

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



“PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS, EN EL ÁREA DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES”

Trabajo de Investigación Presentado por:

COREAS MIRANDA, JULIO CÉSAR

VÁSQUEZ OLIVARES, EDWIN FERNANDO

VILLEGAS PEÑA, BLANCA MARICELA

Para optar al grado de:

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

Mayo de 2017

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector : Máster Roger Armando Arias Alvarado

Secretaria General : Licenciado Cristóbal Hernán Ríos Benítez

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas : Licenciado Nixon Rogelio Hernández Vásquez

Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas : Doctora Ana Leticia Zavaleta de Amaya

Directora de la Escuela de Contaduría Pública : Licenciada María Margarita de Jesús Martínez

Coordinador de Seminario : Licenciado Daniel Nehemías Reyes López

Docente Director : Licenciado Jorge Luis Martínez Bonilla

Jurado examinador : Licenciado Henry Amílcar Marroquín

: Licenciado Héctor Alfredo Rivas Núñez

: Licenciado Jorge Luis Martínez Bonilla

AGRADECIMIENTOS

Agradezco primeramente a Dios por haberme permitido llegar a este logro profesional, a mis padres y familia por haberme apoyado en cada momento tanto emocional como económicamente; además dedicarle este gran logro a personas especiales que ya no están conmigo como lo son mis abuelos María Isabel de La Cruz y Alejandro Domingo Miranda que a pesar que no estuvieron conmigo físicamente si lo estuvieron espiritualmente en mi corazón, dándome ánimos a cada momento para culminar mi proceso universitario y sé que estarían satisfecho de mi persona.

J.C. Miranda

Quiero darle infinitas gracias a Dios por haberme cuidado todos los años de permanencia en la universidad y por haberme permitido conseguir este enorme logro, gracias a mi madre Nelsy de Vásquez por su apoyo incondicional y que aún con todos los obstáculos a los que nos enfrentamos como familia, ella sola siempre me impulsó hacia adelante, este triunfo se lo dedico a ella. Agradecimientos especiales a mi jefe Orlando González Orellana quien confió en mí y aun sin tener ninguna experiencia el compartió su conocimiento conmigo y siempre me animó a seguir adelante durante el tiempo que me he dedicado a trabajar y estudiar a la vez.

Edwin Fernando Vásquez Olivares

A Dios todopoderoso por darme la sabiduría necesaria para culminar mis metas, por darme fortaleza en los momentos difíciles y por darme una vida llena de experiencias y aprendizajes. A mi madre Blanca Estela Peña por brindarme su apoyo en cada etapa de mi vida, por enseñarme que con esfuerzo y dedicación todo es posible, por los valores que me ha inculcado y por ser una guía en mi camino. A los docentes, asesor y compañeros por saber transmitir sus conocimientos, por su paciencia, dedicación y comprensión a lo largo de la carrera.

Blanca Maricela Villegas Peña

CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
1.1.SITUACIÓN PROBLEMÁTICA	4
1.1.1.Antecedentes de la auditoría	4
1.1.2.Caracterización del problema	7
1.2.ENUNCIADO DEL PROBLEMA	9
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	9
1.3.1. Novedoso	9
1.3.2. Factibilidad	10
1.3.2.1. De campo	10
1.3.2.2. Recursos económicos	10
1.3.2.3. Recursos tecnológicos	11
1.3.2.4. Utilidad social	11
1.4.OBJETIVOS	12
1.4.1. Objetivo general	12
1.4.2 Objetivos específicos	12
1.5. DETERMINACIÓN DE HIPÓTESIS	13
1.5.1. Hipótesis de trabajo	13
1.5.2. Determinación de variables	13
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	13
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	14
2. AUDITORÍA FINANCIERA	14
2.1. ANTECEDENTES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	14
2.1.1. Características de la auditoría financiera	16
2.2. RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	17
2.2.1. Afirmaciones	17
2.2.2. Riesgo de negocio	18
2.2.3. Control interno	18
2.2.4. Procedimientos de valoración de riesgo	18
2.2.5. Riesgo significativo	18
2.3. AUDITORÍA FISCAL	19
2.3.1. Antecedentes de la auditoría fiscal en El Salvador	19

2.3.2. Antecedentes de las reformas fiscales	19
2.3.3. Definición de auditoría fiscal	20
2.3.4. Riesgo de incumplimiento de leyes y regulaciones	20
2.4. AUDITORÍA DE GESTIÓN	22
2.4.1. Antecedentes de la auditoría de gestión	22
2.4.2. Objetivo de la auditoría de gestión	23
2.4.3. Propósito de la auditoría de gestión	23
2.4.4. Diferencias con la auditoría financiera	25
2.5. ANTECEDENTES DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES	27
2.5.1. Tipos de empresas industriales	29
2.6. ANTECEDENTES DE LOS INVENTARIOS	30
2.7. DEFINICIONES	30
2.7.1. Riesgo	30
2.7.2. Empresas industriales	30
2.7.3. Inventarios	30
2.9. RIESGO DE AUDITORÍA	33
2.10. ENFOQUE DE AUDITORÍA BASADO EN RIESGO	34
2.10.1. Determinar y valorar los riesgos de auditoría	35
2.10.2. Diseñar procedimientos de auditoría para dar repuestas a los riesgos valorados.	37
2.10.3. Emitir una opinión adecuada, sustentada en las evidencias acumuladas.	40
2.11. RESPUESTA A RIESGOS DETECTADOS	40
2.11.1. Consideración de las incorrecciones	40
2.12. VENTAJAS DEL ENFOQUE DE AUDITORÍA BASADA EN RIESGO	42
2.13. LIMITACIONES DEL ENFOQUE DE AUDITORÍA BASADA EN RIESGO	42
2.14. MARCO TÉCNICO	43
2.15. BASE LEGAL	46
2.15.1. Código Tributario	46
2.15.2. Ley de Impuesto sobre la Renta	52
2.15.3. Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios	53
CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	56
3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	56
3.1.1. Tipo de investigación	56
3.2. DELIMITACIÓN ESPACIAL O TEMPORAL	57
3.2.1. Temporal	57

3.2.3. Espacial o geográfica	57
3.3. SUJETO Y OBJETO DE ESTUDIO	57
3.3.1. Unidad de análisis	58
3.3.2. Población y marco muestral	58
3.3.2.1. Población	58
3.3.2.2. Marco muestral	58
3.4. TÉCNICAS, INSTRUMENTOS Y MATERIALES	61
3.4.1. Técnicas y procesamientos para la recopilación de la información	61
3.4.2. Instrumentos de medición	62
3.5. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	62
3.6. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	63
3.7. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	64
3.7.1. Tabulación y análisis de resultados	64
3.7.2. Diagnóstico de la investigación	68
CAPITULO IV DESARROLLO DE LA PROPUESTA DE SOLUCIÓN	70
DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA, FISCAL Y DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA FLEXOPRINT S.A. DE C.V.	70
4.1. PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO	70
4.2. EXPLICACIÓN DEL CASO	71
4.3. ESQUEMA DEL CASO PRÁCTICO	72
4.4 PASOS EN QUE SE DESARROLLA EL CASO PRÁCTICO	73
4.5. BENEFICIOS Y LIMITANTES	74
4.5.1. Beneficios	74
4.5.2. Limitantes	75
4.6. DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO	76
CONCLUSIONES	180
RECOMENDACIONES	181
BIBLIOGRAFÍA	183
ANEXOS	184

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág. N°
Figura N° 1: Inventarios del ciclo de producción de una empresa industrial	32
Figura N° 2: Procedimientos de auditoría	39
Figura N° 3: Respuesta a los riesgos valorados	40
Figura N° 4: Enfoque para una auditoría basada en riesgos, según las NIA'S	45
Figura N° 5: Otros aspectos técnicos a considerar en la valorización de inventarios	46
Figura N° 6: Requisitos para el control de inventarios	50
Figura N° 7: Métodos para la valuación de inventarios	51

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág. N°
Tabla N°1: Diferencias entre la auditoría de gestión y la financiera	25
Tabla N°2: Riesgos de auditoría	34
Tabla N° 3: Incumplimientos a la obligación de llevar control de inventarios	52
Tabla N° 4: Frecuencia de revisión de inventarios a las empresas industriales	66
Tabla N° 5: Enfoques para el diseño de procedimientos basados en la normativa técnica	67
Tabla N° 6: Riesgos que enfrentan las empresas industriales	68

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág. N°
Anexo N° 1: Cuestionario dirigido a los auditores independientes	181
Anexo N° 2: Análisis e interpretación de resultados	188
Anexo N° 3: Presupuesto para la investigación	207

RESUMEN EJECUTIVO

Las empresas industriales en El Salvador realizan variedad de procesos y operaciones convirtiéndose así en parte importante de la economía en el país, es por ello que sin importar la clase de artículos que éstas producen es necesaria la implementación de diversos controles los cuales son obligación de la administración, en la mayoría de casos son requerimientos específicos exigidos por las distintas entidades reguladoras, es por ellos que la propuesta de solución se consideran aspectos relevantes y un enfoque de tres tipos de auditoría dentro de los cuales podemos mencionar: financiera, fiscal y de gestión .

En ocasiones este tipo de empresas no les dan el seguimiento necesario a los requerimientos que establece la ley y la normativa técnica pudiendo identificar los riesgos de índole financiero, fiscal y operacional que llevan al incumplimiento de metas u objetivos del gobierno corporativo.

Es importante destacar que las empresas industriales se ven expuestas a una diversidad de riesgos en el desarrollo de sus operaciones, los cuales de no ser atendidos resultan en efectos negativos a niveles cualitativos y cuantitativos y en ocasiones pueden representar pérdidas significativas para estas entidades.

Es por ello que los profesionales de la Contaduría Pública autorizados por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría que prestan sus servicios a empresas industriales tienen el reto de cumplir con requerimientos específicos en las Normas Internacionales de Auditoría y la legislación del país, realizando sus trabajos con un nivel aceptable de calidad formando una herramienta muy importante que sirve como apoyo a la administración.

El principal objetivo de esta investigación es proporcionar una guía de procedimientos de auditoría aplicables a distintos tipos de encargos que sirvan de base para la realización de la misma y que ayuden a la prevención y mitigación de riesgos a los que están expuestas las empresas industriales en El Salvador.

El tipo de estudio realizado fue hipotético deductivo, se inició con la obtención conocimientos generales de las empresas industriales del país y de cómo se desarrollan los encargos en estas, hasta el desarrollo de casos específicos y elaboración de procedimientos que sirvan como base en la realización de los mismos.

Los resultados obtenidos en el desarrollo de esta investigación permiten conocer que la mayoría de empresas industriales están expuestas a riesgos en el área de inventarios, por lo que deben implementar un control interno adecuado para disminuirlos a un nivel aceptable, al mismo tiempo diseñar procedimientos útiles para obtener evidencia de auditoría, disminuir el riesgo de emitir una opinión errónea sobre los estados financieros, y verificar el cumplimiento de la ley, en especial los aspectos tributarios.

Se debe dar suma importancia a las áreas como los inventarios, por ser la principal en este tipo de empresas por su clasificación económica, y por estar más expuesta a riesgos, pueden ser altos o medios dependiendo de la aplicación de un control interno adecuado, el diseño de procedimientos detallados al final del trabajo sirve de apoyo a los profesionales enfocados en esta área.

INTRODUCCIÓN

En El Salvador las entidades que pertenecen al sector industrial están innovando sus procesos a través del uso de sistemas y prácticas con las que manejan sus inventarios todo esto con el objetivo de mantenerse en la vanguardia, con lo cual logran dinamizar sus operaciones. Es por ello que se ha considerado para los procedimientos de auditoría las áreas: financiera, fiscal y de gestión. El propósito de la investigación es dar un enfoque de procedimientos que permita al lector tener un parámetro de lo que pudiese considerar al momento de valorar riesgo en el sector, incluyendo en la parte de planeación solamente pasos esenciales para seguir cualquier enfoque de auditoría. .

En el presente estudio se detallan los antecedentes de la problemática el cual incluye los controles y riesgos en las áreas de auditoría mencionadas con anterioridad. Para la realización de este estudio se ha delimitado en tres partes de suma importancia las cuales son: teórica; espacial o geográfica y temporal, estas áreas muestra a quien va dirigida la investigación y el área geográfica de donde se tomará la muestra. Asimismo, se ha realizado la justificación de la investigación donde se menciona la utilidad de dicha guía de procedimientos.

Se explica brevemente lo relacionado a una auditoría financiera, fiscal y operacional, así como el enfoque de riesgos utilizado al área de inventarios para entidades que se dedican a la actividad industrial en cual incluye también un marco teórico, técnico y legal, esto con el fin de una mejor comprensión de las áreas de estudio. Al final del trabajo se muestra una propuesta de solución en la cual se han elaborado procedimientos abarcando las áreas financiera, fiscal y operacional, considerando las respectivas valoraciones de riesgo en cuanto a matriz, mapa de riesgos y probabilidad de ocurrencia, además tomando como base el diagnostico que arrojaron las encuestas.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

1.1.1. Antecedentes de la auditoría

Existe la evidencia que una especie de auditoría se practicó en tiempos remotos. El hecho de que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, pone de manifiesto que fueron tomadas algunas medidas para evitar desfalco en dichas cuentas. A medida que se desarrolló el comercio, surgió la necesidad de las revisiones independientes para asegurarse de la adecuación y fiabilidad de los registros mantenidos en varias empresas comerciales. La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de sociedades anónimas de 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el período de mandato de ley: “Un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para una adecuada información y para prevención del fraude”. También reconocía “Una aceptación general de la necesidad de efectuar una revisión independiente de las cuentas de la pequeñas y grandes empresas”. Desde 1862 hasta 1905, la profesión floreció y creció en Inglaterra, y se introdujo en los Estados Unidos hacia 1990. En Inglaterra se hizo hincapié en cuanto a la detección de fraude.

Este cambio en el objetivo de la auditoría continuo desarrollándose, no sin oposición, hasta aproximadamente en 1940. En ese tiempo “existía un cierto grado de acuerdo en que el auditor podía y no debería preocuparse por la detección de fraude”. El objetivo primordial de una auditoría independiente debe ser la revisión de la posición financiera y de los resultados de operación como se indique en los estados financieros del cliente, de manera que pueda ofrecerse una opinión sobre la adecuación de estas presentaciones a las partes interesadas.

Paralelamente al crecimiento de la auditoría independiente en Estados Unidos se desarrollaba la auditoría interna y del gobierno, lo que entró a formar parte de ella.

A medida que los auditores independientes percibieron la importancia de un buen sistema de control interno y su relación con el alcance de las pruebas a efectuar en una auditoría independiente, se mostraron partidarios del crecimiento de los departamentos de auditoría dentro de las organizaciones de los clientes, que se encargarían del desarrollo y mantenimiento de buenos procedimientos de control interno, independientemente del departamento de contabilidad general. Progresivamente, las compañías adoptaron la expansión de las actividades de auditoría interna hacia áreas que están más allá del alcance de los sistemas contables. En nuestros días, los departamentos de auditoría interna son revisores de todas las fases de las corporaciones, de las que las operaciones financieras forman parte. (Oceano/Centrium, pág. 7)

Durante los últimos años en nuestro país se ha puesto en práctica el mejor uso de la normativa internacional al mismo tiempo esta normativa ha ido sufriendo diversos cambios que exigen tanto a contadores como auditores, estos cambios son:

Enmiendas a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. En esta se incluye una gran cantidad de cambios en las diversas secciones de las NIIF las cuales son de obligatoria aplicación en nuestro país.

Modificación a las Normas Internacionales de Auditoría.

Las Normas Internacionales de Auditoría sufrieron modificaciones importantes de acuerdo a la última versión (2015) la cual estaba vigente en nuestro país, sin embargo para la elaboración de los informes de auditoría independiente de estados financieros a partir de diciembre de 2016 se han realizado cambios significativos en estas normas los cuales incluyen la determinación de los

KAM por sus siglas en ingles Key Audit Matters que significa asuntos importantes de auditoría los cuales se deben incorporar en informes de auditoría independiente siempre que las entidades auditadas se encuentren listadas. Otro cambio en las Normas Internacionales de Auditoría es la modificación a la NIA 700 “Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros” la cual especifica un cambio significativo en la estructura del informe el cual se aplica para informes a partir de diciembre de 2016.

La emisión por parte del Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría de la Norma para Auditoría de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias (NACOT) por medio de resolución del 27 de junio de 2002 y publicada en el Diario Oficial número 207, tomo número 357 del 5 de noviembre de 2002, la cual fue revisada por parte del Consejo considerando que debían realizarse cambios para actualizarla y que la misma se adecue a la normativa legal vigente.

En la NACOT se incluyen aspectos relacionados con los encargos del tipo fiscal de entre los cuales se pueden mencionar:

- Requerimientos éticos para auditores fiscales.
- Control de calidad.
- Requerimientos de independencia.
- Valoración de riesgos y planificación de la auditoría fiscal.

Asimismo, la Norma para Aseguramiento sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias incluye el formato del dictamen de los auditores independiente para propósitos fiscales incluyendo el de opinión de cumplimiento y otro formato con opinión de no cumplimiento.

Esta NACOT entró en vigencia a partir del 1 de enero de 2017.

1.1.2. Caracterización del problema

Dentro de la problemática en cuestión se identificaron las siguientes características:

- **La auditoría financiera, fiscal y de operación se realiza desde un punto de vista convencional, sin enfocarse en seguimientos de procesos internos.**

No seguimiento de los procesos internos evaluando así aspectos normales el cual lleva a no detectar factores de alto riesgo dentro de la empresa.

- **Valoración de riesgos en los diferentes enfoques de auditoría sin cumplir la norma aplicable dado por su complejidad e interpretación de los lineamientos establecidos en ellas.**

La norma muestra lineamientos y muchas veces es difícil de interpretar, esto lleva a una mala valoración de riesgo.

- **Análisis e interpretación constante, al momento de valorar riesgos en las áreas tanto financieras, fiscales y operacionales por los cambios dentro del mercado, marco técnico y leyes regionales.**

El mercado, marco técnico y leyes regionales están propensos a cambiar constantemente es por ello que se debe estar evaluando cambios para incluirlos al momento de valorar riesgos.

- **No incluir en el análisis de valoración de riesgo, áreas importantes como la financiera, fiscal y operacional dentro la empresa no evaluando factores internos o externos que llevan a una mala respuesta estratégicas de eventos.**

Los auditores pueden hacer una mala evaluación de riesgos por factores como la ocultación de información por parte de la administración o por omisión de procesos no considerados como críticos que puede llevar a decisiones erróneas

- **Omisión del enfoque de riesgos financiero, fiscal y operativo establecido en marco normativo aplicable.**

La normativa técnica, legal aplicable exige un modelo de riesgo a aplicar que pueden cambiar acorde las exigencias del mercado es por ello que muchas veces los auditores desconocen los nuevos cambios al enfoque actual llevándolos a tomar decisiones erróneas.

- **Evaluación inconstante del contexto interno, al no evaluar aspectos financieros, fiscales y operativos de la empresa.**

Los auditores no evalúan el ambiente interno de la empresa constantemente dado, por la habitualidad de revisión en las mismas, lo cual lleva a considerar que dentro de los procesos no hay riesgos nuevos a considerar.

- **Omisión de técnica de auditoría financiera, fiscal y operacional para una mejor contemplación de los riesgos inmersos dentro de la empresa.**

Dejar de emplear técnicas que pueden llevar a una mejor contemplación y valoración de riesgo dentro de la empresa.

1.2. ENUNCIADO DEL PROBLEMA

En el presente apartado se establece el enunciado, bajo el cual se desarrolló la investigación, incluyendo procesos relacionados al inventario, con el propósito de generar un cuestionamiento de la temática en estudio:

¿En qué medida la aplicación de procedimientos inadecuados de auditoría en el área de inventarios, incide en la mitigación de riesgos, asociados a los mismos?

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Novedoso

La auditoría externa es una parte fundamental en el ejercicio de la contaduría pública que requiere de mucha atención y actualización, razón por la que se enfatizó en los riesgos que se le pueden presentar al auditor al momento de elaborar su trabajo en las empresas del sector industrial y los procedimientos que pueden aplicarse a estas para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo.

La investigación se consideró novedosa debido a que en ella se proponen procedimientos de auditoría enfocados a las áreas: financiera, fiscal y operacional, que se adaptan a las necesidades de las empresas del sector industrial y ayuda a los auditores en el ejercicio de la profesión para el área de inventarios, así también se ha tomado en cuenta las modificaciones a las Normas Internacionales de Auditoría las cuales son aplicables para informes a emitir a partir de diciembre de 2016.

La auditoría basada en un enfoque de riesgos trata de la identificación y análisis de los riesgos más relevantes que imposibiliten el logro de los objetivos propuestos por las empresas, para

detectarlos se debe hacer un estudio de la entidad y luego identificarlos y evaluarlos, para proporcionar posibles soluciones a estos.

1.3.2. Factibilidad

Se consideró factible la investigación debido a que se cuenta con material de apoyo como: libros basados al enfoque de riesgos, artículos del internet, revistas, tesis sobre la materia, las Normas Internacionales de Auditoría, se obtuvo el apoyo de un asesor metodológico y especialista en el área asignado por la Escuela de Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador, además se pudo realizar consultas a los profesionales que laboran en este rubro. Todos esos aportes sirvieron de base para realizar la investigación.

1.3.2.1. De campo

El estudio se realizó contando con la participación de una muestra de los profesionales de la contaduría pública; para investigar los riesgos a los que están más propensas las empresas del sector industrial o para identificar las causas que provocan mayor riesgo a los inventarios y los efectos que resultan en cada caso.

1.3.2.2. Recursos económicos

La investigación se consideró factible debido a que no requiere una amplia inversión económica y por lo tanto dispuso de los recursos necesarios para su desarrollo.

