



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA A LA CUENTA INVENTARIO DE
MERCADERÍA DE LA EMPRESA LA CONTROLADORA S.A. DURANTE
EL PERIODO 2018

JIMENEZ PALACIOS DIANA MADELAINE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA A LA CUENTA INVENTARIO
DE MERCADERÍA DE LA EMPRESA LA CONTROLADORA S.A.
DURANTE EL PERIODO 2018

JIMENEZ PALACIOS DIANA MADELAINE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA A LA CUENTA INVENTARIO DE MERCADERÍA
DE LA EMPRESA LA CONTROLADORA S.A. DURANTE EL PERIODO 2018

JIMENEZ PALACIOS DIANA MADELAINE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 28 DE AGOSTO DE 2019

MACHALA
28 de agosto de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA A LA CUENTA INVENTARIO DE MERCADERÍA DE LA EMPRESA LA CONTROLADORA S.A. DURANTE 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 28 de agosto de 2019 - 10:14

Urkund Analysis Result

Analysed Document: PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA.docx (D54643683)
Submitted: 7/31/2019 8:55:00 PM
Submitted By: dmjimenezp_est@utmachala.edu.ec
Significance: 8 %

Sources included in the report:

RAMIREZ HERRERA DIEGO JAVIER_PT-011018.pdf (D46844795)
GUIRACOCHA SANCHEZ JESSICA BEATRIZ_PT-011018.pdf (D46838209)
PEREZ VELEZ ESTEFANIA RAQUEL_PT-011018.pdf (D46944001)

Instances where selected sources appear:

5

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

La que suscribe, JIMENEZ PALACIOS DIANA MADELAINE, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA A LA CUENTA INVENTARIO DE MERCADERÍA DE LA EMPRESA LA CONTROLADORA S.A. DURANTE 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.

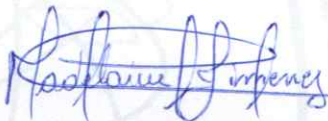
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 28 de agosto de 2019



JIMENEZ PALACIOS DIANA MADELAINE
0705190577

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a Dios por siempre estar presente en cada momento de mi vida bendiciéndome, a mis padres Richard y Maira que con su apoyo incondicional estuvieron para mí sin necesidad de pedírselo inculcándome siempre sus valores y su amor, a mi abuelita Elena que siempre estuvo apoyándome a la distancia, mis hermanos Ronald y Andrea, mi tía Amparo y primas Erika y Yaritza que siempre dieron un aliento de apoyo para que cumpla con todo lo propuesto en esta etapa tan importante en mi vida.

Diana Madelaine Jiménez Palacios

RESUMEN

El propósito de realizar una auditoría es fabricar un plan de trabajo de las cuentas más significativas que tiene la empresa, con lo cual nos ayudara a encontrar soluciones a las problemáticas existentes por el indebido control interno. El presente caso práctico tiene como objetivo elaborar un plan de auditoria a la cuenta inventario de la empresa la Controladora S.A. debido a los problemas de control en todo el ciclo de la mercadería, desde el proceso de compra, pasando por el mantenimiento en bodega, hasta la salida de la misma. La metodología aplicada es analítica ya que se realiza una investigación de artículos científicos que darán las definiciones de diferentes autores y ayuda a la interpretación de caso a resolver. Los resultados luego de haber realizado el programa de auditoria fueron que existe un mal manejo del reglamento del control interno las causas concluyentes son el no cumplir con los conteos físicos periódicos, evadir con el cumplimiento de realizar informes de recepción, el acceso a la bodega no esta controlado, se omite el registro de baja de inventario y la organización de la mercadería es inadecuada.

PALABRAS CLAVES: auditoría, planificación de auditoría programa de auditoría, control interno, inventario.

ABSTRACT

The purpose of conducting an audit is to create a work plan of the most significant accounts that the company has, which will help us find solutions to existing problems due to improper internal control. The purpose of this case study is to prepare an audit plan for the inventory account of the company, Controller S.A. due to the problems of control in the whole cycle of the merchandise, from the purchase process, through the maintenance in the cellar, until the exit of the same. The applied methodology is analytical since an investigation of scientific articles is carried out that will give the definitions of different authors and help the interpretation of case to be solved. The results after having carried out the audit program were that there is a mishandling of the internal control regulation. The conclusive causes are the failure to comply with the periodic physical counts, evading compliance with receiving reception reports, access to the warehouse not It is controlled, registration of derecognition is omitted and merchandise organization is inadequate.

