

“DISEÑO DE UN PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA AL RUBRO DE INVENTARIO - MATERIA PRIMA EN EL PERIODO 2010 PARA UNA EMPRESA DE TIPO INDUSTRIAL DEDICADA A LA ELABORACION DE CARBONATO DE CALCIO”

Linda Pamela Alvarado Cedeño ⁽¹⁾, Leslie Elizabeth Villao Carrillo. ⁽²⁾
Estudiantes de Ingeniería en Auditoría y Contaduría Pública Autorizada ⁽¹⁾⁽²⁾,
Instituto de Ciencias Matemáticas
Escuela Superior Politécnica del Litoral
Campus “Gustavo Galindo V.”, Km. 30.5, vía Perimetral
Apartado 09-01-5863, Guayaquil, Ecuador
lipaalva@espol.edu.ec ⁽¹⁾, @espol.edu.ec ⁽²⁾

Resumen

El principal propósito de este proyecto es analizar y evaluar la Cuenta de Inventario – Materia Prima puesto que representa un rubro más importante en la elaboración de Carbonato de Calcio en todas sus fases de comercialización estableciendo posibles riesgos de fraude.

Para cumplir con el objetivo propuesto se efectuó la confirmación de la existencia, corte, integridad y exactitud del saldo de inventario al 31 de diciembre al 2010 y la aplicación de Muestreo Estadístico. Teniendo presente que este valor debe ser igual a lo registrado en libros, y poder determinar la consistencia de dicha información.

*Luego elaboramos los **controles internos** necesarios para cada prueba de auditoría que efectuamos, con el propósito que la empresa pueda tener un adecuado control interno.*

Palabras Claves: *Pruebas de auditoría, control interno, Saldos de inventario, razonabilidad del rubro de inventario.*

Abstract

The main purpose of this project is to analyze and evaluate the inventory account - Raw material because it represents one of the most important items in the preparation of calcium carbonate in all stages of establishing marketing. It sets up potential risks of fraud.

It was performed the confirmation the existence, cut, integrity and accuracy of the inventory balance at December 31, 2010 and the application of statistical sampling to meet the proposed target. This was done in order to achieve the goals the results must be similar to what is recurred in books, In this way it will be determined the consistency of such information.

Then we elaborate the necessary internal controls for each test of our audit, in order to allow the company to have adequate internal control.

Key words: *Tests of audit, internal control, inventory balances, inventory item reasonableness.*

1. Marco Teórico

La Auditoría Financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el contador independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó

2. Conocimiento del negocio

PLIM se constituyó el 22 de enero del 2008, ubicándose en el km. 1 ½ vía Daule. Guayaquil-Ecuador. Consta de un capital de \$ 1,500 suscrito y pagados y está compuesto por 4 socios a una razón del 25% de acciones por socio.

La empresa sobre la cual hemos basado nuestro trabajo se identificara como “PLIM”.

2.2 Misión

Liderar con excelencia el mercado con un producto que contenga el 99.99% de carbonato de calcio puro.

2.3 Visión

Ampliar su mercado hacia el exterior con un producto de buena calidad.

3. Análisis estadístico de la Empresa

Hemos efectuado el análisis estadístico para la cuenta inventarios, los cuales son de vital importancia para conocer la causalidad de las falencias de esta cuenta.

3.10 Matriz de Riesgos de Auditoría

Nos permite establecer las áreas de mayor riesgo de la auditoría y su afectación en los estados financieros.

Tabla 1: Matriz De Riesgos

Tabla 8: Matriz De Riesgos

AREA O RUBRO DEL ESTADO FINANCIERO	RIESGO DE AUDITORIA	RESPUESTA DE AUDITORIA	ASERCIONES
Cuentas por pagar-proveedores	La empresa solo cuenta con un solo proveedor inventario más impreciso que es la póliza cabal.	Debería tener un departamento para calificar proveedores y medir que precio de adquisición sea justo comparándolo con el mercado.	• Integridad
Inventario	No posee un método de control de inventario.	Conciliar el saldo de la cuenta inventario del mayor general	• Integridad • Existencia
	Tienen un inventario justo para producir de acuerdo a los clientes que ya están definidos	Se puede establecer el método de just in time para el control del inventario.	• Integridad • Existencia • Valuación
En general:	Podrían ser vulnerados los controles por parte de la gerencia, al modificar asientos que deberían ser generados automáticamente por un sistema.	Implementar proceso de mejora continua para tener una mejor calidad y eficiencia en la organización.	• Integridad • Existencia • Presentación y revelación

Fuente: Empresa sometida a análisis
Elaborado por: Los Autores

3.7.3 Principales Riesgos Detectados

Una vez que se ha realizado el conocimiento de los principales procesos que lleva a cabo la empresa, se pueden identificar los siguientes riesgos o debilidades del control interno.

