



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXÁMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS PARA DETERMINAR LA  
EFECTIVIDAD DE LAS POLÍTICAS EN COMERCIAL CRÉDIFACILITO  
CIA. LTDA., PERIODO 2022.

SANCHEZ VEGA JESUS ANDRES  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2023



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXÁMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS PARA DETERMINAR  
LA EFECTIVIDAD DE LAS POLÍTICAS EN COMERCIAL  
CRÉDIFACILITO CIA. LTDA., PERIODO 2022.

SANCHEZ VEGA JESUS ANDRES  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2023



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EXÁMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS PARA DETERMINAR LA  
EFECTIVIDAD DE LAS POLÍTICAS EN COMERCIAL CRÉDIFACILITO CIA. LTDA.,  
PERIODO 2022.

SANCHEZ VEGA JESUS ANDRES  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 01 DE MARZO DE 2023

MACHALA  
01 de marzo de 2023

# Examen Especial a los Inventarios para determinar la efectividad de las políticas en COMERCIAL CRÉDIFACILITO CIA. LTDA

*por* Jesus Sanchez Vega

---

**Fecha de entrega:** 20-feb-2023 04:00p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2019049971

**Nombre del archivo:** ticas\_en\_COMERCIAL\_CR\_DIFACILITO\_CIA.\_LTDA.,\_periodo\_2022..docx (48.51K)

**Total de palabras:** 3832

**Total de caracteres:** 21054

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

El que suscribe, SANCHEZ VEGA JESUS ANDRES, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Exámen Especial a los Inventarios para determinar la efectividad de las políticas en COMERCIAL CRÉDIFACILITOCIA. LTDA., periodo 2022., 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.

El autor 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.

El autor 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, 01 de marzo de 2023



SANCHEZ VEGA JESUS ANDRES  
0750592016

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo dedico primeramente a Dios, que ha puesto en mi toda la sabiduría a lo largo de mi carrera, las fuerzas necesarias para cumplir mis metas y la oportunidad de vivir y estar presente en cada paso que doy, a los seres más grandiosos que puso en mi vida mis padres que son parte fundamental en mi vida, a mi hermano por ser la persona que siempre ha estado brindándome apoyo, a mis demás familiares que me han brindado su apoyo incondicional, después de todo ahora tenemos los resultados, esto es por ellos y para ellos.

**SÁNCHEZ VEGA JESÚS ANDRES**

## **AGRADECIMIENTO**

Es con gran honor y gratitud que escribo este agradecimiento para ustedes. Comenzando con Dios porque es quien ilumina mi vida y guía mi camino, a mis padres por todo el esfuerzo y apoyo que me han brindado durante mi vida para poder ser alguien en la vida, a mi hermano por ser mi apoyo para seguir adelante y a mi familia en general, quienes con su ayudar y comprensión han sido parte fundamental de mi vida.

**SÁNCHEZ VEGA JESÚS ANDRES**

## RESUMEN

La importancia de la auditoría en las empresas hoy en día se considera como un instrumento práctico para las mismas, este trabajo de caso práctico se eligió llevar a cabo un examen especial al componente de inventarios determinando la efectividad de las políticas de la empresa con el fin de obtener un nivel óptimo de razonabilidad de la información para emitir una opinión profesional de acuerdo a las necesidades de la entidad. Es por ello, el presente trabajo caso práctico tiene el objetivo de realizar la planificación a la cuenta de inventarios de mercadería de Comercial Crédifacilito Cía. Ltda., periodo 2022 para implementar un programa de auditoría a través de la evaluación del control interno basándose en la verificación y análisis de las operaciones llevadas a cabo en el componente de inventarios. Se utiliza la metodología tipo analítica basada en el análisis de la información investigada en diferentes artículos científicos que constituyen la base la planificación de la auditoría. Como conclusión la empresa se puede beneficiar con la aplicación del cuestionario de control interno y las matrices de evaluación de riesgos puesto que, son fundamental para el desarrollo del programa de auditoría corrigiendo oportunamente las inconsistencias halladas.

