



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVENTARIO EN LA  
CAMARONERA EL LANGOSTINO EN EL PERIODO 2018

PEREZ VELEZ ESTEFANIA RAQUEL  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVENTARIO  
EN LA CAMARONERA EL LANGOSTINO EN EL PERIODO 2018

PEREZ VELEZ ESTEFANIA RAQUEL  
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 INVENTARIO EN LA  
CAMARONERA EL LANGOSTINO EN EL PERIODO 2018

PEREZ VELEZ ESTEFANIA RAQUEL  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 06 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA  
06 de febrero de 2019

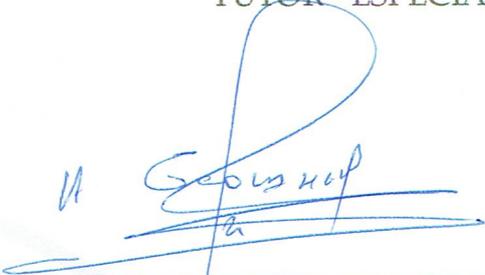
**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVENTARIO EN LA CAMARONERA EL LANGOSTINO 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



---

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO  
0702225160  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 06 de febrero de 2019 - 08:08

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** PEREZ VELEZ ESTEFANIA RAQUEL\_PT-011018.pdf (D46944001)  
**Submitted:** 1/18/2019 4:06:00 AM  
**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, PEREZ VELEZ ESTEFANIA RAQUEL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVENTARIO EN LA CAMARONERA EL LANGOSTINO 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.

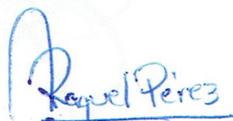
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 06 de febrero de 2019



PEREZ VELEZ ESTEFANIA RAQUEL  
0704312180

## **DEDICATORIA**

A Dios, por cuidarme y guiarme por el camino del bien, por darme la fuerza necesaria en momentos de flaqueza dentro de mi proceso como estudiante universitaria.

A mis abuelas, María Purísima Erazo y Manuela Alvarado Cruz, por ser mis ángeles terrenales y mi más grande motivación, ya que con sus oraciones, consejos, cuidados, y amor han logrado que yo pueda persistir y lograr mis sueños.

A mis padres, Rafael Pérez Alvarado y Yilda Vélez Erazo, por el sacrificio que hicieron desde jóvenes para mantenerme y darme una educación. En especial a mi madre que ha sido mi pilar fundamental en toda mi vida, por apoyarme económicamente y anímicamente, por ser mi inspiración y por haber guiado mis pasos con amor.

A mis familiares en general, por sus palabras de aliento en momentos difíciles.

A la Universidad Técnica de Machala y a la Unidad Académica de Ciencias Empresariales, por haberme acogido en sus instalaciones, dándome la oportunidad de cumplir mi anhelo de ser una profesional, así mismo a cada uno de los docentes, que compartieron sus conocimientos y experiencias durante cinco años.

ESTEFANÍA RAQUEL PÉREZ VELEZ

**AUTORA**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por permitirme culminar todo este proceso universitario con éxito y así mismo por darme la sabiduría para terminar el presente trabajo de titulación.

A mis padres, Yilda Vélez Erazo y Rafael Pérez Alvarado, por haberme dado la vida, por cuidarme, y apoyarme en mis sueños; en especial a mi mamá quién es mi ejemplo y mi motivación diaria, ya que sin su esfuerzo por darme una educación no lo hubiera logrado.

A mis abuelas, María Purísima Erazo y Manuela Alvarado Cruz, quienes, con sus palabras de aliento y amor han guiado mi camino, me han inculcado valores y principios para ser una mujer de bien.

A mi tía María Berenice Vélez Erazo, por ser mi consejera, dándome palabras de aliento y confiar en que yo lograría todas mis metas.

A mi tutor, Ing. José Vicente Maza, por brindarme sus conocimientos y experiencias profesionales en lo largo de éste trabajo de titulación

A todos los docentes de la Universidad Técnica de Machala que a lo largo de mi etapa como estudiante me guiaron e impartieron sus enseñanzas para formarme como profesional.