KEYWORDS: audit, audit planning, audit program, internal control, inventory.

ÍNDICE

DEDICATORIA

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN.....5

DESARROLLO.....6

CONCLUSIÓN.....15

BIBLIOGRAFÍA.....16

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Planificación específica.....10

Cuadro 2. Cuestionario de control interno.....11

Cuadro 3. Controles claves.....12

Cuadro 4. Matriz de controles claves.....13

Cuadro 5. Programa de auditoría14

SIGLAS Y ABREVIATURAS

CC: Controles claves

CCI: cuestionario de control interno

MCC: Matriz de controles claves

PA: Programa de auditoría

PE: Planificación específica

INTRODUCCIÓN

En toda empresa es importante tener controles internos en las diferentes áreas para así impedir cualquier caso de fraude o acciones indebidas que pueda afectar la normal función de la misma y originar dificultades en sus operaciones por lo que se debe de redimir todos sus activos y vigilar los intereses de la entidad. Antes de realizar una planificación de auditoría el auditor debe de tener un plan previo en la cual decide si acepta o no realizar la auditoría, obtiene los antecedentes del cliente como es la información de las obligaciones legales del mismo, realiza procedimientos analíticos preliminares, evalúa la importancia y el riesgo y se empapa sobre la estructura del control interno.

La primera fase de planificación de la auditoría financiera es muy importante ya que busca tácticas de trabajo que se aplican a las áreas más significativas, del mismo modo permite valorar el nivel de riesgo y obtener evidencias suficientes para explorar los componentes de la empresa auditada.

La controladora S.A. es una empresa creada hace 15 años, está ubicada en la ciudad de Machala, y dedicada a la comercialización de pernos, ésta empresa está pasando por serios problemas de control en todo el ciclo de la mercadería, desde el proceso de compras, pasando por el mantenimiento en bodega, hasta la salida de la misma, por lo que se contrata los servicios de una auditoría para la planificación de auditoría al componente inventario de mercadería en el periodo del 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2018.

El objetivo general es planificar el trabajo de la cuenta inventario de mercadería de la empresa La Controladora S.A. mediante la evaluación del control interno para el establecimiento del programa de auditoría.

El presente trabajo está limitado en realizar la fase de planificación de auditoría al componente inventario de mercadería mediante la evaluación del control interno para establecer los riesgos y obtener toda la información suficiente recaudando evidencias que respaldan la opinión del auditor y mejorar el desarrollo de estos procedimientos, la cual tarda 10 días en efectuar la planificación.

Además, permite a los dueños de la empresa crear conciencia sobre el correcto manejo del control interno, ya que el mal uso de las mismas influye en la presentación de los estados financieros que perjudica gravemente el futuro de la misma por las malas decisiones que se llegan a tomar basándose en los números presentados en éstas. (Herrera, Betancourt, Herrera, Vega, & Vivanco, 2016)

El presente trabajo investigativo es muy importante para el estudiante ya que mediante a éste permite aplicar todos los conocimientos adquiridos en las clases poniendo en práctica los procedimientos que se dan para establecer una buena auditoria en la fase de planificación, de la misma manera es un requisito de la Universidad Técnica de Machala para obtener el título de ingeniera con mención en contabilidad y auditoría.

DESARROLLO

Argumentación teórica

Auditoría

La auditoría es una de las ramas que más ha evolucionado en los saberes contables. Es un proceso ordenado que ayuda a obtener y evaluar evidencias conexas de las actividades económicas de una manera objetiva, con el fin de llegar a una determinación de la exactitud de la información presentada observando los principios aplicados para tal caso y de esta manera verificar si las disposiciones establecidas previamente fueron cumplidas con eficacia. (Biler, 2017)

La auditoría es un examen riguroso que se realiza con el objetivo de evaluar, verificar, revisar, consultar si las funciones realizadas por la empresa se hacen de forma eficiente y eficaz, obteniendo evidencias sobre los registros o información presentada en los estados financieros. (Sotelo, 2018)