**Palabras claves:** Evidencia, Inventario, Políticas, Normativas.



## **ABSTRACT**

The importance of auditing in companies today is considered as a practical tool for them, this case study work was chosen to carry out a special examination to the inventory component determining the effectiveness of the company's policies in order to obtain an optimal level of reasonableness of the information to issue a professional opinion according to the needs of the entity. For this reason, the objective of this case study is to plan the merchandise inventory account of Comercial Credifacilito Cía. Ltda., period 2022, in order to implement an audit program through the evaluation of the internal control based on the verification and analysis of the operations carried out in the inventory component. The analytical methodology is used based on the analysis of the information researched in different scientific articles that constitute the basis for the planning of the audit. In conclusion, the company can benefit from the application of the internal control questionnaire and the risk assessment matrices, since they are fundamental for the development of the audit program, correcting the inconsistencies found in a timely manner.

**Keywords:** Evidence, Inventory, Policies, Regulations.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA .....	1
AGRADECIMIENTO .....	2
RESUMEN.....	3
ABSTRACT .....	4
INTRODUCCIÓN.....	6
DESARROLLO .....	7
Fundamento teórico .....	7
Auditoría.....	7
Examen Especial.....	7
Planificación .....	7
Programa de auditoría .....	8
Riesgos de auditoría .....	8
Riesgo inherente.....	8
Riesgo de control.....	8
Pruebas de auditoría.....	8
Pruebas de cumplimiento.....	8
Pruebas sustantivas.....	9
Pruebas analíticas .....	9
Control Interno .....	9
Normativas.....	9
Políticas de control de inventario .....	10
Cuestionario de Control Interno .....	11
Matriz de Evaluación de control interno.....	12
Caso práctico .....	12
Planteamiento del problema .....	12
Pregunta a resolver .....	13
CONCLUSIONES.....	20
BIBLIOGRAFÍA.....	21

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad los exámenes especiales es una de las aplicaciones que se han convertido en una gran alternativa para la verificación del componente determinado que en este caso es el inventario de mercadería y el cumplimiento de los reglamentos legales existentes, permitiendo identificar en el momento oportuno hallazgos, errores que puedan afectar a la administración de los activos y genere perjuicios económicos a la institución.

Es de suma importancia contar con un adecuado control interno en las existencias dentro de las empresas comerciales, puesto que los inventarios aportan una función relevante dentro de los estados financieros garantizando los intereses de la organización.

La auditoría como proceso sistemático permite implementar el control interno haciendo referencia a los procedimientos que son ejecutadas por un profesional con la cantidad de experiencia necesaria para ejercer el rol basándose en los principios éticos y contables para emitir una opinión garantizando la seguridad a los propietarios de los negocios sustentándose con evidencia competente y pertinente con la finalidad que los altos directos tengan la facilidad de tomar decisiones y acciones correctas frente a las posibles malversaciones y fraudes.

La elaboración del presente trabajo se basó en un enfoque en las temáticas de auditoría, control interno, inventarios y su relevancia para las organizaciones, para el caso práctico se aplica el examen especial a las políticas de control interno específicamente a la cuenta de inventarios que son manejadas en Comercial Crédifacilito Cía. Ltda., en el periodo 2022.

Por ello, tiene como objetivo Examinar la cuenta de Inventario de Mercadería, desde la planificación de auditoría para la elaboración de un examen especial al componente del Comercial Crédifacilito Cía. Ltda., en el periodo 2022. Para llevar a cabo esta investigación se empleó fuentes primarias, la cual, mediante artículos científicos, libros, normativas, reglamentos, sitios y documento web entre otros, permitió obtener información verídica, también se utilizó fuentes secundarias, como la investigación documental bibliográfica que ayudó a ampliar y respaldar los fundamentos de la temática a tratar.

## **DESARROLLO**

### **Fundamento teórico**

#### **Auditoría**

Entendemos como auditoria una evaluación con el objetivo de verificar si las gestiones y el cumplimiento de las políticas han sido desarrolladas bajo los principios contables generalmente aceptados y las normativas, de forma que la información pertinente elaborada por el auditor profesional muestre la imagen de la situación del ente. (Pucha et al., 2019)

#### **Examen Especial**

Según lo que establecen Pucha et al. (2019) un examen especial de auditoría verifica un componente específico o un conjunto de rubros, en la que se aplicaría procesos de manera eficiente para la obtención de información que permitirán cerciorarse de que las operaciones se estén ejecutando de manera correcta y que a su vez de paso a la presentación de un informe que proporcione conclusiones y recomendaciones siendo un aporte para la toma de decisiones de gerencia.