- Debido a que la empresa carece de manuales y políticas de seguridad industrial, el inventario no podría no ser controlado de manera eficiente y podría padecer de pérdidas de inventario (existencia y valuación).
- La empresa no implementa un control de entrada y salida de inventario el cual podría causar la segregación inadecuada de la materia prima (Existencia).
- La transportación de la materia prima a la bodega de inventario no tiene una manera segura de carga debido a que no cuentan con los vehículos necesarios para transportar toda la materia prima y requieren de alquilar vehículos (derecho y obligación).
- No poseen auditoría interna, lo cual es desfavorable para el control del inventario y un manejo de rectificaciones de procesos (integridad)
- No consta con un registro apropiado del inventario ya que se basa en método de inventario, ni en políticas o reglamentos, solo se basan en la experiencia ajena o propia del manejo de inventario (exactitud, ocurrencia y existencia).

Las ideas presentadas se resumen en la siguiente matriz de riesgos, en el que se ha agregado la respuesta de auditoría que se pueda tener ante cada uno de los riesgos identificados.

4. Planificación de la auditoría.

En este capítulo determinaremos las pruebas de la auditoría a seguir y poder emitir nuestras recomendaciones a la empresa.

4.4 Pruebas de Auditoría:

Realizamos pruebas de auditoría para verificar el cumplimiento, las mismas que nos ayudan a determinar si la compañía está llevando un buen manejo de inventario. Las pruebas utilizadas en la auditoría son las siguientes:

1. Observación física de Inventarios en las bodegas al 31 de Diciembre del 2010: Confirmar la existencia, corte, integridad y exactitud del saldo de inventario al 31 de diciembre al 2010 sea este igual al kárdex a esa fecha de corte. Teniendo presente que este valor debe ser igual a lo registrado en libros.
2. Sumatoria de las ventas al 31 de diciembre del 2010: Confirmar que las ventas reflejadas en los estados financieros coincidan con los valores registrados en los mayores, que no existan registros duplicados ni secuencias faltantes.
3. Conciliar el saldo de la cuenta inventario a nivel de Mayor general: Determinar si los listados de los

inventarios están recopilados, calculados, sumados y resumidos correctamente y si los totales se reflejan debidamente en la contabilidad.

4. Evaluar y verificar la correcta presentación del inventario y del costo de venta en los estados financieros: Verificar la razonabilidad del saldo de Inventario – Costo de Venta en los estados Financieros.

4.4.6 Cronograma de Auditoría:

El cronograma de auditoría ayuda a determinar el cumplimiento de todas las pruebas establecidas, en el cual asignamos el tiempo y responsable de efectuar cada prueba.

5. EJECUCION E INFORME

La etapa de ejecución de una auditoría es muy importante, porque es el desarrollo en si del control y recopilación de la evidencia suficiente para que sea base de un criterio u opinión sobre el proceso o la función financiera.

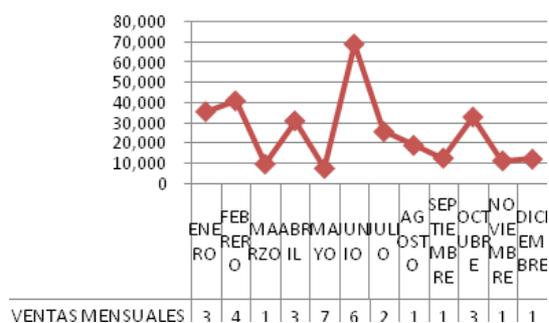
5.2 Ejecución de pruebas sustantivas al manejo de inventarios

Las pruebas sustantivas permiten obtener la evidencia de auditoría para poder así emitir un criterio de la situación que la empresa está atravesando.

5.2.1 Estadística descriptiva del manejo de inventario

En esta sección se realizará los respectivos estudios estadísticos para la cuenta inventarios, los cuales son de vital importancia para conocer la causalidad de las falencias de esta cuenta.

Gráfico11 se encuentra las ventas del año 2010 de la empresa PLIM clasificadas por mes.



Mediante esta herramienta de estadística se puede mostrar cómo se comportaron las ventas durante el año 2010 y saber qué cantidad de inventario se está utilizando.

