



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA PARA EL COMPONENTE
INVENTARIO DE MERCADERÍA DE LA EMPRESA EL DESBARAJUSTE
S.A EN EL PERIODO 2018

POLO MONTAÑO JESSICA GABRIELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA PARA EL COMPONENTE
INVENTARIO DE MERCADERÍA DE LA EMPRESA EL
DESBARAJUSTE S.A EN EL PERIODO 2018

POLO MONTAÑO JESSICA GABRIELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA PARA EL COMPONENTE INVENTARIO DE
MERCADERÍA DE LA EMPRESA EL DESBARAJUSTE S.A EN EL PERIODO 2018

POLO MONTAÑO JESSICA GABRIELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA


MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 26 DE AGOSTO DE 2019

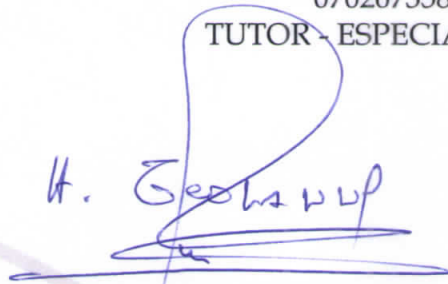
MACHALA
26 de agosto de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Planificación de auditoria para el componente inventario de mercadería de la empresa El Desbarajuste S.A 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: martes 27 de agosto de 2019 - 09:59

Urkund Analysis Result

Analysed Document: POLO MONTANO JESSICA GABRIELA_PT-010419.pdf (D54749410)
Submitted: 8/8/2019 9:33:00 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, POLO MONTAÑO JESSICA GABRIELA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Planificación de auditoria para el componente inventario de mercadería de la empresa El Desbarajuste S.A 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, 26 de agosto de 2019



POLO MONTAÑO JESSICA GABRIELA
0705733566

DEDICATORIA

El presente trabajo dedico a Dios que ha puesto en mí toda la sabiduría a lo largo de mi carrera y a los dos seres grandiosos que puso en mi vida, mis padres Sra. Martha Montaña Macas y Sr. Ángel Polo Armijos, después de todo el esfuerzo ahora tenemos los resultados, esto es por ellos y para ellos, de igual forma a mi hermano y mi familia porque siempre han estado preocupados por mí.

POLO MONTAÑO JESSICA GABRIELA

AGRADECIMIENTO

Este gran logro alcanzado se lo agradezco principalmente a Dios que es el creador del universo, quien ilumina mi vida y guía cada paso que doy, a mis padres por su dedicación, su esfuerzo y apoyo que me han brindado durante toda mi vida y de esa forma me han ayudado a ir cumpliendo con cada meta, a toda mi familia que siempre están prestos a mi lado siendo una parte fundamental de mi vida, también agradezco a todos los docentes que me han compartido sus conocimientos en tan prestigiosa institución Universidad técnica de Machala, y a mis docentes tutores quienes me han dirigido en el desarrollo y culminación del trabajo.

POLO MONTAÑO JESSICA GABRIELA

RESUMEN

El control de inventarios es uno de los principales temas en la gestión estratégica de las empresas, debido a que en su mayoría presentan problemas frecuentes que ocasionan pérdidas numerosas, por lo cual es importante elaborar una auditoría financiera ya que permite examinar los estados financieros y las operaciones realizadas, con la finalidad de emitir una recomendación acerca de los problemas, partiendo de su importancia la presente investigación se elabora con el objetivo de examinar el componente inventario de mercadería, a través de la planificación de auditoría para realización de un examen especial a esta cuenta en la empresa El Desbarajuste S. A. en el periodo 2018, en el desarrollo del caso práctico se utiliza la metodología analítica basada en el estudio de diferentes actores acerca de la problemática para interpretar y desarrollar el mismo. La investigación inicia con la introducción, que presenta el caso de estudio y el desarrollo que contiene el análisis de conceptos teóricos que constituyen la base para los procedimientos de la planificación de auditoría, se concluye que con la planificación de auditoría, el desarrollo de las matrices permitió contrastar los controles claves y calificar el nivel de confianza de 64% y como resultado un riesgo de control moderado, para determinar el tamaño de la muestra se estableció el muestreo estadístico obteniendo una muestra de 40% y en base a aquello se obtuvo el programa de auditoría, el cual presenta procedimientos de pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas necesarias para la evaluación del componente inventario.

PALABRAS CLAVE

Auditoría financiera, controles claves, riesgo de auditoría, programa de auditoría, inventarios.

