



**PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIO. CASO:
LOCAL COMERCIAL “A”, CANTÓN SANTA ELENA AÑO 2020**

Ramírez Tomalá Freddy Miguel

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría
Unidad de Integración Curricular II
Tutor: MSc. Javier Raza Caicedo

2021-2





Resumen

Un programa de auditoría, es un plan de procedimientos a seguir en una auditoría en cualquier organización para dar cumplimiento a requerimientos internos y externos realizadas por el auditor, este programa no solo es para establecer políticas, sino también ayuda a prevenir fraudes en las cuentas o entidad que lo facilitan con el cumplimiento de sus objetivos comerciales, cabe recalcar que en nuestro país son pocas las empresas que aplican estos procesos de auditoría, la implementación de sistemas de control interno son aplicados en sus cuentas y mejoran las actividades en las áreas a ser inspeccionadas. El presente trabajo tiene como objetivo aportar al local comercial "A" con un programa de auditoría financiera a los inventarios para que a través de un plan de trabajo mejore el desempeño y seguridad de la empresa evitando fraudes e irregularidades en la cuenta.

Palabras clave: Auditoría, programa de auditoría, control interno, inventario.

Firma Estudiante

Ramírez Tomalá Freddy Miguel

Firma Tutor

MSc. Raza Caicedo Javier



INTRODUCCIÓN

La auditoría a lo largo del tiempo ha venido evolucionando de una manera significativa en las diferentes áreas de especialidad. Siendo ésta una de las maneras significativas de salvaguardar y proteger los activos, correspondiéndoselas a profesionales capaces de realizar la supervisión que necesita la entidad sobre el desempeño de actividades u operaciones internas o externas del negocio, que con la ayuda de un programa de auditoría se podrán establecer políticas, objetivos o procedimientos a las cuentas a examinar. Para toda empresa es importante que maneje un sistema de control interno, ya que a través de esto se podrán tener una mejor organización en la entidad.

Cabe recalcar que no todas las empresas de nuestro país aplican el proceso de auditoría, en la que mediante el presente trabajo se conocerá la correcta aplicación de procesos y procedimientos que deben de aplicarse para que así puedan alcanzar con los objetivos establecidos en las diversas las organizaciones. El objetivo de la presente auditoría es identificar las pruebas de cumplimiento y analíticas descritas en un programa de auditoría donde se establecen: tiempo de planificación, responsable y alcance.

Estará representado por tres apartados: empezando con la elaboración de un marco teórico en base al tema tratado, en segunda instancia se procede a la fase de planificación, cuestionario de evaluación de control interno, controles claves, resultados de la evaluación del control interno y la elaboración de un programa de auditoría con sus respectivas pruebas de cumplimiento y sustantivas a la cuenta inventario, ya que a través de su implementación se podrá brindar seguridad y velar por los activos de la entidad y para finalizar estará el apartado de las respectivas conclusiones del tema tratado.



Auditoria

De acuerdo al autor se manifiesta que la auditoria “es la audición de un dictamen sobre un sistema de consultoría empresarial, que permita percibir resoluciones sobre el mismo. Estas validaciones pueden ser de desiguales elementos respecto al área examinada y al sucesor del diagnóstico o dictamen” (Biler, 2017, p.144).

Auditoría financiera

El autor manifiesta que la auditoría financiera es “como encaje para gestar tasaciones que permitan a la administración, disfrutar un criterio objetivo y de razonabilidad con respecto al peculio limpio, resultados de sus importaciones, sede financiera y que su dirección se adapte a los paradigmas contables aplicables” Luna et al. (2018, p.386).

Planificación de auditoria

De consideración se dice que “la planificación se considera un componente fundamental para tributar al término supremo de la actividad: el poder de valor agregado a las estrategias. La planificación es considerada un período importante que impacta en el reflujo de la magistratura interna” (Morell y Pérez, 2020, p. 2).

Control interno

Por otro lado Lopez et al. (2018, p. 80) Provee de una confianza prudente a las operaciones administrativas y financieras de las fundaciones; en la discusión sobre gálidos de respuesta a los peligros se presenta el ejemplo de ejercicio comarcal Committee of Sponsoring Organizations [Coso], seleccionado por juramentar lo subsiguiente: 1) cumplimiento de leyes y regulaciones; 2) contabilidad en la información financiera, y 3) defensora de activos.



Controles claves

Para el autor “los controles claves, es un sistema que mide el proceder determinado en los recursos de auditoria para una toma de audacias sobre las ocupaciones y otorgamiento profesar la respectiva observación sobre los objetivos acoplados” (Nelson, 2017, p. 44).