Fases de Auditoría

Para la realización de un auditoria existen una serie de etapas con las que se deben de cumplir para obtener evidencias suficientes que defiendan el informe del auditor. Estas se clasifican en: la planeación: donde se identifica y determinen los criterios que se va auditar; la ejecución: donde se analiza y se compara los estados financieros para buscar evidencias que soporte la toma de decisiones de una manera clara, considerada el eje central de la auditoria; el informe: es la última fase de la auditoria donde se establece conclusiones de la razonabilidad de los estados financieros. (Gallego, Hernández, & Clavijo, 2016)

Fase 1. Planificación de la Auditoría

Una correcta planificación de la auditoría comprende en la implementación de estrategias generales para su gestión que permite al auditor identificar los inconvenientes potenciales, evaluar el nivel de riesgo de las áreas más importantes y obtener la evidencia para el correcto análisis de los distintos componentes de la entidad auditada, así mismo establece un enfoque de la naturaleza, alcance y oportunidad de las programaciones que se debe aplicar haciendo uso de los recursos humanos disponibles en forma eficaz. (Sornoza & Párraga, 2016)

Fase 2. Ejecución

La segunda fase de la auditoría tiene la finalidad de que la información sea analizada conforme al programa de auditoría que se realizó previamente para alcanzar los objetivos propuestos. (Martínez, Blanco, & Loy, 2013)

Fase3. Informe de auditoría

La última fase de auditoría es el informe final, el auditor emite una opinión del resultado obtenido del proceso y lo comunicarlo al cliente, de manera que puedan hacer las correcciones si lo tuviera.

Programa de auditoría

El programa de auditoría es la parte más importante al momento de asignar recursos humanos y materiales para la realización de la auditoría, es relevante que el auditor conozca a fondo las actividades a que se dedica la empresa para así poder redactar las ordenes de trabajo de manera global para la ejecución de la misma. (Escalante, 2014)

Control interno

El control interno es un instrumento de gestión para la administración, pero no un suplente para éste y que los debidos controles se los efectúa dentro de las actividades de operación y no externamente, el logro de los objetivos aporta al buen desarrollo y al éxito de las entidades. El

control interno es un sistema en el que interactúan diferentes niveles jerárquicos en el que se involucra el recurso humano y que está a cargo de la gerencia de la entidad. Existen 5 componentes del control interno que son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y por último comunicación y monitoreo. (Castañeda, 2014)

Riesgo de control

Toda empresa se enfrenta a diferentes riesgos con las que agrandan la posibilidad de tener pérdidas, por lo tanto, existirá la necesidad de reducir dichas pérdidas. Estas pérdidas se pueden clasificar en pérdidas derivadas por fallas internas del negocio y aquellas pérdidas derivadas por factores externos a la organización, para controlar esto se debe de implementar normas, políticas o leyes que deben de ser cumplidas a cabalidad de una manera eficaz. Los riesgos asociados por fallas internas que pueden ser: capital humano (personal no capacitado), procesos de operación (documentación, ejecución de órdenes) y tecnología (fallas en el sistema). (Mancilla & Saavedra, 2015)

Dentro de los riesgos de control existen pruebas de auditoría que contribuyen a tener las evidencias suficientes, son: pruebas de control y pruebas sustantivas. Las pruebas de control se orientan a proporcionar evidencia necesaria sobre la existencia de los controles, esta se divide en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación, las primeras que permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad y las segundas, posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental. Las pruebas sustantivas proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos. La aplicación de los procedimientos analíticos

determinados en la fase de planificación específica, es por lo general altamente efectiva y eficaz para evaluar la razonabilidad de los montos de los estados financieros.

Valoración de riesgo

Valorar un riesgo es analizar e identificar riesgos importantes para la obtención de los objetivos fijadas por la empresa, en donde se establece una base en la cual se determine como se los debe de manejar. Además, los riesgos inherentes a la empresa son cambiantes y la identificación y gestión debe ser dinámica ya que el ambiente sabe ser versátil y puede incidir en los objetivos planteados para la empresa. (Hernández, 2016)

Inventarios

El inventario es el conjunto de artículos que posee la empresa con la cual cumple la función de comercializar en un determinado periodo económico y que aparecen en el grupo de activos circulantes. (Apunte & Rodriguez, 2016)

Uno de los mayores activos que tiene la empresa por lo general es la cuenta inventario, por tal razón representan mayor costo cuando se refleja en el estado de resultado, en este sentido la cuenta inventario cumple con la función de que se creen oportunidades de desarrollo y expansión en los procesos flexibilizando las gestiones administrativas. (Garrido & Cejas, 2017)