1.3.2.3. Recursos tecnológicos

El equipo de trabajo contó con los recursos tecnológicos necesarios que posibilitan el desarrollo normal y efectivo de la investigación.

1.3.2.4. Utilidad social

La investigación se desarrolló con la finalidad de aportar procedimientos de auditoría para las empresas del sector industrial y al mismo tiempo que sirva como una herramienta de apoyo para orientar a:

- A los profesionales que laboran en el área contable y a los que se desempeñan en área auditoría
- Al sector de las empresas industriales para tengan un mayor conocimiento sobre los riesgos a los que están expuestos
- A los estudiantes que tengan interés en enriquecer sus conocimientos sobre el enfoque basado en riesgos a los que están expuestos los inventarios de las empresas industriales.
- A cualquier persona en general que esté interesada en la lectura de esta investigación.

1.4. OBJETIVOS

Los objetivos formados previos a la realización de la investigación fueron los siguientes:

1.4.1. Objetivo general

- ✓ Diseñar procedimientos de auditoría que permitan al auditor agregar valor para la detección de riesgos de incorrección material en el área de inventarios de las empresas industriales, desde un enfoque de financiero, fiscal y operativo

1.4.2 Objetivos específicos

- ✓ Identificar los procesos financieros, fiscales y operacionales que conllevan a las empresas industriales a la determinación de un nivel alto de riesgo por parte del auditor en las operaciones que realizan, mitigando así los riesgos a niveles relativamente bajos.
- ✓ Realizar estudios para detectar que procesos, financieros, fiscales y operacionales presentan mayores riesgos en el área de inventarios para la empresa, con la finalidad de reducir el riesgo a niveles aceptables.
- ✓ Verificar los procesos financieros, fiscales y operativos que utilizan los auditores en la identificación de los riesgos y que solución se les da a estos actualmente.

1.5. DETERMINACIÓN DE HIPÓTESIS

Como hipótesis de trabajo se estableció la siguiente:

1.5.1. Hipótesis de trabajo

La aplicación de la guía de procedimientos de auditoría basada en riesgos para el área de inventarios de las empresas industriales de El Salvador, proporcionará elementos suficientes para la mitigación de los riesgos identificados ya que provee respuestas oportunas para la reducción de los mismos.

Las variables determinadas en la investigación fueron las siguientes:

1.5.2. Determinación de variables

Independiente: guía de procedimientos de auditoría enfocada en riesgos en el área de inventarios de las empresas industriales

Dependiente: la mitigación de los riesgos en el área de inventarios de las empresas industriales de El Salvador.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

En el desarrollo de la investigación se presentaron las siguientes limitantes:

- a) Dentro de la población en estudio fue complejo identificar a los profesionales que ejercen de forma independiente, puesto que el reporte emitido por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría es un reporte general (Plasma firmas de auditoría y profesionales independiente).
- b) En la muestra fue difícil identificar si los profesionales seleccionados auditaban empresas industriales por lo que se tuvo el debido cuidado al momento de pasar la encuesta.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2. AUDITORÍA FINANCIERA

2.1. ANTECEDENTES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

La palabra auditar proviene de la antigua práctica de registrar el cargamento de un barco a medida que los tripulantes realizaban el descargue de los artículos. En la antigüedad el auditor era un representante del rey y su presencia aseguraba que se registraran correctamente todos los artículos así como el impuesto que debían cancelar por estos conceptos.

Se sabe que hace varios siglos ya se practicaban auditorías. Estas existen desde tiempos inmemoriales, prácticamente desde que un propietario entregó la administración de sus bienes a otra persona, lo que hacía que la auditoría primitiva fuera en esencia un control contra el desfaldo y el incumplimiento de las normas establecidas por el propietario, el Estado u otros.

Muchos reyes o gente poderosa tenían como exigencia la correcta administración de las cuentas por parte de los escribanos, de modo que se pudieran evitar desfaldos o que alguna persona se aprovechara de las riquezas que en aquella época costaban tanto sudor y sangre conseguir.

Como se puede apreciar, desde la antigüedad se empezó a asociar al auditor con temas relacionados a controles y de registros de manera ordenada.

Las raíces de la auditoría, tienen su origen en temas financieros, recordando que en la Edad Media, por ejemplo: los préstamos de dinero adquirieron una importancia significativa en especial para el comercio; surgiendo así la necesidad de tener a una persona

externa e imparcial que llevara todo el registro, tanto de los prestatarios como de deudores con honradez.

Sin embargo, los antecedentes de la auditoría, los encontramos en el siglo XIX, por el año 1862 donde aparece por primera vez la profesión de auditor o de desarrollo de auditoría bajo la supervisión de la ley británica de Sociedades anónimas.

Para evitar todo tipo de fraude, era necesaria una correcta inspección de las cuentas por parte de personas especializadas y ajenas al proceso, que garantizaran los resultados sin sumarse o participar en el desfalco.

La Auditoría, nació en Inglaterra o al menos en ese país se encuentra el primer antecedente. La fecha exacta se desconoce, pero se han hallado datos y documentos que permiten asegurar que a fines del siglo XIII y principios del siglo XIV ya se auditaban las operaciones de algunas actividades privadas, y las gestiones de algunos funcionarios públicos que tenían a su cargo los fondos del Estado.

Como elemento de análisis, control financiero y operacional, la Auditoría surge como consecuencia del desarrollo producido por la Revolución Industrial del siglo XIX. En efecto, la primera asociación de auditores se crea en Venecia en el año 1851.

En 1978 el Instituto de Auditores Internos (IIA, por sus siglas en inglés) publicó reglas para las auditorías de gestions, que en nuestros días continúan siendo actualizadas y utilizadas. Estas auditorías se desarrollaron para examinar los controles y los riesgos de la organización.

En 1981 la Oficina General de Contabilidad de los Estados Unidos, brazo investigador del congreso, publicó por primera vez sus normas de auditoría gubernamental. Documento que fue llamado “El Libro Amarillo” por el color del mismo.

En las últimas décadas del siglo XX y del nuevo siglo XXI, el mundo está viviendo grandes transformaciones y cambios en la economía y su relación con la sociedad y todas sus instituciones, “obligando” a las empresas a caminar de la mano con el avance tecnológico, bajo la máscara de la globalización, exigiendo productos y servicios de calidad, razones por las que las normas de calidad (ISO) están siendo actualizadas y revisadas permanentemente por empresas especializadas en el tema y que son las únicas autorizadas para la certificación de los productos y servicios.

En la actualidad pasa exactamente lo mismo, se contrata a personas externas (firmas de auditoría) para que realicen una revisión pormenorizada y tener certeza de que los registros fueron asentados de manera adecuada y correcta. (Historía de la auditoría, 2012)

2.1.1. Características de la auditoría financiera

- Busca emitir una opinión relevante, precisa y completa sobre los estados financieros en concordancia con la normativa contable y de auditoría.
- Verificar saldos de los estados financieros y fiabilidad de las cifras.
- Utiliza los estados financieros para una opinión profesional con la finalidad de emitir un informe al final del proceso.

Esta examina las actividades financieras de la empresa durante el período contable, y certifica que la información de los estados financieros se controla de conformidad a las normas y reglamentos de contabilidad.

2.2. RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Como parte de su trabajo de auditoría es responsabilidad de los auditores independientes determinar la posible existencia de riesgos generados por incumplimiento de normativas legales de la entidad auditada y evaluar su posible impacto en los estados financieros a fin de diseñar los procedimientos adicionales en respuesta a tales riesgos.

El auditor no necesita ser un experto en todas las leyes o regulaciones al momento que evalúa una entidad; sin embargo, debe obtener un conocimiento general del marco legal y regulatorio aplicable a la empresa y evaluar la forma en que está cumpliendo los requerimientos.

Las leyes y regulaciones pueden dar origen a riesgos de negocio que tienen un efecto fundamental en las operaciones de la entidad, y que el no cumplimiento puede llevarla a cerrar operaciones o a cuestionar su continuidad como negocio en marcha.

El incumplimiento de las regulaciones legales pueden ocasionar riesgos a nivel de la entidad, la NIA 315 “Identificación y valoración de riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno” provee las siguientes definiciones:

2.2.1. Afirmaciones

Manifestaciones de la dirección, explícitas o no, incluidas en los estados financieros y tomadas en cuenta por el auditor al considerar los distintos tipos de incorrecciones que pueden existir. (NIA 315, 2015)

2.2.2. Riesgo de negocio

Riesgo derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativas que podrían afectar negativamente la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos y ejecutar sus estrategias o derivado del establecimiento de objetivos y estrategias inadecuadas. (NIA 315, 2015)

2.2.3. Control interno

El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. (NIA 315, 2015)

2.2.4. Procedimientos de valoración de riesgo

Procedimientos de auditoría aplicados para obtener conocimiento sobre la entidad y su entorno, incluido su control interno, con el objetivo de identificar y valorar los riesgos de incorrección material debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones contenidas en estos. (NIA 315, 2015)

2.2.5. Riesgo significativo

Riesgo identificado y valorado de incorrección material que a juicio del auditor requiere una consideración especial en la auditoría. (NIA 315, 2015)

2.3. AUDITORÍA FISCAL

2.3.1. Antecedentes de la auditoría fiscal en El Salvador

En El Salvador surge de la aprobación del Decreto Legislativo No. 230 de fecha 14 de diciembre de 2000, publicado en el Diario Oficial No. 241, Tomo 349, del 22 de ese mismo mes y año se emitió el Código Tributario, pretendiendo de acuerdo a Francisco Rafael Guerrero «sistematizar los principios generales y fundamentales del Derecho Impositivo material, formal, procesal y penal dentro de las directrices del Derecho Constitucional.» Como parte de ese ordenamiento jurídico se da origen a la figura del Dictamen e Informe Fiscal para algunos contribuyentes obligados a nombrar Auditor de acuerdo al artículo 131 del mismo Código. (Consejo de Vigilancia, pág. 5)

2.3.2. Antecedentes de las reformas fiscales

El Ministerio de Hacienda ha elaborado proyectos de reformas a varias Leyes Tributarias con el objeto de mejorar los ingresos fiscales, también son presentadas al Órgano Legislativo para su aprobación. Las reformas realizadas incluyeron cambios en todas las dimensiones en las cuales se puede trabajar en materia de ingresos: la Administración Tributaria, la Modificación de Bases Imponibles y Cambios en las Tasas de Impuestos. En el año de 2004 y 2005 por medio de los Decretos Legislativos Nos. 497 y 648 el primero de fecha 28 de octubre de 2004 publicado en el Diario Oficial No. 231 Tomo. No. 365 del 10 de diciembre del mismo año. El segundo de fecha 17 de marzo de 2005 publicado en el Diario Oficial No.55 Tomo. No. 366 del 18 de ese mismo mes de ese mismo año, se emitieron Reformas al Código Tributario. Dicha reforma sirvió para dotar a la Administración

Tributaria tiene un mayor número de herramientas de control y fiscalización para facilitar la recolección relacionada a tributos.

2.3.3. Definición de auditoría fiscal

Es una evaluación crítica y sistemática externa sobre la base con un conjunto de procedimientos y técnicas de las operaciones, estados financieros y demás documentos utilizados dentro de un marco legal tributario aplicable a cada período sujeto a verificación y fiscalización. Constituye una investigación, diseñada y planificada por la Administración Tributaria para verificar la veracidad de la información presentada por el contribuyente así como su correcto cumplimiento y oportunidad.

2.3.4. Riesgo de incumplimiento de leyes y regulaciones

El incumplimiento de leyes y regulaciones puede significar la desaparición de un ente, consecuentemente puede hacer que el principio de empresa en funcionamiento (no revelado por el auditor en su dictamen dando el mensaje a los usuarios que este principio no está en duda), desaparezca en tiempo breve, exponiendo a los auditores a ser considerados como negligentes por aquellos que tomaron decisiones económicas basados en su dictamen y por terceros interesados.

La NIA 250 “Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros” requiere que el auditor cuando diseña y realiza sus procedimientos de auditoría considere los incumplimientos de leyes y regulaciones que pueden afectar a los estados financieros materialmente. Cada entidad esta afecta a diferentes normativas legales que pueden impactar sobre los estados financieros, por ejemplo, algunas leyes y regulaciones determinan la forma y contenido de los estados financieros

(reglamentaciones de plan y manual de cuentas de cotizantes en bolsas, del sistema financiero, de code gestions, etc.) y, por lo tanto, son directamente relevantes para la auditoría de dichos estados financieros. Otras leyes y regulaciones tienen un impacto importante sobre la habilidad de la entidad para llevar a cabo sus negocios y pueden de forma indirecta afectar las cifras en los estados financieros.

La responsabilidad inherente al cumplimiento de cualquier normativa que regula el funcionamiento de una entidad recae en su dirección, aunque el auditor debe considerar la posibilidad de no cumplimiento de las leyes y regulaciones que lleven a error material en los estados financieros; “sin embargo, el auditor no es responsable de prevenir incumplimiento y no debe esperarse que detecte todos los casos de incumplimiento de cualquier disposición legal y reglamentaria”

La dirección es la responsable de asegurar que la entidad opere dentro de la ley y las regulaciones que le son aplicables, de detectar y prevenir los incumplimientos de las que resulten apropiadas, un ejemplo de ellos son las siguientes funciones:

- Desarrollar, divulgar e implementar código de ética,
- Asegurar que los empleados practiquen el código de ética
- Capacitar periódicamente al personal clave sobre leyes y reglamentaciones que regulan a la entidad según su giro
- Diseñar y aplicar un control interno apropiado
- Designar asesores jurídicos para evaluar periódicamente el cumplimiento de las regulaciones legales
- Circularizar mensualmente al personal clave sobre vigencia de normativas; resumiendo los artículos de mayor relevancia.

¿Cómo afecta al plan de auditoría el incumplimiento de leyes y regulaciones?

Básicamente el plan de auditoría debe ser desarrollado para enfrentar el riesgo que los estados financieros contengan errores materiales debido al no cumplimiento de leyes y regulaciones por la entidad emisora de la información financiera a auditar, consecuentemente, el auditor debe definir estrategias para dar respuestas globales a tales riesgos; para este fin debe clasificar los riesgos en altos, moderados y bajos.

2.4. AUDITORÍA DE GESTIÓN

2.4.1. Antecedentes de la auditoría de gestión

El primer antecedente formal sobre el origen de la auditoría operacional o de gestión, se remonta a 1945, en los EEUU. , cuando con ocasión de la conferencia Anual del Instituto de Auditoría Interna se incluye, para discusión de panel el tema “Alcance de la Auditoría Interna en Operaciones Técnicas”. En 1948. Arthur H. Kent, auditor interno de la Standard Oil Company of California, escribe un artículo denominado “Auditis of Operations” (Auditoría de Operaciones).

En 1945 Frederic E. Mints, auditor interno de la Lockheed Aircraf Corporations, comienza a utilizar de manera formal en sus trabajos y reportes el termino OPERATIONAL AUDITING, como se conoce hasta la fecha, causando un gran impacto entre la comunidad por lo novedoso del nombre de esta naciente disciplina.

En 1962 Leonard, el padre de la auditoría administrativa, aporta además de los elementos básicos de la administración, la evaluación de métodos y eficiencia administrativa, recopilación, análisis, interpretación de información y la preparación del informe administrativo.

En 1964 el Instituto de Auditores Internos, publica el Manual de Auditoría Operacional elaborado por Bradford Cadmus, considerado el padre de la auditoría operacional. En este manual se presenta en su primer capítulo la naturaleza y filosofía de la auditoría operacional como “un análisis constructivo que debe llevar a cabo el auditor interno para coadyuvar en la mejora de las operaciones tendiendo a obtener mayor rentabilidad”.

Los conceptos auditoría operacional o de Gestión y auditoría administrativa son dos nombres para un mismo proceso, pues en la práctica no existen diferencias notables entre una y otra. En la década del 70, se empieza a plantear la necesidad de darle mayor alcance al objetivo de auditoría, como señalar que esta es más útil al desarrollo de las entidades ampliando la cobertura de su acción al examen de operaciones en términos de eficacia, eficiencia y economía. Así se fortalece un nuevo objetivo de la auditoría, configurando un nuevo tipo, que hoy se denomina **AUDITORÍA DE GESTION**.

2.4.2. Objetivo de la auditoría de gestión

Evaluar el grado de cumplimiento de la misión, políticas, objetivos, estrategias, y metas consideradas en los planes y programas a través de la aplicación de indicadores que permitan medir el grado de eficiencia, eficacia y economía y el impacto que éstas generan en el sector.

2.4.3. Objetivos de la auditoría de gestión

Los objetivos de una auditoría de gestión, son, a grandes rasgos, evaluar de forma objetiva y concreta las actividades de nuestra empresa o cualquiera de sus áreas para cumplir sus metas. Al ser su enfoque integral, es considerada como una auditoría de economía y

eficiencia y su importancia responde a la responsabilidad de reajustar la organización de nuestra empresa para alcanzar la rentabilidad óptima, dentro de los cuales podemos mencionar:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad: objetivos, planes coherentes y realistas, cumplimiento de políticas; la existencia y eficiencia de métodos y procedimientos adecuados; confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Comprobar si la entidad adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica, eficiente, y si se realizan con eficiencia sus actividades y funciones.
- Cerciorarse si la entidad alcanzó los objetivos y metas de manera eficaz, son eficaces los procedimientos de operación y de controles internos
- Conocer las causas de ineficiencias o prácticas antieconómicas.

2.4.4. Diferencias con la auditoría financiera

No hay duda que los procesos cuantitativos de evaluación de una organización, son válidos porque de cierto modo te dan una proximidad a las perspectiva cualitativa, es decir en una organización, que no existe una eficiencia aceptable, por ende se puede proponer como hipótesis primarias , que el trabajador no está a gusto con lo que realiza , que se labora en un ambiente conflictivo, que hay duplicidad de tareas , en fin infinidad de acciones que por ende son de aspecto subjetivo (cualitativos), los cuales son mucho más difíciles determinar su grado de eficiencia

Realizar una auditoría de gestión es recomendable una vez al año para mantener un control regular sobre nuestro negocio. No obstante, aspectos como la disconformidad de los clientes o el incumplimiento de proyectos o unos resultados que no coinciden con los objetivos de nuestro negocio son indicadores que apuntan a la necesidad de contar con ella.

Las diferencias entre la auditoría financiera y la de gestión se muestran en el siguiente cuadro (Ver tabla N°1).

Tabla N° 1: Diferencias entre la auditoría de gestión y la financiera

En relación a:	Financiera	De gestión
Objetivo	Emitir opinión o dictamen sobre la razonabilidad de la situación financiera, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de fondos a una fecha dada.	Evaluar la eficacia, la eficiencia y la economía de las operaciones para formular recomendaciones, para corregir deficiencias o para mejorar la eficacia, eficiencia o economía.

Alcance	Limitado a las operaciones financieras.	Ilimitado, puede cubrir todas las operaciones o actividades que realiza la entidad.
Orientación	Hacia la situación financiera y el resultado de sus operaciones de la entidad, desde un punto de vista retrospectivo.	Hacia las operaciones o actividades de la entidad en el presente, con proyección al futuro.
Medición	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, (PCGA) Normas Internacionales de Contabilidad NIC, NIIF para las PYMES, Normas Internacionales de Auditoría NIAS.	No existen aún criterios de medición de aceptación general. Usualmente se utiliza los principios de la Administración y las buenas prácticas de gestión.
Método	Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGAS. Y la Normas Internacionales de Auditoría NIAS.	No existen todavía Normas de Auditoría Operacional generalmente aceptadas. El método se determina de acuerdo al criterio del auditor.
Usuarios	Principalmente externos: En las auditorías públicas es el Estado, en las privadas Los accionistas, los bancos, el gobierno, y los potenciales inversionistas.	Principalmente internos: La Alta dirección. En el Externo: Los accionistas, el gobierno y la comunidad cuando se trata de una entidad del sector público.
Quienes la Ejecutan	Los Contadores Públicos con personal de apoyo de la misma profesión.	Interdisciplinario contadores públicos y profesionales de otras disciplinas.
Contenido del Informe	Su contenido está exclusivamente relacionado con los EEFF.	Su contenido está relacionado con cualquier aspecto de importancias de la administración de la entidad.

2.5. ANTECEDENTES DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES

El concepto industria surge históricamente de acuerdo a la necesidad que el hombre tuvo para poder subsistir, para ello fue necesario la primera actividad industrial, la cual fue desarrollada sobre piedras y metales, mediante la fabricación de instrumentos en forma rudimentaria que le permiten defenderse, cazar, pescar y labrar la tierra. La fabricación de tejidos y el trabajo del cuero complementaron el marco de esta actividad, que en lo esencial no varió hasta la edad media.

La industria en general es la actividad productiva a la que el ser humano se ha dedicado por muchos años, con el propósito de producir una variedad de bienes que le permitan dar un aporte a la economía nacional, logrando satisfacer las necesidades de la población y estabilidad económica.

En los últimos 10 años se ha visto establecer fábricas en distintos puntos de El Salvador, ocupando la industria un lugar importante dentro de la economía, así mismo con el desarrollo de la tecnología se han visto cambios en la actividad industrial, generándose la industria a gran escala y una actitud consumista en la población. (Castro, 2006)

Se entiende por actividad industrial, la integración de recursos con el fin de transformar insumos en productos terminados; ya sean, estos de consumo final o intermedios.

Los productos primarios pueden considerarse como materias primas o suministros de la actividad industrial, donde las operaciones y procesos aplicados pueden ser variados, los cuales en algunos casos suelen ser tan elementales que muchas veces, operaciones y procesos tales como empaque, clasificación y limpieza no se consideran parte de la actividad

industrial, sino más bien como tareas complementarias de la actividad primaria. (Quino Peña, 2004)

Las **empresas industriales** se caracterizan por llevar a cabo procesos de transformación de insumos (usualmente, materias primas y energía) en productos finales que tienen valor agregado. Los productos finales de una empresa industrial pueden ser directamente consumibles por la población o bien pueden servir de insumos para otras actividades industriales.

