claves y pruebas de campo	CC-4-1/1	G.S.J.B.	6/12/2018		
3	Resultado la evaluación del control interno.	MCC-4-1/1	G.S.J.B.	8/12/2018		
4	Programa de auditoría al componente inventarios	PA-6-1/1	G.S.J.B.	10/12/2018		

**Fuente:** Orden de trabajo.

**Elaborado por:** La autora.

### Evaluación del control interno al componente inventarios.

Se realizó la evaluación de los procedimientos del control interno para la cuenta inventarios de la empresa La Sobrina S.A, y a continuación se realizó el cuestionario para la evaluación del control interno.

## Aplicación del cuestionario

En base al reglamento de inventarios de mercadería proporcionado por la empresa “La Sobrina” S.A se procedió a realizar el cuestionario de control interno, con el fin de verificar si todas las políticas establecidas están siendo ejecutadas de forma correcta.

**Cuadro 2.** Cuestionario de control interno del componente inventarios.

AAA Académicos Auditores & Asociados		ACADÉMICOS AUDITORES Y ASOCIADOS		CCI-3-1/1	
		ELABORADO	G.S.J.B.		
		REVISADO	M.I.J.V		
		FECHA	4/01/2019		
COMPONENTE: INVENTARIOS					
CIUDAD: MACHALA PROVINCIA: EL ORO					
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE INVENTARIOS</b>					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES	
1	¿El bodeguero registra el ingreso y salida de mercadería de bodega?	X		-	
2	¿El responsable de bodega verifica que la mercadería sea perchada según el código establecido?	-	X	-	
3	¿La mercadería se mantiene en un lugar libre de daños y/o deterioro?	-	X	-	
4	¿Se verifica que la mercadería existente sea la necesaria para el abastecimiento en bodega?	X	-	-	
5	¿Se verifica la orden de pedido y se realiza correctamente la devolución de los productos?	-	X	-	
6	¿Se registra en Kardex la salida de mercadería?	X	-	-	
7	¿Se revisa constantemente la mercadería y se informa sobre productos caducados?	X	-	-	
8	¿Se realiza la baja de mercadería?	-	X	-	
9	¿Ingresa solo personal autorizado a bodega?	X	-	-	
10	¿Se sanciona o multa a los responsables por la pérdida de mercadería?	X	-	-	
11	¿Se facturan todos los productos que salen de bodega?	-	X	-	

**Fuente:** Reglamento del componente inventarios

**Elaborado por:** La autora

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno a la empresa La Sobrina S.A se procedió a contrastar las respuestas, lo que sirvió para obtener toda la información necesaria para realizar la evaluación del control interno, por lo que se seleccionó aquellos procedimientos que tienen mayor riesgo dentro de la empresa, los cuales se convirtieron en los controles claves que se detallan a continuación:


- Organización de mercadería.
- Ubicación de mercadería en un lugar adecuado.
- Verificación de pedido y devolución.
- Baja de mercadería.
- Facturación de toda la mercadería que sale de bodega.

Se sometieron dichos controles claves a 10 pruebas de campo específicas, las cuales sirvieron para verificar si existe o no el cumplimiento adecuado de los procedimientos del control interno.

De acuerdo a las pruebas de campo realizadas se encontró lo siguiente:

1. Existen 3 productos que no son ubicados de acuerdo al código establecido.
2. Se encontró que 5 productos están ubicados en lugares no adecuados.
3. En 7 registros se verificó que no se ingresan al sistema las facturas completas de pedidos que contienen productos que no han sido encargados, además no se registran los informes de recepción para la respectiva devolución.
4. Se verificaron en el sistema 6 registros de productos en mal estado que no han sido dados de baja.
5. Existen 7 casos en los cuales se ha constatado que no se ha registrado la salida de la mercadería la misma que ha sido utilizada para autoconsumo.