ABSTRACT

Inventory control is one of the main issues in the strategic management of companies, since most of them present frequent problems that cause numerous losses, so it is important to prepare a financial audit and to examine the financial statements and operations carried out, with the purpose of issuing a recommendation about the problems, based on its importance the present investigation is prepared with the objective of examining the inventory component of merchandise, through the audit planning to perform a special examination to this account in the company El Desbarajuste SA in the period 2018, in the development of the practical case the analytical methodology is used based on the study of different actors about the problem to interpret and develop it. The investigation begins with the introduction, which presents the case study and the development that contains the analysis of theoretical concepts that constitute the basis for the audit planning procedures, it is concluded that with the audit planning, the development of the Matrices allowed to contrast the key controls and rate the level of confidence of 64% and as a result a moderate control risk, to determine the sample size, statistical sampling was established obtaining a sample of 40% and based on that the audit program, which presents procedures for compliance tests and substantive tests necessary for the evaluation of the inventory component.

KEYWORDS

Financial audit, key controls, audit risk, audit program, inventories.

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
RESUMEN	IV
ABSTRACT	V
TABLA DE CONTENIDO	VI
ÍNDICE DE CUADROS	VII
INTRODUCCIÓN	8
DESARROLLO	9
Argumentación teórica	9
Auditoría financiera	9
Papel del auditor	10
Fases de la auditoría	10
Planificación de auditoría	10
Matriz de controles claves	10
Riesgo de auditoría	11
Tamaño de la muestra	11
Programa de auditoría	11
Pruebas de auditoría	11
Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGAS	11
Normas internacionales de auditoría NIAS	12
Normas Internaciones de Contabilidad - NIC	12
Inventarios	12
Caso de estudio	13
Planificación preliminar	13
Planificación específica	13
Riesgo inherente	15
Controles claves	15
Nivel de confianza	17
Riesgo de control	17
Tamaño de la muestra	17
CONCLUSIÓN	19
BIBLIOGRAFÍA	20
ANEXOS	23

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Planificación de auditoría del componente inventario de mercadería _____	14
Cuadro 2. Cuestionario de control interno _____	14
Cuadro 3. Matriz de controles clave _____	16
Cuadro 4. Programa de auditoría _____	18
Cuadro 5. Planificación preliminar _____	23
Cuadro 6. Controles claves _____	23
Cuadro 7. Plan de auditoría _____	24

ABREVIATURAS

PP: Planificación preliminar

PE: Planificación específica

H/T: Hoja de trabajo

CCI: Cuestionario de control interno

CCL: Controles claves

MCL: Matriz de controles claves

PA: Programa de auditoría

INTRODUCCIÓN

Las empresas como principal factor de producción mercantil o industrial, tienen como objetivo la protección de los activos que constituyen una fuente primordial para el ejercicio de las actividades en la organización y la preservación de la misma (Herrera, Betancourt, Vega, y Vivanco, 2016), para aquello es necesario realizar una auditoría interna a todas las actividades ejecutadas en las diferentes áreas que la conforman, de esta manera evaluar los controles internos a través de la búsqueda de evidencias suficientes y competentes, de esta forma tener la posibilidad de encontrar errores en el manejo de sus operaciones, corregirlos a tiempo, y también evitarlos a futuro.

El control de inventarios es uno de los principales temas en la gestión estratégica de las empresas, debido a que en su mayoría presentan problemas de forma frecuente como el faltante de inventarios, mercadería deteriorada, poca rotación de inventarios o acumulación de mercaderías, entre otros, que pueden conllevar a pérdidas económicas numerosas, ya que los inventarios constituyen un factor primordial para la operación de las empresas, para investigar estas problemáticas es importante realizar una auditoría financiera es por aquello que en el presente caso práctico se estudia una problemática en el manejo de este componente que requiere la elaboración de la planificación de auditoría para determinar los procedimientos necesarios para evaluar esta situación.

La auditoría financiera permite examinar la razonabilidad de las operaciones financieras de una empresa, eficacia de la operación, confiabilidad de su información y determinar fraudes, como también la posibilidad de aplicación de métodos correctivos que permitan cumplir con las metas y objetivos propuestos en su visión empresarial, brindando seguridad y tranquilidad a los accionistas.

El trabajo se delimita en el desarrollo de la planificación de auditoría para el componente inventarios de mercadería en la empresa el Desbarajuste S.A., en el periodo 2018.