Las empresas industriales forman parte del sector económico más importante de un país, como es la producción de bienes y prestación de servicios, parte de sus funciones, es el de transformar u obtener un producto nuevo, por lo que se debe analizar y evaluar el proceso desde el inicio hasta el final evaluando los riesgos posibles.

La existencia de riesgos en el área industrial requiere atención para poder dar respuestas a nivel de aspectos fiscales y financieros, para reducir los errores materiales por el no cumplimiento de leyes y procesos internos; para esto se deben clasificar los riesgos como: altos, medios y bajos.

Las empresas industriales por la clasificación de sus inventarios requieren de una evaluación estratégica por ser una actividad económica que transforma materias primas en productos de consumo. Para hacerlo, utiliza energía, recursos humanos y maquinarias específicas. Para obtener todo esto es necesaria la inversión de capital y la presencia de un mercado que permita el consumo de los productos fabricados.

2.5.1. Tipos de empresas industriales

Las empresas industriales según la actividad a la que se dediquen se clasifican en los siguientes tipos:

Industria pesada: Utiliza fabricas enormes en las que se trabaja con grandes cantidades de materia prima y de energía; y estas se dividen en:

- *Siderúrgicas:* transforman el hierro en acero
- *Metalúrgicas:* trabajan con otros materiales diferentes al hierro, ya sea cobre, aluminio
- , etc.
- *Cementeras:* fabrican cemento y hormigón a partir de las llamadas rocas industriales.
- *Químicas de base:* producen ácidos, fertilizantes, explosivos, pinturas y otras sustancias.
- *Petroquímicas:* elaboran plásticos y combustible.

Industria ligera: Transforman materia prima en bruto o semielaboradas en productos que se destinan directamente al consumo de las personas y de las empresas de servicios. Este tipo de industria se divide en:

- *Alimentación:* Utiliza productos agrícolas, pesqueros y ganaderos para fabricar bebidas, conservas, etc.
- *Textil:* Fabrica tejidos y confecciona ropa a partir de fibras vegetales, como el lino, el algodón y fibras animales como la lana y sintéticas como el nailon y el poliéster.

2.6. ANTECEDENTES DE LOS INVENTARIOS

Desde tiempos inmemorables, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban a almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequías o calamidades. Esta forma de almacenamiento dio origen a los inventarios como una forma de hacer frente a los períodos de escasez.

2.7. DEFINICIONES

Durante el desarrollo de la investigación se utilizaron los siguientes conceptos:

2.7.1. Riesgo

Incertidumbre de un hecho o probabilidad de un peligro (causa inminente de pérdida), existente en una actividad determinada durante un período definido, ocasión de incidente con consecuencias factibles de ser estimadas.

2.7.2. Empresas industriales

Son las que elaboran sus productos a partir de determinados materiales, utilizan máquinas y sistemas técnicos diversos para desarrollar sus actividades productivas, consumen energía para llevarlas a cabo y establecen diversos procedimientos de fabricación. Se dedican a la extracción y explotación de riquezas naturales, así como la transformación de materia prima en productos elaborados mediante la intervención del recurso humano.

2.7.3. Inventarios

“Los inventarios son activos: a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, b) en proceso de operación con vistas a esa venta, o c) en forma de materiales o

suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.”
(IASB, 2009)

Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal del negocio, así como también aquellos que se encuentran en el proceso de producción, que se utilizarán o consumirán en la producción de otros bienes que serán destinados a la venta.

INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES

Es uno de los activos más importantes que poseen las empresas industriales porque es el rubro mayor del activo corriente que se convierte en la base dichas empresas, las cuales cuentan con diferentes tipos de inventarios que se detallan a continuación:

- Inventario de materia prima, materiales o suministros
- Inventarios de productos en proceso
- Inventario de productos terminados.

Para una mayor comprensión se estima apropiado definir los siguientes conceptos:

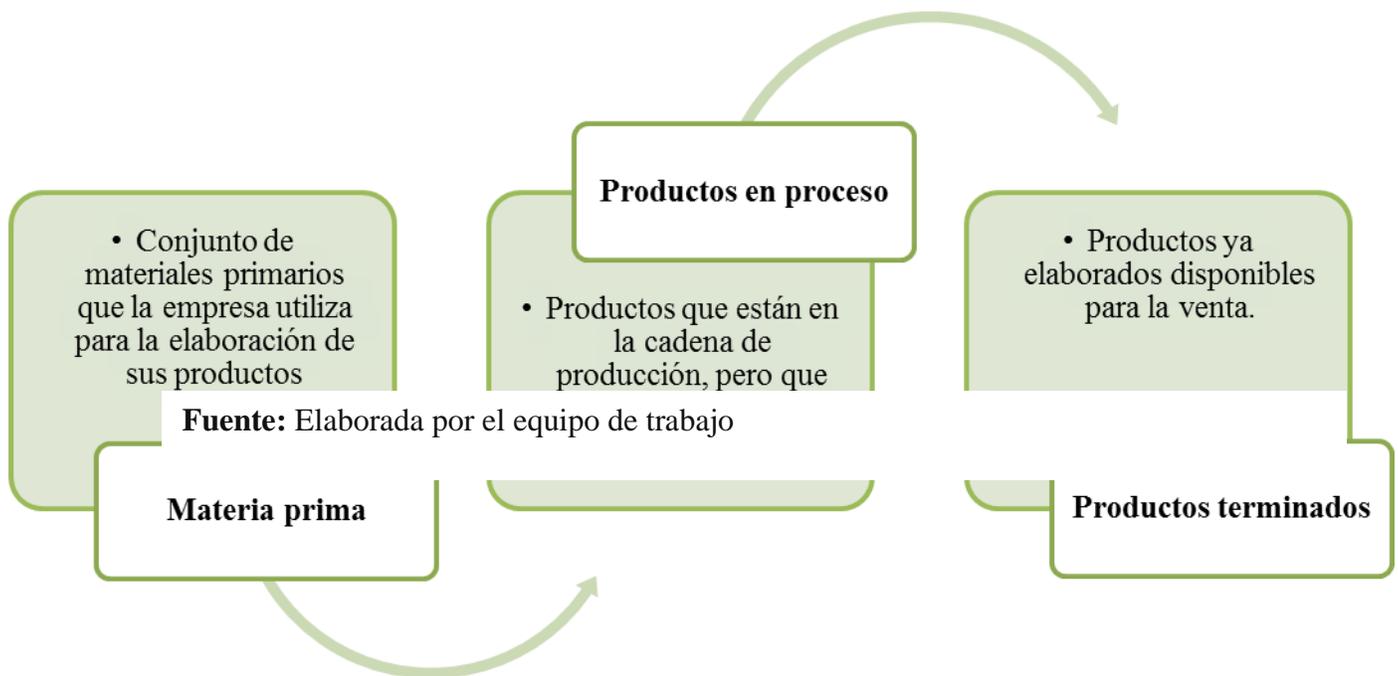
En las empresas industriales es necesario llevar a cabo cada uno de los procesos antes mencionados (Ver figura 1) para finalizar la elaboración del producto, con la finalidad que llegue hasta el consumidor final.

De esta forma, los procesos industriales acogen el conjunto de operaciones diseñadas para la obtención, transformación o transporte de uno o varios productos terminados, para complementar dicho proceso se envían a las bodegas de productos terminados, los cuales están disponibles para la venta o consumo final.

Los auditores al momento de planificar la auditoría basada en riesgos, deben:

Identificar y evaluar el nivel de riesgo al que están expuestas las empresas con el objetivo de obtener conclusiones que permitan la construcción del plan general de auditoría procesos y transacciones representativas, permitiendo una definición adecuada del alcance y la estrategia.

Figura N° 1: Inventarios del ciclo de producción de una empresa industrial.



2.8. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales, el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

Son diseñados con la finalidad de obtener evidencia más contundente enfocados en las áreas críticas de la empresa con la finalidad reducir el riesgo a un nivel aceptable y emitir una opinión razonable.

2.9. RIESGO DE AUDITORÍA

Riesgo que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales. El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección. (NIA 200, 2015)

Tipos de riesgo de auditoría

El riesgo de auditoría comprende los componentes detallados en la siguiente tabla (Ver tabla N°2).

Tabla N° 2: Riesgos de auditoría

RIESGO	DESCRIPCIÓN
RIESGO INHERENTE	Susceptibilidad de una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información a un incorrección que pudiera ser material, ya se individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes. Son errores que no se pueden prever
RIESGO DE CONTROL	Riesgo de que una incorrección que pudiera existir en una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información, y que pueda ser material, ya se individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, no sea prevenida, o detectada y corregida oportunamente, por el sistema de control de calidad de la entidad.
RIESGO DE DETECCIÓN	Riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de una incorrección que podría ser material, considerada individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones.

2.10. ENFOQUE DE AUDITORÍA BASADO EN RIESGOS

Durante años los auditores utilizaban un “enfoque sustantivo”, “enfoque de control” o un “enfoque mixto”, que es una combinación de los dos primeros. La IFAC (Federación Internacional de Contadores) requiere que la auditoría de estados financieros sea conducida

con un “enfoque basado en riesgo”, con lo cual pretende que la aplicación de pruebas sea en respuesta a posibles errores materiales identificados en los estados financieros.

La diferencia central está en el tiempo utilizado en forma inversa en tales enfoques, mientras en el tradicional se daba mucha importancia a las pruebas sustantivas, sin evaluar previamente la ubicación de los posibles errores, casi por tanteo, en el enfoque basado en riesgo se destina mayor porción de horas en ubicar el “objetivo” logrando economizar tiempo y recursos materiales.

Realizar un trabajo de auditoría de estados financieros con un enfoque de riesgo involucra las siguientes etapas:

- a) Determinar y valorar los riesgos de auditoría
- b) Diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría adecuados en repuestas a los riesgos determinados y valorados; y
- c) Emitir una opinión adecuada, sustentada en las evidencias acumuladas

El auditor, en cualquier estudio de su valoración de riesgos, debe determinar cuáles de los riesgos identificados a su criterio precisan de una consideración especial. Según la NIA 315, cualquier riesgo que requiere atención especial, o procedimientos puntuales de auditoría, es definido como riesgo significativo (riesgo alto).

2.10.1. Determinar y valorar los riesgos de auditoría

Se considera la determinación y valoración de los riesgos en los siguientes niveles:

- i. Riesgo a nivel de la entidad
- ii. Evaluación de control interno y los riesgos a nivel de la entidad

- iii. Riesgo a nivel de estados financieros, de saldos de cuentas y de transacciones
- iv. Riesgo de cumplimiento de leyes y regulaciones.

i) Riesgo a nivel de la entidad

El auditor antes de aceptar un nuevo encargo, sea con un cliente nuevo o con uno al que ya ha prestado su servicio, debe evaluar algunos aspectos fundamentales relacionados con la entidad y sus directivos, tales como la integridad de los accionistas o dueños, de las gerencias más relevantes y de la dirección, cuando ésta no está a cargo de los primeros.

Por otra parte, el socio a cargo debe asegurarse que la firma dispone de equipos humanos y materiales suficientes para una conducción satisfactoria del encargo, por ejemplo, si la empresa en que se desarrolla la auditoría es especializada que requiere el concurso de especialista, deberá asegurarse de la disponibilidad del profesional para cumplir satisfactoriamente el servicio.

Otra cuestión importante que debe ser evaluada en esta etapa es la forma de dirigir la operación, por ejemplo, controles débiles, riesgo de fraude, mala administración, que el auditor puede abordar efectivamente a través de una planeación apropiada del trabajo de auditoría.

ii) Evaluación de control interno y los riesgos a nivel de la entidad

Definitivamente, la determinación y consecuente valoración del riesgo a nivel de la entidad es fundamental para mantener o iniciar una vinculación profesional del auditor con una compañía. El socio a cargo del encargo debe tener la astucia para este desempeño inicial de auditoría y evitar quejas posteriores. Ha habido casos en que colegas confiesan de su disgusto por haber tomado algún encargo, que después de enfrentar inconvenientes manifiestan que les hubiera gustado no vincularse nunca con determinados clientes.

iii) Riesgo a nivel de estados financieros, saldo de cuentas y clases de transacciones

Todas las tareas ejecutadas por el auditor, valoración de riesgos, planeación, procedimientos de control, analíticos y sustantivos están orientadas para capturar evidencias suficientes apropiadas para sustentar y permitir la emisión de una opinión adecuada; para este propósito el auditor inicia su trabajo obteniendo conocimiento de la entidad y de su entorno, evalúa su control interno, lo suficiente para identificar y valorar los riesgos de error material de los estados financieros, ya sea debida a fraude o a error, para diseñar y realizar procedimientos adicionales de auditoría en la medida de las circunstancias.

Logrado el entendimiento, el auditor usará la información obtenida con el fin de desarrollar un plan general y decidir los procedimientos específicos a aplicar en respuesta a los riesgos identificados a fin de reducirlos a un nivel mínimo aceptable.

Muchos de los riesgos identificados por el auditor a nivel de la compañía ayudarán al auditor para evaluar los riesgos a nivel de estados financieros, saldos de cuentas y de transacciones, pues varios de los factores considerados impactan muy fuertemente sobre los estados financieros y otros afectan potencialmente a todos los saldos y transacciones.

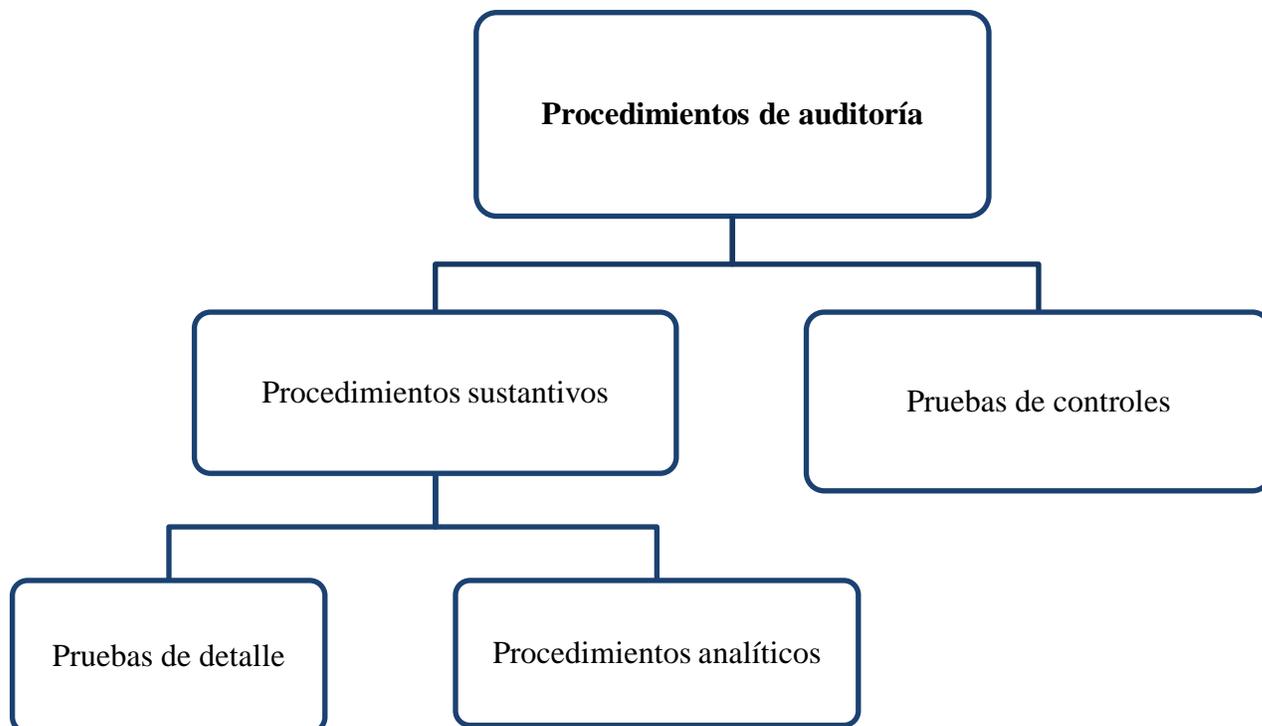
2.10.2. Diseñar procedimientos de auditoría para dar repuestas a los riesgos valorados.

Después de haber estudiado los riesgos de auditoría a los que se podrían enfrentar las empresas, la NIA 330 “**Respuestas del auditor a los riesgos detectados**” servirá de base para identificar como se responde a dichos riesgos.

El auditor diseñará y aplicará procedimientos posteriores cuya naturaleza, momento de realización le permitan responder a los riesgos de una forma eficaz.

Para la obtención de evidencia suficiente y adecuada, el auditor podrá diseñar procedimientos que le permitan dar respuesta a los riesgos detectados, tomando en cuenta los que menciona la NIA 330.

Figura N° 2: Procedimientos de auditoría. NIA 330



El auditor evaluará, antes de que termine la auditoría, si la valoración de riesgos de incorrección material sigue siendo relevante y adecuada.

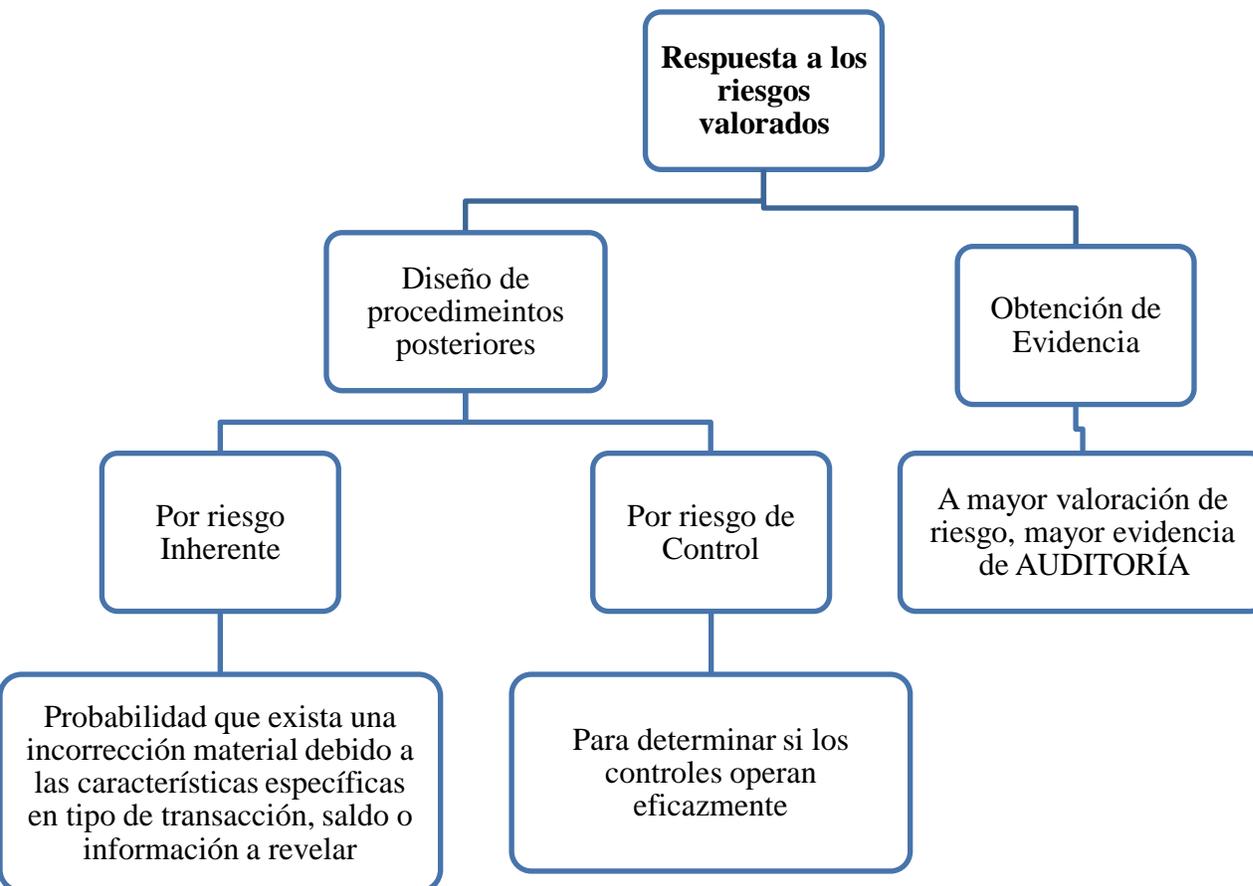
Si el auditor no puede obtener evidencia suficiente y adecuada, expresará opinión con salvedades o denegará la opinión sobre los estados financieros.

El diseño de procedimientos (Ver figura N° 2), deberá proporcionar resultados para la obtención de evidencia apropiada y suficiente para educir los riesgos a un nivel aceptable.

Mediante el desarrollo de un enfoque combinado, en el cual se utilizan pruebas de controles y procedimientos sustantivos se puede lograr una respuesta eficaz al riesgo valorado de incorrección material.

Los riesgos valorados por el auditor pueden afectar, tanto a los procedimientos de auditoría que serán aplicados como a su combinación, la siguiente figura muestra como dar respuesta a los riesgos valorados (Ver figura N° 3).

Figura N° 3: Respuesta a los riesgos valorados. NIA 330



2.10.3. Emitir una opinión adecuada, sustentada en las evidencias acumuladas.

De acuerdo a la NIA 700 “Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros”. El auditor se formará una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable. Con la finalidad de verificar la razonabilidad de los estados financieros.

2.11. RESPUESTA A RIESGOS DETECTADOS

Mediante la valoración de riesgo el auditor independiente debe dar respuestas de forma razonable a los errores detectados mediante una planilla de decisiones, tal como lo establece en la **NIA 315** responsabilidades del auditor ante la valoración de los riesgos, además los errores detectados como de aquellos considerados por el auditor deben ser discutidos con la administración para que evalúe el impacto y tomar las acciones apropiadas. El auditor deberá documentar esta discusión y el compromiso de la administración frente a los errores discutidos.