**ESTEFANÍA RAQUEL PÉREZ VÉLEZ**

**AUTORA**

# **PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVENTARIO EN LA EMPRESA CAMARONERA “EL LANGOSTINO” EN EL PERIODO 2018**

**AUTORA:** Estefanía Raquel Pérez Vélez

**C.I.:**0704312180

**EMAIL:**erperez\_est@utmachala.edu.ec

## **RESUMEN**

La auditoría tiene como propósito crear una táctica de trabajo en los componentes claves de la entidad, permitiendo evitar y darle fin a problemas importantes en áreas en las que no se han aplicado los procedimientos adecuados; es por ello que existe la necesidad estudiar las irregularidades que se presentan en las organizaciones por el mal uso de los procedimientos. El presente trabajo está direccionado a examinar la correcta aplicación de normas y procedimientos correctivos en la empresa camaronera EL LANGOSTINO S.A, para determinar por medio de una planificación, si en el programa de auditoría se lo está llevando de una manera correcta junto con los controles claves. La metodología utilizada en el presente trabajo es analítica, ya que se basa en la recolección de datos y de información tomada de diferentes artículos científicos, para proceder analizar y dar una opinión. Como resultado del programa de auditoría aplicado a la empresa se determinó que la misma no cuenta con un control interno adecuado, dando como resultado un riesgo moderado por inadecuados procedimientos y el incumplimiento de normas es evidente. Todos estos aspectos encontrados permitirán a los dueños estar alerta para tomar correctas decisiones y controlar la situación interna de la entidad.

**PALABRAS CLAVES:** Auditoría, Planificación, Programa de auditoría, Control interno, Inventario

**AUDIT PROGRAM TO THE INVENTORY COMPONENT IN THE COMPANY  
“EL LANGOSTINO” IN THE PERIOD 2018**

**AUTHOR:** Estefanía Raquel Pérez Vélez

**CI:**0704312180

**E-MAIL:** erperez\_est@utmachala.edu.ec

**ABSTRACT**

The purpose of the audit is to create a working tactic on the key components of the entity, making it possible to avoid and end important problems in areas where the appropriate procedures have not been applied; that is why there is a need to study the irregularities that arise in organizations due to the misuse of procedures. The present work is directed to examine the correct application of norms and corrective procedures in the shrimp company EL LANGOSTINO SA, to determine by means of a planning, if in the audit program it is being carried out in a correct way together with the key controls. The methodology used in the present work is analytical, since it is based on the collection of data and information taken from different scientific articles, to proceed to analyze and give an opinion. As a result of the audit program applied to the company, it was determined that it does not have adequate internal control, resulting in a moderate risk due to inadequate procedures and non-compliance with regulations. All these aspects will allow the owners to be alert to take correct decisions and control the internal situation of the entity.

**KEY WORDS:** Audit, Planning, Audit program, Internal control, Inventory

## ÍNDICE

|                            |    |
|----------------------------|----|
| DEDICATORIA                | 1  |
| AGRADECIMIENTO             | 2  |
| RESUMEN                    | 3  |
| DESARROLLO                 | 7  |
| CONCLUSIONES               | 16 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 17 |

## ÍNDICE DE CUADROS

|   |    |
|---|----|
|   | 7  |
| Cuadro 1. Planificación Específica        | 11 |
| Cuadro 2. Cuestionario de Control Interno | 12 |
| Cuadro 3. Controles Claves                | 14 |
| Cuadro 4. Matriz de Controles Claves      | 14 |
| Cuadro 5. Programa de Auditoría           | 16 |

## SIGLAS Y ABREVIATURAS

NIA: Normas Internacionales de Auditoría

PE: Planificación Específica

CCI: Cuestionario de Control Interno

CC: Controles Claves

MCC: Matriz de Controles Claves

PLA: Plan de Auditoría

PA: Programa de Auditoría

## INTRODUCCIÓN

La auditoría surge de la necesidad de acabar con actos de fraudes y riesgos que suponen pérdidas económicas para las empresas, es así que en el siglo XIX en Reino Unido nace la auditoría; a lo largo de los años ésta se ha aplicado en las empresas alrededor del mundo. Junto con el nacimiento de la auditoría, se constituyeron las NIA Normas Internacionales de Auditoría, una norma que permite aplicar procedimientos y principios contables a la hora de realizar auditorías de estados financieros. Actualmente la auditoría es una ciencia multidisciplinaria debido a que se las lleva a cabo en todo tipo de empresas, cuya finalidad es la constatación de la razonabilidad de las cuentas a las que se les vaya a aplicar la auditoría con la ayuda de programas de auditorías en donde se aplican objetivos y procedimientos.