Riesgo Inherente

Se manifiesta que el riesgo inherente “es la susceptibilidad de una partida, ratificación o equipo de importaciones a la vitola de errores tangibles previamente de pensar los respectivos cuidados” (Sosa, 2019, p. 38)

Riesgo de control

Según la manifestación se dice que los riesgos de control son “para intentar minimizar el riesgo anterior, las entidades tienen controles internos. Este examen es el riesgo de que existiendo un error, este no sea detectado y aleccionado por el examen interior de la entidad.” Aguilar et al. (2019, p. 28).

Programa de auditoria

De acuerdo al autor el programa de auditoria “facilitará un mejor control y una correcta toma de decisiones sobre todo en este ámbito empresarial que es poco conocida en ocasiones para los funcionarios y directivos” Negrín et al. (2017, p. 141).

Inventario

Según el autor “los inventarios son todos aquellos se encuentran representado por las existencias de recursos empleados en cumplir con sus objetivos dentro de una organización” (Enríquez y Rodríguez, 2021, p. 3).



Programa de auditoría financiera a la cuenta inventario. caso: local comercial

“A”, cantón Santa Elena año 2020

Caso Práctico:

El local comercial “A” es una entidad dedicada a la compra y venta de enseres como: prendas de vestir, asesorías, zapatos, trastos, entre otros; la misma que está ubicada en el cantón Santa Elena. Su poseedor ha descubierto que ve serios inconvenientes debido a las perversiones que existen en el control de inventarios.

En los últimos meses se ha expuesto una afectación en la solvencia de la entidad debido a que no hay la debida constancia del estatuto para tener un mejor control, dando a saber la existencia de una mala organización dentro de las áreas donde se almacenan los inventarios en la que se pudieron percatar de la existencia de vestiduras defectuosas no dada de baja, facturación con procesos no terminados, no se hace auditoría de las existencias físicas, sin codificaciones y desorganizados, entre otros.

El objetivo de la presente auditoría es identificar las pruebas de cumplimiento y analíticas descritas en un programa de auditoría donde se establecen, tiempo de planificación, responsable y alcance, esta auditoría será en desarrollar la etapa de planificación al componente inventarios tales como: cuestionario de evaluación de control interno, análisis de los riesgos, nivel de confianza y control, finalizando con el programa de auditoría del periodo 2020.

Fase de planificación

La fase de planificación es el inicio de una etapa de filiación que ayuda en la mejora de la toma de decisiones y en el fortalecimiento de los procesos en control desarrollándolas en un tiempo determinado, en la que se analiza la dicha de suscitar un plan y se formaliza los métodos principales a gestionar definiéndolas a través de un objetivo y el alcance mismo, que representa la meta a la que se quiere llegar.



Se efectuó la etapa planificación al componente del local comercial "A" iniciando con el planteamiento del objetivo que es identificar las pruebas de cumplimiento y analíticas descritas en un programa de auditoria donde se establecen: tiempo de planificación, responsable y alcance, esta auditoría será en desarrollar la etapa de planificación al componente inventarios tales como: cuestionario de evaluación de control interno, análisis de los riesgos y nivel de confianza y control y finalmente el programa de auditoria.

Dentro de la etapa de planificación se aplicarán tres procedimientos claves para dar inicio la auditoria al local comercial, como lo son: primero es el cuestionario de control interno que se dará inicio el 15/01/2021, el segundo proceso son los controles claves con fecha de partida del 19/01/2021, y como último proceso es la elaboración del programa de auditoria con la fecha planificada del 24/01/2021.

Cabe recalcar que la etapa de planificación cuenta con tres procedimientos que se aplican, están son su respectiva referencia para una mejor identificación, quien las elaboro y fecha estimada de dar inicio a los procesos de auditoria, mismos que se tomará diez días para culminar con lo planificado en esta etapa.

Cuestionario de evaluación de control interno

El cuestionario de evaluación del control interno permite que el auditor tenga una vista clara de la estructura y de su proceder financiero, también nos permita evidenciar los controles generales y departamentales en una entidad. Cada pregunta se refiere a los controles departamentales universales a un alto nivel, entretanto que los detalles específicos de los controles puedan ser revisados durante las citas a las plazas.

Se realizó el cuestionario de evaluación de control interno en base a su reglamento interno, detallando las preguntas o controles, marcando con una equis en el SI la existencia de ese control y en caso contrario marcar en el NO, seguido de las preguntas de cumplimiento mismas que se las respondía con un SI la realización de la actividad teniendo



una valoración del número uno y con un NO la inexistencia del proceso teniéndola valoración de cero y mismo que nos permitirá determinar el riesgo y confianza de los controles con sus respectivas observaciones y en especial las de incumplimiento de los procesos.

El cuestionario de evaluación de control interno está compuesto por trece preguntas que se las respondió de manera objetiva y específica, en la que se pudo determinar que siete de los procesos se manejaban con normalidad y seis presentaban inconsistencias, en el cálculo del riesgo y confianza nos dio una ponderación total del 54% mismo que representa un riesgo medio y confianza media.