Además de mantener un registro de monto y naturaleza de las inexactitudes, es importante documentar si la gerencia está de acuerdo en practicar los ajustes a los estados financieros cuando las correcciones requieren.

2.11.1. Consideración de las incorrecciones

Incorrección

Diferencia entre la cantidad, clasificación, presentación o información revelada respecto de una partida en los estados financieros y la cantidad, clasificación, presentación o

revelación de información requeridas respecto a dicha partida de conformidad con el marco de información financiera aplicable. Las incorrecciones pueden deberse a errores o fraude. (NIA 200, 2015)

Cuando un auditor emite una opinión acerca de la fiabilidad de las cifras en los estados financieros de una entidad, éste siempre se enfrentará a la posibilidad que su opinión sea errónea. El riesgo de auditoría consiste en la posibilidad que el profesional independiente de la contaduría pública establezca que las cifras financieras se presentan razonablemente, cuando en realidad dichos estados financieros no están preparados en base a la Normas de Contabilidad vigentes; en caso contrario, se dictamine que las cifras de los estados financieros de una entidad no se presentan razonablemente, cuando en realidad dichos estados sí están elaborado correctamente.

Cuando se está evaluando si el efecto agregado de la inexactitud identificada es material, el auditor debe considerar también el efecto de cualquier inexactitud en años anteriores en relación a los riesgos actuales, teniendo en consideración que algunos, más no otros pueden impactar al ejercicio actual. Sin embargo, en otras situaciones, especialmente cuando se hace auditoría a un grupo de empresas, el auditor necesita decidir qué asunto debe ser informado a los directivos de una subsidiaria y qué debe ser reportado a los directivos en la matriz.

El auditor debe reportar aquellos asuntos que surgen de la auditoría de los estados financieros y, que en su opinión, son importantes y relevantes para aquellos con la responsabilidad última por la dirección de la entidad.

2.12. VENTAJAS DEL ENFOQUE DE AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS

Durante el estudio del enfoque de auditoría basado en riesgos se detectaron las siguientes ventajas:

- Facilita la mejora continua implementando estrategias clave enfocadas en todas las áreas de la entidad.
- Mantiene una estructura sistemática y oportuna facilitando la obtención de resultados fiables.
- Es adaptable al entorno y por consiguiente aplicable a cualquier tipo de entidad.
- Forma parte de la toma de decisiones evaluando todas las alternativas de acción.
- Contribuye a la consecución de los objetivos de la entidad.
- Utiliza de manera eficiente los recursos disponibles para la gestión de riesgos.
- Ayuda a cumplimiento de la legislación aplicable.

2.13. LIMITACIONES DEL ENFOQUE DE AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS

En el enfoque de auditoría basada en riesgos se presentan las siguientes limitaciones:

- **Naturaleza de la auditoría basada en pruebas:** Cualquier muestra menor que 100% de la población representa algún riesgo que error material no sea detectado
- **Naturaleza limitante al control interno:** Aún los controles mejor diseñados y más efectivos pueden ser eludidos por la administración o por colusión entre empleados
- **Dificultad en la detección de fraude:** Dado que el fraude está específicamente diseñado para no ser descubierto, siempre existe la posibilidad de no ser detectado
- **Naturaleza de la evidencia:** La mayoría de la evidencia de auditoría tiende a ser de carácter persuasivo, más que conclusivo

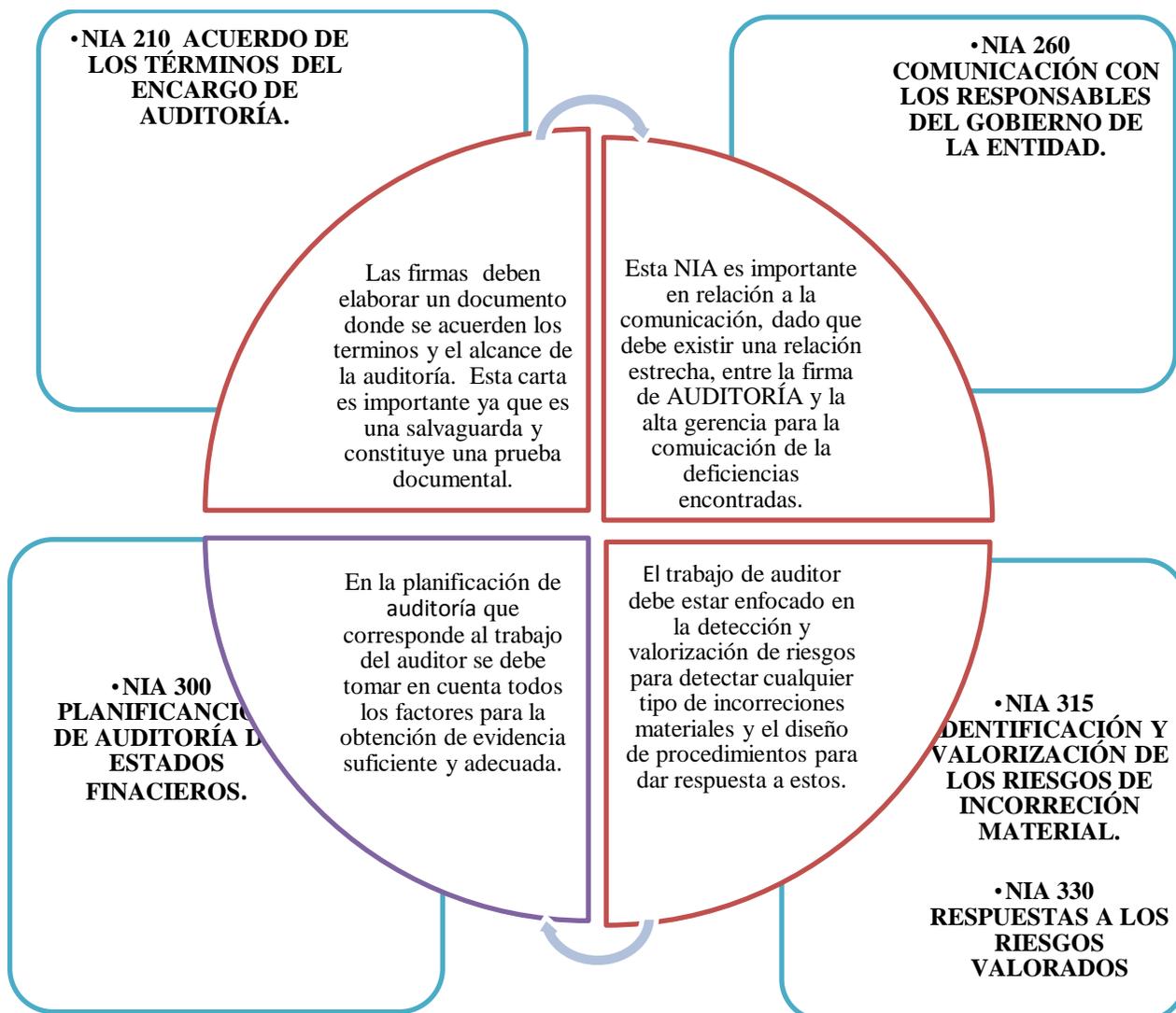
- **Dificultad en la obtención de evidencia:** Posibilidad de no capturar evidencia suficiente apropiada para alcanzar conclusiones sobre aseveraciones, especialmente sobre estimaciones contables productos de mediciones a valor razonable
- **Juicio del auditor:** Se requiere juicio profesional para identificar y tratar de manera apropiada los factores de riesgos; decidir qué evidencia obtener como apropiada; valorar los estimados hechos por la administración y obtener conclusiones con base en la evidencia y las representaciones de la administración.

Las principales ventajas del enfoque basado en riesgo son: la economía de tiempo y de costo, lo más importante es el resultado. Para el auditor facilita la labor pues al identificar los riesgos prepara la respuesta adecuada a cada caso; para la entidad auditada la alerta de aquellos riesgos reportados por su auditor le permite definir estrategia de negocio para encararlos.

2.14. MARCO TÉCNICO

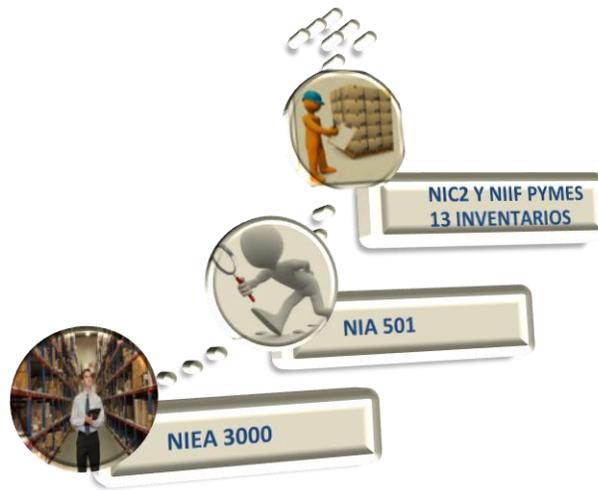
A continuación se presenta los aspectos más relevantes tratados por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA`S), en relación al tema.

Figura N° 4: Enfoque para una auditoría basada en riesgos, según las NIA'S



Al observar la figura anterior (Ver figura N° 4) se muestra las NIA'S a considerar al momento de hacer una valorización de riesgos, y los factores que conllevan a un profesional de la contaduría pública a determinar niveles de materialidad en base a criterios tal como lo establece la normativa técnica.

Figura N° 5: Otros aspectos técnicos a considerar en la valorización de inventarios



Tal como se muestra en la figura anterior es importante considerar la normativa financiera; ya que en ella se establece los criterios de medición y reconocimientos de los inventarios; es por ello que los profesionales de la contaduría pública deben analizar la perspectiva normas contables (NIIF PARA LAS PYMES)

En relación a lo establecidos en la NIA 501, el trabajo del auditor debe estar enfocado en relación a la detección de incorrecciones materiales relacionados a procesos puntuales de la administración.

Finalmente la NIEA 3000 “Normas Internacionales de Encargos de Aseguramiento” establece las consideraciones que el contador público debe tomar en cuenta al momento de elaborar procedimientos, entre ellos se encuentran las leyes y regulaciones que se manejan en el entorno sobre la auditoría de estados financieros.

2.15. BASE LEGAL

A continuación se presentan los aspectos legales relacionados con los inventarios según las leyes vigentes en El Salvador:

2.15.1. Código Tributario

- **Sujeto Pasivo:**

Son aquellos sujetos cuyas operaciones consistan en transferencias de bienes muebles corporales. (142 CT)

- **Los sujetos pasivos están obligados:**

- A llevar registros de control de inventarios que reflejen clara y verazmente su real movimiento, su valuación, resultado de las operaciones, el valor efectivo y actual de los bienes inventariados;
- Así como la descripción detallada de las características de los bienes que permitan individualizarlos e identificarlos plenamente.

Todos aquellos sujetos pasivos que obtengan ingresos gravables de las actividades abajo detalladas obligados a practicar inventario físico al comienzo del negocio y al final de cada ejercicio impositivo.

Los sujetos obligados son aquellos que se dedican a:

- La Manufactura o elaboración;
- Transformación,
- Ganadería,
- Producción,

- Extracción,
- Adquisición o enajenación de materias primas,
- Mercaderías,
- Productos o frutos naturales; o
- Cualesquiera otros bienes, nacionales o extranjeros

Del inventario físico practicado se elaborará un detalle que contenga lo siguiente:

- Establecer y agrupar los bienes conforme a su naturaleza, con la especificación necesaria dentro de cada grupo,
- Indicar claramente la cantidad,
- La unidad que se toma como medida,
- La denominación del bien y sus referencias o descripción;
- El precio unitario neto de IVA; y
- El valor total de las unidades.
- Expresarse las referencias del libro de "costos", de "retaceos", o de "compras locales" de donde se ha tomado el precio correspondiente.

El detalle elaborado deberá constar en acta que contenga los requisitos referidos y que será firmada por el sujeto pasivo, su representante o apoderado y el contador del mismo, la cual servirá como soporte del comprobante y registro contable, asimismo deberá registrarse un resumen del inventario practicado en el libro de Estados Financieros legalizado o en el libro en el que asienten las compras, ventas y gastos, cuando se trate comerciantes no obligados a llevar contabilidad formal.

- **Obligación ante la Administración Tributaria**

Los sujetos pasivos con ingresos iguales o superiores a dos mil setecientos cincuenta y tres salarios mínimos mensuales, deberán presentar ante la administración tributaria formulario firmado por el contribuyente, su representante legal o apoderado y el contador, al cual se adjuntará lo siguiente:

- El detalle del inventario físico practicado de cada uno de los bienes inventariados; y
- La valuación de los mismos, en medios magnéticos o electrónicos con las especificaciones técnicas que la administración tributaria disponga.

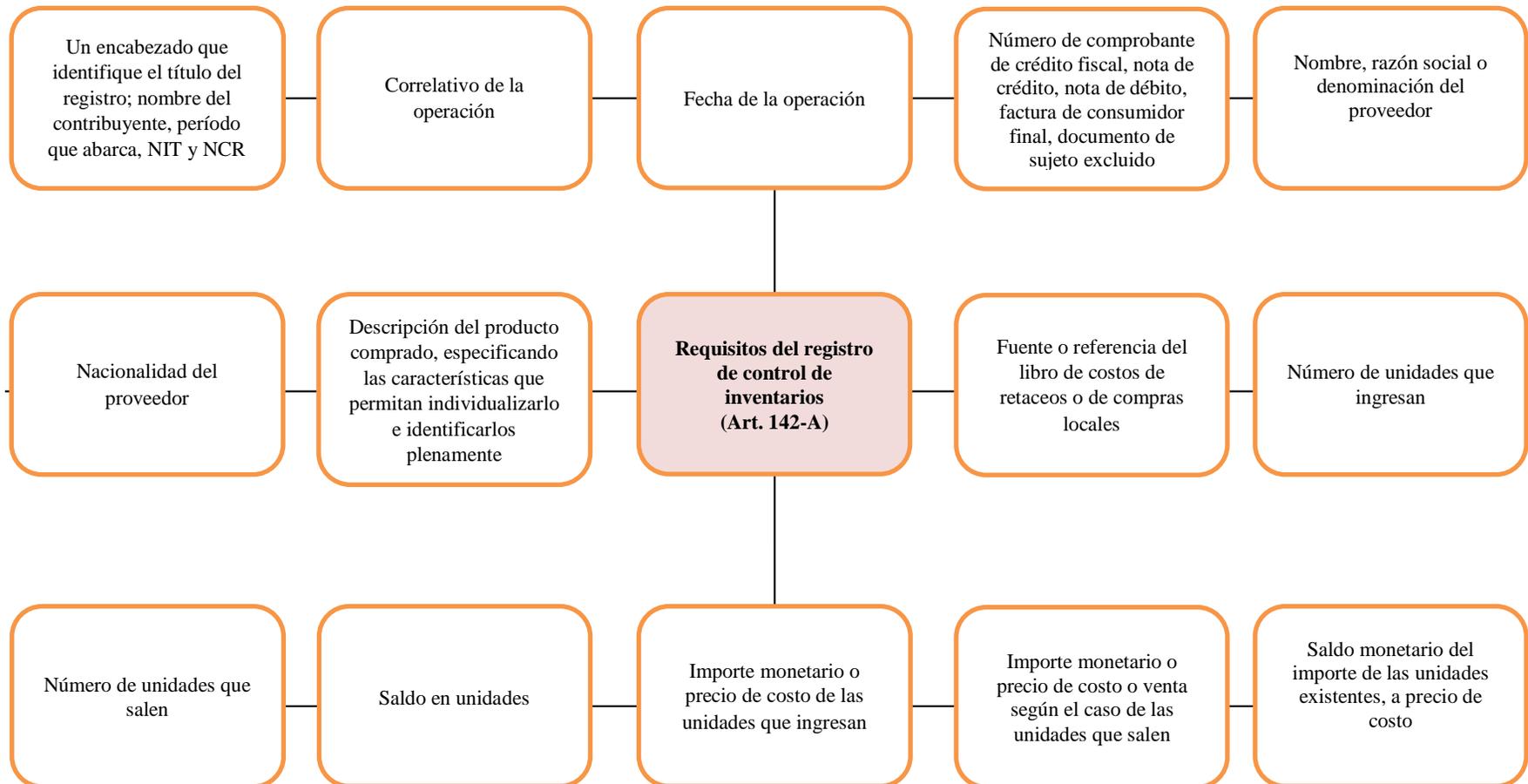
- **Plazo para la presentación del formulario**

Los sujetos pasivos deberán presentar dicho formulario durante los dos primeros meses de cada año.

Requisitos del registro de control de inventarios

A continuación se detalla los requisitos que debe contener el registro de control de inventarios.

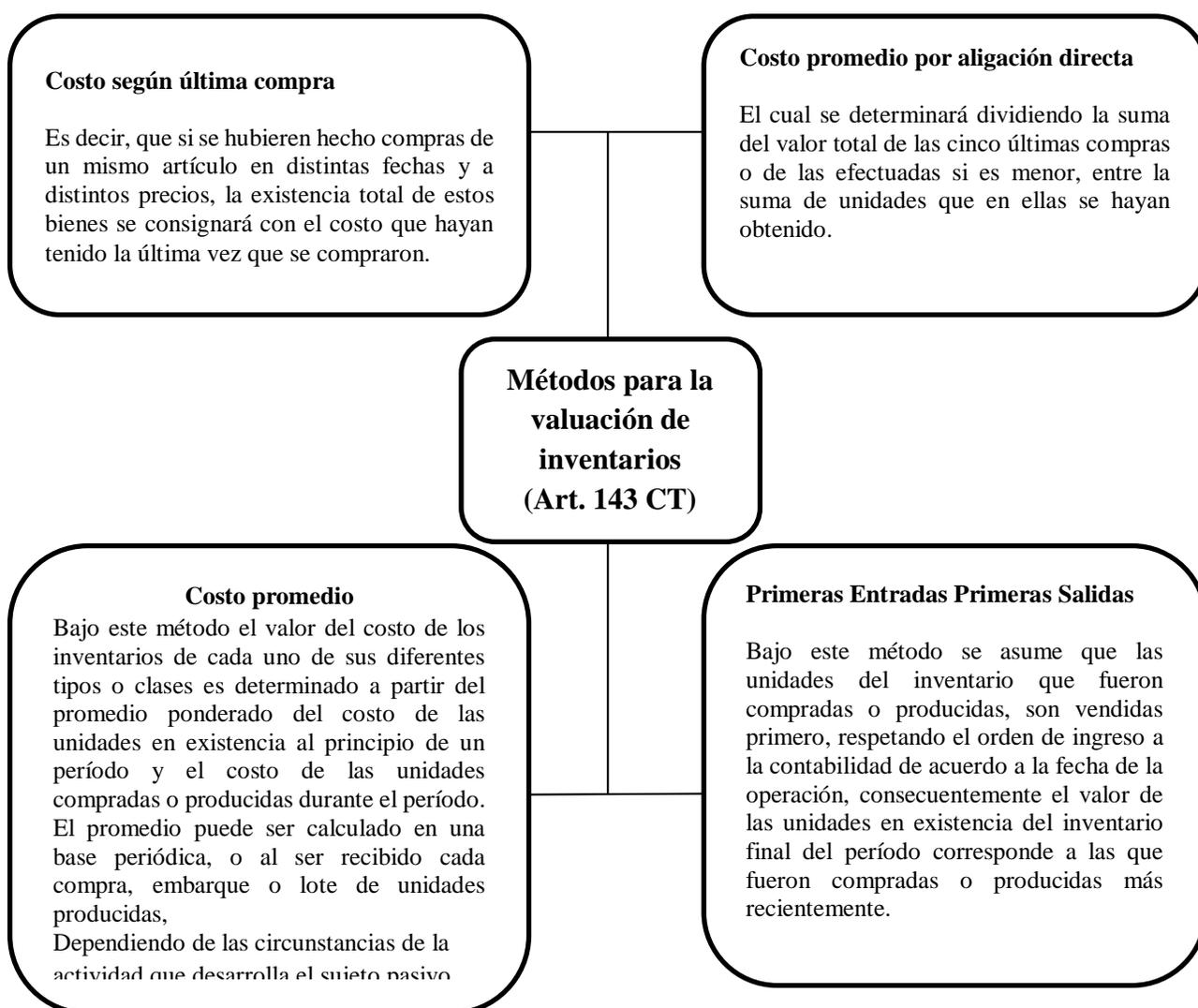
Figura N° 6: Requisitos para el control de inventarios. 142-A del Código Tributario.



Métodos para la valuación de inventarios

Figura N° 7: Métodos para la valuación de inventarios. Art. 143 del Código Tributario.

Costo de adquisición: Es el valor principal aumentado en todos los gastos necesarios hasta que los géneros estén en el domicilio del comprador, tales como fletes, seguros, derechos de importación y todos los desembolsos que técnicamente son imputables al costo de las mercaderías.



Nota: En caso de que el contribuyente considere otro método distinto a los mencionados anteriormente, deberá hacerlo con previa autorización de la Administración Tributaria.

Incumplimiento de la Obligación de Llevar Registros de Control de Inventarios y Métodos de Valuación

Tabla N° 3: Incumplimientos a la obligación de llevar control de inventarios. (Art. 142 y Art. 142-A) y métodos de valuación (Art. 143).