Es importante que las empresas cuenten con un control interno eficaz, debido a que se ha podido notar como las entidades sufren fraudes; es por ello que se deben cuidar los activos y velar por la organización; si no se aplican correctamente los controles la empresa es propensa a irregularidades en las operaciones, lo que perjudica la integridad y los resultados de las actividades de la misma. La fase de la planificación en la auditoría es una de las más importantes ya que mediante ésta se tendrá como resultado una programación detallada de lo que se realizará en la auditoría junto con los procedimientos que se tienen que aplicar en las áreas inspeccionadas.

Es evidente, que en nuestro país la auditoría no se aplica en todas las empresas, ya que un número reducido de entidades, son las que sobresalen de las demás, debido a que hacen uso de herramientas para conocer las debilidades internas, registros incorrectos ejecutados y de procesos que no cumplen con las normas establecidas. Por lo cual, el presente trabajo de investigación nos permitirá conocer la correcta aplicación de procesos y procedimientos que deben aplicarse en la etapa de planificación de auditoría para que así se puedan alcanzar los objetivos esperados por cualquier organización.

El objeto de la auditoría es plantear estrategias de trabajo para enfocarlos en áreas de mayor importancia para la empresa, lo que ayuda a solucionar problemas de manera eficaz. En cuanto al presente trabajo, el objetivo principal, es el determinar los

procedimientos a ejecutarse en un programa de auditoría al componente inventarios, a través de la planificación del trabajo de auditoría, el cual permite la evaluación de la razonabilidad y veracidad de los estados financieros.

Mediante el presente caso práctico “Programa de auditoría al componente inventario en la empresa camaronera “EL LANGOSTINO” en el periodo 2018”; se busca fijar los procedimientos a realizarse en la fase de planificación del rubro inventarios, para determinar la integridad, veracidad y razonabilidad de la misma. Así mismo permite que los dueños de la empresa se concienticen de la importancia al no aplicar un correcto control interno al manejar las actividades de la misma, lo cual afectaría negativamente en el aspecto económico a la organización.

## **DESARROLLO**

### **Auditoría**

La auditoría es una revisión contable en donde la empresa contrata a especialistas auditores para determinar si los estados se presentan razonablemente así mismo permite hacer un examen especial en una organización ya sea pública o privada dando paso a la evaluación y análisis objetivo de la información que la empresa proporciona a los auditores sobre las actividades que se realicen y así concluir e informar si se realizan de forma correcta con las normas legales el contenido de las evidencias. (Biler, 2017, pág. 143)

### **Examen especial**

El examen especial es una investigación a un grupo de componentes de los estados financieros de una empresa determinada, su objetivo es realizar un análisis para así poder estimar si se están realizando bien las transacciones y las operaciones dentro de la entidad, por lo que la administración en base a las recomendaciones pueda tomar las mejores decisiones en cuanto al cumplimiento de las actividades, con mecanismos y normas correctivas. (Sornoza & Párraga, 2016, pág. 280)

## **Etapa de la auditoría**

La auditoría consta de tres etapas importantes; las cuales son, la etapa de planeación, ejecución y la del informe final. Todas éstas sirven para realizar el proceso de auditoría de una entidad, considerando el control interno de la misma, y cuyo objetivo es el dar por terminado el proceso de la cuenta que se va a auditar. (Silva & Chapis, 2015, pág. 99)

### **Planeación**

Es la etapa de la auditoría en donde es difícil saber si existirán salvedades o se encontraran hallazgos en la cuenta que se auditará. Así mismo también se evaluará el riesgo y se realizará una programación para la recolección de evidencias que permitan determinar si la cuenta presenta irregularidades. (Azán & Gómez, 2016, pág. 249)