La etapa final del examen especial es un informe de conocimientos preliminar, efectuado por un equipo profesional de auditoría que evaluará todos los componentes claves de la entidad auditada, en el procedimiento de este se puede apreciar como la actividad económica, gestión en cuanto a los objetivos generales, eficiencia como empresa, su infraestructura y participantes de cada departamento al que se está auditando. (Gutiérrez et al., 2020)

#### **Planificación**

La planificación se establece como el primer paso a realizarse en la evaluación, esta actividad genera resultados que sirve de apoyo previo a la ejecución, con esta fase se concreta la información básica de la auditoria, criterios, objetivos y riesgos, elaboración del programa de auditoría, normas, diagnósticos, estudios técnicos a utilizar mediante un cronograma de trabajo cuantificado. (Chaparro, 2020)

### **Programa de auditoría**

De acuerdo con el estudio de Chaparro (2020) se caracteriza por ser relativo en el procedimiento, donde se detallan las operaciones a realizar como las preguntas del control interno, el alcance y los criterios de selección de los auditores, permitiendo de manera imparcial que las auditorías se lleven a cabo, aportando información con el debido respaldo puesto que serán tratados por la administración y facilitaran el cumplimiento de sus objetivos comerciales.

### **Riesgos de auditoría**

Los riesgos en la auditoría son aquellas eventualidades con la posibilidad de presentarse generando un efecto desfavorable en todos los niveles, afectando las decisiones tomadas con la responsabilidad de los directos impidiendo alcanzar los objetivos. Gutiérrez et al. (2020)

### **Riesgo inherente**

Este riesgo surge en la etapa de la auditoría donde carecen de controles desde el campo interno de la entidad, para el equipo de auditoría es un factor clave para sus hallazgos, la sensibilidad de existir irregularidades previo a considerar la eficacia de los controles. Gutiérrez et al. (2020)

### **Riesgo de control**

Cuando un hecho económico, las cuentas contables o la información financiera presentan inconsistencias materialmente se trataría del riesgo de control, sean incapaces de prevenir, o en su defecto descubrir o corregir de manera oportuna errores de importancia relativa por el control interno de la organización. (Aguilar et al., 2019)

### **Pruebas de auditoría**

#### **Pruebas de cumplimiento**

Es un instrumento que luego de haber analizado el control interno, esta permitirá verificar que la existencia de un adecuado control en lo que ha decidido confiar y están operativos acorde a los objetivos de la auditoría estipulados. (Abolacio, 2018)

### **Pruebas sustantivas**

Según como lo indica el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (2020) son diseñadas especialmente dependiendo del resultado de las pruebas de cumplimiento. Este tipo de pruebas están orientadas en la adquisición de evidencia competente del componente o cuenta que estén exentas de fraude o errores que afecten la razonabilidad de la presentación de la información.

### **Pruebas analíticas**

Permite investigar la comparación de las variaciones de los estados financieros, y pueden ser aplicados para la evaluación del riesgo, con el objetivo de una interpretación general de su información. (Valderrama et al., 2021)

### **Control Interno**

El control interno es un instrumento de fortalecimiento que proporciona el direccionamiento en los procesos a las organizaciones, con el fin de emitir una confiabilidad razonable en el cumplimiento de los intereses de la administración de la entidad. (Imbaquingo y García, 2019)

### **Normativas**

Teniendo en cuenta a (Toro et al., 2021) con la aplicación de las Normas Internacional de Auditoría (NIA) se emite criterios y disposiciones legales para la promulgación de procesos en las instituciones, son diseñadas para servir en todos los aspectos y tipos de la auditoría, por lo cual, es relativo que se considere la implementación para prevenir los errores materiales o el fraude.

Las NIA es una de las normativas primordiales a cumplir en la gestión de auditoría, según la NIA 300 se deberá elaborar una planificación de auditoría, siendo el objetivo principal del cuestionario documentar la planeación, el cual se detallará el alcance, objetivos, recursos asignados para el procedimiento. (Flórez et al., 2018)

El auditor de cuentas contables de acatarse a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) por los principios y requisitos que debe implementar para sus funciones generando una opinión profesional.

## **Políticas de control de inventario**

Según León et al. (2020) expresó que referente a las políticas de control de inventario se caracterizan por ser herramientas con el objetivo precautelar las existencias en el almacén permitiendo gestionar eficazmente el movimiento de los recursos adquiridos con la responsabilidad de la administración.

De acuerdo con lo menciona los autores León et al. (2020) juzgaba que la elaboración de los reportes financieros donde refleja los costos y gastos de las existencias que establece el modelo de gestión y control de inventario bajo la NIIF para Pymes.