En la identificación de las seis ausencias de control interno tales como: las compras no se las realiza a través de una orden de requisición, la mercancía no está perchada de acuerdo a su código establecido, la mercadería no se encuentra todo organizado y en algún lugar adecuado, no se hace auditoria a las existencias físicas, la entidad no realiza constantemente la baja de mercadería defectuosa, no se factura la salida de mercadería desde bodega.

Luego de la aplicación del cuestionario de evaluación de control interno al local comercial "A" una vez conseguida la respectiva valoración del control interno, por lo que se seleccionó aquellos expedientes que tienen máximo riesgo internamente del ente, los cuales se convirtieron en los controles claves que se detallan a continuación:

- Verificación de pedidos y devoluciones
- Organización y codificación de mercancía
- Ubicación adecuada para las mercancías
- Conteo físico de los inventarios
- Dar de baja las mercancías
- Facturación de toda la mercancía que sale del almacenamiento



Controles claves

Los controles claves son aquellos enfocados a la mitigación del caso decisivo identificado. Para su filiación y cuestionario del plan será necesario concurrir a los manuales y documentación disponible, conferenciar con los responsables operantes, al criterio y conocimiento del auditor.

En la aplicación de los controles claves, la entidad sometió dichos ejercicios claves a 10 como muestra de las operaciones considerando que es del entorno de 100 operaciones específicas, se marcará con un SI el cumplimiento y un NO cada quebrantamiento de dicho control, una sucesión se basa en las testificaciones a través del número total de incumplimientos se establecerá una calificación a los procedimientos del control.

De acuerdo a la prueba realizada se pudo verificar que:

1. Se verificó que 5 de los registros no se ingresan al sistema, como las facturas completas de envíos que contienen artículos que no han sido encargados, incluso no se registran los informes de entrada para la respectiva devolución.
2. Se comprobó que 6 de las mercancías se encuentran organizadas y sin su codificación adecuada.
3. Se pudo comprobar que 6 artículos, no son situados de acuerdo al estatuto establecido.
4. En 5 de los artículos no se le ha realizado el conteo físico de forma periódica.
5. Se encontraron 6 artículos con daños y otros defectuosos.
6. Existen 7 acontecimientos en los cuales se ha cotejado que no se ha clasificado la salida de la mercancía, la misma que ha sido utilizada para personal laboral.

Una vez identificado los controles claves se procedió a realizar el resumen de los componentes de control interno de los seis puntos claves: Verificación de pedidos y devoluciones, organización y codificación de mercancía, ubicación adecuada para las



mercancías, conteo físico de los inventarios, dar de baja las mercancías, facturación de toda la mercancía que sale del almacenamiento, la ponderación con calificación de diez y la calificación según lo que se identificó, la afirmación es de acuerdo a la confiabilidad del control interno: 1,2,3 no confiables; 4,5,6 insuficiente; 7,8 confiable; 9,10 optimo.

Determinación de riesgo y confianza

En la determinación del riesgo y confianza se lo determina por cierto porcentaje en un rango de 15%-50% que cuando el riesgo es alto, la confianza es baja con una calificación de 3, del 51%-75% el riesgo es medio y la confianza es media con una calificación de 2 y en el rango de 76%-95% el riesgo es bajo y la confianza es al alta con una calificación de 1, en la que se considera el 5% como el riesgo de auditoria.

Formulación, tamaño de la muestra y redacción del nivel de confianza

El nivel de confianza representa el peso de transcurso que incluirían el parámetro de población, la fórmula del nivel de confianza es igual a la calificación porcentual multiplicado por cien sobre la ponderación total, aplicándola sería $(32 \times 100) / 60 = 53$ identificando que el nivel de la confianza del 53%, por tal razón el riesgo es MEDIO y confianza MEDIO.

El tamaño de la muestra es conocido como aquel factor determinado de sujetos u operaciones que componen la presentación extraída de una población, precisos para que los números obtenidos sean representativos de la población. Para el cálculo del tamaño de la muestra es igual al riesgo de control de nivel de confianza sobre el riesgo de auditoria, aplicándola quedaría $(2/0.05) = 40\%$ que representa al tamaño de la muestra.

Redacción de conclusión del total de tamaño de la muestra, considerando el supuesto universo de 100 operaciones. Si el universo de las cuentas por cobrar es de 100 operaciones y se ha verificado 10 operaciones, se aplica el 40% del tamaño de la muestra de las restantes 90 operaciones, igual a 36, de las cuales faltan por analizar 54 operaciones, por tanto, el total de la muestra es de 28 operaciones.



Obtención del riesgo Inherente, de control y de detección

El riesgo inherente es aquel que puede presentar de forma intrínseca en toda ocupación, puede generarse por coeficientes interiores o externos y padecer la rentabilidad y el caudal de la entidad, la fórmula es el 100% de la muestra menos el % nivel de confianza, aplicándola quedaría $100\% - 53\% = 47\%$ como resultado de riesgo inherente.