### **Planificación de la auditoría**

La auditoría debe ser planificada ya que ayuda a una mejor comprensión con el dueño de la empresa auditada, permitiendo exponer lo que se hará por medio de un cronograma de trabajo y así mismo se le informará de situaciones que se puedan dar en el proceso de la auditoría. Existen dos tipos de planificaciones la primera se basa en la obtención de información de aspectos generales de la empresa con el fin de conocer las condiciones para realizar la auditoría; la segunda por su parte ayuda a controlar y evaluar los riesgos de auditoría, permitiendo tomar una decisión en cuanto a los procedimientos que se pueden aplicar a los componentes en la etapa de ejecución de la auditoría. (Escalante, 2014, pág. 44)

Según(Sánchez & Calderón, 2013, pág. 144)dentro de esta etapa hay que identificar las políticas de la empresa y normas de mercado para poder plantear los objetivos que permiten realizar las demás acciones.

### **Evaluación del control interno**

Permite a la organización dirigir y evaluar los riesgos que existen dentro de la misma, lo que es perjudicial para lograr los objetivos planteados; es por ello necesario que la

empresa cuente con tecnología, considere los cambios ambientales, ampliaciones corporativa y compra-venta de adquisiciones en el exterior. (Castañeda, 2014, pág. 143)

Según el autor, (Varela, Venini, & Scarabino, 2013) la evaluación del control interno mediante los procesos permite verificar si se opera correctamente en la práctica y así mismo alcanzar los objetivos institucionales si se los aplica de la mejor manera.

### **Controles claves**

Para el autor (Castillo, 2017, pág. 44), los controles claves son aquellos, considerados los puntos fuertes para cumplir los objetivos de la auditoría, es por ello que permiten validar las afirmaciones expuestas en los estados financieros.

### **Riesgo Inherente**

En la auditoría el riesgo inherente representan los errores que se cometen en los estado financieros de una empresa cuando se registran, se validan y son presentados; mientras menor es el riesgo inherente, menor será la cantidad de evidencias; y mientras mayor sea el riesgo inherente, los auditores deben encontrar mayores evidencias para tener pruebas que sustenten su opinión. (Hernández, 2016, pág. 22)

### **Riesgo de Control**

El riesgo de control en la auditoría, son aquellos posibles errores que hay en los saldos de una cuenta y que puede perjudicar significativamente, este riesgo surge cuando la acción no se detecta o corrige a tiempo por los sistemas que dirigen el control interno; unos de los factores que provocan un riesgo de control en las empresa son, los cambios de personal, sistemas de información modernos, cambios en el ambiente regulatorio, entre otros. (Mancilla & Saavedra, 2015, pág. 494)

### **Programa de auditoría**

Es la documentación de los procedimientos, que un auditor debe seguir para que una empresa lleve a cabo las reglas de cumplimiento; es necesario realizarlo ya que permite llegar a una conclusión en cuanto al razonamiento de cada opinión que se sustente con documentos de trabajo, evidencias revisadas y comunicadas. El propósito del programa

de auditoría es el de lograr una planificación directa hasta llegar al informe final. (Rodríguez, 2016, pág. 10)

### **Inventarios**

Son los bienes que se utilizan para manejar una actividad económica y poder satisfacer las necesidades de los clientes en una empresa; es importante que se realice un control permanente para que no existan pérdidas de bienes, lo cual no genere faltantes económicos. (Lopes & Gómez, 2013, pág. 109)

La metodología implantada en el trabajo, es la analítica, debido a que se utilizaron datos y se recopilaron documentos de artículos científicos, para proceder a analizarlos y emitir una opinión sobre la temática del caso práctico; así mismo se utilizó el método cualitativo-descriptivo, ya que se han identificado y detallado cada uno de los problemas que la empresa debido a que no se realizó un programa de auditoría eficaz, para posteriormente exponer las posibles soluciones, mediante recomendaciones.