La revisión de inventarios se clasifica en dos: revisión continua y revisión periódica. Según Juca et al. (2019) establece que la revisión periódica donde el stock es inspeccionado cada intervalo de tiempos fijos, posteriormente ejecutar un pedido desde el nivel de stock en el momento que se encuentra hasta un nivel máximo de inventarios.

Según los autores Romero et al. (2021) enunciaron que la revisión continua es una política que implica la actualización de las existencias cuando se genera una actividad económica y luego dada a la demanda variable se realiza el pedido en el tiempo que el nivel de inventarios se coloca por debajo del nivel de reposición.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) En su investigación los autores Escandón et al. (2021) nos menciona que la aplicación la norma internacional en los tratamientos contables de los inventarios, nos proporciona un manual práctico para la elaboración de informes que detallen los costos y gastos de los inventarios registrando los ajustes, movimientos adecuadamente.

Como expresa De la Fuente (2017) partía de que se considera una rotación alta cuando existe un nivel de ventas mayor generando rentabilidad económica para la organización, las existencias salen más rápido en cuanto a la cantidad promedio de inventario que posee en stock. La baja rotación de inventarios influye en la disminución del ritmo de las ventas, deficiente manejo de mercancías, lo cual conllevaría problemas de liquidez de la empresa como también consecuencias el aumento en los costos de almacenamiento.

Conforme a lo que establece los autores Macías et al. (2019) La metodología del Sistema ABC consiste en la agrupación y asignar correctamente los costos conforme a los procesos de la actividad productivo, también ayuda a identificar las actividades que dan valor a los bienes que se producen, omitiendo todos los hechos que no atribuyen ningún valor.

Los autores Aveiga et al. (2022) definen que en la Zona A representa aproximadamente el 65% del valor máximo del inventario siendo el nivel de stock más importante por lo cual se recomienda que toda organización tenga ciertos aspectos en observación al momento que suceda deficiencias en los stocks puedan cubrir con la demanda.

La Zona B a diferencia del A considerado importante a nivel secundario, debido a que se aplica una política de control básico de inventarios, estos artículos que pertenecen a esta zona representan 15% valor de las existencias.

Por último, la Zona C algunos productos no son considerados en los stocks por las políticas atribuidas debido a la poca rentabilidad que generan para la empresa, es decir que son artículos menos importantes que representan el 5% del valor total de los inventarios.

### **Cuestionario de Control Interno**

La elaboración del cuestionario debe ser desarrollado en base a reactivos contestados por los responsables de cada área que conforma la empresa, estas preguntas son diseñadas procurando ser cerradas con el fin de obtener respuestas de manera ágil e inmediatas como (SI), (NO), (N/A), estas mismas determinan un punto positivo o negativo, por lo tanto algunas interrogativas no pueden ser implementadas, de tal manera se aplicara la nomenclatura NA (No aplica), si algún otro comentario lo amerita, se lo podrá señalar en observaciones. (Calle et al., 2020)

La metodología desarrollada en el caso de estudio comprende el método analítico, puesto que se consolido documentos de artículos científicos para proceder a interpretarlos y establecer una opinión sobre el tema del caso práctico.



## **Matriz de Evaluación de control interno**

El auditor aplicará la evaluación de control interno a los componentes con la finalidad de disponer una base para identificar los riesgos, debilidades en las cuentas, mediante la proporción de evidencia suficiente en la que se registrará para la opinión de la auditoría, gracias a esta acción se recopila la suficiente información útil para el cumplimiento de la empresa. (Zambrano et al., 2021)

## **Caso práctico**

### **Planteamiento del problema**

Comercial Crédifacilito Cía. Ltda., dedicada la venta al por menor y al por mayor de artefactos telefónicos al detalle, propiedad del Sr. George Mazzini ubicada en la ciudad de Machala desde el año 2015 siendo una de las empresas comerciales más reconocida a nivel provincial, sus ventas han venido aumentándose favorablemente en el transcurso de los años producto del gran nivel de demanda de los clientes ha ido generando inconsistencias, por lo cual actualmente presenta errores en el componente de Inventarios.

Según el caso planteado la empresa auditada se denomina comercial Crédifacilito Cía. Ltda., la misma que es una empresa de tipo familiar, distribuidora de artefactos telefónicos al detalle, y viene teniendo problemas de control de sus inventarios de mercadería y otros; según su gerente no existen políticas de control de la bodega, pues al ser una empresa familiar dichos procedimientos los realiza su hermano que no cuenta con mucha experiencia. Con el fin de darle solución se analiza la contratación de una auditoría y deciden contratarlo a usted.