**Cuadro 3.** Controles claves

		<p><b>ACADÉMICOS AUDITORES Y ASOCIADOS</b></p>		<b>CC-4-1/1</b>	
				ELABORADO	G.S.J.B.
				REVISADO	M.I.J.V
		FECHA	6/01/2019		
<p>COMPONENTE: INVENTARIOS CIUDAD: MACHALA PROVINCIA: EL ORO</p>					
<b>CONTROLES CLAVES</b>					
N°	ORGANIZACIÓN DE MERCADERÍA	UBICACIÓN DE MERCADERÍA EN UN LUGAR ADECUADO	VERIFICACIÓN DE PEDIDO Y DEVOLUCIÓN	BAJA DE MERCADERÍA	FACTURACIÓN DE MERCADERÍA
1	X	X	X	-	X
2	-	X	-	X	X
3	-	-	X	X	-
4	-	X	X	-	X
5	X	-	X	X	X
6	-	X	-	-	-
7	-	-	X	X	X
8	X	-	-	X	X
9	-	-	X	-	X
10	-	X	X	X	-
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>7</b>

**Fuente:** Cuestionario de control interno del componente inventarios.

**Elaborado por:** La autora

A través de los resultados obtenidos por medio de las pruebas de campo realizadas a los controles claves se obtuvo que existen 3 que indican que la mercadería no se está organizando de la forma adecuada, por otro lado se identificó que existe 5 productos los cuales no están siendo ubicados en lugares adecuados que eviten que estos productos puedan sufrir algún daño, así mismo se evidencia en 7 ocasiones que no se realiza adecuadamente el registro de la mercadería solicitada, existen también 6 casos de productos los cuales no han sido dados de baja y por último se constató que existen 7 casos en los cuales no se realiza la facturación de la mercadería que sale de bodega la cual se presume ha sido utilizada como autoconsumo. Una vez realizada las pruebas de campo se procede a realizar la respectiva matriz de controles en la cual se colocó la ponderación

según el número de pruebas totales que se han realizado y se obtuvo la calificación de acuerdo a los incumplimientos hallados en cada procedimiento.

**Cuadro 4.** Matriz de controles claves.

ORD		PREGUNTAS	POND.	CALIF.
1	ORGANIZACIÓN DE MERCADERÍA		10	3
2	UBICACIÓN DE LA MERCADERÍA EN UN LUGAR ADECUADO		10	5
3	VERIFICACIÓN DE PEDIDO Y DEVOLUCIÓN		10	7
4	BAJA DE MERCADERÍA		10	6
5	FACTURACIÓN DE MERCADERÍA PARA CONSUMO O DONACIÓN		10	7
<b>TOTALES</b>			<b>50</b>	<b>28</b>

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVELES DE RIESGO
15-50 %	1 BAJO	3 ALTO
51-75 %	2 MEDIO	2 MEDIO
76-95 %	3 ALTO	1 BAJO

**NIVEL DE CONFIANZA**

NC: Nivel de confianza.  $NC = (CT / PT) * 100$   
CT: Calificación total.  $NC = (28 / 50) * 100$   
PT: Ponderación total.  $NC = 56\%$

**NIVEL DE CONFIANZA:** Se obtuvo un resultado de 56% el cual se considera como **MODERADO**

**RIESGO DE CONTROL:** Ubicándose entre el 51 a 75% el riesgo de control es **MODERADO**.

**TAMAÑO DE LA MUESTRA**

El 5% es considerado el riesgo de la auditoría

RC: Riesgo de control  $TM = (RC / RA)$   
RA: Riesgo de auditoría  $TM = (2 / 0,05)$   
El tamaño de la muestra es del = 40%


**Fuente:** Controles claves.

**Elaborado por:** La autora.

Una vez realizado la evaluación del control interno del componente inventarios de mercadería de la empresa “La Sobrina” S.A se ha estimado un nivel de riesgo de control del 56% considerándose como MODERADO así mismo el nivel de confianza es MODERADO, esto es debido a los incumplimientos de los controles claves como la desorganización de mercadería, mala ubicación de productos de alto riesgo, incumplimiento en el registro de pedidos realizados así como la devolución, además no se efectúa la baja de mercadería y por último no se realiza la facturación de toda la mercadería que sale de bodega, es por ello que se ha obtenido como tamaño de la muestra un resultado de 40%.

A continuación se realiza el programa de auditoría en el que se desarrolla los objetivos correspondientes así como los debidos procedimientos a realizar.