### **Caso de estudio**

La prestigiosa empresa camaronera EL LANGOSTINO S.A propiedad del Sr. Eloy Rafael Pérez Alvarado, Gerente-propietario con RUC 0702088949001, persona natural obligada a llevar contabilidad, la cual se dedica a la producción y comercialización de camarón, se encuentra ubicado en la Parroquia de Puerto Bolívar, siendo su cuñado el Sr. Roque López Fuentes su mano derecha y el encargado de pagar a proveedores de los insumos y el responsable directo del correcto almacenaje de los insumos a bodega; al no contar con un asesor administrativo, la contadora le ha informado de irregularidades en cuanto a pérdidas fuertes de insumos, control de mano de obra y la determinación de los costos indirectos en la piscina de criaderos de camarón; preocupados por dicha situación la contadora solicita realizar un programa de auditoría al componente inventarios para evaluar el control interno a la Piscina de producción de camarón por el periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018.

Por lo antes mencionado, la reconocida firma auditora PEREZ VELEZ AUDITORES procedió a visitar a la empresa EL LANGOSTINO S.A.

Por lo cual se planificó y ejecutó un programa de auditoría al rubro antes mencionado, una vez evaluado el control interno en la primera fase PLANIFICACIÓN.

### Planificación

En esta fase de auditoría, se iniciará con la evaluación del control interno, considerando la parte específica auditada.

### Planificación específica

En la planificación específica se establecen los pasos para elaborar el programa de auditoría.

### Cuadro 1. Planificación Específica

|  |                                 |   |                       |               |
|--|---------------------------------|---|-----------------------|---------------|
|  | <b>PÉREZ VÉLEZ AUDITORES</b>    |   | <b>PE-2- 1/1</b>      |               |
|  |                                 |   | <b>ELABORADO:</b>     | M.E.M.P       |
|  |                                 |   | <b>REVISADO:</b>      | E.C.C.P       |
|  |                                 |   | <b>FECHA:</b>         | 03-01-2019    |
| <b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>  |                                 |   |                       |               |
| <b>EMPRESA:</b>  |                                 | LANGOSTINO S.A  |                       |               |
| <b>COMPONENTE:</b>   |                                 | Cuenta Inventarios  |                       |               |
| <b>OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:</b>   |                                 | Establecer los pasos para la planificación de la auditoría  |                       |               |
| <b>ALCANCE DE LA AUDITORÍA:</b>  |                                 | Planificar un examen especial a la cuenta inventarios en el periodo 2018, verificando los movimientos en la empresa EL LANGOSTINO S.A |                       |               |
| <b>Nº</b>  | <b>PROCEDIMIENTO</b>            | <b>RFF/PT</b>   | <b>ELABORADO POR:</b> | <b>FECHA:</b> |
| 1  | Cuestionario de control interno | CCI-3-1/1   | M.E.M.P               | 04-01-2019    |
| 2  | Controles claves                | CC-4-1/1  | M.E.M.P               | 07-01-2019    |
| 3  | Matriz de controles claves      | MCC-5-1/1   | M.E.M.P               | 10-01-2019    |
| 4  | Programa de auditoría           | PA-6-1/1  | M.E.M.P               | 16-01-2019    |

**Fuente:**“Elaboración propia”

**Elaborado por:**La autora

### Evaluación de control interno

Por medio del cuestionario de control interno se realizará una evaluación a la cuenta inventario en la piscina de producción camaronera, en cuanto a sus insumos.

## Cuestionario de control interno del componente piscina de producción camaronera

Se elaborará el cuestionario considerando que las actividades que se realizan en la empresa serán transformadas a preguntas, mismas que se las responderá de forma objetiva y específica.