El Comercial ha llegado a un acuerdo con la firma auditora Grupo Auditor Auditing, el mismo que se conforma por el Ing. José Vicente Maza Iñiguez y el auditor junior Ing. Jesús Andres Sánchez Vega, para examinar el rubro de inventarios aplicando un examen especial a las políticas de inventarios con la finalidad de emitir una opinión profesional sobre los procedimientos ejecutados en la auditoría, en esta primera fase, se realizará la planificación del trabajo de auditoría.

## Pregunta a resolver

Para la resolución de caso nos planteamos la siguiente pregunta: ¿Qué procesos de auditoría, y que normas de auditoría aplicaría usted en para conseguir evidencia suficiente y competente en el manejo de los Inventarios?

En la reunión preliminar la administración mostró su preocupación por el componente Inventarios sumado a eso, en la visita previa se identificaron procesos fallidos, por lo que la planificación de Auditoría se inicia por la Evaluación de Control Interno, a través de la aplicación del cuestionario de control interno, el cual se procede a formular preguntas concretas y se deberá señalar las inconsistencias marcando con una x aquellas que no cumplen (vea la tabla 1), con el propósito de receptar información sustancial para la determinación de puntos a evaluar en la auditoría detectando posibles irregularidades o procedimientos no favorables en relación a la cuenta de inventarios.

Continuamos con la planificación elaborando el programa de auditoría que hace referencia a los procesos que se deben realizar para evidenciar los casos encontrados en la auditoría, detallando los reactivos más importantes donde el auditor junior valida por medio de la verificación y el análisis, permitiendo la finalización de la planificación de auditoría.

### Tabla 1

#### *Cuestionario de Control Interno*

<b>COMERCIAL CRÉDIFACILITO CIA. LTDA.</b>		<b>H/T:</b>		<b>C.C.I 1/1</b>
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>CUENTA: INVENTARIOS</b>			<b>Periodo: 2022</b>	
<b>N°</b>	<b>Requerimientos</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observaciones</b>
1	¿Aplica usted políticas que faciliten el manejo de los inventarios de mercancías?			
2	¿Aplica usted procedimiento para dar de baja la mercadería dañada?			
3	¿Aplica usted procedimiento para dar de baja a producto caducado?			

- 4 ¿Usted aplica medidas de prevención de perdidas por robo de mercaderías?
- 5 ¿Presenta usted los precios de venta de la mercadería a valor razonable?
- 6 ¿Verifica usted de manera periódica que la mercadería no este deteriorada?
- 7 ¿Codifica usted los productos en almacenamiento debidamente?
- 8 ¿Aplica usted el control en relación al máximo y mínimo de existencias para cumplir con los pedidos de los clientes?
- 9 ¿Registra usted en la hoja de control el ingreso y salida de mercaderías?
- 10 ¿Solicita usted ordenes de requisición que autorice la compra de inventarios?
- 11 ¿Emite documentos de respaldo para la mercadería que sale de bodega?
- 12 ¿Clasifica usted de manera adecuada los artefactos almacenados?
- 13 ¿Aplica usted el método promedio ponderado para controlar los productos?
- 14 ¿Aplica usted políticas precio de venta a clientes que adquieren mercadería al por mayor y al por menor?
- 15 ¿Aplica usted algún método para evaluar las operaciones de bodega?
- 16 ¿Realiza usted periódicamente el análisis de la rotación de inventarios?
- 17 ¿Dispone usted información actualizada sobre el inventario de mercadería?
- 18 ¿Identifica usted artículos dañados que existen en bodega?
- 19 ¿Realiza usted un control individual sobre la mercadería donada?
- 20 ¿Realiza usted venta de mercadería a clientes relacionados a menor precio?
- 21 ¿Realiza usted un control individual sobre los artículos por autoconsumo?

**ELABORADO POR: J.S.**

**Revisado por: J.M.**

**FECHA: 31/01/2023**

**Fecha: 31/01/2023**

---

**Fuente:** Elaboración propia

Como resultado de realizar el cuestionario de control interno dirigido al encargado del área de bodega, conjuntamente se justifica la respuesta con la

documentación requerida para la adecuada evaluación del control interno identificando las actividades que presentan un nivel de riesgo alto los cuales generan irregularidades y fraudes a los procedimientos.