El riesgo de control es aquel que representa controles erróneos, que pudiera ser de relevancia relativa individualmente o en conjunto con otras, sea esta prevenida o detectada, la fórmula es el 100% de la muestra menos el % del riesgo inherente, aplicándola nos quedaría $100\% - 47\% = 53\%$ como resultado de riesgo de control.

El riesgo de detección está relacionado directamente con los métodos de auditoría por lo que se trata de la no identificación de la existencia de desliz del método realizado. La fórmula es el % del riesgo inherente multiplicado por el % de riesgo de control multiplicado por el riesgo de detección igual al riesgo de auditoría, aplicándola quedaría $0,47 \times 0,53 \times x = 0,05$, despejando sería $0,05 / (0,47 \times 0,53) = 0,20$ como resultado de riesgo de detección.

Comprobación de riesgo de Auditoría.

El riesgo de auditoría es el que existe en todo tiempo la cual se genera perspectivas para que el auditor emita una información desacertada por el hecho de no haber detectado errores, para la comprobación de la misma se la formula como comprobación de riesgo de auditoría, es igual al riesgo inherente multiplicado por el riesgo de control multiplicado por el riesgo de detección igual al riesgo de auditoría, aplicándola sería $0.47 \times 0.53 \times 0.20 = 0.05$ quedando como resultado final de riesgo de auditoría.

Programa de auditoria

El programa de auditoría es una lista elaborada de los medios de auditoría que deben realizarse en el período de la auditoría. Culminado el proceso de la evaluación de control interno. Los planes son un producto de la apreciación del control interno y un insumo para la



etapa de ejecución del programa de auditoría financiera a través de pruebas de cumplimiento y sustantivas que conllevan aplicar procedimientos en el rubro específico.

Se procedió a la realización del programa de auditoría a la cuenta inventarios en el local comercial "A" con el planteamiento de objetivos claves seguido de sus procesos como son las pruebas de cumplimiento y sustantivas, con su respectiva referencia, quien las elaboro, y el tiempo estimado de llevar a cabo.

Los objetivos principales de este programa de auditoría en el componente son:
Realizar pruebas de cumplimiento y adoptar la propagación y conveniencia de los procedimientos de auditoría aplicable de acuerdo a las oportunidades, verificar los resultados de la labor, las proposiciones ajustadas y los comentarios acerca de la debilidades del control interno, que requieren aplicar una actividad inmediata, plantear efectuar las pruebas sustantivas de las cifras que muestran los estados financieros y que sean necesarias de acuerdo con las referencias.

Las pruebas de cumplimiento es la comprobación de uno o más procedimientos de control, es decir determinar si se están operando con efectividad, estas pruebas son necesarias para implementar en los métodos descritos, las pruebas de cumplimiento se pueden proceder a través de reunir evidencias suficientes, probar el cumplimiento de una entidad, comprobar los controles establecidos y que sea considerados como clave, por lo consiguiente dan un panorama general de cómo se encuentra la situación de la entidad auditada.

En la aplicación de las pruebas de cumplimiento del programa son:

1. Determinar la validez y aplicación de la política para el manejo de inventarios.
2. Confirmar si se da la baja razonable de los inventarios dañados o defectuoso
3. Verificar si los inventarios, se encuentren en orden y de acuerdo a los límites

por el local comercial



4. Verificación de la existencia de mercadería a través de conteos físico
5. Observar si los movimientos en los inventarios se registran perfectamente y en especial los de entrada y salida de inventarios.
6. Comprobar si la mercancía se encuentra en un punto donde no pueda admitir daños o se puedan malograr.

Las pruebas sustantivas sirven para evaluar la integridad de los registros o partidas contables, además especificar el análisis global de una auditoría, las pruebas sustantivas permiten examinar una cuenta determinada conllevando a que el auditor determine si existen errores o incorrecciones contables.

En la aplicación de las pruebas sustantivas del programa son:

1. Examinar si las partidas en inventario están constantes a sus costos o precios de mercado, al que sea más bajo, según con los aspectos contables aceptados.
2. Las mercancías de los inventarios están recopilados, calculados, uniformemente soportados y reflejados adecuadamente en las partidas auxiliares.
3. Comprobar que los inventarios al cierre de cada periodo hayan sido determinados, en cuanto a cantidades, costes, cálculos, y realidad, sobre una base que observancia con uniformidad.
4. Verificar que los listados de los inventarios están recopilados, calculados, sumados y esquemáticos acertadamente.
5. Realizar una auditoría de la existencia de las cotizaciones para los desgastes de tangibles y demás fundamentos constitutivos del inventario.
6. Hacer una comprobación de las cantidades de baja de mercadería de los inventarios defectuosos o dañados.