El caso práctico es pertinente al cumplimiento de un requisito de titulación de la carrera de Contabilidad y Auditoría CPA, y se basa en la planificación específica en donde se realiza el cuestionario de control interno del cual se obtienen los controles claves que necesitan ser evaluados, por consiguiente, se elabora la matriz de controles claves sirve para determinar el nivel de confianza y el riesgo de control existente, a partir de estos procedimientos se realiza el plan de auditoría sobre las actividades a cumplir y se determina el programa de auditoría que establece el tipo de pruebas que se requiere realizar.

La empresa El Desbarajuste S.A se dedica a la comercialización al por menor de vidrios y perfilaría, se encuentra ubicada en la ciudad de Machala, en las calles Junín entre Sucre y Rocafuerte, la cual tiene más de dos años en el mercado, en la actualidad está presentando situaciones que perjudican a su actividad provocando pérdidas económicas y disminución de las ventas, se puede deducir que debido a su poco tiempo que lleva desempeñando esta actividad económica y la contratación de personal sin experiencia para el manejo de inventario, la hace propensa a presentar inconvenientes en su control, esta compañía cuenta con dos bodegas, las cuales en conteos realizados exhiben faltantes, mercaderías en mal estado, déficit en inventario, entre otros que necesitan ser evaluados.

Los socios de la empresa se han reunido para tratar la situación que están afrontando y han decidido contratar al Grupo Auditor GP, para realizar un examen especial al componente inventario de mercadería, la importancia de este trabajo radica en el realizar la auditoría que será llevada a cabo por profesionales que conforman el equipo auditor.

El objetivo principal del presente caso práctico es examinar el componente inventario de mercadería, a través de la planificación de auditoría para realización de un examen especial a esta cuenta, en la empresa El Desbarajuste S. A. en el periodo 2018.

DESARROLLO

Argumentación teórica

Para la planificación de la auditoría es necesario empezar con la elaboración de los papeles de trabajo que especifiquen los objetivos que persigue el trabajo, los procedimientos que se van aplicar para identificar, evaluar e identificar los riesgos y documentar los hallazgos descubiertos

Auditoría financiera

La auditoría financiera tiene el objetivo de proporcionar una conclusión o dictamen acerca de la situación encontrada a través de los procesos de auditoría, que representa un problema para una empresa, permitiendo tomar una decisión para corregir los errores, de acuerdo a los componentes que han sido evaluados y a entidad que ha sido auditada, los procedimientos de auditoría tienen el propósito de descubrir fraudes, errores de principio y errores técnicos (Biler, 2017).

Según el autor (Sotelo, 2018), la auditoría de basa en principios que la convierten en una herramienta eficaz y fiable que brindan información que permite a la empresa

auditada mejorar su desempeño, bajo estos principios es un requisito fundamental para emitir conclusiones que sean suficientes y pertinentes y que permitan el trabajo independiente a los auditores con opiniones análogas en situaciones similares.

Papel del auditor

El auditor como profesional tiene el papel de elaborar trabajos de auditoría con libre ejercicio de su ocupación técnica, que tiene la competencia para emitir una opinión con criterio independiente, mediante la utilización de instrumentos que permitan validar la información, la cual depende del tipo de auditoría que se va a realizar sin importar su tamaño, esta auditoría puede ser interna que consiste en realizar una auditoría independiente que busca el buen desempeño de las operaciones, la o externa que se basa en el examen a los estados financieros por profesionales calificados (Quispe, Arellano, y Ayaviri, 2016).

Fases de la auditoría

La auditoría comprende un proceso sistemático que es planeado por el equipo auditor, centrada de examinar los controles, encontrar errores, fraudes entre otros, para desarrollar este trabajo se contempla un procedimiento conformado por la planificación, ejecución, informe y seguimiento o monitoreo (Aros, Estepa, y Guzmán, 2018).