INCUMPLIMIENTO	MULTA
a) Omitir llevar registros de control de inventarios estando obligado a ello.	0.5% Sobre el patrimonio o Capital Contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activos. La que no podrá ser menor a nueve salarios mínimos mensuales.
b) Llevar registros de control de inventarios sin cumplir los requisitos establecidos en los artículos 142 y 142-A del CT	0.5% Sobre el Patrimonio o Capital Contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activos. La que no podrá ser menor a nueve salarios mínimos mensuales.
c) Utilizar un método de valuación de inventarios distinto de los previstos en el artículo 143 del CT sin previa autorización de la administración tributaria	0.5% Sobre el Patrimonio o Capital Contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activos. La que no podrá ser menor a nueve salarios mínimos mensuales.
d) No practicar o practicar parcialmente el inventario físico al treinta y uno de diciembre del ejercicio o período impositivo correspondiente.	0.5% Sobre el Patrimonio o Capital Contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activos. La que no podrá ser menor a nueve salarios mínimos mensuales.
e) No presentar o presentar fuera del plazo legal establecido o por medios distintos a los establecidos por la Administración Tributaria, el formulario y el detalle del inventario físico practicado de cada uno de los bienes inventariados y la valuación de los mismos.	0.5% Sobre el Patrimonio o Capital Contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activos. La que no podrá ser menor a nueve salarios mínimos mensuales.

2.15.2. Ley de Impuesto sobre la Renta

En el artículo 29 en el numeral 11 establece como se determinará el costo de las mercaderías y productos vendidos, detallándolo de la siguiente manera:

“Al importe de las existencias al principio del ejercicio o período de imposición de que se trate, se sumará el valor del costo de producción, fabricación construcción, o manufactura, de bienes terminados y el costo de las mercancías u otros bienes adquiridos o extraídos durante el ejercicio, y de esta suma se restará el importe de las existencias al fin del mismo ejercicio”

Para determinar el costo de ventas deberá tomarse en cuenta lo dispuesto en las disposiciones contenidas en el código tributario, siendo estas:

- Utilización de un método de valuación de inventarios (Art. 143 CT).
- Las existencias o inventarios de inicio y final del ejercicio o período impositivo, deberán guardar correspondencia con las anotaciones del registro de control de inventarios (Art. 142 CT).
- No serán deducibles de la renta obtenida las diferencias en el costo de ventas.

El costo de producción está integrado de la siguiente manera:

“La sumatoria de la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación” siendo deducible de la renta obtenida únicamente el costo de producción correspondiente a los bienes que se hayan vendido en el ejercicio o período de imposición respectivo.

Depreciaciones:

El artículo 30 establece que es deducible de la renta obtenida, el costo de adquisición o de fabricación, de los bienes aprovechados por el contribuyente, para la generación de la

renta computable, de acuerdo a lo dispuesto en dicho artículo. Cabe mencionar que los Inventarios de las empresas industriales no aplican para lo mencionado en dicho artículo, tal y como lo establece en numeral 8, el cual menciona que no son depreciables las mercaderías o existencias del inventario del contribuyente.

2.15.3. Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios

Tiene como objeto gravar la transferencia de bienes muebles corporales (mercancías y productos) y la prestación de servicios, el impuesto asume el nombre de valor agregado, porque grava exclusivamente el valor que añade el precio de determinado bien o servicio.

- Transferencia de bienes muebles corporales

Hecho generador

De acuerdo a lo establecido en el artículo 4 constituye hecho generador del impuesto, la transferencia de dominio a título oneroso de bienes muebles corporales. Asimismo, en el artículo 5 aborda el concepto de bienes muebles corporales, de los que se entenderá como tales “todos aquellos bienes tangibles que sean transportables de un lugar a otro o por sí mismo o por una fuerza externa.”

- Retiro de las empresas de bienes muebles corporales

Hecho generador

El artículo 11 establece el hecho generador del impuesto, el retiro o desafectación de bienes muebles corporales del activo realizable de la empresa, aún de su propia producción, efectuados por el contribuyente con destino al uso o consumo propio, de los socios, directivos o personal de la empresa.

Asimismo, constituye hecho generador del impuesto asimilado a transferencia, los retiros de bienes muebles corporales destinados a rifas, sorteos o distribución gratuita con fines promocionales, de propaganda o publicitarios, sean o no del giro de la empresa, realizados por los contribuyentes de este impuesto.

Se considerarán retirados o desafectados todos los bienes que faltaren en los inventarios y cuya salida de la empresa no se debiere acaso fortuito o fuerza mayor o a causas inherentes a las operaciones, modalidades de trabajo o actividades normales del negocio.

- **Importación e internación de bienes**

Hecho generador

Constituye hecho generador del impuesto la importación e internación definitiva al país de bienes muebles corporales y de servicios. El art. 23 menciona “Son contribuyentes del impuesto quienes, en forma habitual o no, realicen importaciones o internaciones definitivas de bienes muebles corporales o de servicios” y por lo tanto están obligados al pago de dicho impuesto.

Existe importación o internación de servicios cuando la actividad que generan los servicios se desarrolla en el exterior y son prestados a un usuario domiciliado en el país que los utiliza en él, tales como: asesorías o asistencias técnicas, marcas, patentes, modelos, informaciones, programas de computación y arrendamiento de bienes muebles corporales.

- **Deducción del crédito fiscal**

EL (Art. 64) define que el impuesto que ha de ser pagado por el contribuyente será la diferencia que resulte de:

- Deducir del débito fiscal causado en el período tributario, el crédito fiscal trasladado al contribuyente al adquirir bienes o al utilizar los servicios y;

- El impuesto pagado en la importación o internación definitiva de los bienes, en el mismo período tributario.

El (Art. 54) menciona: “Será deducible el crédito fiscal trasladado en los comprobantes de crédito fiscal en las adquisiciones de bienes muebles corporales destinados al activo realizable”.

CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

La metodología utilizada en el proceso de investigación comprendió un conjunto de procedimientos desarrollados para la recolección de datos, detallando el tipo de estudio realizado y la población sobre la cual fue calculado el tamaño de la muestra, el tipo de instrumento elaborado para adquirir la información necesaria y proceder a procesarla con la finalidad de alcanzar el objetivo propuesto.

3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

Por los medios utilizados para la obtención de información: la investigación se consideró mixta, porque se incluyeron datos cualitativos y cuantitativos, la información se obtuvo de fuentes documentales, electrónicas y la aplicación de la técnica de recolección de información: encuesta de la cual se retomaron los datos para hacer la respectiva tabulación.

En el enfoque de la investigación se evaluaron características en relación a conocimientos que se aplican al momento de evaluar riesgos en el área de inventarios de las empresas industriales, por ello se elabora una guía de procedimientos que permite mitigar los problemas en los cuales se enfrentan las firmas de auditorías, al momento de aplicar procedimientos y que les ayude detectar hallazgo, minimizando así riesgos a niveles aceptables.

3.1.1. Tipo de investigación

En el estudio de la investigación se utilizó el método hipotético deductivo ya que tiene la característica de ser sistemático y objetivo, el cual permite validar conocimientos generales que pueden ser verificados a través de instrumentos confiables y llegar a conocimientos

específicos por ello se estudiaron los problemas a los que se enfrentan las firmas de auditorías al momento de evaluar y aplicar procedimientos de auditoría permitiendo detectar hallazgo y minimizar riesgos en el área de inventarios a niveles aceptables para el mejoramiento del registro y control de los papeles de trabajo.

3.2. DELIMITACIÓN ESPACIAL O TEMPORAL

3.2.1. Temporal

La investigación desarrollada abarcó el período comprendido del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, lo cual permitió tener información comparativa tanto del período 2014 como de 2015, sobre los enfoques de riesgos utilizados por las firmas de auditoría al ejercer su trabajo y de qué manera enfrentan actualmente la problemática.

3.2.3. Espacial o geográfica

La investigación se realizó en el área de San Salvador por ser un área representativa del país y por lo tanto los resultados de esta investigación es aplicable en todo el territorio nacional debido a que los auditores independientes están obligados a utilizar la misma normativa técnica NIA'S para la valoración de riesgo.

3.3. SUJETO Y OBJETO DE ESTUDIO

Los sujetos estudiados fueron los profesionales de la Contaduría Pública inscritos en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría que auditan de forma independiente a las empresas del sector industrial que se encuentran ubicadas en el área de San Salvador.

3.3.1. Unidad de análisis

Las unidades de análisis para llevar a cabo de investigación fueron los profesionales de la Contaduría Pública pertenecientes a las firmas de auditorías como personas naturales inscritas y autorizadas por en CVPCPA “Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría “que se desempeñan en el área de auditoría externas.

3.3.2. Población y marco muestral

3.3.2.1. Población

Las firmas de auditoría como personas naturales autorizados por el CVPCPA constituyeron el universo del cual fue extraído la muestra a la cual pertenecen las unidades de análisis relacionadas con la investigación.

3.3.2.2. Marco muestral

El tipo de método estadístico utilizado para escoger el número de contadores públicos que fueron encuestados y realizar así la investigación de campo, se determinó mediante la siguiente formula que se utiliza para poblaciones finitas.

$$n = \frac{N \cdot P \cdot Q \cdot Z^2}{(N - 1)e^2 + P \cdot Q \cdot Z^2}$$

Dónde:

n=	Tamaño de la muestra.
N=	Población.
Z=	Coficiente de confianza

$e^2 =$	Margen de error
P=	Probabilidad de éxito de que la problemática existe.
Q=	Probabilidad de fracaso

de

Para la aplicación
la fórmula se tomó

en cuenta lo siguiente:

El tamaño: Es la variable **n** la cual es la incógnita para determinar la muestra.

La población: Es el universo a utilizar es, todos los profesionales inscritos en el CVPACPA que actúan en calidad de auditores independientes en el área de San Salvador los cuales son un total de 1322.

Coefficiente de confianza: Esta variable refleja el nivel de confianza que generara la muestra obtenida cuándo se evalúen los parámetros establecidos en la investigación.

Margen de error: El 0.05 margen de error establecido que se está dispuesto a tolerar al momento de determinar la muestra.

Probabilidad de éxito de que la problemática existe. El 0.97 es el porcentaje establecido para determinar la probabilidad de que la problemática existe.

Probabilidad de fracaso. El porcentaje 0.03 es la probabilidad de fracaso que la problemática no exista.

Sustituyendo se tiene:

$n=?$

$$N=1322$$

$$Z=1.96$$

$$e=0.05$$

$$P=0.97$$

$$Q=0.03$$

$$n = \frac{(1322)(0.97)(0.03)(1.96)^2}{(1322 - 1)(0.05)^2 + (0.97)(0.03)(1.96)^2}$$

$$n = \frac{(1,282.34)(0.115248)}{3.3025 + 0.111790556}$$

$$n = \frac{147.7871203}{3.41429056}$$

$n = 43$ Profesionales independientes.

Al aplicar la fórmula anterior se determinó el que el tamaño de la muestra fue **43** lo que indica el número de encuestas aplicadas durante el proceso de investigación.

Variables e indicadores

A partir de la hipótesis creada para la investigación se establecieron variables e indicadores que permitieron detectar características que estaban inmersas dentro de la población.

3.4. TÉCNICAS, INSTRUMENTOS Y MATERIALES

Para la recopilación de la información sobre el problema que se investigó, se utilizó la técnica de la encuesta para obtener una cantidad representativa de respuestas proporcionadas por profesionales de la contaduría pública, sobre la problemática estudiada y de tal modo poder concluir términos porcentuales sobre el comportamiento y posible solución del problema.

El instrumento utilizado para ejecutar la técnica seleccionada fue:

Cuestionario: fue aplicado a manera que los profesionales expresaran su opinión de manera objetiva en cuanto a la problemática a la que se enfrentan en las distintas fases del proceso de auditoría y en específico al realizar sus revisiones en el área de inventarios de las empresas industriales a la que prestan sus servicios.

3.4.1. Técnicas y procesamientos para la recopilación de la información

La técnica a utilizar para la recopilación de la información fue mediante encuesta en donde se mostró a los profesionales independientes de la Contaduría Pública preguntas cerradas y respuestas con opciones múltiples con el propósito de conocer el criterio de los auditores al momento de elaborar procedimientos de auditoría para el área de inventario de las empresas del sector industrial, en el cual se escogieron 43 auditores independientes para analizar y concluir el diagnóstico.

3.4.2. Instrumentos de medición

Para la medición de los resultados, cada pregunta fue tabulada con la finalidad de mostrar mediante graficas las tendencias de las respuestas obtenidas por cada uno de los encuestados.

3.5. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Los datos obtenidos de las encuestas fueron tabulados mediante un cuadro por pregunta, donde se muestra las opciones para cada pregunta, la frecuencia absoluta de cada una de ellas y además se mostró la frecuencia relativa, es decir en datos arrojados por las encuestas de manera porcentual.

La herramienta utilizada para el procesamiento de las encuestas fue Microsoft Excel, el cual permitió tabular la información.

La información obtenida por las encuestas fue mostrada mediante gráficos de barra y de pastel, lo cual facilitó una mayor comprensión del procesamiento de la información.

El análisis de la información se obtuvo de los datos de las encuestas, en cual se analizó las respuestas a cada pregunta y determinando conclusiones sobre la problemática.

El objetivo del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo ya que por medio de las interrogantes, se pueda obtener un conocimiento más amplio que permita dar solución a la problemática en estudio, y darle una interpretación más extensa en relación a la valorización de riesgo en el área de inventarios del sector industrial.

3.6. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

El cronograma de actividades presentado a continuación se utilizó para definir el tiempo en que se ejecutarían cada actividad desde la aprobación del anteproyecto hasta la culminación de la investigación.

MESES	JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE		
ACTIVIDADES POR SEMANA	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	
Planteamiento del Problema	■	■	■	■																			
Establecimiento del problema	■	■	■	■																			
Marco Teórico																							
Elaboración del Marco Teórico					■	■																	
Correcciones del marco teórico							■	■															
Investigación de campo									■	■	■	■	■										
Elaboración de encuestas												■	■										
Recolección de información												■	■										
Análisis de información													■	■	■								
Entrega de investigación de campo														■	■	■							
Desarrollo del Proyecto																							
Elaboración del proyecto																	■	■					
Entrega del proyecto																	■	■					
Elaboración de conclusiones																		■	■	■			
Entrega trabajo final																					■		
Entrega al asesor para observaciones																						■	
Entrega trabajo corregido																						■	

3.7. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

3.7.1. Tabulación y análisis de resultados

La tabulación y análisis de variables medió el nivel de riesgo que se determina al momento de realizar una auditoría al área de inventarios del sector industrial, para que dicho análisis sirva como base para la creación de una herramienta que permita ayudar a las firmas de auditoría al momento de planear una auditoría.

i. Cruce de variables

De la encuesta realizada en la investigación de campo se seleccionaron una serie de preguntas, las cuales sirvieron de base para realizar el respectivo cruce de variables.

En el presente cuadro se muestran las variables que fundamentaron la investigación.

Las preguntas que se cruzaron fueron las siguientes:

Primer cruce de variables

Pregunta **numero 2**: ¿Con que frecuencia se realiza la revisión del área de inventarios a una empresa? Y la pregunta **numero 14**: ¿Cuál es la normativa que usted considera que debe tomarse en cuenta para elaborar procedimientos de auditoría con enfoque de riesgos?

Tabla N° 4: Frecuencia de revisión de inventarios a las empresas industriales.

TIEMPO \ NORMAS	NORMAS				
	NIIF para PYMES	NIA´S	NIEPAI	Otras	Total
Anualmente	1 (2.3 %)	7 (16.3 %)		1 (2.3 %)	9 (20.9%)
Semestralmente	4 (9.3 %)	13 (30.3%)			17 (39.6%)
Trimestralmente		9 (20.9%)	1 (2.3 %)		10 (23.2%)
Otros	2 (4.7 %)	4 (9.3%)		1 (2.3%)	7 (16.3%)
Total	7 (16.3%)	33 (76.8%)	1 (2.3 %)	2 (4.6 %)	43 (100%)

El cuadro anterior muestra que de los 43 profesionales encuestados, un 39.6% realizan la revisión de sus inventarios cada semestre, y que un 76.8% diseña sus procedimientos tomando como base las Normas Internacionales de Auditoría (NIA´S); por lo tanto se concluye, que la mayoría de los profesionales encuestados aplican la normativa adecuada en el tiempo apropiado, con la finalidad de estar alerta a los riesgos futuros.

Segundo cruce de variables

Pregunta **numero 4:** En el diseño de procedimientos de auditoría ¿Cuáles considera enfoques apropiados? Y la pregunta **numero 14:** ¿Cuál es la normativa que usted considera que debe tomarse en cuenta para elaborar procedimientos de auditoría con enfoque de riesgos?

Tabla N° 5: Enfoques para el diseño de procedimientos basados en la normativa técnica.

Diseño de procedimiento de auditoría Normas	Basado en control interno	Basado en la experiencia	Basado en riesgos	Otros	Total
	NIIF para PYMES	4/43	1/43	4/43	
NIAS	14/43	6/43	18/43	1/43	33
NIEPAI	1/43				1
Otras	3/43				2
Total	22/43	7/43	22/43	1/43	43

Del total de respuestas obtenidas se efectuó el siguiente análisis: De los 43 profesionales encuestados, 33 de ellos que equivale a un 76.7% manifestaron aplicar las Normas Internacionales de Auditoría (NIA`S) para elaborar los procedimientos a utilizar al momento de realizar auditoría al área de inventarios, cabe mencionar que las áreas que consideraron más apropiadas para dicho estudio son las referentes a control interno y a la evaluación de riesgos, dicha opinión abarco un 51.2%.

Tercer cruce de variables

Pregunta **numero 4:** En el diseño de procedimientos de auditoría ¿Cuáles considera enfoques apropiados? Y la pregunta **numero 5:** ¿Cuáles son los principales riesgos que enfrenta el área de en una empresa industrial?

Tabla N° 6: Riesgos que enfrentan las empresas industriales

Riesgos que enfrenta la empresa industrial en el área de inventarios	Enfoques apropiados				
	Basado en control interno	Basado en la experiencia	Basado en riesgos	Otros	Total
Que se afecte el costo por mala valuación	12/43	6/43	11/43	1/43	30/43
Que se pierda o destruya el producto o insumo	7/43	1/43	9/43		17/43
Que se produzca un desabastecimiento	2/43		1/43		3/43
Otras	1/43		1/43		2/43
Total	22/43	7/43	22/43	1/43	43

Del total de profesionales encuestados se logró identificar que los riesgos a los que están más expuestas las empresas del sector industrial en su área de inventarios son la afectación del costo del producto por mala valuación, según las respuestas obtenidas de los profesionales, alcanzando estas un 69.7% y la pérdida de los insumos por mala distribución de estos, abarcando el 39.5% de los resultados, razón por la cual consideran que el diseño de procedimientos basados en control interno y en valuación de riesgos, podrían ayudar a reducir los riesgos a un nivel aceptable, por lo que estas adquirieron el 51.2% de las opiniones.

Los cruces de variables anteriores, muestran las variables que fundamentaron la investigación y la importancia que esta toma para la elaboración de procedimientos, con la finalidad de ayudar a los auditores a evaluar riesgo al momento de planificar una auditoría a inventarios del sector industria. Una de las principales variables fue las

consecuencias que se pudiesen tener una mala valorización de riesgo dentro de estas áreas y la no aplicación de procedimientos puede conllevar a emitir una opinión errónea en los estados financieros.

3.7.2. Diagnóstico de la investigación

De acuerdo a la información obtenida se identificó que una las áreas que presentan mayor riesgo en las empresas industriales son los inventarios, se enfatizó en ellos por ser una de las más importantes y por lo tanto una de las que representa probabilidad de riesgo más alta.

La mayoría de entidades están expuestas a riesgos por lo que se debe prestar atención y dar tratamiento a los factores internos y factores externos, en el desarrollo de la investigación se identificaron riesgos a los que se enfrentan las empresas industriales y por ende los profesionales que se dedican a la realización de auditorías en estas, como los que se mencionan a continuación:

- La frecuencia con la que se realiza la revisión de los inventarios es demasiado extensa, por ser empresas industriales y tener varios tipos de inventarios;
- Los enfoques que se utilizan para la evaluación del control interno de las empresas carecen de diseños de acuerdo a lo establecido la normativa técnica aplicable a estas.
- Para la valuación de los costos en la determinación del precio de productos no se les practica el debido control con la aplicación de los métodos.
- El tipo de procedimiento más aplicado por los profesionales de la auditoría son los procedimientos de control

- Los factores internos que más pueden impactar al momento de planificar una auditoría a los inventarios son los sistemas de información

En tal sentido se deben diseñar procedimientos que ayuden a la detección de riesgos y al mismo tiempo sirvan a las empresas para minimizarlos a un nivel aceptable. Para ello deberán realizarse estudios para la identificación de los mismos y las principales causas que los generan, ya que pueden darse riesgos debido a fraude o riesgo significativo debido a un error en las cifras de los estados financieros.

CAPITULO IV DESARROLLO DE LA PROPUESTA DE SOLUCIÓN

DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA, FISCAL Y DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA FLEXOPRINT S.A. DE C.V.