**Cuadro 2. Cuestionario de Control Interno**

|  <b>PÉREZ VÉLEZ AUDITORES</b> |   | <b>CCI-3- 1/1</b> |            |            |
|--|---|-------------------|------------|------------|
|  |   | <b>ELABORADO:</b> | M.E.M.P    |            |
|  |   | <b>REVISADO:</b>  | E.C.C.P    |            |
|  |   | <b>FECHA:</b>     | 04-01-2019 |            |
| <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>   |   |                   |            |            |
| <b>COMPONENTE</b>  | Cuenta Inventarios  |                   |            |            |
| <b>PERIODO</b>   | 2018  |                   |            |            |
| <b>Nº</b>  | <b>PREGUNTAS</b>  | <b>SI</b>         | <b>NO</b>  | <b>N/A</b> |
| 1  | ¿La empresa utiliza implementos de seguridad para la Piscina camaronera?  | X                 |            |            |
| 2  | ¿El registro de los pagos a proveedores de insumos se los realiza en el momento?                                  | X                 |            |            |
| 3  | ¿ Se hace uso de un manual de operación para los empleados que manipulan los insumos?                             | X                 |            |            |
| 4  | ¿ Se realizan respaldos de documentos de la cuenta insumos para piscina camaronera?                               |                   | X          |            |
| 5  | ¿Se revisa constantemente el stock de los insumos que existen en bodega?  |                   | X          |            |
| 6  | ¿Existen capacitaciones para los empleados sobre el manejo de los insumos?  | X                 |            |            |
| 7  | ¿Se realiza un control de obsolescencia de los insumos ?  |                   | X          |            |
| 8  | ¿Los insumos que no cumplen con los estandares de calidad son devueltos con notas de débito?                      |                   | X          |            |
| 9  | ¿Se realizan verificaciones fisicas de insumos por lo menos una vez al mes?                                       |                   | X          |            |
| 10   | ¿Se realiza un contatación fisica de los insumos semanal, por una persona que no sea del departamento de bodega ? |                   | X          |            |

**Fuente:**“Elaboración propia”

**Elaborado por:**La autora

Efectuado el cuestionario de control interno se realizó una revisión y obtención de información de documentos por lo que se determinó que es necesario la evaluación de control interno de la empresa, por lo que se debe escoger actividades que posean más riesgos para que los mismos se conviertan en controles claves.

Es por ello que se realizaron 10 pruebas de campo en donde se pudo constatar la existencia de incumplimiento de algunos procedimientos:

1. En 7 de los 10 registros no constan con documentos de soporte por ingreso de insumos a bodega.
2. Inexistencia de 6 documentos físicos por pago a proveedores de insumos.
3. Mala aplicación de la NIC 41 en 7 ocasiones.
4. No se han registrado en el sistema 5 transacciones por baja de inventario.
5. 8 de las 10 cámaras de seguridad de la empresa no funcionan correctamente.

### Cuadro 3. Controles Claves

|  <b>PÉREZ VÉLEZ AUDITORES</b> |  | <b>CC-4- 1/1</b>  |   |   |   |
|--|--|---|---|---|---|
|  |  | <b>ELABORADO:</b>   | M.E.M.P                                 | <b>REVISADO:</b>  | E.C.C.P                                       |
|  |  | <b>FECHA:</b>   | 07-01-2019                              |   |   |
| <b>CONTROLES CLAVES</b>  |  |   |   |   |   |
| <b>COMPONENTE</b>  |  | Cuenta Inventarios  |   |   |   |
| <b>PERIODO</b>   |  | 2018  |   |   |   |
| <b>Nº</b>  | <b>Documentos de soporte por ingreso de insumos a bodega</b> | <b>Existencia física de documentos de pago a proveedores por la compra de insumos para piscina camaronera</b> | <b>Correcta aplicación de la NIC 41</b> | <b>Registro en el sistema en caso de baja de inventario</b> | <b>Funcionamiento de camaras de seguridad</b> |
| 1  | X  | X   | X                                       | X   | X   |
| 2  | X  | X   | X                                       | -   | X   |
| 3  | X  | -   | X                                       | X   | X   |
| 4  | X  | X   | X                                       | -   | X   |
| 5  | X  | -   | X                                       | X   | X   |
| 6  | -  | -   | -                                       | -   | X   |
| 7  | -  | -   | -                                       | -   | -   |
| 8  | -  | X   | -                                       | -   | -   |
| 9  | X  | X   | X                                       | X   | X   |
| 10   | X  | X   | X                                       | X   | X   |
| <b>TOTALES</b>   | <b>7</b>   | <b>6</b>  | <b>7</b>                                | <b>5</b>  | <b>8</b>                                      |

**Fuente:**“Elaboración propia”

**Elaborado por:**La autora

Posterior a los resultados obtenidos de los controles claves se mueven ordenadamente a la matriz de controles claves y se procede a colocar la respectiva puntuación, que es el

número de pruebas de campo realizadas, por lo cual la ponderación será el número encontrado de incumplimientos.