NIC 2

Una correcta implementación de la NIC 2 tiene efectos significativos en las utilidades y activos de la empresa, ya que aplicando esta norma en la valuación de inventario no permite la utilización del método últimas en entrar, primeras en salir ya que tiene como objetivo no registrar valores mayores de los costos, disminuyendo las ganancias y que esto pueda modificar las utilidades, del mismo modo empresas que tengan un inventario perecedero deben de optimizar su rotación de inventario para que se adapten a la NIC 2. (Bohórquez, 2015)

La NIC 2 señala que las empresas para todos sus inventarios que tengan una naturaleza y uso similar deben de utilizar un misma formula de costo. Así mismo todas las empresas deben de tener un control de su mercadería y que estas deben de estar avalados en la Ley de Régimen Tributario Interno como, por ejemplo: criterios de valorización, control de existencias e inventario físico, conteo físico de inventario, procedimientos de auditoría, pruebas sustantivas, etc. (Arciniegas, 2013)

Metodología

La metodología establecida en el trabajo, es la analítica, ya que se recopilaron documentos de artículos científicos, para proceder a analizarlos y formular 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 tiene la empresa.

Caso de estudio

La empresa La Controladora S.A. es una comercializadora de pernos propietaria de la Sra. Karla Alejandra Vergara Ordoñez Gerente-Propietario con RUC 0702424052, persona natural obligada a llevar contabilidad, se encuentra ubicada en la ciudad de Machala. Por problemas de control en todo el proceso de la mercadería, el gerente, contador y bodeguero se reúnen y analizan la contratación de una firma auditora.

El 1 de junio del 2019 la Sra. Karla Vergara decide contratar a la firma Auditora Audicon, para realizar la planificación de auditoria de la cuenta inventario de mercadería, en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.

La firma Auditora Audicon realizó la visita preliminar a la empresa La Controladora S.A. de acuerdo a la NIA 310 en la cual nos hace referencia que se debe de tener conocimiento suficiente del negocio para poder entender los eventos que pueden tener efecto importante


sobre los estados financieros, de acuerdo a la visita preliminar se llevó a cabo la planificación de auditoría a la cuenta inventario de mercadería.

El objetivo de la presente auditoría es determinar las causas por la cual se presentan pérdidas de la cuenta mercadería desde la compra, mantenimiento y la salida de la misma y tiene como alcance llegar hasta la fase de planificación del componente inventario que se tomará 10 días en realizarlo.

Fase de planificación

En base a la NIA 300 una correcta planificación ayuda al auditor en varios aspectos como a identificar problemas potenciales, dirigir el encargo de auditoría para que se realice de una manera eficiente, seleccionar al equipo auditor con las capacidades y competencias para responder a riesgos previstos y la supervisión del trabajo. Para realizar la planificación iniciaremos con la evaluación del control interno dentro del área que es auditada. Se empieza con una planificación específica a la cuenta inventario, luego se procede a realizar el cuestionario de control interno que nos ayudaran a identificar los puntos claves para realizar la evaluación de riesgo y finalizar con la realización del programa de auditoría a la cuenta inventario.

Cuadro 1. Planificación específica al componente inventario

 DIANA JIMENEZ	AUDICON DIANA JIMENEZ	Hoja de trabajo	PE-2-1/1	
		ELABORADO:	J.P.D.M.	
		REVISADO:	M.I.J.V.	
		FECHA:	10/06/2019	
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
EMPRESA:		LA CONTROLADORA S. A		
COMPONENTE:		Cuenta inventario		
OBJETIVO DE LA AUDITORIA:		Determinar las causas por las pérdidas en la cuenta inventario		
ALCANCE DE LA AUDITORIA:		Realizar la Planificación de auditoría de la cuenta inventario de mercadería		
Nº	PROCEDIMIENTO	RFF/PT	ELABORADO POR:	FECHA:
1	Cuestionario de control interno de la cuenta inventario	CCI-3-1/1	J.P.D.M.	11/06/2019
2	Controles claves y pruebas de campo	CC-4-1/1	J.P.D.M.	14/06/2019
3	Resultado de evaluación de control interno	MCC-5-1/1	J.P.D.M.	17/06/2019
4	Programa de auditoría	PA-6-1/1	J.P.D.M.	20/06/2019

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: La autora


Evaluación de control interno

Luego de la planificación específica se procede a realizar el cuestionario de control interno sobre el manejo de la cuenta inventario de mercadería de la empresa La Controladora S.A. basándose a la NIA 200 sobre la responsabilidad del auditor de asegurar la razonabilidad de los estados financieros que esté libre de errores o fraudes y a la NIA 315 de identificar y valorar los riesgos de afirmaciones de los estados financieros mediante un control interno con el fin de implementación y diseño de respuestas a riesgos de incorrección material.