En conclusión, al haber culminado la auditoría a la cuenta inventarios del local comercial "A" se muestra que existen quebrantamientos en el control interno lo que ha hecho que sus labores no sean ejecutadas de acuerdo al reglamento y esto ha creado inconvenientes en el manejo de los distintos procesos en los inventarios de la entidad.

A través del caso práctico, se evidenció que existe un riesgo de control del 53%, siendo porque las compras no se las realiza a través de una orden de requisición, la mercancía esta perchada de acuerdo a su código establecido, la mercadería se encuentra organizada y en algún lugar adecuado, no se hace auditoría a las existencias físicas, la entidad no realiza constantemente la baja de mercadería defectuosa, no se factura la mercadería salida desde bodega.

Además, se implementó un programa de auditoría en la que se puede argumentar que es importante contar con una planificación a la cuenta inventarios ya que esto permite conciliar procedimientos a la medida, mejorar la organización, controles y cumplir con las actividades de trabajo bajo seguridad razonable.



Referencias

- Aguilar Jara, I., Bustos Contell, E. y Labatut Serer, G. (2019). Análisis del riesgo desde el punto. *DianInet*, 28, 27-42.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7174714>
- Enríquez Zárate, L. G. y Rodríguez Lozada, M. Á. (2021). Uso de técnicas de pronósticos para la planeación del inventario de una PYME comercializadora en Tlaxcala, México. *Redalyc*, 10(27).
<https://www.redalyc.org/journal/6379/637968303002/637968303002.pdf>
- López Jara, A. A., Cañizares Roig, M. y Mayorga Díaz, M. P. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos. *Redalyc*, 19(47).
<https://www.redalyc.org/journal/3836/383665243004/383665243004.pdf>
- Luna Yerovi, G. A., Arízaga Vera, F. E. y Zambrano Sánchez, R. M. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Dialnet*, 5(14), 150-165.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7055617>
- María, M. G. y Díaz Pérez, R. (2020). La planificación anual de las auditorías internas en el contexto cubano. *Scielo*, 15(2). <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v15n2/2073-6061-cofin-15-02-e11.pdf>
- Mora, E. S. (2019). Una propuesta metodológica para establecer niveles de materialidad en respuesta a los riesgos de errores importantes en los estados financieros. *Scielo*, 13(1), 35-52. <https://www.scielo.sa.cr/pdf/tec/v13n1/1659-3359-tec-13-01-35.pdf>
- Negrín Sosa, E., López García, L., Rodríguez Cabrera, K. y Martínez Guerra, D. (2017). Propuesta de un programa de auditoría a los sistemas de información. *Dialnet*, 8(2), 131-143. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6230346>
- Nelson, C. C. (2017). La auditoría en el proceso de control. *Polo del conocimiento*, 2 (1), (41-50). <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/7/pdf>



Sofía, B. R. (2017). Auditoría. Elementos esenciales. *Dialnet*, 3, 138-151.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5907383>





Apéndice 1.

Etapa de planificación

LOCAL COMERCIAL "A" AUDITORÍA FINANCIERA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		EP-1/1		
		ELABORADO:	Freddy R.	
		REVISADO:	Ing. Javier Raza	
		FECHA:	15/1/2021	
ETAPA DE PLANIFICACIÓN				
CUENTA:		Inventario		
PROVINCIA		Santa Elena		
CANTÓN		Santa Elena		
OBJETIVO DE AUDITORIA:		Identificar las pruebas de cumplimiento y analíticas descritas en un programa de auditoria donde se establecen, tiempo de planificación, responsable y alcance		
ALCANCE DE LA AUDITORIA:		Desarrollar la etapa de planificación al componente inventarios tales como: Cuestionario de evaluación de control interno, análisis de los riesgos y nivel de confianza y control y finalmente el programa de auditoria		
N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA:
1	Cuestionario de evaluación de control interno	CECI 1/1	Freddy R.	15/1/2021
2	Controles claves	CC 1/1	Freddy R.	19/1/2021
4	Programa de auditoria	PA 1/1	Freddy R.	24/1/2021

Nota: Elaboración propia.

Apéndice 2.