#### Cuadro 4. Matriz de Controles Claves

|    |  | <b>PÉREZ VÉLEZ AUDITORES</b> |                    | <b>MCC-5- 1/1</b>   |                |
|---|--|------------------------------|--------------------|---------------------|----------------|
|   |  |                              |                    | <b>ELABORADO:</b>   | <b>M.E.M.P</b> |
|   |  | <b>REVISADO:</b>             | <b>E.C.C.P</b>     |                     |                |
|   |  | <b>FECHA:</b>                | <b>10-01-2019</b>  |                     |                |
| <b>MATRIZ DE CONTROLES CLAVES</b>   |  |                              |                    |                     |                |
| <b>COMPONENTE</b>   |  | Cuenta Inventarios           |                    |                     |                |
| <b>PERIODO</b>  |  | 2018                         |                    |                     |                |
| <b>Nº</b>   | <b>PREGUNTAS</b>   | <b>AFIRMACIÓN</b>            | <b>PONDERACIÓN</b> | <b>CALIFICACIÓN</b> |                |
| 1   | Documentos de soporte por ingreso de insumos a bodega  | Presentación Veracidad       | 10                 | 7                   |                |
| 2   | Existencia física de documentos de pago a proveedores por la compra de insumos para piscina camaronera | Veracidad. Integridad        | 10                 | 6                   |                |
| 3   | Correcta aplicación de la NIC 41   | Veracidad. Integridad        | 10                 | 7                   |                |
| 4   | Registro en el sistema en caso de la baja de inventarios   | Integridad. Valuación        | 10                 | 5                   |                |
| 5   | Funcionamiento de las camaras de seguridad   | Veracidad                    | 10                 | 8                   |                |
| <b>TOTAL</b>  |  |                              | <b>50</b>          | <b>33</b>           |                |
| <b>RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>  |  |                              |                    |                     |                |
| <b>NC: Nivel de Confianza</b><br><b>CT: Calificación Total</b><br><b>PT: Ponderación Total</b>  |  |                              |                    |                     |                |
| $NC = (CT/PT) * 100$<br>$NC = (33/50) * 100$<br>NC= 66 %  |  |                              |                    |                     |                |
| <b>NIVEL DE CONFIANZA</b><br>De 15 a 50 El nivel de confianza es bajo y el riesgo es alto.<br><b>De 51 a 75 El nivel de confianza es moderado y el riesgo es moderado. ✓</b><br>De 76 a 95 El nivel de confianza es alto y el riesgo es bajo. |  |                              |                    |                     |                |
| <b>RIESGO DE CONTROL</b><br><b>RC= Riesgo de Control</b><br><b>NC= Nivel de Confianza</b>   |  |                              |                    |                     |                |
| $RC = 100 - NC$<br>$RC = 100 - 66\%$<br>RC= 34%   |  |                              |                    |                     |                |
| <b>NIVEL DE CONTROL</b><br><b>CUALITATIVA    CUANTITATIVA</b><br>Alto            Más del 40%<br>Moderado      Entre el 20% y 40%<br>Bajo             Menos del 20%  |  |                              |                    |                     |                |

**Fuente:**“Elaboración propia”

**Elaborado por:**La autora

Una vez realizada la evaluación del control interno de la cuenta Inventario en la piscina de producción camaronera, en cuando a los insumos, se concluyó que el nivel de

confianza es MODERADO con un 66%, por lo cual es riesgo de control es MODERADO con un 34%, debido a que existen incumplimientos de controles claves, ya que en 7 de los 10 registros tomados como muestras no constan con documentos de soporte para el ingreso de insumos a bodega, así mismo no existen 4 documentos físicos por pago a proveedores, Mala aplicación de la nic 41 en 3 ocasiones, así mismo 5 transacciones no fueron ingresadas al sistema por baja de inventario y por último 2 camaras de vigilancia no funcionan en la empresa.