Una vez implementado el cuestionario planteado anteriormente, se procede a desarrollar la Matriz de Evaluación de Control Interno donde se realiza una ponderación en base a la cantidad de pruebas de campo y la calificación se registrará en cuanto a los incumplimientos encontrados, por lo cual se verificará las puntuaciones en porcentaje para identificar el nivel de confianza y el nivel de riesgo que posee el negocio, tal como se observa en la Tabla 2.

**Tabla 2**

*Matriz de Evaluación de Control Interno*

<b>COMERCIAL CRÉDIFACILITO CIA. LTDA.</b>		<b>M.E.C.I-1</b>			
<b>MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>Cuenta:</b> Inventarios					
<b>Periodo:</b> 2022					
<b>REQUERIMIENTOS</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>	<b>Nivel de confianza</b>	<b>Riesgo de control</b>	
¿Aplica usted políticas que faciliten el manejo de los inventarios de mercancías?	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>30%</b>	<b>ALTO</b>	
¿Aplica usted un manual de procedimientos para dar de baja la mercadería dañada?	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>90%</b>	<b>BAJO</b>	
¿Aplica usted un procedimiento para dar de baja a producto caducado?	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>90%</b>	<b>BAJO</b>	
¿Usted aplica medidas de prevención de perdidas por robo de mercaderías?	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>20%</b>	<b>ALTO</b>	
¿Presenta usted los precios de venta de la mercadería a valor razonable?	<b>10</b>	<b>7</b>	<b>70%</b>	<b>MODERADO</b>	

¿Verifica usted de manera periódica que la mercadería no este deteriorada?	<b>10</b>	4	<b>40%</b>	<b>ALTO</b>
¿Codifica usted los productos en almacenamiento debidamente?	<b>10</b>	8	<b>80%</b>	<b>BAJO</b>
¿Aplica usted el control en relación al máximo y mínimo de existencias para cumplir con los pedidos de los clientes?	<b>10</b>	8	<b>80%</b>	<b>BAJO</b>
¿Registra usted en la hoja de control el ingreso y salida de mercaderías?	<b>10</b>	7	<b>70%</b>	<b>MODERADO</b>
¿Solicita usted ordenes de requisición que autorice la compra de inventarios?	<b>10</b>	6	<b>60%</b>	<b>MODERADO</b>
¿Emite documentos de respaldo para la mercadería que sale de bodega?	<b>10</b>	3	<b>30%</b>	<b>ALTO</b>
¿Clasifica usted de manera adecuada los artefactos almacenados?	<b>10</b>	7	<b>70%</b>	<b>MODERADO</b>
¿Aplica usted el método promedio ponderado para controlar los productos?	<b>10</b>	8	<b>80%</b>	<b>BAJO</b>
¿Aplica usted políticas precio de venta a clientes que adquieren mercadería al por mayor y al por menor?	<b>10</b>	7	<b>70%</b>	<b>MODERADO</b>
¿Aplica usted algún método para evaluar las operaciones de bodega?	<b>10</b>	8	<b>80%</b>	<b>BAJO</b>

¿Realiza usted periódicamente el análisis de la rotación de inventarios?	<b>10</b>	8	<b>80%</b>	<b>BAJO</b>
¿Dispone usted información actualizada sobre el inventario de mercadería?	<b>10</b>	8	<b>80%</b>	<b>BAJO</b>
¿Identifica usted artículos dañados que existen en bodega?	<b>10</b>	3	<b>30%</b>	<b>ALTO</b>
¿Realiza usted un control individual sobre la mercadería donada?	<b>10</b>	7	<b>70%</b>	<b>MODERADO</b>
¿Realiza usted venta de mercadería a clientes relacionados a menor precio?	<b>10</b>	8	<b>80%</b>	<b>BAJO</b>
¿Realiza usted un control individual sobre los artículos por autoconsumo?	<b>10</b>	8	<b>80%</b>	<b>BAJO</b>
<b>Totales:</b>	<b>210</b>	<b>138</b>		
<b>Nivel de confianza:</b>	=	(Calificación Total/Ponderación Total) *100		
<b>N/C</b>	=	(138/210) *100	65,71	
<b>N/C</b>	=	MODERADO		
<b>Riesgo de control:</b>	=	MODERADO		
<b><u>Observaciones:</u></b>				
<b>Elaborado por: J.S.</b>		<b>Revisado por: J.M.</b>		
<b>Fecha: 31/01/2023</b>		<b>Fecha: 31/01/2023</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

