

“DISEÑO DE UN PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA AL RUBRO DE INVENTARIO DE UNA EMPRESA IMPORTADORA Y EXPORTADORA DE CACAO EN EL PERIODO 2009 EN GUAYAQUIL”

Diana Janeth Aguiar Verdezoto
Estudiante de Ingeniería en Auditoría y Contaduría Pública Autorizada
Instituto de Ciencias Matemáticas
Escuela Superior Politécnica del Litoral
Campus “Gustavo Galindo V.”, Km. 30.5, vía Perimetral
Apartado 09-01-5863, Guayaquil, Ecuador
daguiar@espol.edu.ec

Resumen

El objetivo principal de este proyecto es analizar y evaluar la Cuenta de Inventario considerando que es uno de los rubros más importantes dentro de la empresa ya que es este el producto principal de la misma para importarlo y exportarlo, el análisis de dichas existencias a través de la constatación física y el saldo en libros para detectar los riesgos presentes.

Para cumplir con lo establecido se realizó la aplicación de la evaluación del control interno, programas de auditoría y análisis de los Estados Financieros de la Empresa, con los saldos al 31 de diciembre de 2009. Estableciendo como un parámetro principal que estos valores deben ser igual a la constatación física y poder determinar la veracidad de dicha información.

Se realizó cada una de las fases de la auditoría para detectar los riesgos que están presentes y proceder a elaborar los hallazgos dentro de cada una de las pruebas que se han realizado para poder establecer finalmente conclusiones y recomendaciones.

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

Abstract

The main objective of this project is to analyze and evaluate the inventory account considering that is one of the most important items within the company as it is this is the main product of the same to import and export, the analysis of these stocks through of the physical findings and the book balance to detect the hazards present.

To comply with the provisions of the implementation was done in the evaluation of internal control, audit programs and analysis of financial statements of the Company, with balances at December 31, 2009. Established as a main parameter values should be equal to the physical findings and to determine the accuracy of such information.

We performed each of the phases of the audit to identify risks that are present and proceed to develop the findings in each of the test have been performed to establish finally conclusions and recommendations.

Key words: *Evaluation of Internal Control, Audit Evidence, inventory balances, reasonableness of inventory item.*

1. Marco Teórico

La Auditoría Financiera establece como objetivo principal emitir un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen la condición indispensable que esta opinión sea expresada por un Contador Público debidamente autorizado para tal fin 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

EXPORT - COCOA se constituyó en Quito el 20 de noviembre del 2006, iniciando sus funciones en el 2007.

La empresa sobre la cual hemos basado nuestro trabajo se identificara como “EXPORT - COCOA”.

2.2 Misión

Su misión es exportar cacao fino de aroma ecuatoriano y de alta calidad, y productos semi-acabados de cacao para satisfacer crecimiento mediante generación de una adecuada rentabilidad a Clientes y Accionistas

2.3 Visión

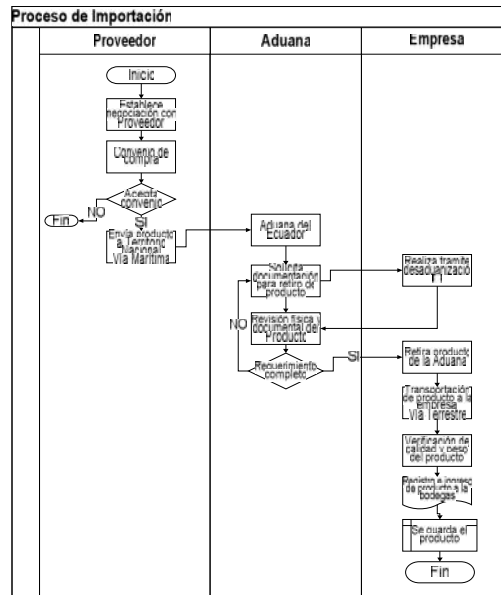
Alcanzar la primera posición como exportador de Cacao en el Ecuador, mediante la confirmación de alianzas estratégicas con Clientes en por lo menos 10 países

3. Evaluación del Control Interno

Se establece los principales procesos que tiene la empresa como son el proceso de importación, exportación y ventas.