Cuestionario del control interno del componente inventario de mercadería

Se elabora un cuestionario de control interno en base al reglamento proporcionada por la empresa, las preguntas son elaboradas de forma objetiva.

Cuadro 2. Cuestionario de control interno de la cuenta inventario de mercadería

	<h1>AUDICON</h1> <p>DIANA JIMENEZ</p>	Hoja de trabajo	CCI-3-1/1	
		ELABORADO:	J.P.D.M.	
		REVISADO:	M.I.J.V.	
		FECHA:	11/06/2019	
CUENTA:		INVENTARIO		
CIUDAD:		MACHALA		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA INVENTARIO DE MERCADERÍA				
N.º	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existe un manual de procedimiento que controle el área de bodega?	X	-	-
2	¿Existen procedimientos para emitir requisición de compra?	X	-	-
3	¿Se realiza inventario físico de la mercadería periódicamente?	-	X	-
4	¿Se verifican los artículos recibidos con los detalles enviados?	X	-	-
5	¿Se controla debidamente la salida de inventario por medio de comprobantes?	-	X	-
6	¿Se registra en Kardex la entrada y salida de mercadería?	X	-	-
7	¿Existe un control de mantenimiento de mercadería?	X	-	-
8	¿Se emite informe de recepción de la mercadería?	-	X	-
9	¿Existe un control de acceso de personal al área de bodega?	-	X	-
10	¿Se realiza baja de inventario?	-	X	-
11	¿Existe sanciones por pérdida de mercadería?	X	-	-
12	¿Existe una correcta clasificación de los artículos?	-	X	-

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: la autora

Luego de haber aplicado el cuestionario de control interno se procede a justificar las respuestas revisando los documentos requeridos para la correcta evaluación del control interno, seleccionando los procedimientos con mayor riesgo y convirtiéndose en los controles claves que se detalla a continuación:

- Conteo físico de inventario
- Informe de recepción
- Restricción al área de bodega
- Baja de inventario
- Organización de mercadería

Se realiza 10 pruebas de campo a dichos controles claves, los cuales sirven para verificar el cumplimiento adecuado o no de los procedimientos de control interno.

Realizada la prueba de campo se encuentra lo siguiente:

1. No se realiza conteos periódicos de inventario físico
2. En 6 ocasiones se verificó la inconsistencia de un informe de recepción de la entrega de mercadería.
3. En 5 ocasiones ingresan personas ajenas (cajero, familiares del propietario) al área de bodega.
4. En 7 ocasiones se verificó que no hay registro de baja de inventario de artículos que no existen en la percha pero que si constan en el sistema.
5. En 8 ocasiones se constató que la mercadería está mal ubicada.

Cuadro 3. Controles Claves

 <p style="text-align: center;">AUDICON DIANA JIMENEZ</p>		Hoja de trabajo	CC-4-1/1		
		ELABORADO:	J.P.D.M.		
		REVISADO:	M.I.J.V.		
		FECHA:	14/06/2019		
CUENTA:		INVENTARIO			
CIUDAD:		MACHALA			
CONTROLES CLAVES					
N.º	Conteo físico de inventario	Informe de recepción	Restricción al área de bodega	Baja de inventario	Organización de mercadería
1	–	–	X	X	X
2	X	X	–	X	X
3	–	–	X	X	–
4	X	X	–	–	X
5	X	X	X	X	X
6	–	X	–	–	X
7	–	–	X	X	X
8	X	X	X	X	X
9	X	X	–	–	X
10	–	–	–	X	–
TOTAL	5	6	5	7	8

Fuente: cuestionario de control interno de la cuenta inventario de mercadería.

Elaborado por: La autora

Realizada la prueba de campo se procede a realizar la matriz de controles claves, donde se pondera a base del número de total de pruebas de campo y la calificación a base de incumplimientos encontrados en cada procedimiento.