Planificación de auditoría

La planeación es la primera fase de la auditoría, comprende el estudio de la situación de la empresa auditada (Gallego, Hernández, y Clavijo, 2016), este procedimiento consiste en establecer los criterios que van a ser objeto de evaluación, mediante la búsqueda de información del auditor, la planificación de auditoría se encuentra dividida en planificación preliminar que es la etapa inicial está compuesta por el reconocimiento de la empresa auditada, conocimiento de la estructura de la organización, el sector al que pertenece, su estructura de capital, se debe establecer el objeto de la auditoría para determinar su alcance y las fuentes para recabar información, se debe establecer el tiempo de duración, los costos, y los recursos que serán utilizados y evitar que la información errónea o escasa provoque equivocaciones en el desarrollo del trabajo de auditoría, y la planificación específica contiene los controles claves, evaluación del control interno, la determinación del riesgo, procedimientos y programas de auditoría (Vásquez Flores y Herrera Freire, 2017, pág. 134)

Matriz de controles claves

El riesgo consiste en las diversas situaciones que provocan afectaciones a los activos que, impidiendo el cumplimiento de los objetivos, el control comprende las actividades para mitigar riesgos y conseguir un nivel aceptable por la empresa por aquello se realiza

la matriz de controles claves que nos permitirán evaluar los puntos exactos conocidos como riesgos que impiden el normal desempeño de la entidad (Valencia, Mejia, y Marulanda, 2017).

Riesgo de auditoría

Hace referencia a la probabilidad de que el auditor emita una opinión sin salvedades acerca de los estados financieros que presentan errores o que no cumplan con los requerimientos de los principios de contabilidad, que supere a la importancia relativa, este riesgo contiene tres elementos como el riesgo inherente de que existan errores en una cuenta que no han sido considerados en los procedimientos de control interno, el riesgo de control que consiste en la posibilidad de que los errores no sean prevenidos a tiempo por el sistema de control interno y el riesgo de detección de que los errores no sean encontrados por sistema de control interno (Sosa, 2019).

Tamaño de la muestra

El tamaño de la muestra se puede establecer a través de dos formas el muestreo aleatorio y el muestreo no aleatorio, el primero se basa en la elaboración de mediciones y análisis estadísticos suficientes que la sustenten y el segundo se fundamenta en seleccionar la muestra en base a la experiencia y conocimiento del auditor que va a desarrollar el trabajo, quien de acuerdo a juicio profesional ya los trabajos de auditoría ya realizados considere los pertinentes, pero pueden contemplar desventajas de seleccionar una muestra no valida (Gómez, 2016).

Programa de auditoría

Es un elemento de la auditoría que se elabora para su utilización de manera ordenada que contiene el objetivo, procedimientos sustantivos y de cumplimiento que se van a ejecutar en el proceso de auditoría, es elaborado por el supervisor y el jefe del equipo auditor conforme a los procedimientos de auditoría, tamaño de la muestra y alcance de las pruebas de auditoría estipuladas en la planificación. (Vargas, Jara, y Verdezoto, 2016, pág. 64)

Pruebas de auditoría

Las pruebas de auditoría están vinculadas a las evidencias que se esperan encontrar y son elegidas por el auditor en el programa de auditoría, estas son pruebas sustantivas son pruebas de detalles, pruebas de cumplimiento y pruebas de doble propósito. (Vargas, Jara, y Verdezoto, 2016, pág. 37)

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGAS

La aplicación de la auditoría se basa en el estudio y aplicación de normas generales y de ejecución que rigen los procesos de auditoría, las Normas de Auditoría Generalmente

Aceptadas (NAGAS) son los requisitos y principios que deben observar los auditores para iniciar el proceso de auditoría, así también garantizan el desempeño eficiente de los profesionales durante el proceso. (Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los EE.UU., 2017)

Normas internacionales de auditoría NIAS

Estas normas se aplican a los estados financieros y dictan los principios, procedimientos y lineamientos que debe aplicar un auditor independiente para el desarrollo de sus trabajos de auditoría (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2009).

Normas Internaciones de Contabilidad - NIC

Esta norma se aplica al tratamiento contable de los inventarios, determinación de los costos, su reconocimiento como gasto, y el deterioro que disminuye su importe en libros al valor neto realizable, y propone las directrices de las fórmulas para atribuir los costos a los inventarios, esta norma no aplica para las obras en curso resultantes de los contratos de construcción, instrumentos financieros y los activos biológicos, ya que cada uno de ellos posee su norma concreta para su tratamiento (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2005).

Inventarios

Los inventarios son los activos de mayor importancia en la actividad comercial que una empresa mantiene almacenados, estos pueden ser utilizados para el consumo, la venta, alquiler, producción durante un ejercicio económico de acuerdo a su operación (Asencio, González, y Lozano, 2017).

El control de los inventarios es fundamental debido a que esto son los bienes que dan movimiento a las actividades de la empresa, sin importar su naturaleza son el eje principal de cada organización (Apunte y Rodríguez, 2016). Para tener un tratamiento contable se basa en los principios y normas establecidos, no obstante, en algún momento pueden generarse errores en los registros que tienen afectaciones mayores en los estados financieros (Maza, Betancourt, y Zúñiga, 2017)

En el desarrollo del caso práctico se utiliza la metodología analítica basada en el estudio de diferentes actores acerca de la problemática para interpretar y desarrollar el mismo.