Con los resultados obtenidos, luego de la ponderación y calificación que generaron los niveles de confianza y riesgos, surge el reconocimiento de los tipos de prueba al que pertenece cada requerimiento, por lo cual, si el nivel de confianza es mayor a 75% se aplica las pruebas de cumplimiento que son desarrolladas para asegurar los controles y trabajen correctamente, cuando se encuentre entre el 51% al 75% son las pruebas analíticas donde se ejecutan revisiones y análisis de variaciones de resultados, y por último, las pruebas sustantivas se necesitara cuando los controles son débiles o no existen, reflejándose cuando el nivel de confianza de la pregunta es menor a 51%.

### Tabla 3

#### Resultados de la Evaluación de Riesgos

---

<b>COMERCIAL CRÉDIFACILITO CIA. LTDA.</b>	<b>H/T:</b>	<b>R.E.R 1/1</b>
<b>RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
<b>Cuenta:</b> Inventarios	<b>Periodo:</b> 2022	
<hr/>		
<b>NC:</b> Nivel de confianza		
<b>CT:</b> Calificación total	<b>NC:</b> (138/210) *100	
<b>PT:</b> Ponderación total	<b>NC:</b> 65%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>De 15 a 50:</b> El riesgo es alto y la confianza es baja		
<b>De 51 a 75:</b> El riesgo es moderado y la confianza es moderada		
<b>De 76 a 95:</b> El riesgo es bajo y la confianza es alta.		
<b>RIESGO DE CONTROL:</b>	<b>MODERADO</b>	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO INHERENTE</b>		
<b>Durante la evaluación del riesgo inherente se determinó:</b>		
<ul style="list-style-type: none"><li>• Que el personal de bodega rota constantemente</li><li>• Que el bodeguero trabaja tres días a la semana<ul style="list-style-type: none"><li>• Existen muchas operaciones diarias</li></ul></li></ul>		
<b>Riesgo inherente:</b> ALTO		
<b>Elaborado por:</b> J.S.	<b>Revisado por:</b> J.M.	
<b>Fecha:</b> 31/01/2023	<b>Fecha:</b> 31/01/2023	
<hr/>		
<b>Fuente:</b> Elaboración propia		

Se puede presentar el caso que luego de evaluar, los resultados con riesgos altos, se recomienda a la administración ejecutar cambios para disminuir el nivel de riesgos tanto como de control e inherente.

Los procedimientos de programa de auditoría son implementados con la finalidad de indagar para la obtención de información para llevar a cabo el examen especial, de tal manera este programa contiene los objetivos y plazos con las horas estimadas para las distintas actividades, por lo cual se lo establece de la siguiente manera:

**Tabla 4***Programa de Auditoría***COMERCIAL CRÉDIFACILITO CIA. LTDA.** **H/T: P.A. 1/1****PROGRAMA DE AUDITORÍA****Cuenta:** Inventarios**Periodo:** 2022**Objetivo:**

Determinar la razonabilidad del componente inventarios

Determinar la eficiencia del control interno de la empresa

<b>N°</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>TIEMPO</b>	<b>AUDITOR</b>
<b><u>PRUEBAS SUSTANTIVAS</u></b>			
1	Compare el Kardex con los mayores auxiliares de la cuenta inventarios	1 día	J. S
<b><u>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</u></b>			
1	Verifique que las políticas de inventarios sean aplicadas correctamente	1 día	J.S
2	Verifique los respectivos documentos de respaldo de la mercadería	1 día	J. S
<b><u>PRUEBAS ANALITICAS</u></b>			
1	Verifique las medidas de precaución contra robos y pérdidas de inventario	1 día	J.S
2	Verifique los inventarios que se encuentran obsoletos o dañados	1 día	J. S

**Elaborado por: J.S.****Revisado por: J.M.****Fecha: 31/01/2023****Fecha: 31/01/2023****Fuente:** Elaboración propia

Por último, establecidos los procedimientos relevantes que se van ejecutar, los cuales se va analizar para comprobar la viabilidad adecuada del componente, en base a la matriz de evaluación de control interno (vea la tabla 2) para determinar los tipos de pruebas que se requieran aplicar para cada control.



## **CONCLUSIONES**

Al finalizar la fase de planificación en el examen especial del componente de inventarios se concluye que la información reflejada en el cuestionario donde puede presentar debilidades en ciertos puntos, como también un grado de razonabilidad aceptable, se podrá aplicar ciertos tipos de pruebas dependiendo del requerimiento.