Cuestionario de evaluación de control interno

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO – CECI							
AREA AUDITADA:		INVENTARIOS			CECI 1/1		
PERÍODO DEL EXAMEN		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020					
AUDITOR		Lcdo. Freddy Ramírez Tomalá					
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	Pregunta de cumplimiento	RESP	CALIF	COMEN./ OBSERV.
1	¿El bodeguero registra el embolso y salida de mercancía de fonda?	X		¿Podría facilitarme el registro de las entradas y salidas de mercadería?	SI	1	
2	¿Se verifica la orden de pedido y se realiza adecuadamente la devolución de los artículos?	X		¿Podría facilitarme las órdenes de compra que se realizan?	NO	0	En todas las compras no se realiza a través de un orden de requisición
3	¿El responsable de bodega verifica que la mercancía sea perchada según el código establecido?	X		¿Me puede facilitar el informe para verificar si la mercadería esta de acode a los códigos establecidos?	NO	0	No toda la mercancía esta perchada de acuerdo a su código establecido
4	¿Existen control de acceso de personal autorizado a bodega?	X		¿Me puede facilitar las políticas del personal de ingreso?	SI	1	
5	¿Se verifica que la mercancía existente sea la necesaria para el depósito en bodega?	X		¿Me pude facilitar los informes de control de la mercancía?	SI	1	
6	¿La mercancía se ubica en un punto libre de daño y deterioro?	X		¿Podría mostrarme si la mercadería está en un lugar adecuado?	NO	0	No se encuentra todo organizado y en algún lugar adecuado
7	¿Existe inventario en Kardex de mercancía?	X		¿Me puede facilitar los Kardex de los inventarios?	SI	1	
8	¿Existen políticas escritas de obtención de inventarios de mercancías?	X		¿ Podría mostrar los informes de recepción de las mercaderías?	SI	1	
9	¿Se realiza controles físicos periódicos a las existencias?	X		¿Podría facilitarme el informe de los controles físicos de los inventarios?	NO	0	En ocasiones no se hace auditoria a las existencias físicas.
10	¿Se realiza la baja de mercadería?	X		¿Podría facilitarme el informe de las bajas de la mercadería defectuosa?	NO	0	La entidad no realiza constantemente la baja de mercadería defectuosa
11	¿Se multa o sanciona por la pérdida de alguna mercadería?	X		¿Podría facilitarme los tipos de multas por pérdida de mercadería?	SI	1	
12	¿La requisición de las mercaderías es aprobada por el propietario del local?	X		¿Podría facilitarme los informes de aprobación de las requisiciones?	SI	1	
13	¿Se facturan todos los productos que salen de bodega?	X		¿Podría facilitarme las facturas de las salidas de mercadería de la bodega?	NO	0	Existen los casos que no se factura la mercadería salida desde bodega
CALIFICACIÓN TOTAL						7	El Nivel de Confianza es medio y por ende el Riesgo de medio.
PODERACION TOTAL						13	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL						54%	



Nota. Elaboración propia.

Determinación de la confianza y riesgo de control

De una aplicación relacionada en la Auditoría al local comercial "A". Se determinaron los siguientes resultados de una muestra de **10 operaciones** registradas en dicha cuenta, considerando el supuesto universo de 100 transacciones.

1. Se verificó que 5 de los registros no se ingresan al sistema las facturas completas de envíos, incluso no se registran los informes de entrada para la respectiva devolución.
2. Se comprobó que 4 de las mercancías están desorganizados y sin codificación.
3. Se pudo comprobar que 4 artículos no son situados de acuerdo al estatuto.
4. En 5 de los artículos no se le ha realizado el conteo físico de forma periódica.
5. Se encontraron 5 artículos con daños y otros defectuosos.
6. Existen 3 acontecimientos en los cuales se ha cotejado que no se ha clasificado la salida de la mercancía la misma que ha sido utilizada para personal laboral.

Apéndice 3.

Análisis del control interno

OPERACIONES	Control N°1	Control N°2	Control N°3	Control N°4	Control N°5	Control N°6	TOTAL
OPERACION 1	Si	Si	Si	Si	Si	Si	6
OPERACION 2	Si	Si	Si	Si	Si	Si	6
OPERACION 3	Si	Si	Si	Si	Si	Si	6
OPERACION 4	Si	Si	Si	Si	Si	Si	6
OPERACION 5	Si	No	Si	Si	Si	Si	5
OPERACION 6	No	No	Si	No	No	Si	2
OPERACION 7	No	No	No	No	No	Si	1
OPERACION 8	No	No	No	No	No	No	0
OPERACION 9	No	No	No	No	No	No	0
OPERACION 10	No	No	No	No	No	No	0
TOTAL	5	4	6	5	5	7	32

Nota. Elaboración propia.

Apéndice 4.

Resumen de componentes de controles claves

Nº	COMPONENTES Y CONTROLES CLAVES	PONDER.	CALIF.	AFIRMACIÓN
1	Verificación de pedidos y devoluciones	10	5	INSUFICIENTE
2	Organización y codificación de mercancía	10	4	INSUFICIENTE
3	Ubicación adecuada para las mercancías	10	6	INSUFICIENTE
4	Conteo físico de los inventarios	10	5	INSUFICIENTE
5	Dar de baja las mercancías	10	5	INSUFICIENTE
6	Facturación de toda la mercancía que sale del almacenamiento	10	7	CONFIABLE
	TOTAL	60	32	

Nota. Elaboración propia.