**Cuadro 5.** Programa de auditoría.

 <p><b>AAA</b> Académicos Auditores &amp; Asociados</p>	<b>ACADÉMICOS AUDITORES Y ASOCIADOS</b>		<b>PA-6-1/1</b>	
			ELABORADO	G.S.J.B.
			REVISADO	M.I.J.V
		FECHA	10/01/2019	
<b>COMPONENTE: INVENTARIOS</b> <b>CIUDAD: MACHALA</b>		<b>PROVINCIA: EL ORO</b>		
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>				
<b>OBJETIVOS</b>				
Analizar el saldo razonable del componente inventarios.				
N <sup>o</sup>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF.</b>	<b>TIEMPO</b>	<b>AUDITOR</b>
1	Realice una toma de inventario físico a las cuentas de mayor riesgo.		2 días	
2	Verifique si se realiza oportunamente la baja de mercadería.		2 días	
3	Compruebe si los ingresos de mercadería se realizan mediante el informe de recepción.		2 días	
4	Verifique si se factura toda la mercadería que sale de bodega.		2 días	
5	Verifique si la mercadería se encuentra perchada en un lugar indicado.		2 días	

**Fuente:** Evaluación de control interno.

**Elaborado por:** La autora

## CONCLUSIONES.

Al haber culminado con la investigación del presente trabajo sobre el programa de auditoría al componente inventarios de la empresa La Sobrina S.A se muestra que existen incumplimientos en el control interno de este componente lo que ha provocado que sus actividades no sean ejecutadas de acuerdo al reglamento y esto ha ocasionado inconvenientes en el manejo de inventarios de la empresa.

Por medio del presente estudio de caso práctico se pudo llegar a la conclusión de que al realizar la planificación al componente inventarios de la empresa La Sobrina S.A se evidenció que existe un riesgo de control del 56% esto es debido a que existe mercadería la cual no está siendo ubicada en lugares adecuados, por otro lado se pudo verificar que existen pedidos los cuales no están siendo registrados de forma correcta, esto debido a que no se realiza la respectiva notificación por medio de los informes de recepción correspondientes, además existe mercadería que no ha sido dada de baja en el tiempo oportuno y por último se pudo verificar que existen casos en los cuales no está siendo registrada las salidas de mercadería.

Después de realizar el programa de auditoría, se puede concluir que es importante realizar la planificación al componente inventarios ya que esto permite establecer procedimientos a la medida y ejecutar el trabajo bajo seguridad razonable y culminar con éxito la acción de control.

## BIBLIOGRAFÍA

- Apunte, R., & Rodríguez, R. (Julio-Septiembre de 2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 22(3), 1-14. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>
- Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de ciencias de la Administración y Economía*, 7(13), 231-250. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=504551272009>
- Biler, S. (Marzo de 2017). Auditoría. Elementos esenciales. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 3, 138-151. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5907383>
- Escalante, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 40-55. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098004>
- Gallego, L., Hernández, L., & Clavijo, N. (Septiembre de 2016). Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a procesos de auditoría. *Scientia Et Technica*, 21(3), 248-253. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/849/84950585007.pdf>
- Garrido, I., & Cejas, M. (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>
- Hernández, O. (Julio-Diciembre de 2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 15-41. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25746579003>
- López, A., & Pesántez, J. (Enero-Abril de 2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. *Killkana Sociales*, 1(1), 31-38. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/6297494.pdf>
- López, Ó., & Guevara, J. (Abril-Junio de 2016). Control interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *En-Contexto Revista de Investigación en*



- Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad, 4(5), 243-268. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5518/551857287010/551857287010.pdf>
- Montoya, J., Fernández, A., & Martínez, F. (Enero-Marzo de 2014). Utilidad de la auditoría; perspectiva de las PYMES en España. *Universia Business Review*(41), 80-97. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/433/43330207005.pdf>
- Portal, M. (julio-agosto de 2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*(198), 7-13. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32546809002>
- Sornoza, J., & Párraga, S. (Marzo-Junio de 2016). Un acercamiento a los fundamentos teóricos y técnicos para desarrollar una auditoría integral. *Dominio de las ciencias.*, 2(3), 276-294. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5761600>
- Sotelo, J. (Enero-Junio de 2018). 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.
- Vega de la Cruz, L., & Nieves, A. (Enero-Marzo de 2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 1-19. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>