Al revisar los riesgos de control pude determinar un de riesgo de control moderado siendo las causas como la inexistencia de las políticas de los inventarios por parte del responsable, como otros aspectos que generen beneficios a la organización.

El programa de auditoría se realizó en base a la planificación específica mediante la evaluación del sistema de control interno para evidenciar irregularidades, errores por falta de control y los riesgos que se puedan presentar y afectar la gran trayectoria de la empresa.

Finalmente, la planificación fue realizada en base a la evaluación del control interno, con la que se conseguirá la evidencia necesaria la cual permitirá al auditor emitir una opinión profesional.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abolacio, M. (2018). *Planificación de la Auditoría*. IC Editorial.  
<https://doi.org/https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/105602?page=99>
- Aguilar, I., Labatut, G., & Bustos, E. (2019). Análisis del riesgo desde el punto de vista de la auditoría. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 28, 27-42.  
<https://doi.org/https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/2-1.pdf>
- Aveiga, G., Ramírez, D., Ugando, M., & Villalón, A. (2022). Implementación de un sistema de gestión y control de inventarios en la empresa diprovet S.A. en Santo Domingo de Los Tsáchilas. *South Florida Journal of Development*, 3(2), 2239-2256.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.46932/sfjdv3n2-051>
- Calle, G. O., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Chaparro, J. (2020). Herramienta para la realización de auditorías internas para empresas con sistemas HSEQ. *SIGNOS-Investigación en Sistemas de Gestión*, 12(2), 47-57.  
<https://doi.org/https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=560467941004>
- De la Fuente, L. (2017). Gestión efectiva del producto: stock y rotación. *Farmacia Profesional*, 31(6), 8-10. <https://doi.org/https://www.elsevier.es/es-revista-farmacia-profesional-3-articulo-gestion-efectiva-del-producto-stock-X021393241762055X>
- Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R., & Espinoza Wilmer. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A. (Ecuador). *Revista Espacios*, 42(6), 1-13.  
<https://doi.org/https://www.revistaespacios.com/a21v42n06/a21v42n06p01.pdf>

- Flórez, M., Cortes, J., Sánchez, D., & Borbón, M. (2018). Valoración de las herramientas de auditoría aplicables al peritaje contable. *Ñeque, Revista de Investigación en Ciencias Sociales*, 1(1), 49-63. <https://doi.org/https://doi.org/10.33996/revistaneque.v1i1.5>
- Gutiérrez, J. P., Narváez, C. I., Torres, M. M., & Erazo, J. C. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 127-166. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>
- Imbaquingo, N. F., & García, X. L. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 58-72. <https://doi.org/https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/download/282/278/344>
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (2020). *Guías de auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://doi.org/https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/151224?page=5>
- Juca , C., Narváez, C., Erazo, J., & Luna , K. (2019). Modelo de gestión de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la empresa Modesto Casa-joana Cía. Ltda. *593 Digital Publisher(3-1)*, 19-39. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7144054.pdf>
- León, K., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 4-33. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.937>
- Macías , R., León, A., & Limón, C. (2019). Análisis de la cadena de suministro por clasificación ABC: el caso de una empresa mexicana. *Revista Academia & Negocios*, 4(2), 83-94. <https://doi.org/https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=560859050001>

- Pucha, R. K., Narváez, C. I., Erazo, J. C., & Torres, M. M. (2019). Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IESS- Loja en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. *Visionario Digital*, 3(2), 60-85. <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.546>
- Romero, S., Sáenz, S., & Pacheco, A. (2021). La Gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción. *Polo del Conocimiento*, 6(9), 1495-1518. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i9.3124>
- Toro, W., Alejandro, M., Suárez, K., & Mosquera, G. (2021). Auditoría financiera forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena. *Universidad y Sociedad*, 13(4), 267-276. [https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202021000400267](https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000400267)
- Valderrama, Y., Briceño, L., & Sánchez, J. (2021). Procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada en la auditoría financiera. Una caracterización desde el enfoque teórico y normativo. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 9(17), 39-63. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8003011>
- Zambrano, G., Álvarez, D., & Yoza, N. (2021). La importancia de la auditoria de gestión y los procesos administrativos y técnicos, realidades y perspectivas. *UNESUM-Ciencias*, 5(3), 127-140. <https://doi.org/https://revistas.unesum.edu.ec/index.php/unesumciencias/article/view/568>