5.2.2 Comprobación de saldos del Inventario

# Datos	#	Valor en Libro	Valor Audita do	Diferenci as
1	423	1,567.00	1,567.00	-
2	790	8,964.00	8,963.00	1.00
3	104	453.65	453.62	0.03
4	224	789.66	789.60	0.06
5	741	7,895.45	7,895.45	-
6	696	7,653.00	7,652.13	0.87
7	188	654.67	654.67	-
8	308	987.00	987.00	-
9	26	342.87	342.80	4.78
10	443	1,654.98	1,654.98	-
11	669	6,563.00	6,563.00	-
12	393	1,323.00	1,323.21	-0.21
13	219	762.00	762.00	-
14	424	1,567.00	1,567.00	-
	Total	41,177.28	41,175.46	6.53

Se procedió a realizar una verificación de las requisiciones de compra las cuales debían estar correctamente autorizadas y aprobadas, después de la revisión se encontró que efectivamente si se habían realizado dichos procesos correctamente.

5.2.3 Muestreo estadístico de las transacciones de compra

Para llevar una prueba sustantiva sobre el valor de compras realizadas durante el año 2010, se efectuó un muestreo de un conjunto de transacciones de compras. Se consideró el muestreo estadístico aleatorio, e indistintamente del mes en que se realizó la compra o del proveedor, se escoge una muestra que sea representativa de la población, que está formada por 14 proveedores.

5.3 Hallazgos de Auditoría.

Esta información que a juicio del auditor permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de la entidad, programa o proyecto bajo examen que se mencionan en el informe.

6 CONCLUSIONES

El objetivo del presente trabajo es la aplicación de una auditoría financiera a la cuenta de inventarios- materia prima. La auditoría consiste en una revisión exploratoria de los controles internos y de los registros contables de la cuenta de inventarios.

Después de haber realizado la respectiva auditoría al rubro de inventarios a la Empresa PLIM S.A. que se dedica a la elaboración de carbonato de calcio, se pudo concluir lo siguiente:

1. Empresa PLIM S.A. al realizar el análisis horizontal refleja que en el año 2009 mantuvo un inventario de materia prima de \$ 15,205.00 y en el año 2010 reflejó \$ 14,377.46. Es decir que el inventario de materia prima decreció o tuvo una variación negativa de -\$ 827.54. El inventario de materia prima obtuvo un decremento del 1% respecto al periodo anterior.
2. En cambio en el análisis vertical Empresa PLIM S.A. muestra que en el 2010 el inventario de materia prima representa el 2% de los activos totales, la Empresa esta dedicada a la comercialización carbonato de calcio debe contar con inventario necesario y no tener excesivos inventarios en su bodega.
3. Entre las razones financieras principales que se analizó se cita a continuación:
 - ❖ La razón de circulante reveló que por cada dólar a corto plazo que posee \$3.41 para pagar con los activos corrientes, es decir, que la empresa tiene para satisfacer sus obligaciones de corto plazo.
 - ❖ La prueba ácida verificó que por cada \$1 que la empresa debe, la entidad posee \$ 3.33 en activos disponibles y exigibles para cancelar todas las deudas a corto plazo, es decir, que la empresa tiene liquidez para pagar sus deudas sin contar con el inventario.
 - ❖ Acorde a la razón de apalancamiento indica cuántas veces el activo cubre al patrimonio, es decir, 0.21 veces cubre el activo al patrimonio.
4. La cuenta global de activos registró una materialidad absoluta baja de \$ \$136,904.23; anteriormente la ejecución de los análisis horizontal y vertical, el análisis del control interno registró que la empresa cuenta con controles deficientes en el rubro de inventarios, los procedimientos y las evaluaciones previas se encontró que el riesgo de auditoría es alto.

5. Concerniente al control interno de la Empresa PLIM S.A. la cuenta de inventarios como fuente principal de ingreso de la empresa se la ha calificado como no confiables, debido a la carencia de controles. A continuación se muestra los principales factores que afectan el control interno:

- ❖ Las personas encargadas de realizar funciones de Contabilidad también tiene acceso a las existencias. Las personas de contabilidad tienen accesos a inventarios físicos ya que ellos revisan y reciben.
- ❖ Las órdenes de entrega en el sistema de contabilidad recién se implementó en el 2010. Antes contaban con un contador que les llevaba todos sus movimientos en su propio sistema independiente y solo les presentaba resultados finales.
 - ❖ Al realizar las comparaciones entre valores de libros y los respaldos se encontraron diferencias pero no eran materiales. Las cuales pueden haber sucedido por mala digitación al ingresar datos en el sistema.
 - ❖ No dispone de un sistema adecuado para el control del inventario y de otros activos.