3.1.1 Proceso de importación de productos

La compra de productos a proveedores extranjeros se lo hace en países como: China, Alemania, Vietnam, Bruselas, Estados Unidos y Colombia. Siendo como primeros contactos en el extranjero para la importación de sacos de cacao.



3.4. PRINCIPALES RIESGOS DETECTADOS

- Los empleados no cuentan con seguridad industrial durante el proceso de producción del cacao, debido a que es maquinaria pesada.
- Diferencia en el inventario debido a que realizaron un cambio de sistema contable y afecto el modulo de inventario, y presenta diferencia entre lo que está registrado en libros con lo que indica el módulo, que es una debilidad que auditoría externa constato.
Al 31 de diciembre del 2009 existe inventario de materiales suministros e insumos por un monto de US\$183.885,33 sobre los cuales no se pudo obtener un inventario físico valorizado, debido a que la Compañía no lleva un control adecuado y confiable de los mismos, por lo que no se puede establecer una diferencia exacta y proporcionar valores en base a ello.
- El sistema no incluye un módulo de inventario para cacao en grano y licor de cacao, por lo que el control de las existencias se lo realiza en forma manual en hojas Excel, tomando de base las compras del módulo de proveedores y reportes del departamento de producción y tráfico.
- Los cupones CORPEI de importación cuya suma sea superior a 500 dólares americanos de EE.UU. deben ser presentados en las oficinas de la CORPEI para ser canjeados por el Certificado de Aportación CORPEI.
En el área de licor de cacao, en los silos, a pesar de no existir cacao en grano, los silos 1 y 2 mostraban en el tablero 454 kg. y -111 kg.,

respectivamente, debido a que los mismos no están calibrados.

4. Planificación de la auditoría y ejecución

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

4.1. INTRODUCCION

Habiendo evaluado el control interno y definido los principales riesgos de auditoría se procedió a planificar el trabajo de la auditoría, en el cual se detalla el programa realizado para la cuenta inventario que fue evaluada en el capítulo anterior.

4.3. PROGRAMA DE AUDITORIA

El programa de auditoría consiste en determinar los procedimientos para la evaluación de la cuenta inventarios, dicho programa contiene: objetivos, pruebas de control y sustantivas.

Objetivos

- Evidenciar que los saldos de inventarios, represente la existencia física que tiene la entidad y que estén debidamente registrados.
- Examinar la correcta contabilización del ingreso, salida y costeo de los productos.
- Determinar que las compras que realiza la entidad como son productos, materiales y materia prima sean adecuados y estén debidamente compilados.

PROCEDIMIENTOS

PRUEBAS DE CONTROL

- Verificar la existencia de segregación de funciones para cada una de las actividades del proceso del ingreso, almacenamiento y salida de los productos.
- Comprobar que las adquisiciones de productos y materia prima estén debidamente registrados y que se refleje oportunamente en las transacciones el pasivo correspondiente.
- Examinar si se cumplen las políticas de seguridad en cuanto a las limitaciones de acceso de personal no autorizado en el área de inventarios.
- Determinar si el inventario físico corresponde al inventario en libros y si se realizan toma física y periódica.
- Verificar si han ejecutado procedimientos para determinar la existencia de inventarios dañados, obsoletos o fuera de uso, y que estos estén contabilizados con sus respectivos ajustes.
- Constatar si la entidad cuenta con póliza de seguros en caso de siniestros para los inventarios.

PRUEBAS SUSTANTIVAS

•(EX). Presenciar los conteos de inventario al cierre del año, en todas las ubicaciones relevantes y completar el programa de observación del recuento de inventario físico para registrar nuestros procedimientos.

•(CO). Analizar las diferencias entre los saldos del libro mayor y el conteo de inventario físico en la fecha del conteo. Considerar cuidadosamente cómo surgieron estas diferencias y si las mismas se surgieron también en el período anterior.