Cuadro 4. Matriz de controles claves


 <p style="text-align: center;">AUDICON DIANA JIMENEZ</p>		Hoja de trabajo	MCC-5-1/1													
		ELABORADO:	J.P.D.M.													
		REVISADO:	M.I.J.V.													
		FECHA:	17/06/2019													
CUENTA:		INVENTARIO														
CIUDAD:		MACHALA														
MATRIZ DE CONTROLES CLAVES																
ORD	PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN													
			N/C	N/R												
1	Conteo físico de inventario	10	5	ALTO												
2	Realiza informes de recepción	10	6	MODERADO												
3	Controla el ingreso de personal no autorizado a bodega	10	5	ALTO												
4	Aplica correctamente la baja de inventario	10	7	MODERADO												
5	Organiza la mercadería de forma adecuada	10	8	BAJO												
TOTALES		50	31													
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO																
<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <th>Grado de confianza</th> <th>BAJO (1)</th> <th>MODERADO (2)</th> <th>ALTO (3)</th> </tr> <tr> <td>Rango</td> <td>15-50</td> <td>51-75</td> <td>76-95</td> </tr> <tr> <td>Nivel de Riesgo</td> <td>ALTA</td> <td>MODERADA</td> <td>BAJA</td> </tr> </table>					Grado de confianza	BAJO (1)	MODERADO (2)	ALTO (3)	Rango	15-50	51-75	76-95	Nivel de Riesgo	ALTA	MODERADA	BAJA
Grado de confianza	BAJO (1)	MODERADO (2)	ALTO (3)													
Rango	15-50	51-75	76-95													
Nivel de Riesgo	ALTA	MODERADA	BAJA													
<p>NIVEL DE CONFIANZA</p> <p style="text-align: right;">NC= CALIFICACION TOTAL /PONDERACION TOTAL</p> <p style="text-align: right;">NC= 31/50= 0.62*100= 62%</p> <p>El nivel de confianza es de 62 % MODERADO</p>																
<p>RIESGO DE CONTROL</p> <p>El riesgo de control es MODERADO</p>																
<p>TAMAÑO DE LA MUESTRA</p> <p>El 5% es considerado el riesgo de la auditoria</p> <p style="text-align: right;">TM= Riesgo de control / Riesgo de auditoria TM=2/0.05 TM=40%</p>																

Fuente: Controles Claves

Elaborado por: La Autora

Mediante la matriz de controles claves se determina que el nivel de confianza es MODERADO con un 62% y su riesgo de control es MODERADO, debido a que se evidenció que no se realiza conteo físico de inventario periódicamente como lo establece sus políticas de control, en 6 ocasiones no se realiza el respectivo informe de recepción al ingreso de mercadería, se evidencio que en 5 veces personal no autorizado entra al área de bodega, en 7 transacciones no esta aplicado la debida baja de inventario y por último se evidencia que 8 artículos no están ubicados en su respectivo lugar, es por ello que el tamaño de la muestra es de un 40%.

Cuadro 5. Programa de auditoría

 <p>AUDICON DIANA JIMENEZ</p>	Hoja de trabajo		PA-6-1/1	
	ELABORADO:		J.P.D.M.	
	REVISADO:		M.I.J.V.	
	FECHA:		20/06/2019	
CUENTA:		INVENTARIO		
CIUDAD:		MACHALA		
PROGRAMA DE AUDITORIA				
OBJETIVO: VERIFICAR LA RAZONABILIDAD DE LA CUENTA INVENTARIO DE MERCADERÍA				
N.º	PROCEDIMIENTO	REF	TIEMPO	AUDITOR
1	Realice una toma de inventario físico	PA-7	2 días	J.P.D.M.
2	Analice la correcta elaboración informes de recepción de mercadería	PA-8	2 días	J.P.D.M.
3	Compruebe el acceso al área de bodega este restringido	PA-9	2 días	J.P.D.M.
4	Analice que se aplique correctamente la baja de inventario	PA-10	2 días	J.P.D.M.
5	Verifique que los artículos estén ubicados correctamente	PA-11	2 días	J.P.D.M.

Fuente: Evaluación del control interno

Elaborado por: La autora

Con los resultados de la evaluación del control interno se realizó el programa de auditoria en la cual se obtendrá evidencia eficiente y suficiente mediante la aplicación de las pruebas de cumplimiento, sustantivas y analíticas para en su momento realizar una opinión razonable de la cuenta inventario de mercadería.