4.1. PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO

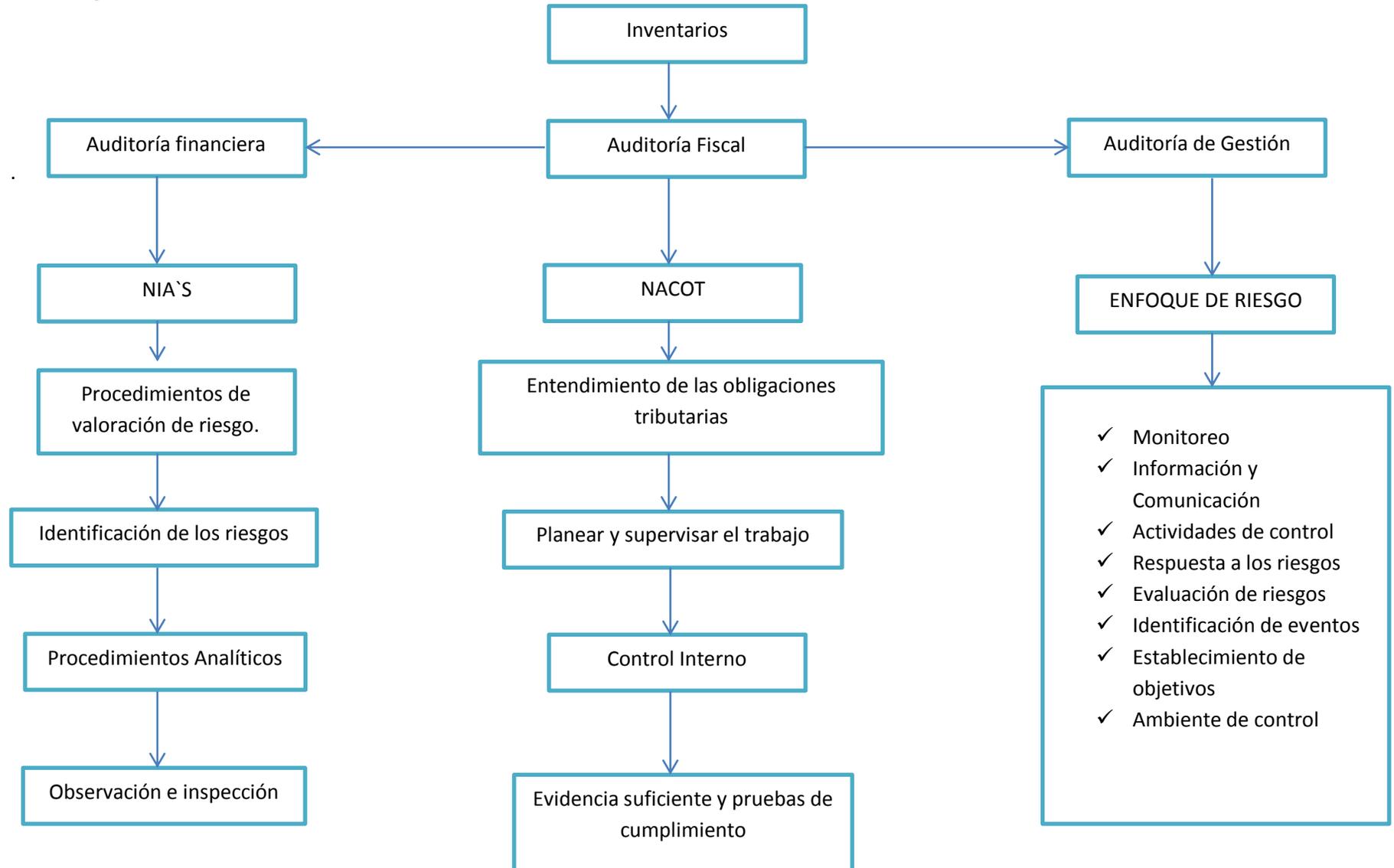
En vista que en la actualidad los procedimientos de auditoría forman parte fundamental para la emisión de una opinión razonable y adecuada por parte de un auditor, es necesario una valoración basada en riesgos de estos mismos; que ayude a generar valor agregado al profesional de la contaduría pública, es por ello que se han elaborado diferentes marcos normativos entre los cuales se menciona la NIA 315 “identificación y valoración de riesgo de incorrección material mediante conocimiento de la entidad y de su entorno” que establece las responsabilidades y los pasos a considerar por parte del auditor para elaborar procedimientos suficientes y adecuado; así como los lineamientos a seguir.

A pesar de que la normativa rige lineamientos, es de mencionar que las empresas industriales cuentan con áreas específicas de las cuales la de inventarios es una de las más críticas en dicho sector, es por ello la necesidad de elaborar una guía de procedimientos basada en riesgo para dicha área con el propósito de generar valor agregado a los profesionales de la contaduría pública que ejecutan procedimientos de auditoría

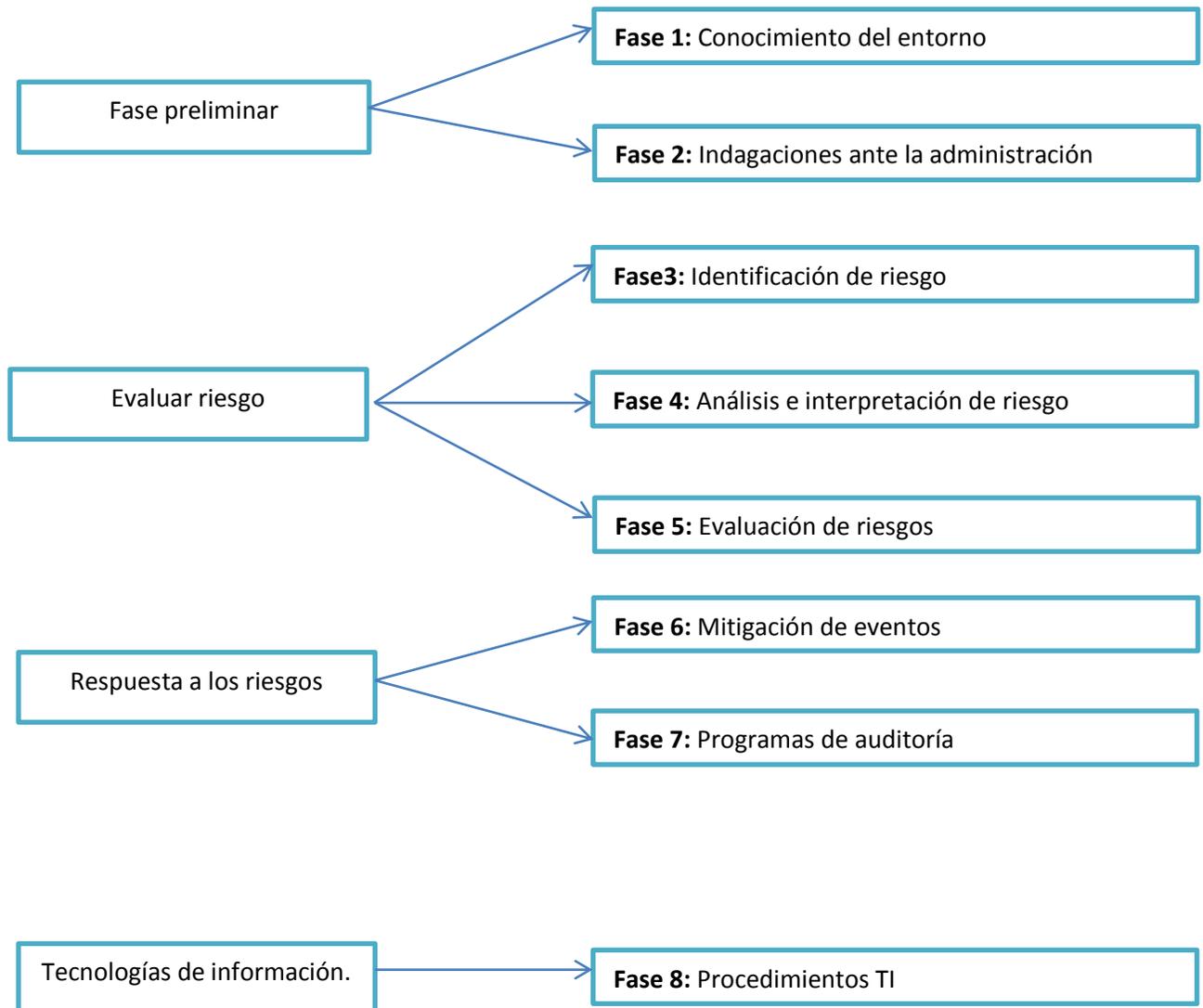
4.2. EXPLICACIÓN DEL CASO

El presente caso se desarrolló abarcando tres aspectos los cuales fueron auditoría financiera, fiscal y de gestión de la cual cada una de ellas se aplicó las fases de la auditoría en relación al conocimientos estudio y evaluación del entorno de la entidad; la empresa industrial en la cual se trabajó se llama “FLEXOPRINT, S.A DE C.V” la cual nació en 1,999 y se dedica a la impresión y elaboración de empaques flexibles cuyo proceso incluye un nivel de complejidad lo cual nos permitirá elaborar procedimientos adecuados y efectivos.

4.3. ESQUEMA DEL CASO PRÁCTICO



4.4 PASOS EN QUE SE DESARROLLA EL CASO PRÁCTICO



4.5. BENEFICIOS Y LIMITANTES

4.5.1. Beneficios

1. Se plantea la propuesta de solución desde distintas áreas de auditoría haciendo posible que esta sea utilizada en encargos de auditoría en diversas empresas.
2. El caso se apega a la normativa técnica aplicable Normas Internacionales de Auditoría la cual es de cumplimiento obligatorio en El Salvador.
3. Se tiene un caso desde el punto de vista de auditoría fiscal en el cual se detallan procedimientos específicos que mitigan el riesgo fiscal los cuales son requerimientos específicos, contenidos en las leyes y regulaciones tributarias y que son verificados por parte del Ministerio de Hacienda en su área de Dictamen fiscal.
4. Se proporcionan procedimientos de una auditoría de gestión aplicables a todo tipo de encargos incluyendo auditorías especiales.
5. Se han tomado en cuenta procedimientos para empresas industriales que fabrican distintos productos lo cual da variedad a la propuesta.
6. Se explican claramente el porqué de los procedimientos y el tipo utilizar dependiendo lo que se busque revisar al momento de practicar la auditoría.
7. Los procedimientos se han elaborado a partir de experiencias previas del equipo de trabajo es decir que están acordes a la práctica profesional de auditoría.

4.5.2. Limitantes

1. Solo se presentan procedimientos en fase de diseño y no se ejecutan en un encargo de auditoría.
2. No se han tomado en cuenta otro tipo de empresas como las que se dedican a la actividad comercial o de servicios.

4.6. DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

Procedimientos de auditoría basada en riesgos en el área de inventarios de las empresas industriales.



DESARROLLO DEL CASO PRACTICO

ÍNDICE	pág.
INTRODUCCIÓN	
OBJETIVOS	
General	5
Específicos	5
FASE 1 CONOCIMIENTO DEL ENTORNO	
1. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA	6
1.1.Evaluación de la empresa	6
1.1.1. Constitución y principal actividad económica	6
1.1.2. Constitución capital social y accionistas	6
1.1.3. Misión	6
1.1.4. Visión	6
FASE 2 INDAGACIONES ANTE LA ADMINISTRACIÓN	
2. ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	7
2.1.Leyes y regulaciones aplicable a la empresa	7
2.2.Cuestionario a miembro clave de la entidad	7
FASE 3 IDENTIFICACIÓN DE RIESGO	
3. Calificación de riesgo	16
3.1.Probabilidad de ocurrencia o impacto	17
3.3.Análisis de riesgo	18
3.4.Factores de riesgo financiero	18

3.5.Factores de riesgo fiscal	19
3.6.Factores de riesgo de gestión	20
3.7.Consecuencia de factores financieros	21
3.8.Consecuencia de factores fiscales	22
3.9.Consecuencia de factores operacionales	23
FASE 4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RIESGO	
4. Criterios de medición	24
4.1. Probabilidad	24
4.1.1. Impacto	25
FASE 5 EVALUACIÓN DE RIESGO	
5. Medición de eventos	26
5.1.Matriz de riesgo	26
FASE 6 MITIGACIÓN DE EVENTOS	
6. Respuestas a los riesgos valorados	40
6.1.Clasificación de los riesgos	41
6.2.Gráfico para tratamientos de riesgo	41
6.3.Decisiones para el tratamiento de los riesgos	42
FASE 7 TRATAMIENTO DE EVENTOS	
7. Programas de auditoría	47
FASE 8 TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN	79

INTRODUCCIÓN

En la actualidad valorar riesgo por parte del auditor ha constituido una herramienta importante para las organizaciones, puesto que por medio de ellos se proyectan situaciones que pueden afectar el entorno interno de las empresas, he ahí donde surgen posibles diagnósticos para evaluar su posible ocurrencia o no; los grandes cambios y las circunstancias del entorno considerando factores tanto interno como externos hace que hoy en día las empresas industriales mantengan alertas ante la incertidumbre de cualquier riesgo, es por ello que el auditor debe considerar áreas de alto riesgo dentro de la entidad que está evaluando, en el caso de las empresas industriales se considera que el área de más alto riesgo es la de inventario, por lo tanto el auditor al momento de evaluar riesgo en este tipo de entidades debe conocer los procesos que conllevan los manejos productivos relacionados a los inventarios desde la entrada de materias primas hasta su finalización del producto.

Razón por la cual a continuación se presenta una serie de procedimientos que permitan a mitigar riesgos a niveles aceptables, en la cual se divide esencialmente en cuatro etapas las cuales son la etapa preliminar, evaluación de riesgo, respuesta a los riesgos y los procedimientos, el cual permitirá generar valor agregado al auditor al momento de planear y aceptar el encargo de auditoría en este tipo de empresa.

Además se elaboró la respectiva matriz de riesgo y probabilidad de impacto con el estudio y análisis de los eventos detectados con el propósito de determinar una planilla de decisiones que en su consecuencia surgirán los procedimientos que serán para una auditoría financiera, fiscal y de gestión.

OBJETIVOS

General

- Aportar procedimientos de auditoría que permitan generar valor agregado a los auditores al momento de determinar procedimientos para el área de inventario del sector industria.

Específico

- Evaluar el contexto interno de las empresas industriales con el propósito de identificar eventos que ponen en riesgo a la entidad.
- Analizar los eventos identificados por medio de una matriz de riesgo y probabilidad de impacto que permitan al auditor tener una visión más amplia.
- Representar una planilla de decisiones que permita dar respuesta a los riesgos valorados por parte del auditor.
- Elaborar procedimientos de auditoría tanto fiscales, financiero y de gestión una vez identificado y analizado los eventos de riesgo por parte del auditor.

FASE 1 CONOCIMIENTO DEL ENTORNO

1 CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

1.1 Evaluación de la compañía

1.1.1 Constitución y principal actividad económica

NIT: 6140-180499-101-0

NRC: 118-9

Giro o actividad principal

La empresa FLEXOPRINT, S.A DE C.V es una empresa que se dedica a la impresión de plástico flexible.

1.1.2 Constitución capital social y accionistas

La empresa FLEXOPRINT, S.A DE C.V es una empresa que se constituyó el 18 de abril del año 1999, con un capital de ₡2,500,000 de colones (\$285,714.00) siendo socios el Lic. Víctor Arriola Medina y Dra. Mirna Contreras Eche oyen

1.1.3 Misión

Dar por productos de impresión, laminado y bolseo de alta calidad supliendo las necesidades de cada uno de los clientes.

1.1.4 Visión

Promover las mejores órdenes de producción de flexo grafía en el país y posicionarse en el mercado nacional como internacional.

FASE 2 INDAGACIONES ANTE LA ADMINISTRACIÓN

2. ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Dentro del estudio y evaluación del control interno se hace un breve resumen de las leyes y normativa técnica que la empresa aplica en sus procesos tanto contables como operativos, además se pasara un cuestionario a un miembro clave de la administración el cual permita tener un parámetro de los procesos que aplica la empresa y poder detectar deficiencias en los controles; dicho cuestionario es enfocado en tres tipos de auditoría las cuales son financiera, fiscal y de gestión y por medio del estudio a realizar poder hacer la valoración de riesgo respectiva .

2.1 Leyes y normativa técnica aplicable a la empresa

- a) Código Tributario
- b) Ley de Impuesto sobre la Renta
- c) Ley a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios
- d) NIIF para PYMES

2.2 Cuestionario a miembro clave de la entidad

Dentro de este cuestionario se pretende abarcar los tres tipos de auditoría antes mencionada con el fin de evaluar los controles contables, fiscales y operativos de la compañía.

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C. 				
Cuestionario de control interno				
Empresa: FLEXOPRINT, S.A DE C.V				
Área: Financiera				
Nº	Pregunta	Si	No	N/A
1	¿La mercadería adquirida es para ser vendida para el curso normal de las operaciones?	x		
2	¿Clasifican sus inventarios en, materia prima, producto en proceso, bienes fungibles y producto terminado?		x	
3	Dentro de los costos de inventario ¿incluyen el costo de adquisición, de transformación y otros costos necesarios?	x		
4	Al momento de reconocer el costo de adquisición ¿incluyen el precio de compra, aranceles, impuestos no recuperables y otros gastos necesarios?		x	
5	¿Dentro del costo de transformación se incluyen los costos directos como los indirectos?		x	

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C. 				
Cuestionario de control interno				
Empresa: FLEXOPRINT, S.A DE C.V				
Área: Financiera				
Nº	Pregunta	si	no	N/A
6	¿Dentro de los costos indirectos incluyen los costos indirectos fijos y variables?	x		
7	Quando se adquiere mercadería a plazo ¿reconocen los intereses como el costo de estos mismos?	x		
8	¿Los costos no relacionados con la producción son llevadas como gastos?	x		
9	¿Utilizan los métodos primeras entradas y salidas o costo promedio ponderado para medir y controlar sus inventarios?	x		
10	¿Evalúan los inventarios al final de cada ejercicio para determinar que su importe en libros es recuperable?		x	

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C. 				
Cuestionario de control interno				
Empresa: FLEXOPRINT, S.A DE C.V				
Área: Financiera				
Nº	Pregunta	Si	No	N/A
11	¿Cuentan con políticas y procedimientos atribuibles directamente a los inventarios que manejan en la empresa?	x		
12	¿Se muestra la clasificación de los inventarios según su naturaleza al final del período?	x		
13	Las pérdidas por deterioro de inventarios ¿son revertidas en el estado de resultado para determinar la pérdida y ganancia del período?		x	
14	¿El impacto dentro de los estados financieros por una mala valuación de los inventarios puede llegar a perjudicar materialmente la toma de decisiones de los usuarios?	x		

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C. 				
Cuestionario de control interno				
Empresa: FLEXOPRINT, S.A DE C.V				
Área: Fiscal				
Nº	Pregunta	Si	No	N/A
	Código Tributario			
1	¿Presentan declaración del inventario tal como lo establece el Art 126?	X		
2	¿Llevan registros y control detallado acorde de su naturaleza de los inventarios tal como lo establece el Art. 142?	X		
3	¿Llevan control de los inventarios por medio de libros auxiliares de costos y retaceos tal como lo establece la ley?		X	
4	¿Registran y controlan las rebajas y devoluciones de mercadería?	X		
	LEY DE IMPUESTO A LA TRASFERENCIA DE BIENES MUEBLESY A LA PRESTACION DE SERVICIOS			
5	¿Gravan con el impuesto de IVA el retiro o desafectación de los bienes del inventario tal como lo establece el art 11 de la ley de IVA?		X	
6	¿La mercadería adquirida se asienta y controlan en los libros de control de inventarios con el propósito de poder deducir el crédito fiscal tal como lo establece el Art 65?	X		

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C. 				
Cuestionario de control interno				
Empresa: FLEXOPRINT, S.A DE C.V				
Área: Fiscal				
Nº	Pregunta	Si	No	N/A
	LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
7	Para determinar el costo de la mercadería ¿lo calculan con el importe al inicio del año más las compras restándoles las existencias al final de año tal como lo establece el Art. 29?	X		
8	¿Las compras de mercaderías cuentan con respaldo de documentación con el propósito de respaldar la transacción y ser deducible para efectos de renta?	X		
	CODIGO DE COMERCIO			
9	¿Cuentan con registros de inventarios para su respectivo anexo al balance general tal como lo establece el art. 442?		X	
10	¿Cuentan con el conocimiento de embarque tal como lo establece el Art. 907 para el reclamo legítimo de la mercadería?		X	

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C. 				
Cuestionario de control interno				
Empresa: FLEXOPRINT, S.A DE C.V				
Área: De gestión				
Nº	Pregunta	Si	No	N/A
1	¿Realizan conteo físico de inventario al menos una vez al año?	x		
2	¿Controlan eficientemente el mantenimiento de las compras, la recepción y procedimientos de embargo?	x		
3	¿Permiten acceso solo a personal que no tiene accesos a registros contables?			
4	¿Compran los inventarios en cantidades económicas?		x	
5	¿Mantienen suficientes inventarios para suplir las necesidades de los clientes evitando si déficit que podrían impactar directamente las ventas?		x	
6	¿Al momento de contratar personal para bodega o para procesos de inventarios hacen una evaluación de sus capacidades?		x	

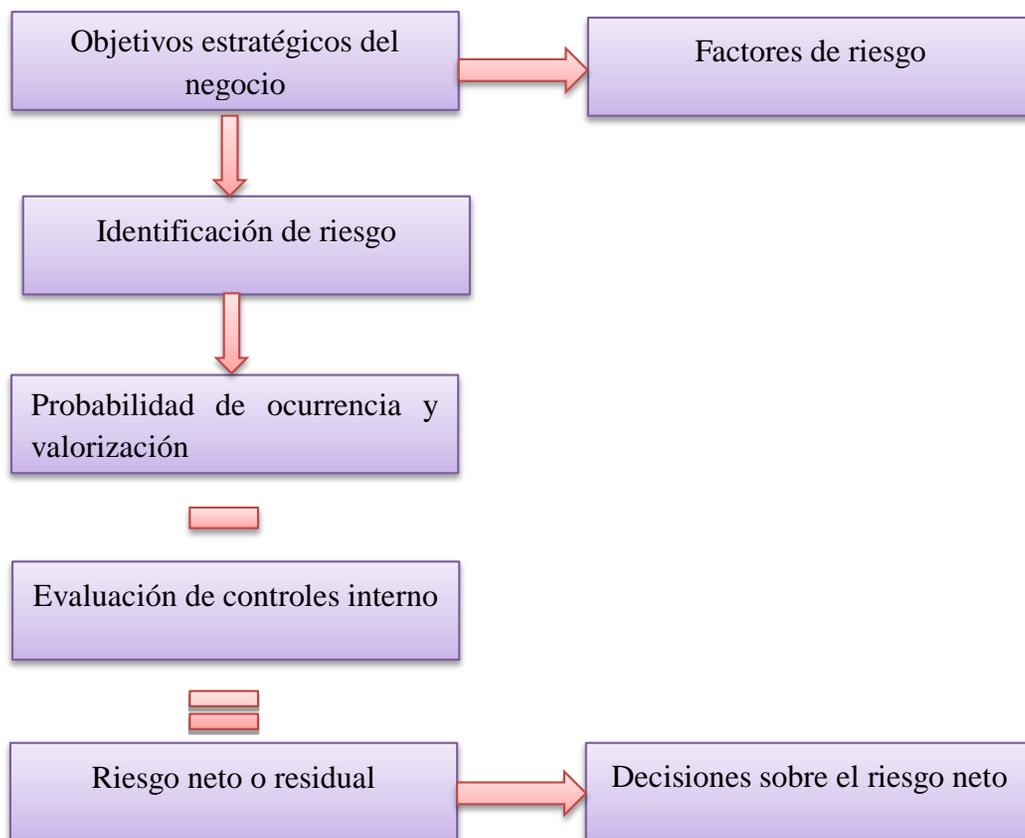
DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C. 				
Cuestionario de control interno				
Empresa: FLEXOPRINT, S.A DE C.V				
Área: De gestión				
Nº	Pregunta	Si	No	N/A
7	¿Controlan en planilla el personal que se relaciona directamente con los procesos de inventarios?	x		
8	¿Se evalúan el desempeño del personal de la producción?		x	
9	¿Hay segregación de funciones y estructuras de los cargos en el área de inventarios?	x		
10	¿Capacitan al personal en materia de inventarios para optimizar los procesos?		x	
11	¿Controlan por medio de hojas de control de inventario todos los bienes que ingresan a bodegas?		x	
12	¿Controlan las salidas de materias primas que se utilizan para las órdenes de producción?		x	
13	¿Cuenta con presupuesto para la compra de materias primas para hacer los pedidos a proveedores?			