1. Formular y redactar el nivel de confianza.

Apéndice 5.

Determinación de la confianza y riesgo de control

PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15%-50%	1 Bajo	3 Alto
51%-75%	2 Medio	2 Medio
76%-95%	3 Alto	1 Bajo

Nota. Elaboración propia.

NIVEL DE CONFIANZA = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$

Ponderación Total

NIVEL DE CONFIANZA = $\frac{32}{60} \times 100 = 53\%$



NIVEL DE CONFIANZA= El nivel de la confianza corresponde al 53%, por tal razón el riesgo es MEDIO y mi confianza MEDIO.

2. Formule el tamaño de la muestra con el gráfico del riesgo de control de nivel de confianza.

TAMAÑO DE MUESTRA= Riesgo de control de nivel de confianza

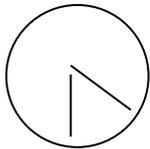
Riesgo de Auditoría

3 Nivel de Confianza bajo, 2 Nivel de confianza medio riesgo medio, 1 Nivel de Confianza alto riesgo bajo.

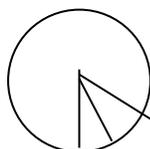
TAMAÑO DE LA MUESTRA= $\frac{2}{0,05} = 40 \%$

3. Redacte la conclusión del total de tamaño de la muestra, considerando el supuesto universo de 100 operaciones.

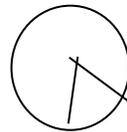
Si el universo de los inventarios es de 100 operaciones y se ha verificado 10 operaciones, se aplica el 40% del tamaño de la muestra de las restantes 90 operaciones, igual a 36, de las cuales faltan por analizar 54 operaciones, por tanto, el total de la muestra es de 46 operaciones.



10



10 Y 36



Total 46 operaciones

4. Obtenga el riesgo de Inherente, de control y de detección.

RIESGO INHERENTE: 100 % DE LA MUESTRA - % NIVEL DE CONFIANZA

RIESGO INHERENTE: 100 % - 53%

RIESGO INHERENTE: 47%

RIESGO DE CONTROL: 100% DE LA MUESTRA - % RIESGO INHERENTE



RIESGO DE CONTROL: 100 % - 47%

RIESGO DE CONTROL: 53%

RIESGO DE DETECCION: RIESGO INHERENTE X RIESGO DE CONTROL X RIESGO DE
DETECCION = RIESGO DE AUDITORIA

RIESGO DE DETECCION: 0,47 X 0,53 X ? = 0,05

RIESGO DE DETECCION: _____ RIESGO DE AUDITORIA _____

RIESGO INHERENTE X RIESGO DE CONTROL

RIESGO DE DETECCION: _____ 0,05 _____

0,47 X 0,53

RIESGO DE DETECCION: 0,20

5. Obtenga la comprobación de riesgo de Auditoría.

COMPROBACION DEL RIESGO DE AUDITORIA: $RI \times RC \times RD = RA$

COMPROBACION DEL RIESGO DE AUDITORIA: $0,47 \times 0,53 \times 0,20 = 0,05$

COMPROBACION DEL RIESGO DE AUDITORIA: $0,05 = 0,05$

COMPROBACION DEL RIESGO DE AUDITORIA: 0,05

PROGRAMA DE AUDITORIA

PA 1/1

CUENTA: INVENTARIOS

CIUDAD: Santa Elena

FECHA: 31 de diciembre del 2020

PROVINCIA: Santa Elena

EMPRESA AUDITORA: Local comercial "A"

OBJETIVOS:

1. Realizar pruebas de cumplimiento y adoptar la propagación y conveniencia de los procedimientos de auditoria aplicable de acuerdo a las oportunidades.



Verificar los resultados de la labor, las proposiciones ajustadas y los comentarios acerca de las debilidades del control interno, que requieren aplicar una actividad inmediata

- Plantear las pruebas sustantivas de las cifras que muestran los estados financieros y que sean necesarias de acuerdo con las referencias.

Apéndice 6.

Pruebas de cumplimiento

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR:	PA 1/1 TIEMPO
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
1	Determinar la validez y aplicación de la política para el manejo de inventarios.	C.1	Freddy Ramírez	3 días
2	Confirmar si se da la baja razonable de los inventarios dañados o defectuoso	C.1	Freddy Ramírez	2 días
3	Verificar si los inventarios, se encuentren en orden y de acuerdo a los límites por el local comercial	C.1	Freddy Ramírez	3 días
4	Verificación de la existencia de mercadería a través de conteos físico	C.1	Freddy Ramírez	3 días
5	Observar si los movimientos en los inventarios se registran perfectamente y en especial los de entrada y salida de inventarios.	C.1	Freddy Ramírez	3 días
6	Comprobar si la mercancía se encuentra en un punto donde no pueda admitir daños o se puedan malograr.	C.1	Freddy Ramírez	3 días

Nota. Elaboración propia.