Caso de estudio

La empresa El Desbarajuste S.A se dedica a la comercialización al por menor de vidrios y perfilaría, se encuentra ubicada en la ciudad de Machala, en las calles Junín entre Sucre y Rocafuerte, la cual tiene más de dos años en el mercado, en la actualidad está presentando situaciones que perjudican a su actividad provocando pérdidas económicas y disminución de las ventas, se puede deducir que debido a su poco tiempo que lleva desempeñando esta actividad económica y la contratación de personal sin experiencia para el manejo de inventarios, la hace propensa a presentar inconvenientes en su control, esta compañía cuenta con dos bodegas, las cuales en conteos realizados exhiben faltantes, mercaderías en mal estado, déficit de inventario, entre otros que necesitan ser evaluados.

La organización ha acordado con la firma auditora Grupo Auditor GP, equipo auditor que se encuentra conformado por el auditor senior Ing. José Vicente Maza Iñiguez y la auditora junior Ing. Jessica Gabriela Polo Montaña, quienes llevaran a cabo el proceso de planificación de auditoría al componente inventario, como punto clave para asegurar el éxito del presente trabajo.

Planificación preliminar

En la planificación preliminar se especifica los procedimientos que se van a seguir para empezar con la auditoría y obtener información sobre la empresa, el desarrollo de sus operaciones, la situación problemática a la cual se está realizando examen especial, en este caso se visita a la empresa, específicamente a las áreas de bodega y contabilidad. (Ver Anexo, cuadro 5)

Planificación específica

Se realiza la planificación de la auditoría para el examen especial al componente inventario de la empresa El Desbarajuste S.A, determinando los papeles de trabajo que se va a utilizar.

Cuadro 1. Planificación de auditoría del componente inventario de mercadería

		GRUPO AUDITOR GP PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA DEL COMPONENTE INVENTARIO DE MERCADERIA Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018		H/T: PE-1/1
Empresa: El Desbarajuste S.A. Componente: Inventario de mercadería Fecha: 01/07/2019		Elaborado por: P.M.J.G Aprobado por: M.I.J.V		
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	FECHA	
1	Elaboración del cuestionario de control interno para el componente inventario de mercadería.	CCI-1/1	01/072019	
2	Determinación de los controles clave a través de las pruebas de campo.	CCL-1/1	03/07/2019	
3	Resultado de la evaluación del control interno.	MCL-1/1	05/07/2019	
4	Desarrollo del programa de auditoría al componente inventario de mercadería.	PA-1/1	09/07/2019	


Elaborado por: La autora

Fuente: Propia del autor

En el cuadro 1 se establecen las matrices que se van a elaborar en la planificación de auditoría.

Se procede a realizar el cuestionario de control interno con el planteamiento de las interrogantes para encontrar los hechos que provocan inconvenientes a este componente.

Cuadro 2. Cuestionario de control interno

		GRUPO AUDITOR GP CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018			H/T: CCI-1/1
Empresa: El Desbarajuste S.A. Componente: Inventario de mercadería Fecha: 01/07/2019		Elaborado por: P.M.J.G Aprobado por: M.I.J.V			
No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES	
1	¿Se realiza la rotación de inventario?		X	-	
2	¿Existe inventario que se encuentran obsoletos o en mal estado?	X		-	
3	¿Se utiliza un método para el control de ingreso y salida de inventario?		X	-	
4	¿Se efectúa de forma periódica la toma física de los inventario?	X		-	
5	¿Existe un registro de control de las personas responsables del manejo de inventario?	X		-	
6	¿Se restringe el ingreso a bodega a las personas ajenas a su custodia?		X	-	

7	¿Se utiliza el tratamiento contable para inventario establecido por la NIC 2?		X	-
8	¿Existe un tratamiento contable para dar de baja el inventario obsoleto, dañado o en mal estado?		X	-
9	¿Se mantiene un stock suficiente de inventario disponible para evitar su déficit?		X	-
10	¿Se almacena el inventario de forma ordenada de acuerdo a la fecha de almacenaje o de llegada del pedido?	X		-
11	¿La bodega cuenta con la seguridad adecuada contra eventos o catástrofes naturales para el almacenaje del inventario?	X		-
12	¿Existe un manual que establece las políticas para el manejo de inventario?	X		-
13	¿Se realiza órdenes de requisición que autoricen la compra de inventario?	X		-
14	¿Las compras cuentan con sustento legal para su respaldo?		X	-
15	¿Presentan medidas de precaución contra robos y pérdidas de inventario?		X	-

Elaborado por: La autora

Fuente: Propia del autor

En el cuadro 2 se identificó las situaciones que está enfrentando la entidad auditada, a través de las respuestas encontradas.