FASE 3 IDENTIFICACIÓN DE RIESGO

3. IDENTIFICACION DE RIESGO

Dentro de esta etapa se comienza la fase de valorar riesgo en donde el auditor al momento de elaborar previamente los procedimientos; realiza lo que la normativa menciona como auditoría bajo enfoque de riesgo, la cual consiste en evaluar la probabilidad de ocurrencia que un suceso pueda impactar las operatividad de la empresa, en el presente caso se evalúan tres áreas las cuales son el área financiera, fiscal y operatividad de la empresa, siempre en el área de inventarios.

Gráfica 1: Fase de la valorización de riesgo



3.1. Calificación de riesgos

Por ejemplo en la calificación de riesgo se procede a darle valor los riesgos mediante la siguiente tabla:

Calificación de riesgos

Nº	Calificación
1	Insignificante
2	Bajo
3	Medio
4	Moderado
5	Alto

En la tabla anterior se observa la calificación que será asignada del cual el numero 1 significa que el riesgo es insignificante, el numero 2 riesgo bajo, el numero 3 un riesgo medio, 4 riesgo moderado y el número 5 que es un riesgo alto.

3.2. Probabilidad de ocurrencia o impacto

Mediante otro ejemplo la siguiente tabla se muestra la probabilidad de ocurrencia o impacto que tendrán designado 3 colores los cuales son verde, amarillo y rojo en donde el color verde representa un nivel bajo, el amarillo un nivel medio y el color rojo un nivel alto de probabilidad de que ocurra un evento.

Probabilidad de impacto o de ocurrencia

Impacto	Ocurrencia
Bajo	Verde
Medio	Amarillo
Alto	Rojo

En la tabla anterior se puede observar el color que corresponde a cada nivel de impacto distribuidos en bajo, medio y alto, el cual ayuda a medir la probabilidad de ocurrencia de eventos detectados por el auditor.

3.2. Análisis de riesgo

Dentro de este análisis se evaluará los factores de riesgo que pueden afectar el área de inventarios en relación a la parte financiera, fiscal y de la operatividad de la empresa

3.3. Factores de riesgo financiero

Factores	Justificación de riesgo
Reconocimiento	Debido a que si en primera instancia no se reconoce los inventarios eso podría llevar a una mala clasificación en los estados financieros pudiendo afectar en las decisiones de los usuarios.
Medición inicial	Al momento de medir los inventarios se pueden incluir fácilmente costos adicionales que no constituyen partes del costo de la mercadería adquirida.
Medición posterior	Una mala valoración posterior de los inventarios puede llevar a una medición errónea de estos, considerando inventarios obsoletos que ya tienen el costo con el que iniciaron.
Información a revelar	Fácilmente si no se muestran información íntegra y confiable esto puede llegar a afectar la razonabilidad de los estados financieros considerándola como una partida importante dentro de ellos.

3.4. Factores de riesgo fiscal

Factores	Justificación de riesgo
Evasión	La evasión fiscal es uno de los riesgos fiscales más latente dado que por la falta de recursos ante la gestión administrativa puede considerarse como algo que induzca a la evasión para controlar a las empresas, trae como consecuencia esta mala práctica por parte de los administradores.
Elusión fiscal	La elusión fiscal es otro factor latente que puede ocurrir dentro de las empresas industriales, tomando ventajas sobre vacíos de leyes o interpretando si medida desproporcionada los cumplimientos tantos formales y sustantivos que exige la ley
Omisión	Unos de los factores importantes son causados por errores involuntarios el cual lleva al no cumplimiento de la ley al omitir información.
Error	Este factor es muy común ya que muchas veces existen errores de cálculos, el cual lleva a incumplimientos fiscales formales y sustantivos.

3.5. Factores de riesgo de gestión

Factores	Justificación de riesgo
Cliente	Las clientes forman parte esencial de las empresas en tal sentido se debe evaluar por medio de controles de calidad los productos vendidos y mantenerlos incentivados a seguir prefiriendo a la empresa.
Proveedores	Las compras de materias primas a proveedores se deben estar evaluando constantemente para prever que estos puedan seguir previendo materias primas a la entidad y que no haya un desabastecimiento que afecte directamente el rendimiento de la empresa.
Competencia	La competencia se debe estar evaluando constantemente ya que esta puede estar llamando más carteras de clientes el cual podría generar pérdidas de estos mismos a la empresa sin mencionar la competencia desleal.
Tecnología	Los constantes cambios tecnológicos pueden afectar la parte de los inventarios dado que por la globalización, la competencia puede traer maquinarias innovadoras que ofrezcan productos de más bajo costo dentro del mercado.

3.6. Consecuencia de factores financieros

Factor	Actividad	¿Qué puede suceder?	Efecto
Reconocimiento	Reconocimiento de mercadería adquirida para la entidad como inventario.	Mal reconocimiento de mercadería adquirida por la empresa, dado que se puede reconocer como otro activo distinto a inventarios.	Reflejar una partida de inventarios en otra cuenta puede llevar a una mala valoración de los inventarios como parte integral de los estados financieros de una entidad causando diferencia entre las existencias reales con la información presentada.
Medición inicial	Medición del costo del inventario al momento de adquirir la mercadería.	Incluir dentro de los costos de inventarios cifras que no están consideradas dentro del concepto de costo.	Una mala evaluación de los costos dentro de los inventarios llevan a tener una incidencia directa con las ventas de las empresas por tomar órdenes de producción sin tomar en cuenta dentro de las cotizaciones costos que no se han considerado dentro de la medición inicial.
Medición posterior	Medición del costo de mercadería posteriormente.	Mala evaluación de inventarios obsoletos.	Al no evaluar eficientemente una obsolescencia de inventario puede ocasionar que el valor de los costos o la provisión que se hace al inicio del ejercicio para la pérdida de valor de inventarios se vean no reflejados en la información financiera.

Información a revelar	Información íntegra a revelar.	Información incompleta que no sea visible para la toma de decisiones.	La mala presentación de información lleva a tomar malas decisiones a los usuarios.
-----------------------	--------------------------------	---	--

3.7. Consecuencia de factores fiscales

Factor	Actividad	¿Qué puede suceder?	Efecto
Evasión	Malas prácticas	Evasión de obligaciones formales y sustantivas	La evasión puede ocasionar el cierre de operaciones de las empresas.
Elusión	Elusión de pago de impuestos	Elusión de incumplimientos fiscales que pueden afectar posteriormente a la empresa.	La Elusión de impuestos ocasiona la aplicación de multas o pago de impuestos modificando así información requerida por la ley.
Omisión	Omisión de información por falta de conocimientos de la ley.	Que la información de los inventarios no sea registrada íntegramente el cual a no incluir valores deducibles para la ley y que al momento de elaborar la declaración de renta no se incluyan los valores deducibles.	La omisión de información al momento de consignar cifras ocasiona pago de multas y además intereses por la omisión de información ante la ley.
Error	Cifras no incluidas en la información requerida en los respectivos formularios.	Que al momento de estar elaborando los formularios haya un error involuntario, causando una mala presentación de información.	Este efecto puede impactar directamente a la empresa dado que una mala información lleva a multas fiscales.

3.8. Consecuencia de factores operacionales

Factor	Actividad	¿Qué puede suceder?	Efecto
Clientes	Pedidos de clientes.	Que a los clientes no se les entregue productos de calidad el cual puede llevar a un descontento y la no preferencia.	Al no preferir sus productos esto llevaría un impacto directamente a las ventas dado que no se estaría generando los suficientes ingresos para mantener el negocio en marcha.
Proveedores	Encases de materia prima por parte del proveedor.	Que los proveedores no puedan cumplir con el despacho de mercadería de sus bodegas y no puedan mandar material a la empresa.	Al no contar con proveedores que no puedan surtir de materias primas la empresa pierde clientes dado que no pueden cumplir las órdenes de producción para las fechas de entrega.
Competencia	Mercado competitivos.	La competencia puede estar reduciendo costo o llamar clientes con publicidad u otros medios, el cual puede impactar negativamente la empresa.	La entidad al no poder competir dentro de un mercado sus productos pueden no tener preferencias por los clientes, lo cual llevaría a la empresa a un cese de operaciones.
Tecnología	Maquinaria desfasada.	Las maquinarias no cuentan con la misma capacidad de producir que las nuevas maquinarias innovadoras.	Al tener maquinarias sin las mejoras tecnológicas actuales; los costos se elevarían a comparación de las nuevas maquinarias.

4. Criterios de medición

4.1. Probabilidad

La probabilidad de impacto es la posibilidad de que un evento de riesgo pueda llegar a suceder asignándole valores de ocurrencia.

A continuación se le dará rango a tres categorías o niveles la cual serán, baja, media y alta.

Tabla de probabilidad de riesgo

Nivel	Rango	Descripción	Clasificación
3	5-6	Alta probabilidad	Alto
2	3-4	Media probabilidad	Medio
1	1-2	Baja probabilidad	Bajo

Dentro de esta tabla se aprecia los niveles de probabilidad y se puede observar que el color rojo representa un nivel alto, el color amarillo nivel medio y el color verde un nivel de bajo; esto dado por niveles de rango en donde el rango 1-2 representa una probabilidad baja, el rango 3-5 representa una nivel medio y 4-5 representa un nivel alta de ocurrencia.

4.1.1 Impacto

El impacto se refiere a que nivel puede afectar los riesgos si su ocurrencia llegase a suceder, se evalúa todo el impacto financiero, fiscal y operacional de las empresas así como el daño que puede ocasionar con las multas, intereses y pérdidas operacionales por una mala evaluación de riesgos; a continuación se presenta una tabla de impacto:

Tabla de medición de impacto

Nivel	Rango	Descripción	Clasificación
3	5-6	Alta probabilidad de pérdida y daño	Alto
2	3-4	Media probabilidad de pérdida y daño	Medio
1	1-2	Baja probabilidad de pérdida y daño	Bajo

Al momento de analizar esta tabla y para medir los niveles de probabilidad se tomarán los siguientes parámetros

Factor	Alto	Medio	Bajo
Financiero	Inventarios mal evaluados y costos de materias primas obsoletos.	Registros desactualizados o partidas mal reclasificadas.	Retraso de información o cifras no significativas sin materialidad en toma de decisiones
Fiscales	Omisión de información en los formularios a presentar en la DGT la cual puede aplicar a multas de impuestos.	Libros auxiliares no actualizados.	
Operacionales	Falta de políticas y procedimientos en todos los procesos internos.	Incumplimientos de segregaciones de funciones.	Información omitida en reportes.

5. Medición de eventos

5.1. Matriz de riesgo

FLEXOPRINT, S.A DE C.V

Actividad: Impresión de empaques flexibles

Proceso a evaluar: Control de costos de producción

Nº	Proceso	Tipo de Riesgo	Descripción de riesgo	Base para impacto	Base para probabilidad	Impacto	Probabilidad	Evaluación de riesgo		
								Calificación	Valor	Nivel
1	Mal reconocimiento de los inventarios al momento de ingresar mercadería a bodegas.	Financiero	El reconocimiento no idóneo puede llevar a clasificar dentro de los estados financieros una partida de inventarios incorrectamente.	En los estados financieros puede impactar en la toma de decisiones de los usuarios llegando a tener pérdidas en la empresa por malas conclusiones.	El mal reconocimiento por la interpretación que la normativa da y tienes a confundir en su redacción.	3	2	4	3-4	Medio

N°	Proceso	Tipo de Riesgo	Descripción de riesgo	Base para impacto	Base para probabilidad	Impacto	Probabilidad	Evaluación de riesgo		
								Calificación	Valor	Nivel
2	Medición inicial de los inventarios	Financiero	La medición inicial se debe considerar ciertos costos el cual puede llevar a una mala valuación de los inventarios al momento de ingresar mercadería	Esto en los estados financieros puede impactar en la toma de decisiones de los usuarios llegando a tener pérdidas en la empresa.	El reconocimiento inadecuado por mala interpretación de la normativa contable, muchas veces tiende a confundir.	5	5	5	5-6	Alto
3	Medición posterior	Financiero	En la medición posterior se deben considerar aspectos como la obsolescencia de inventario y las pérdidas por deterioro.	En los estados financieros puede impactar en la toma de decisiones de los usuarios.	El reconocimiento inadecuado por mala interpretación de la normativa contable, muchas veces tiende a confundir.	5	5	5	5-6	Alto

Nº	Proceso	Tipo de Riesgo	Descripción de riesgo	Base para impacto	Base para probabilidad	Impacto	Probabilidad	Evaluación de riesgo		
								Calificación	Valor	Nivel
4	Información a revelar	Financiero	Dentro de la información a revelar al no detallarse el importe de los inventarios, cuanto deterioro de estos mismos durante el período, las pérdidas de inventarios durante el ejercicio, los gastos reconocidos como costo de inventarios pueden impactar a las empresas.	En los estados financieros puede impactar en la toma de decisiones de los usuarios llegando a tener pérdidas en la empresa por malas conclusiones.	El reconocimiento inadecuado por mala interpretación de la normativa contable, muchas veces tiende a confundir.	3	2	4	3-4	Medio

FLEXOPRINT S.A DE C.V

Actividad: Impresión de empaques flexibles

Proceso a evaluar: Control fiscal

N°	Proceso	Tipo de Riesgo	Descripción de riesgo	Base para impacto	Base para probabilidad	Impacto	Probabilidad	Evaluación de riesgo		
								Calificación	Valor	Nivel
1	Obligaciones formales	Fiscal	Al momento de no presentar la declaración, la información está incompleta	Mala aplicación de las obligaciones formales y sustantivas puede ocasionar multas.	La falta de capacitación sobre la ley y la interpretación de esta.	5	5	5	5-6	Alto
2	Compras	Fiscal	Que no se encuentren documentación que respalde las compras a proveedores.	Mala aplicación de las obligaciones formales y sustantivas.	La falta de capacitación sobre la ley y la interpretación de esta.	3	3	3	3-4	Medio

Nº	Proceso	Tipo de Riesgo	Descripción de riesgo	Base para impacto	Base para probabilidad	Impacto	Probabilidad	Evaluación de riesgo		
								Calificación	Valor	Nivel
3	Venta de producto	Fiscal	Que la empresa no haga separación de los ingresos gravados y exentos.	Mala aplicación de las obligaciones formales y sustantivas puede ocasionar multas.	La falta de capacitación sobre la ley y la interpretación de esta.	4	4	4	3-4	Medio
4	Conocimiento de auditoría	Fiscal	Que el auditor desconozca cumplimientos legales bajo los cuales se maneja la compra y venta de materia prima.	Mala aplicación de las obligaciones formales y sustantivas puede ocasionar multas.	La falta de capacitación sobre la ley y la interpretación de esta.	2	2	2	1-2	Bajo

Nº	Proceso	Tipo de Riesgo	Descripción de riesgo	Base para impacto	Base para probabilidad	Impacto	Probabilidad	Evaluación de riesgo		
								Calificación	Valor	Nivel
5	Determinación de los costos y gastos.	Fiscal	Que al momento de reconocer los costos en la información financiera, estos pueden tener confusión con otros gastos.	Mala aplicación de las obligaciones formales y sustantivas puede ocasionar multas.	La falta de capacitación sobre la ley y la interpretación de esta.	4	4	4	3-4	Medio
6	Determinación de los costos y gastos	Fiscal	Descontrol de los gastos deducibles permitidos a deducir por la ley.	Mala aplicación de las obligaciones formales y sustantivas puede ocasionar multas.	La falta de capacitación sobre la ley y la interpretación de esta.	5	5	5	5-6	Alto

Nº	Proceso	Tipo de Riesgo	Descripción de riesgo	Base para impacto	Base para probabilidad	Impacto	Probabilidad	Evaluación de riesgo		
								Calificación	Valor	Nivel
7	Compra de materia prima	Fiscal	Que los auditores no puedan identificar todas las obligaciones derivadas de la adquisición de la mercadería.	Mala aplicación de las obligaciones formales y sustantivas puede ocasionar multas.	La falta de capacitación sobre la ley y la interpretación de esta.	3	3	3	3-4	Medio
8	Control de los inventarios y cumplimientos.	Fiscal	Que existan robos o extravíos de inventarios.	Mala aplicación de las obligaciones formales y sustantivas puede ocasionar multas.	La falta de capacitación sobre la ley y la interpretación de esta.	6	6	6	5-6	Alto

Nº	Proceso	Tipo de Riesgo	Descripción de riesgo	Base para impacto	Base para probabilidad	Impacto	Probabilidad	Evaluación de riesgo		
								Calificación	Valor	Nivel
9	Control de los inventarios y cumplimientos.	Fiscal	Que el método de inventarios no sea las exigidas por el marco legal aplicable en el país.	Mala aplicación de las obligaciones formales y sustantivas puede ocasionar multas.	La falta de capacitación sobre la ley y la interpretación de esta.	3	3	3	3-4	Medio
10	Control de los inventarios y cumplimientos.	Fiscal	Que los auditores no conozcan el tipo de obligaciones tributarias que aplican a la empresa a evaluar	Mala aplicación de las obligaciones formales y sustantivas puede ocasionar multas.	La falta de capacitación sobre la ley y la interpretación de esta.	2	2	2	1-2	Bajo

FLEXOPRINT, S.A DE C.V

Actividad: Impresión de empaques flexibles

Proceso a evaluar: Gestión de la empresa

Nº	Proceso	Tipo de Riesgo	Descripción de riesgo	Base para impacto	Base para probabilidad	Impacto	Probabilidad	Evaluación de riesgo		
								Calificación	Valor	Nivel
1	Almacenamiento	Operacional	Que los inventarios no sean ingresados al almacén	Falta de procedimientos y políticas que impactan directamente la operatividad de la empresa.	Falta de aplicación de procedimientos y controles.	4	4	4	3-4	Medio
2	Almacenamiento	Operacional	Que los inventarios sean retirados sin autorización.	Falta de procedimientos y políticas que impactan directamente la operatividad de la empresa.	Falta de aplicación de procedimientos y controles.	6	6	6	5-6	Alto

Nº	Proceso	Tipo de Riesgo	Descripción de riesgo	Base para impacto	Base para probabilidad	Impacto	Probabilidad	Evaluación de riesgo		
								Calificación	Valor	Nivel
3	Almacenamiento	Operacional	Que los inventarios a terceros no se controlen efectivamente.	Falta de procedimientos y políticas que impactan directamente la operatividad de la empresa.	Falta de aplicación de procedimientos y controles.	3	3	3	3-4	Medio
4	Almacenamiento	Operacional	Que la información ingresada en las libretas de control de inventarios no exista.	Falta de procedimientos y políticas que impactan directamente la operatividad de la empresa.	Falta de aplicación de procedimientos y controles.	5	5	5	5-6	Alto

N°	Proceso	Tipo de Riesgo	Descripción de riesgo	Base para impacto	Base para probabilidad	Impacto	Probabilidad	Evaluación de riesgo		
								Calificación	Valor	Nivel
5	Almacenamiento	Operacional	Que la información registrada en las tarjetas de control de inventarios sea diferente a la registrada en contabilidad.	Falta de procedimientos y políticas que impactan directamente la operatividad de la empresa.	Falta de aplicación de procedimientos y controles.	3	3	3	3-4	Medio
6	Almacenamiento	Operacional	Que no se registren provisiones de pérdidas o desvaluaciones de inventarios.	Falta de procedimientos y políticas que impactan directamente la operatividad de la empresa.	Falta de aplicación de procedimientos y controles.	4	4	4	3-4	Medio

N°	Proceso	Tipo de Riesgo	Descripción de riesgo	Base para impacto	Base para probabilidad	Impacto	Probabilidad	Evaluación de riesgo		
								Calificación	Valor	Nivel
7	Materia prima	Operacional	Que no se registren en su totalidad los costos directos e indirectos en los inventarios.	Falta de procedimientos y políticas que impactan directamente la operatividad de la empresa.	Falta de aplicación de procedimientos y controles.	5	5	5	5-6	Alto
8	Materia prima	Operacional	Que los costos directos e indirectos se registren de forma incorrecta	Falta de procedimientos y políticas que impactan directamente la operatividad de la empresa.	Falta de aplicación de procedimientos y controles.	5	5	5	5-6	Alto

Nº	Proceso	Tipo de Riesgo	Descripción de riesgo	Base para impacto	Base para probabilidad	Impacto	Probabilidad	Evaluación de riesgo		
								Calificación	Valor	Nivel
9	Materia prima	Operacional	Que los inventarios solicitados a bodegas no coincidan con los utilizados en la planta de producción.	Falta de procedimientos y políticas que impactan directamente la operatividad de la empresa	Falta de aplicación de procedimientos y controles.	5	5	5	5-6	Alto
10	Orden de producción	Operacional	Que en las órdenes de producción; su costo sea subvaluado o sobrevaluados.	Falta de procedimientos y políticas que impactan directamente la operatividad de la empresa	Falta de aplicación de procedimientos y controles.	5	5	5	5-6	Alto

Nº	Proceso	Tipo de Riesgo	Descripción de riesgo	Base para impacto	Base para probabilidad	Impacto	Probabilidad	Evaluación de riesgo		
								Calificación	Valor	Nivel
11	Orden de producción	Operacional	Que los inventarios se vendan sin ser ajustados a costo real ocasionando pérdidas en los órdenes de producción.	Falta de procedimientos y políticas que impactan directamente la operatividad de la empresa	Falta de aplicación de procedimientos y controles.	3	3	3	3-4	Medio
12	Ordenes de producción	Operacional	Que los ajustes a los inventarios no sean autorizados.	Falta de procedimientos y políticas que impactan directamente la operatividad de la empresa	Falta de aplicación de procedimientos y controles.	3	3	3	3-4	Medio

6. Tratamiento de los riesgos.

6.1. Respuestas a los riesgos valorados.

Una vez evaluado los riesgos para la entidad FLEXOPRINT, S.A DE C.V se procederá a establecer una ponderación a dichos riesgos, midiendo así la probabilidad de ocurrencia del evento y que respuesta proporcionar.