•(CO). Referirse a la información de corte obtenida durante la observación del inventario, luego verificar que los procedimientos de corte hayan sido pertinentemente realizados (ver también las secciones de deudores y acreedores):

(a)Inspeccionar las notas de existencias recibidas durante el período inmediatamente anterior a la fecha de corte o luego de la misma, para determinar que los pasivos sean registrados según ítems incluidos en el inventario.

(b)Inspeccionar los informes o conocimientos de embarque o notas de despacho y las facturas de ventas durante el período inmediatamente anterior al corte y luego del mismo, para asegurarse de que los embarques incluidos en las ventas estén excluidos del inventario.

(c)Inspeccionar la documentación de transferencias de existencias entre ubicaciones, departamentos y niveles de producción y verificar las transferencias de existencias entre plantas, entre división y entre compañías registradas durante la observación con información similar registrada en otras ubicaciones.

•(VA). Para una muestra de ítems incluidos en el trabajo en marcha y en productos terminados, comprobar:

(a)la factura del proveedor (o la transferencia de los registros de producción);

(b)los niveles apropiados de absorción de gastos generales teniendo en cuenta el nivel de los costos de producción y los niveles normales de producción.

•(VA).Cuando se usen los costos estándar, revisar el sistema de costos y las variantes registradas en el período. Explicar los movimientos e investigar todas las tendencias inesperadas con respecto a:

(a) materiales - precio y uso;

(b) mano de obra - tiempo y tarifa;

(c) gastos generales - costos estándar y reales;

(d) variaciones registradas y los ajustes a estándares

5. Hallazgos de Auditoría y Emisión de Informe

En la determinación de los hallazgos de auditoría podemos identificar las circunstancias que están inmersos en la gestión de la empresa o proyecto bajo un correspondiente examen que se mencionan en el informe.

- Reclasificar dicho valor a gastos pagados por anticipado.

5.3 CONCLUSIONES

Luego de haber realizado el análisis financiero de la cuenta inventario de Export - Cocoa hemos llegado a las siguientes conclusiones:

- En base a la información recopilado y evaluada hemos constatado que el saldo de la cuenta inventarios es US\$362.892,44
- No se han realizado liquidaciones periódicas de las importaciones en tránsito por lo que hay algunas que no están registradas de manera correcta y oportuna, siendo correcto haber sido liquidadas en el 2009 no se lo ha hecho.
- Se pudo constatar que la empresa cuenta con custodios que garanticen la seguridad de la existencia física de la mercadería que esta lista para el envío y la mercadería recibida.
- Subcuentas mal registradas que afectan el correcto registro de las cuentas principales como lo son importaciones en tránsito.

5.4 RECOMENDACIONES

- Regularizar las partidas conciliatorias para presentar saldos reales de los estados financieros, que garantizan la transparencia de los mismos.
- Realizar liquidaciones de importaciones, para de esta manera determinar el costo correcto de las mismas y presentar en forma razonable las cifras en los estados financieros, considerando que las importaciones en tránsito es mercadería que aun no ha ingresado a la empresa por lo tanto puede haber cifras erróneas al no liquidar de manera periódica.
- Realizar inventarios físicos periódicamente para validar que las cifras estén registradas correctamente y a su vez las existencias sean las correctas, ya que por error pueden no coincidir las existencias con el stock.

6. Agradecimiento

A Dios por el milagro tan bello de la vida, a mis padres por el amor y el esfuerzo incondicional, a mis hermanos por su apoyo, a mis amigos, a mis maestros, a José, al Reverendo Julio Coloma y al Eco. Efraín Quiñones por su guía constante.

7. BIBLIOGRAFÍA

1. Whittington y Pany. "Auditoría un Enfoque Integral", McGraw-Hill, 2001..
2. Editorial Océano. Enciclopedia de la Auditoria.
3. <http://www.monografias.com/auditoria>
4. <http://www.monografias.com> > Administración y Finanzas > Contabilidad
5. <http://www.areadepymes.com>
6. <http://nic41sonmergarrido.blogspot.com>
7. <http://www.ecuadorcontable.com/nea>
8. <http://ecuacocoa.com/español/index.php>
9. Coopers, & Lybrand. Los Nuevos Conceptos de Control Interno (COSO). Editorial: Madrid, Madrid; Publicado: 1997.