Se procede a establecer los controles claves que necesitan ser evaluados, y serán sometidos a 10 pruebas de campo y obtener resultados que nos permitan conocer la urgencia de su evaluación.

Riesgo inherente

La empresa ha indicado que hace dos meses se ha realizado la contratación de un bodeguero, quien no posee experiencia en el desempeño de dicha función, por lo tanto, se puede deducir que por esta razón se presenta un riesgo inherente alto de que se produzcan errores en su desempeño.

Por otro lado, tenemos que la organización tiene un volumen de operaciones demasiado alto, por lo que se considera como un riesgo inherente elevado, debido a que hace al bodeguero más propenso a cometer errores o tener confusiones en su control.


Controles claves

Posterior a la revisión se puede observar los siguientes resultados de la prueba de campo con respecto a los controles clave:

1. Las bodegas carecen de 9 medidas que son necesarias para su seguridad, precaución contra robos y pérdidas de inventario.
2. Se encontró que de 10 artículos revisados 8 de ellos se encuentran en mal estado.
3. Se evidencia que en 5 ocasiones no se realizó la toma física de inventario.
4. De las 10 transacciones revisadas 5 de ellas no cuentan un tratamiento contable para dar de baja el inventario obsoleto, dañado o en mal estado.
5. De las 10 compras de mercaderías examinadas se encuentra que 5 no cuentan con sustento legal o comprobantes que sustenten su adquisición. (ver Anexo, cuadro 6)

A través de la matriz de controles claves se establece la ponderación de cada control para la correspondiente evaluación.

Cuadro 3. Matriz de controles clave

		GRUPO AUDITOR GP MATRIZ DE CONTROLES CLAVES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018				H/T: MCL-1/1	
Empresa: El Desbarajuste S.A. Componente: Inventario de mercadería Fecha: 05/07/2019		Elaborado por: P.M.J.G Aprobado por: M.I.J.V					
No.	PREGUNTAS	AFIRMACION AFECTADA	POND.	CALIF.	NC	RC	
1	Inventario que se encuentran obsoletos o en mal estado.	Planificación	10	8	Alto	Bajo	
2	Toma física de inventario.	Planificación	10	5	Bajo	Alto	
3	Tratamiento contable para dar de baja el inventario obsoleto, dañado o en mal estado.	Contabilidad	10	5	Bajo	Alto	
4	Compras con sustento legal.	Control	10	5	Bajo	Alto	
5	Medidas de precaución contra robos y pérdidas de inventario.	Seguridad	10	9	Alto	Bajo	
TOTAL:			50	32	Moderado	Moderado	

Elaborado por: La autora

Fuente: Propia del autor

Resultado de la evaluación del control interno

NIVEL DE CONFIANZA	Bajo (1)	Moderado (2)	Alto (3)
RANGO	15-50%	51-75%	76-95%
RIESGO DE CONTROL	Alta (3)	Moderado(2)	Bajo(1)

Nivel de confianza

$$\text{NC} = \text{Calificación total} / \text{Ponderación total}$$

$$\text{NC} = 32/50 = 0,64 \times 100 = 64\%$$

El nivel de confianza es de 64%, es decir, es **MODERADO**

Riesgo de control

El riesgo de control se ubica en el rango 51-75 por lo que se concluye que su riesgo de control es **MODERADO**.

Tamaño de la muestra

Se considera el 5% como riesgo de auditoría, para calcular el tamaño de la muestra.

$$\text{TM} = \text{Riesgo de control} / \text{Riesgo de auditoría}$$

$$\text{TM} = 2/0.05 = 40\%$$

El tamaño de la muestra es del 40 %.


Con la matriz de controles claves se evalúa la ponderación y calificación para determinar el tipo de pruebas que se necesita aplicar y obtener el nivel de confianza con la aplicación de la fórmula que corresponde a la división de la ponderación total para la calificación total, del que se obtuvo un 64%.