### Cuadro 5. Programa de Auditoría

|   |                              |  |                                      |               |
|---|------------------------------|--|--------------------------------------|---------------|
|                              | <b>PÉREZ VÉLEZ AUDITORES</b> |  | PA-6- 1/1                            |               |
|   |                              |  | ELABORADO:                           | M.E.M.P       |
|   |                              |  | REVISADO:                            | E.C.C.P       |
|   |                              |  | FECHA:                               | 16-01-2019    |
| <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>  |                              |  |                                      |               |
| <b>COMPONENTE:</b> Cuenta Inventarios   |                              |  | <b>RESPONSABLE:</b> Jean Chavez Cruz |               |
| <b>PERIODO:</b> 2018  |                              |  |                                      |               |
| <b>OBJETIVO:</b> Verificar la integridad, veracidad y razonabilidad de la cuenta Inventarios                  |                              |  |                                      |               |
| <b>PROCEDIMIENTOS</b>   |                              |  |                                      |               |
| <b>Pruebas analíticas</b>   |                              |  | <b>REF. P/T</b>                      | <b>TIEMPO</b> |
| 1. Compare los documentos que respalden la existencia de insumos en bodega con el inventario físico.          |                              |  |                                      | 1 DIA         |
| 2. Compruebe que los insumos que han sufrido obsolescencia se haya aplicado el proceso de baja de inventario. |                              |  |                                      | 2 DIAS        |
| 3. Constate la documentación sobre el pago a los proveedores.   |                              |  |                                      | 2 DIAS        |
| 4. Verifique el correcto funcionamiento de lo implementos de seguridad.                                       |                              |  |                                      | 1 DIA         |

**Fuente:**“Elaboración propia”

**Elaborado por:**La autora

Para finalizar la etapa de Planificación, se realiza el programa de auditoría en donde se establecen los procedimientos que el auditor senior considera importantes, por lo cual, cada uno de estos procedimientos el auditor junior debe verificar y así determinar si se cumplen en su totalidad o no.

## CONCLUSIONES

Después de realizar el presente trabajo se concluyó lo siguiente:

- Al realizar el cuestionario interno y programa de auditoría se pudo detectar la falta de control de inventario físico, ya que los insumos que existen en bodega no concuerdan con lo que está estipulado en los documentos (KARDEX).
- En lo que respecta al sistema, no se lo manipula correctamente al momento de dar de baja a algún insumo que ha sufrido obsolescencia.
- Se detectaron irregularidades en cuanto a los pagos a proveedores, ya que no existen algunos documentos que sustenten el pago.
- Los implementos de seguridad de la empresa, no funcionan correctamente, lo que perjudica al momento de constatar si alguien está robando insumos de bodega.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Biler, S. R. (06 de Marzo de 2017). Auditoría. Elementos esenciales. *Dominio de las ciencias, III*, 138-151.
- Castañeda, L. I. (Enero-Diciembre de 2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En-Contexto(2)*, 129-146.
- Azán, Y., & Gómez, O. (Enero-Marzo de 2016). Modelo para la Planificación y Control de las Auditorías en Entornos Cubanos Multidominios. *Revista Cubana de Ciencias Informáticas, 10(1)*, 245-260.
- Silva, C., & Chapis, E. (Mayo-Agosto de 2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. *Revista científica de la Universidad de Cienfuegos, 7(2)*, 96-103.
- Escalante, P. (Enero-Junio de 2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el contador Público. *Actualidad Contable Faces, 17(28)*, 40-55.
- Castillo, S. (Enero de 2017). La auditoría en el proceso de control. *Polo del conocimiento, 2(1)*, 41-50.
- Hernández, O. (Julio-Diciembre de 2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces, 19(33)*, 15-41.
- Mancilla, M. E., & Saavedra, M. L. (Abril-Junio de 2015). El gobierno corporativo y el comité de auditoría en el marco de la responsabilidad social empresarial. *Contaduría y Administración, 60(2)*, 486-506.
- 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.

Rodríguez, R. (Enero-Marzo de 2016). Fundamentos básicos para la ejecución de la auditoría ambiental. *Centro de Información y gestión tecnológica de Holguín*, 22(1), 1-18.

Lopes, I., & Gómez, I. (1 de Enero-Abril de 2013). Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas. *Ingeniería Industrial*, XXXIV(1), 108-118.

Sánchez, J., & Calderón, V. (Abril-Junio de 2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, 29(127), 139-150.

Varela, E., Venini, Á., & Scarabino, J. (2013). Normas de auditoría y control interno. Evaluación en Argentina de la normativa dictada a través de diversos organismos de regulación y supervisión estatal. *Invenio*, 16(30), 91-109.