Apéndice 7.

Pruebas de sustantivas

				PA 1/1
N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR:	TIEMPO
PRUEBAS SUSTANTIVAS				
1	Examinar si las partidas en inventario están constantes a sus costos o precios de mercado, al que sea más bajo, según con los aspectos contables aceptados.	C.1	Freddy Ramírez	3 días
2	Las mercancías de los inventarios están recopilados, calculados, uniformemente soportados y reflejados adecuadamente en los partidas auxiliares.	C.1	Freddy Ramírez	3 días
3	Comprobar que los inventarios al cierre de cada periodo hayan sido determinados, en cuanto a cantidades, costes, cálculos, y realidad, sobre una base que observancia con uniformidad.	C.1	Freddy Ramírez	2 días
4	Verificar que los listados de los inventarios están recopilados, calculados, sumados y esquemáticos acertadamente.	C.1	Freddy Ramírez	3 días
5	Realizar una auditoría de la existencia de las cotizaciones para los desgastes de tangibles y demás fundamentos constitutivos del inventario.	C.1	Freddy Ramírez	3 días
6	Hacer una comprobación de las cantidades de baja de mercadería de los inventarios defectuosos o dañados.	C.1	Freddy Ramírez	3 días

Nota. Elaboración propia.



Apéndice 8.

Cédula analítica

LOCAL COMERCIAL "A"										C. 1
ANALITICA DE EXISTENCIAS -INVENTARIOS										
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020										
NOMBRE DEL ARTICULO	REF	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATAACION FISICA	DIFERENCIA FISICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO SEGÚN AUDITORIA
						SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
CAMISetas TALLA 38	C.1.1	\$ 1.393,00	199	\$ 7,00	340	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.393,00
BLUSAS TALLA 36	C.1.2	\$ 1.309,00	187	\$ 7,00	337	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.309,00
JEANS HOMBRES TALLA 32	C.1.3	\$ 1.785,00	119	\$ 15,00	119	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.785,00
JEANS MUJERES TALLA 30	C.1.4	\$ 1.935,00	129	\$ 15,00	129	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.935,00
DEPORTIVOS HOMBRES TALLA 40	C.1.5	\$ 2.106,00	117	\$ 18,00	117	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.106,00
DEPORTIVOS MUJERES TALLA 34	C.1.6	\$ 2.448,00	136	\$ 18,00	136	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.448,00
VESTIDOS DE NIÑAS TALLA 14	C.1.7	\$ 904,00	113	\$ 8,00	113	-	-	\$ -	\$ -	\$ 904,00
VESTIDOS DE NIÑAS TALLA 16	C.1.8	\$ 1.680,00	210	\$ 8,00	205		5	\$ -	\$ 40,00	\$ 1.640,00
ABRIGOS DE HOMBRES TALLA 38	C.1.9	\$ 2.580,00	129	\$ 20,00	133	4		\$ 80,00	-	\$ 2.660,00
ABRIGOS MUJERES TALLA 36	C.1.10	\$ 2.320,00	116	\$ 20,00	106		10	\$ -	\$ 200,00	\$ 2.120,00
ENTERIZOS TALLAS 36	C.1.11	\$ 1.344,00	192	\$ 7,00	201	9		\$ 63,00	-	\$ 1.407,00
BUSOS TALLA 38	C.1.12	\$ 2.145,00	143	\$ 15,00	143	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.145,00
SHORTS MUJERES TALLA 26	C.1.13	\$ 1.043,00	149	\$ 7,00	149	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.043,00
ZANDALIAS TALLA 32	C.1.14	\$ 1.664,00	128	\$ 13,00	121	-	7	\$ -	\$ 91,00	\$ 1.573,00
ZANDALIAS TALLA 34	C.1.15	\$ 1.235,00	95	\$ 13,00	95	-	-	-	-	\$ 1.235,00
SHORTS MUJERES TALLA 28	C.1.16	\$ 651,00	93	\$ 7,00	93	-	-	-	-	\$ 651,00
DEPORTIVOS HOMBRES TALLA 38	C.1.17	\$ 1.818,00	101	\$ 18,00	101	-	-	-	-	\$ 1.818,00
DEPORTIVOS MUJERES TALLA 36	C.1.18	\$ 1.998,00	111	\$ 18,00	111	-	-	-	-	\$ 1.998,00
GORRAS TALLA 40	C.1.19	\$ 693,00	99	\$ 7,00	99	-	-	-	-	\$ 693,00
GORRAS TALLA 42	C.1.20	\$ 1.113,00	159	\$ 7,00	167	8	-	\$ 56,00	-	\$ 1.169,00
		\$ 32.164				21	22	FD = \$ 199	\$ 331	\$ 32.032

Nota. Elaboración propia