Para realizar la auditoría se requiere saber el tamaño de la muestra el cual se consiguió a través del muestreo estadístico que implica la aplicación de la fórmula quedando como resultado que se va a tomar el 40% de nuestra población.

Posterior a la matriz de controles claves se realiza el cuadro que especifica la duración que tendrá cada actividad de auditoría. (Ver Anexo, cuadro 7)

Para concluir con la planificación de realiza el programa de auditoría que indica los procedimientos que deben ser llevados a cabo para encontrar las evidencias suficientes que sustenten los hallazgos y la opinión del auditor.

Cuadro 4. Programa de auditoría

		GRUPO AUDITOR GP PROGRAMA DE AUDITORÍA Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018		H/T: PA-1/1
Empresa: El Desbarajuste S.A. Componente: Inventario de mercadería Fecha: 09/07/2019		Elaborado por: P.M.J.G Aprobado por: M.I.J.V		
OBJETIVOS <ul style="list-style-type: none"> • Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta inventario. • Determinar la eficiencia del control interno de la empresa. • Verificar la correcta valuación del inventario. 				
No.	PROCEDIMIENTOS	REF	TIEMPO	AUDITOR
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			
1	Verifique los inventarios que se encuentran obsoletos o en mal estado.	Bodega	1 Día	P.M.J.G M.I.J.V
2	Verifique las medidas de precaución contra robos y pérdidas de inventario.	Bodega	1 Día	P.M.J.G M.I.J.V
	PRUEBAS SUSTANTIVAS			
1	Verifique el tratamiento contable para dar de baja el inventario obsoleto, dañado o en mal estado.	Registros contables	1 Día	P.M.J.G M.I.J.V
2	Verifique que las actas de la toma física de inventario concuerden con los saldos de los registros contables.	Actas y registros contables	1 Día	P.M.J.G M.I.J.V
3	Verifique los documentos legales que sustenten las compras de inventario.	Archivo	1 Día	P.M.J.G M.I.J.V

Elaborado por: La autora

Fuente: Propia del autor

El programa de auditoría establece los procedimientos que se van a ejecutar y se realizó en base al cuadro 3 de la matriz de controles claves que permitió identificar los tipos de pruebas que se deben aplicar al componente inventario, en este caso se requiere de pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas para cada control.

CONCLUSIÓN

A través de examen especial realizada al componente inventario se desarrolló la planificación de auditoría a la empresa El Desbarajuste S.A., que determina los planes de acción que se deben seguir en la evaluación de la cuenta, y se puede concluir que a partir de las pruebas de campo realizadas se evidencia que existe el incumplimiento de las normas contables para el manejo de inventarios, por otro lado, la contratación de personal sin experiencia para bodega y es un factor muy influyente para la presencia de errores y confusiones en el control de las operaciones, lo cual permite que existan problemas en la valuación de esta cuenta.

En la planificación de auditoría el desarrollo de las matrices, permitieron contrastar los controles claves y calificar el nivel de confianza el cual nos reflejó un 64% y como resultado de esto un riesgo de control moderado, para determinar el tamaño de la muestra se estableció el muestreo estadístico obteniendo una muestra conformada por el 40% del universo y en base a aquello se obtuvo el programa de auditoría, el cual presenta procedimientos de pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas necesarias para la evaluación del componente inventario de mercadería.

BIBLIOGRAFÍA

- Apunte García, R. M., & Rodríguez Piña, R. A. (Julio-Septiembre de 2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 1-14. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>
- Aros Hernández, L., Estepa Plazas, R. A., & Guzmán Flórez, M. H. (10 de Julio de 2018). Los medios probatorios en Colombia y su incidencia en el encargo de una auditoría: Una prespectiva desde el pentágono del fraude. *Revista Republicana*, 117-134. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1909-44502018000200117&lang=es
- Asencio Cristóbal, L., González Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 231-250. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=504551272009>
- Biler Reyes, S. A. (2017). Auditoría. Elementos esenciales. *Ciencias económicas y empresariales*, 138-151. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5907383>
- Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los EE.UU. (2017). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGAS*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas-en-peru/>
- Gallego Cossío, L. C., Hernández Aro, L., & Clavijo Bustos, N. (Septiembre de 2016). Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a procesos de auditoría. *Scientia Et Technica*, 248-253. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/849/84950585007.pdf>
- Gómez Meneses, F. E. (Julio-Diciembre de 2016). El uso de la estadística en la ejecución de trabajos de auditoría financiera. *Cuadernos de contabilidad*. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722016000200009&lang=es
- Herrera, A., Betancourt, A. H., Vega, S., & Vivanco, E. (2016). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para la toma de decisiones. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 151-160. Obtenido de

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13249/11757>

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2005). *Normas Internacionales de Contabilidad. NIC 2 Inventarios*. Estados Unidos.