7. RECOMENDACIONES

Según el proceso de la auditoría efectuada se logró resultados esperados, sin embargo se plantean las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda que con el fin de que sean presentadas razonablemente las cuentas, se establezca un procedimiento de control que se base en un corte del registro de todos los documentos, con el fin de mostrar si las transacciones registradas cumplen el principio del devengado.
2. Establecer políticas para que se lleve un seguimiento constante de las ventas registradas mensualmente así se evitará un riesgo de control.
3. Establecer como procedimiento de control la actualización de los procesos con el fin de que se refleje la realidad de las operaciones de la empresa.
4. Que las aserciones de los Estados Financieros sean cumplidas a cabalidad en las transacciones y eventos, presentación y revelación y saldos de cuenta al final del período.
5. Las características del negocio siempre deben seguir el entorno de su naturaleza; enfocarse que el cliente siempre será el que representa sus cuentas por cobrar y las ventas.
6. Se debe tener un mejor control de las ventas con respecto a la piedra caliza (Materia Prima) y de los cambios que se hagan en el ajuste de precio, cuando el precio suba o baje y no tener problemas con los impuestos.
7. El Jefe del Departamento de ventas y compras debe realizar cotizaciones para seleccionar a varios proveedores que puedan proporcionar la materia prima.
8. El Jefe del Departamento de Contabilidad debería otorgar máximo 60 días de plazo a los clientes para la cancelación del pedido para que la empresa no tenga carteras elevadas por cobrar como se muestra en la presente auditoría.
9. Verificar que las actualizaciones del sistema a implementarse se las esté realizando de acuerdo al movimiento del Inventario.
10. El Jefe del Departamento de Producción.- Producir de acuerdo a los pedidos de los clientes para evitar el exceso de inventario.

8. Agradecimiento

Le agradezco a Dios, por permitirme llegar hasta este punto de mi vida, y por la vida que me falta caminar.

Amigos, maestros y demás compañeros que me dedicaron su ayuda y comprensión para que este sueño se haga realidad.

9 BIBLIOGRAFÍA

1. Anderser Arthur. *Diccionario Espasa Economía y Negocios*. Editorial: Espasa; Madrid, España. Publicado: 1997. Páginas: 45-96
2. Chavarría, & Roldán. *Auditoría Forense*. Editorial: Guatemala; Publicado 1997. Pág. 3.
3. Coopers, & Lybrand. *Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO)*. Editorial: Madrid, Madrid; Publicado: 1997. Págs. 15-93.
4. Guidelines for quality and/or environmental systems auditing. ISO 19011:2002. *Directrices para la Auditoría de los Sistemas de Gestión de la Calidad y/o Ambiental*. Publicado 2002. *Cláusula 3.1*.
5. <http://www.monografias.com/trabajos12/aufi/aufi.s.html>. Actualizada 2008.
6. http://es.mimi.hu/economia/auditor_externo.html. Actualizada 2006
7. <http://rsserreala.bligoo.com/content/view/98191/Auditoria-de-compra-o-Due-Diligence.html>. Enviado por RSS Erreal a el 27/11/2007 a las 02:32 PM. Actualizada 2007.
8. <http://rsserreala.bligoo.com/content/view/98191/Auditoria-de-compra-o-Due-Diligence.html>. Enviado por RSS Erreal a el 27/11/2007 a las 02:32 PM. Actualizada 2007.
9. <http://www.ayudacontador.cl/ayudacontador/nagas/326.html>. Actualizada 2007.
10. <http://www.definicion.org/auditoria-financiera>. Actualizada 2008.
11. <http://www.definicion.org/auditoria-operacional>. Actualizada 2008.
12. <http://www.geocities.com/miguelalatrasta/ELPROGRAMADEAUDITORIA.htm>. Actualizada 2008.
13. <http://www.monografias.com/trabajos14/auditoria/auditoria.shtml>. Actualizada 2007.
14. http://www.myt.com.pe/seguridad/images/coso_graph.jpg, *Componentes del Control Interno*. Actualizada 2008.
15. <http://www.nobosti.com/local/cache-vignettes/L200xH191/arton634-1ed00.jpg>. Actualizada 2007.
16. *NORMAS ECUATORIANA DE AUDITORÍA NEA. NEA 16 Muestreo de auditoría*. Editoria: Profesional; Quito-Ecuador. Publicado 2007. Págs.:161-170.
17. Sala, Hille, & Etgen. *Calculus Volumen I*. Barcelona-España: Editorial Reverte.

- 18.** Whittington, R., & Pany, K. Principios de Auditoría. Editorial: México D.F.: Mc. Graw Hill. Publicado 2004. Págs. 119-120,179,213-252,315.
- 19.** <http://www.supercias.gov.ec>.
Actualizada 2009.

9. Referencias

- [1] Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- [2] Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- [3] Código Tributario
- [4] Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- [5] Normas Internacionales de la Información Financiera.
- [6] “*PROBABILIDAD Y ESTADÍSTICA: Fundamentos y Aplicaciones*”, publicado por el centro de estadísticas para exportación