CONCLUSIONES

Realizado el trabajo investigativo se concluyó:

- Realizado el análisis del respectivo control interno a la empresa La Controladora S.A. se evidenció que no se cumple de forma correcta la implementación del reglamento interno ocasionando inconvenientes relacionadas al manejo de inventario

Con los resultados obtenidos de las pruebas de campo se evidenció que:

- No se cumple con la periodicidad de realizar conteo físico de inventario establecidos en el reglamento interno.
- Existe una deficiencia al momento de realizar los informes de recepción por parte del bodeguero que causa una diferencia de las características de los artículos pedidos.
- no existe un control de acceso al área de bodega en la cual personas ajenas pueden estar sustrayendo mercadería de la misma.
- El procedimiento de la baja de inventario de la mercadería ya sea vendida, obsoleta o perdida no se establece de forma correcta.
- Existe una mala ubicación de los artículos en el perchero y esto conlleva a que se registre mal los artículos en el sistema y exista una diferencia con el inventario físico.

Se realizó un programa de auditoria a la cuenta inventario estableciendo procedimientos de acuerdo al riesgo de control, que permite realizar un trabajo seguro de control bajo una seguridad razonable.

Finalizado el trabajo de investigación se puso en práctica conocimientos impartidos en clases y ayudó obtener experiencia en la parte de la realización de una auditoria en la fase de planificación y a la realización del programa de auditoria a la cuenta inventario de mercadería.

Bibliografía

- Apunte, R., & Rodríguez, R. (2016). Diseño y aplicación de sistemas de gestión de inventarios en empresas ecuatorianas. *Ciencias Holguin*, 22(3), 1-14. Recuperado el 19 de julio de 2019, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>
- Arciniegas, G. (2013). Modelo de gestión de inventario para empresas comerciales de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. *UCV HACER*, 2(2), 11-26. Recuperado el 24 de julio de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/5217/521752181003.pdf>
- Biler, S. (2017). Auditoría. Elementos esenciales. *Dominio de las Ciencias*, 3, 138-151. Recuperado el 18 de julio de 2019, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5907383>
- Bohórquez, N. (2015). Implementación de norma internacional de inventario en Colombia. *INNOVAR*, 25(57), 79-92. Recuperado el 24 de Julio de 2019, de <http://www.redalyc.org/pdf/818/81839197006.pdf>
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En Contexto*(2), 129-146. Recuperado el 18 de julio de 2019, de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Escalante, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 40-55. Recuperado el 20 de julio de 2019, 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. Recuperado el 18 de julio de 2019, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84950585007>
- Garrido, I., & Cejas, M. (2017). La gestión de inventarios como factor estratégico en la administración de empresas. *Negotim*, 13(37), 109-129. Recuperado el 19 de julio de 2019, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78252811007>
- Hernández, O. (2016). La auditoría y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Fases*, 19(33), 15-41. Recuperado el 19 de julio de 2019, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25746579003>

- Herrera, A., Betancourt, V., Herrera, A., Vega, S., & Vivanco, E. (2016). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones. *Quipukamayoc*, 24(46), 151-160. Recuperado el 13 de agosto de 2019, de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13249/11757>
- Mancilla, M., & Saavedra, M. (2015). El gobierno corporativo y el comité de auditoría en el marco de la responsabilidad social empresarial. *Contaduría y Administración*, 60(2), 488-506. Recuperado el 19 de julio de 2019, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39535648011>
- Martinez, Y., Blanco, B., & Loy, L. (2013). Propuesta del sistema de acciones para la implementación de la auditoría con informática. *Revista de Arquitectura e Ingeniería*, 7(2), 1-13. Recuperado el 13 de agosto de 2019, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=193929227003>
- Sornoza, J., & Párraga, F. (2016). un acercamiento a los fundamentos teóricos y técnicos para desarrollar una auditoría integral. *Dominio de las ciencias*, 2(3), 276-294. Recuperado el 18 de julio de 2019, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5761600>
- Sotelo, J. (2018). Laplaneacion de la auditoría en un sistema de gestión de calidad como base la norma iso 19011:2011. *Revista Ibeoamericana para la Investigación y el Desarrollo educativo*, 8(16), 1-33. doi:10.23913/ride.vi16.329