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2009). *Normas Internacionales de Auditoría NIAS*. Estados Unidos.

Maza Iñiguez, J. V., Betancourt Gonzaga, V. A., & Zúñiga Reyes, G. N. (Marzo de 2017). Cambio organizacional y control de los estados financieros. La empresa Excandra Cía. Ltda. De Machala, Ecuador. *Revista electronica para maestros y profesores, Maestro y Sociedad*, 275-289. Obtenido de <https://revistas.uo.edu.cu/index.php/MyS/article/viewFile/2211/2152>

Quispe Fernández, G. M., Arellano Cepeda, O. E., & Ayaviri Nina, D. (2016). Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda. *Rev. Investig. Altoandin*, 483 - 496. Obtenido de http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1851-17402016000200004&lang=es

Sosa Mora, E. (Enero-Abril de 2019). Una propuesta metodológica para establecer niveles de materialidad en respuesta a los riesgos de errores importantes en los estados financieros. *TEC Empresarial*, 35-52. Obtenido de www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1659-33592019000100035&lang=es

Sotelo Asef, J. G. (Junio de 2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. *RIDE. Revista Iberoamericana para la investigación y el desarrollo educativo*, 97-129. Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-74672018000100097&lng=es&nrm=iso


Valencia Duque, F. J., Mejia Serna, S., & Marulanda, C. E. (2017). Auditoría continua en el sector minero. Un caso aplicado. *Revista Espacios*, 14-25. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n04/a18v39n04p14.pdf>

Várgas, M., Jara, B., & Verdezoto, M. (2016). *Auditoría Financiera: Enfoque de control*. Machala: UTMACH.

Vásquez Flores, J., & Herrera Freire, A. (2017). Resultados del trabajo de campo. En J. Vásquez Flores, A. Betancourt Gonzaga, & F. Chang Rizo, *Auditoría DE estados financieros preparados bajo NIIF* (págs. 124-141). Machala: Editorial UTMACH.

ANEXOS

Cuadro 5. Planificación preliminar


 GRUPO AUDITOR GP PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DE AUDITORÍA Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018		H/T: PP-1/1		
Empresa: El Desbarajuste S.A. Componente: Inventario de mercadería Fecha: 01/07/2019		Elaborado por: P.M.J.G Aprobado por: M.I.J.V		
OBJETIVO: <ul style="list-style-type: none"> • Conocer la empresa que va a ser auditada, determinar los cargos y funciones. 				
ITEM	CONTENIDOS	REF/PT	ELABORACIÓN	FECHA
1	Visitar las instalaciones de la empresa El Desbarajuste S.A.	A5-1-1	P.M.J.G	01/08/2019
2	Entrevista con el gerente de la empresa.	A5-1-2	P.M.J.G	01/08/2019
3	Conocer la base legal de la empresa.	A5-1-3	P.M.J.G	01/08/2019
4	Determinar la estructura organizacional y distribución de funciones.	A5-1-4	P.M.J.G	02/08/2019
5	Determinar el componente con mayor riesgo inherente y de control.	A5-1-5	P.M.J.G	02/08/2019

Elaborado por: La autora

Fuente: Propia del autor

Es la etapa inicial de la planificación de auditoría en la cual se determina el proceso que se va a llevar a cabo durante la planificación.

Cuadro 6. Controles claves

 GRUPO AUDITOR GP CONTROLES CLAVES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018		H/T: CCL-1/1			
Empresa: El Desbarajuste S.A. Componente: Inventario de mercadería Fecha: 03/07/2019		Elaborado por: P.M.J.G Aprobado por: M.I.J.V			
ORDEN	Inventario obsoleto o en mal estado.	Toma física de inventario.	Baja el inventario.	Compras con sustento legal.	Medidas de precaución.
1	X	X		X	X
2	X	X	X		X
3	X			X	X
4	X	X	X		X
5	X		X	X	X
6	X	X	X	X	X
7	X		X	X	X
8		X			X
9	X				
10					X
TOTAL	8	5	5	5	9

Elaborado por: La autora

Fuente: Propia del autor

Los controles claves son los posibles puntos críticos conocidos como riesgos, en esta matriz se realiza la evaluación para medir su punto de afectación.