Calificación de riesgo	Nivel	Tratamiento	Descripción
Bajo	1	Aceptar	Los riesgo que son catalogados como bajo se trataran a este nivel como riesgos aceptable, sin embargo el no seguimiento de estos riesgos puede llegar a tener gran impacto a largo plazo.
	2	Aceptar/Evitar	
Moderado	3	Evitar	El riesgo moderado a este nivel se tratara de Evitar y reducir ya que son riesgos que pueden impactar a la empresa.
	4	Evitar/Reducir	
Critico	5	Reducir	El riesgo crítico siempre se tratara de reducir, transferir o buscar nuevas estrategias para reducirlos a niveles aceptables.
	6	Reducir/Transferir	

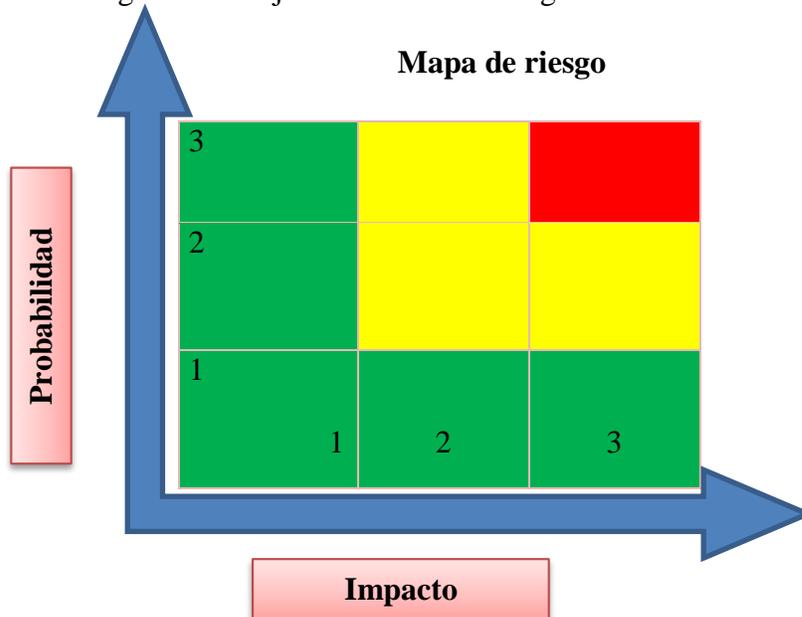
Tal como lo establece la tabla anterior se busca darle un nivel de aceptación a los riesgos, hasta un nivel moderado ya en los niveles critico se tratará de minimizar dado que sería un impacto alto a la empresa.

6.2. Clasificación de los riesgos

		Impacto		
		1	2	3
Probabilidad	Bajo		Medio	Alto
	Moderado	Aceptar/Evitar	Evitar/Reducir	Reducir/Transferir
	Critico	Aceptar	Evitar	Evitar/Reducir
		1	2	3
Bajo		Aceptar	Aceptar	Evitar/Aceptar
Moderado		Aceptar	Evitar	Evitar/Reducir
Critico		Aceptar/Evitar	Evitar/Reducir	Reducir/Transferir

6.3. Grafico para tratamientos de riesgo

En la empresa FLEXOPRINT, S.A DE C.V se ha establecido el siguiente mapa de riesgo con el objetivo de evaluar riesgos en sus inventarios.



6.4. Decisiones para el tratamiento de los riesgos

Decisiones para el tratamiento de los riesgos operacional

N ^o	Riesgo	Nivel de riesgo	Tratamiento del riesgo	Estrategia
1	El reconocimiento no idóneo puede llevar a clasificar dentro de los estados financieros una partida de inventarios incorrectamente.	Moderado	Reducir	Elaboración de políticas de reconocimiento de inventarios para que no hayan desviaciones o malas clasificaciones
2	En la medición inicial se debe considerar ciertos costos el cual puede llevar a una mala valuación de los inventarios al momento de ingresar mercadería	Critico	Transferir	Capacitación sobre la normativa aplicable para mejor conocimientos de los costos atribuibles a los inventarios.
3	La medición posterior se debe considerar aspectos como la obsolescencia de inventario y las pérdidas.	Critico	Transferir	Elaboración de guías estándares para medición y control de inventarios obsoletos o pérdidas o extravíos en bodega.
5	Dentro de la información a revelar al no detallarse el importe de los inventarios, en cuanto al deterioro de estos mismos, las pérdidas de inventarios durante el ejercicio y los gastos reconocidos como costo de inventarios pueden impactar a las empresas.	Moderado	Reducir	Capacitación a los administradores de los estados financieros sobre la información que deben tener los reportes de inventarios para que estos puedan ser presentados lo más eficiente posible.

Decisiones para el tratamiento de los riesgos fiscal

N ^a	Riesgo	Nivel de riesgo	Tratamiento del riesgo	Estrategia
1	Al momento de no presentar la declaración, la información este incompleta	Critico	Transferir	Tener registros y controles detallados para que al momento de elaborar la declaración no falte información.
2	Que no se encuentren documentación que respalde la compra a proveedores	Moderado	Reducir	Elaboración de políticas de compras orientadas a la documentación de la mercadería.
3	Que la empresa no haga separación de los ingresos gravados y exentos.	Moderado	Reducir	Elaboración de formularios o reportes internos para el control de la operaciones gravadas y exentas en un período determinado
4	Que el auditor desconozca cumplimientos legales bajo los cuales se maneja la compra y venta de materia prima.	Bajo	Aceptar	Capacitación y una breve explicación de los procesos que se involucran en la empresa al auditor.
5	Que al momento de reconocer los costos, estos pueden tener confusión con otros gastos que no sean parte de estos.	Moderado	Reducir	Capacitación la ley sobre qué elementos forman parte de los costos.
6	Descontrol de los gastos deducibles permitidos a deducir por la ley.	Critico	Transferir	Elaboración de una guía explicativa de que gastos son deducibles y son para la fuente generadora de ingresos.
7	Que los auditores no puedan identificar todas las obligaciones derivadas de la adquisición de la mercadería.	Moderado	Reducir	Explicación a los auditores sobre elementos que no deben dejar de evaluar.

Decisiones para el tratamiento de los riesgos fiscal

N ^{ra}	Riesgo	Nivel de riesgo	Tratamiento del riesgo	Estrategia
8	Que existan robo o extravío de inventarios.	Critico	Transferir	Control de entradas y salidas de los inventarios de bodega.
9	Que el método de inventarios no sea las exigidas por el marco legal aplicable en el país.	Moderado	Reducir	Evaluación de las disposiciones establecidas en el Código Tributario para la valuación de los inventarios y los métodos exigidos por el mismo.
10	Que los auditores no conozcan el tipo de obligaciones tributarias que aplican a la empresa a evaluar	Bajo	Aceptar	Control y evaluación previa de las leyes por parte del auditor aplicables a la empresa.

Decisiones para el tratamiento de los riesgos operacional

1	Que los inventarios no sean ingresados al almacén	Moderado	Reducir	Control por parte de una persona distinta que supervise las entradas y salida de inventarios.
2	Que los inventarios sean retirados sin autorización.	Critico	Transferir	Delegación por parte de una sola persona para autorizar la salida de inventarios.
3	Que los inventarios a terceros no se controlen efectivamente	Moderado	Reducir	Elaboración de libros auxiliares que permitan en orden sistemático de este tipo de inventarios.

Decisiones para el tratamiento de los riesgos operacional

N ^{ra}	Riesgo	Nivel de riesgo	Tratamiento del riesgo	Estrategia
4	Que la información ingresada en las libretas de control de inventarios no existan.	Bajo	Aceptar	Elaboración de tarjetas de control de inventarios por parte de un supervisor delegado por la administración.
5	Que la información registrada en las tarjetas de control de inventarios sea diferente a las registradas en contabilidad.	Moderado	Reducir	Control y capacitación al personal en el área de inventarios para mejor manejo de registro en las tarjetas.
6	Que no se registren provisiones de pérdidas o desvaluaciones de inventarios	Moderado	Reducir	Análisis y control de las pérdidas inherentes y la provisión de estas mismas.
7	Que no se registren en su totalidad los costos directos e indirectos en los inventarios.	Critico	Transferir	Control de los costos directos e indirectos clasificados mediante una tabla de distribución.
8	Que los costos directos e indirectos se registren de forma incorrecta	Critico	Transferir	Políticas y procedimientos para registrar la información de manera sistemática.
9	Que los inventarios solicitados a bodegas no coincidan con los utilizados en la planta de producción.	Critico	Transferir	Control por medio de libretas de producción debidamente supervisadas para mejorar el control de los inventarios.

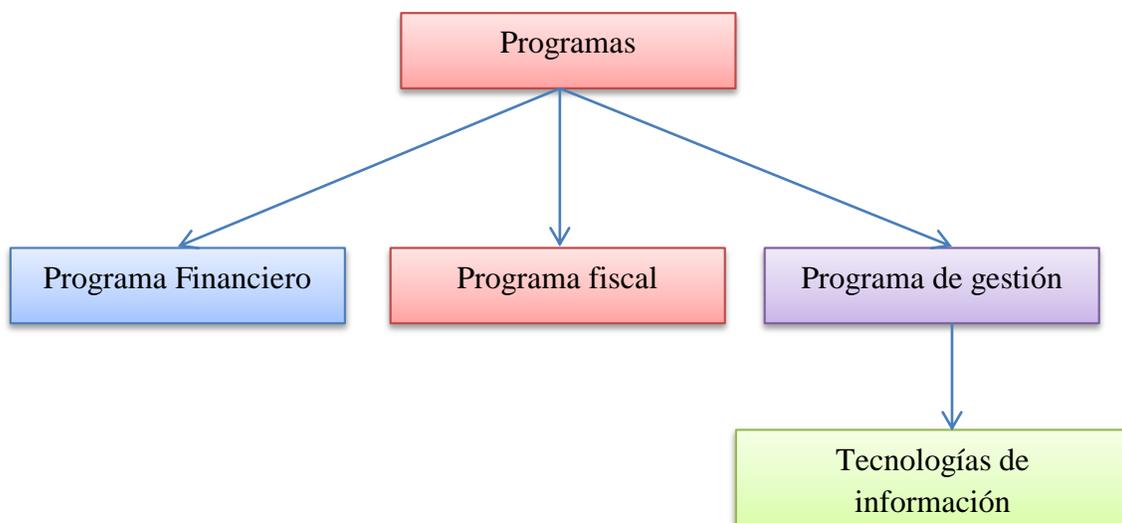
Decisiones para el tratamiento de los riesgos operacional

N ^a	Riesgo	Nivel de riesgo	Tratamiento del riesgo	Estrategia
10	Que las ordenes de producción; su costo sea subvaluado o sobrevaluados	Critico	Transferir	Control de las órdenes de producción mediante implementación de políticas y procedimientos.
11	Que los inventarios se vendan sin ser ajustados a costo real ocasionando pérdidas en las órdenes de producción.	Moderado	Reducir	Control de la mercadería obsoleta por medio de cuadros de control de mercadería.
12	Que los ajustes a los inventarios no sean autorizados.	Moderado	Reducir	Segregación de funciones en cuanto a control y autorización de las cuentas financieras de los inventarios.

7. Programas de auditoría

En esta fase se empezarán a elaborar los procedimientos de auditoría; dentro de los cuales se desarrollaran tres programas uno enfocado en la parte financiera que tiene que ver con la información financiera y el impacto que estos pueden llegar a tener dentro de la toma de decisiones de los usuarios, el segundo programas estará enfocado en el área fiscal donde se medirán los niveles de riesgos fiscales encaminados a los cumplimientos formales y sustantivos que exigen la administración tributaria para el cumplimientos de sus obligaciones por parte del contribuyente, y el último programa estará enfocado en una auditoría de gestión para evaluar procesos inmersos dentro de los inventarios que van relacionados más directamente a controles y procedimientos de la empresa

7.1. Esquema para elaboración de programas de auditoría.



DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: FINANCIERA****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

OBJETIVO: Comprobar el registro correcto y proceso dentro de la entidad con el propósito de detectar deficiencias y salvaguardar así los inventarios asegurando la integridad de la empresa.

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
1	Solicitar reportes de inventarios y los estados financieros a auditar.			
2	Solicitar reporte de inventario los estados financieros a auditar.			
3	Determinar que los inventarios estén medido al costo o al precio de venta, el menor de los dos si no está de esa manera hay que ajustar el inventario al valor inferior.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: FINANCIERA****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
4	Presencia de conteo físico del inventario: <ul style="list-style-type: none"> i) Evaluar las instrucciones y procedimientos de la administración para registrar y controlar los resultados del conteo físico de los inventarios. ii) Observar la realización de los procedimientos de conteo de la administración. iii) Inspeccionar los inventarios. iv) Realizar pruebas físicas selectivas al recuento realizado por la empresa. 			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: FINANCIERA****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
5	Una vez terminado el conteo físico, solicite un reporte de inventario para compararlos con los registros contables en libros.			
6	Comprobar la existencia física de los productos detallados, efectuando las pruebas selectivas utilizando las muestras tomadas en el levantamiento físico de inventarios como referencia.			
7	Investigar cualquier representación errónea de importancia relativa existente entre los datos según inventario físico registros contables			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: FINANCIERA****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
8	Identificar las existencias de artículos inservibles u obsoleto pertenecientes al inventario para visualizar el tratamiento que se les está realizando.			
9	Verificar que exista como política la estimación de obsolescencia deterioro de valor de inventarios.			
10	Indagar ante la administración de la empresa los procedimientos que uso para determinar políticas de estimación de obsolescencia de inventario.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: FINANCIERA

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
11	Comprobar que la empresa esté cumpliendo con política de estimación antes mencionada mediante la revisión del cálculo de las provisiones efectuadas por la mercadería obsoleta o de lento movimiento.			
12	Determinar si la política de estimación de obsolescencia adoptada por la compañía es adecuada.			
13	Solicitar las pólizas de seguros que cubren los inventarios, su vigencia, cobertura y monto.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: FINANCIERA

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
14	Contratar los saldos en libros contra los reflejados en los estados financieros.			
15	Efectuar una inspección de las cantidades y condición del inventario que está en poder de un tercero si lo hubiera.			
16	Verifique las salidas del producto del almacén así como el proceso aplicado a dicha actividad.			
17	Revisar la secuencia numérica de las órdenes de producción y las ordenes de salida del producto del almacén o bodega.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: FINANCIERA

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
18	Efectué el cálculo unitario correspondiente para la determinación de los costos unitarios de los productos vendidos.			
19	Solicite los respectivos documentos de compras y venta de los productos que incluyan costos y hagan el respectivo corte y compares los datos de movimiento mensual.			
20	Verifique el método de valuación de inventarios utilizados durante el período anterior y el que corresponda a nuestra auditoría para la determinación del costo de venta.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: FINANCIERA

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
21	<p>Seleccione una muestra de los documentos que justifiquen la ocurrencia de los costos de ventas en los correspondientes registros y analice su aplicación contable, la que se considera apropiada y suficiente.</p>			
22	<p>Solicite el listado de pedidos de los clientes y compare las órdenes de costo que han salido del almacén y que todos se hayan concretado.</p>			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: FINANCIERA

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
21	Verifique a base de pruebas selectivas, revise los cargos al auxiliar de costos que sean los registros en la contabilidad de los libros legales.			
22	Concluya sobre la razonabilidad de la valuación de inventario así como la valuación del costo de venta.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: FISCAL

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

OBJETIVO: Verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustantivas exigidas por la legislación fiscal en El Salvador.

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
	Obligaciones tributarias			
1	Verificar que la empresa ha realizado el método de costo acorde a la ley.			
2	Verificación de las facturas de venta con la nota de remisión de bodega para verificar el principio de causa de impuesto tal como lo establece la Ley de IVA.			
3	Verificar las notas de remisión para constatar el retiro de mercadería de bodegas de la empresa.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: FISCAL

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
4	Cotejar la fecha de notas de remisión con facturas de ventas y verificar que no difiera por más de tres días así como su registro tributario en el período correspondiente tal como lo establece el código tributario.			
5	Verificar que para cada transacción se haya extendido los documentos legales correspondientes.			
6	Verificar que las notas de remisión cuentan con su respectiva numeración correlativa e imprenta autorizada.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: FISCAL

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

Nº	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
7	Verificar las transacciones de mercadería en exportación cotejando la factura de exportación con el respectivo formulario SIEX.			
8	Verificar el Manifiesto de Carga de la mercadería exportada con la factura de exportación.			
9	Verificar la identificación clara de los bienes así como su precio en los documentos legales.			
10	Revisar si existen control y registros de proveedores de la empresa.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: FISCAL

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

Nº	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
11	Verificación de registros especiales para mayor control y respaldo de las operaciones tributarias.			
12	Verificar si existen multas por no llevar control de inventarios equivalente al 0.5% sobre el patrimonio.			
13	Verificar que toda la documentación tanto legal como especial contengan; orden cronológico; orden, forma oportuna, estén en idioma castellano y en moneda de curso legal.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: FISCAL

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
14	Verificar que los registros especiales contengan de forma explícita la siguiente información: cantidad, número de serie, denominación, naturaleza, y nombre del vendedor y comprador.			
15	Verificar que la empresa lleva registro y control de inventario.			
16	Verificar que en dichos registros se consigne las entradas y salidas de la mercadería.			
17	Determinar si en los registros se consignan las existencias de los inventarios.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: FISCAL****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
18	Verificar el valor efectivo del producto y características individuales.			
19	Verificar las existencias al final de período o ejercicio de imposición.			
20	Verificar la respectiva acta de inventario al 31 de diciembre.			
21	Verificar que los productos sean registrados acorde a su naturaleza, unidad de medida correspondiente nombre del producto, precio unitario neto, valor total de las unidades y referencia o descripción del bien.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: FISCAL****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
22	Verificar la fuente de donde se obtuvo el precio de venta: revisando así los libros de costos retaceos y libros de compras.			
23	Verificar el registro contable del acta de inventarios aprobada al cierre del ejercicio de imposición.			
24	Verificar si existe un resumen de inventarios practicados en los libros legalizados de estados financieros.			
25	Verificar en los registros de inventarios al inicio del año sea igual al del cierre del año evaluado.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: FISCAL****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

Nº	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
26	Verificar si el método de valuación de inventarios son los aceptados por la administración tributaria y en caso de no serlo verificar si se solicitó la respectiva autorización.			
27	Verificar si es apropiado el método de inventario adoptado por la empresa en relación a su actividad.			
28	Verificar si el sistema de inventario está incluido en el sistema contable autorizado.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: FISCAL

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

Nº	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
29	Verificar que lo costos atribuidos a la venta sean necesarios para la fuente generadora de ingreso.			
30	Verificar que el costo de producción se evalué en base a inventario inicial, más compras y menos el inventario final.			
31	Verificar que los bienes en autoconsumo como las regalías o incentivos al personal sean facturados como causa del impuesto del 13%.			
32	Concluir sobre las obligaciones formarles y sustantivas tributarias.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: DE GESTIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

OBJETIVO: Evaluar todos los procesos relacionados a los inventarios con el propósito de detectar riesgos operativos que podrían impactar directamente a la empresa.

Nº	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
	Procedimientos de compras en el exterior			
1	Verificar que la base de datos de proveedores está actualizada en cuanto a dirección y número de teléfono.			
2	Verificar el proceso que se realiza al momento de requerir compra de materias primas e insumos.			
3	Verificar si el gerente autoriza dicha requisición de materias primas.			
4	Verificar si el documentos de requisición cumple con la información necesaria para la compra de materias primas			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: DE GESTIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
5	Verificar la factibilidad del proveedor en el exterior en cuanto a la negociabilidad y accesibilidad que se puede llegar a tener.			
6	Verificar el proceso de envío de la orden de compra al proveedor del exterior.			
7	Verificar la póliza de seguros de la materia prima solicitada al proveedor en el exterior.			
8	Verificar a la empresa logística que brinda el transporte de la orden de compra solicitada y el proceso que se sigue para la contratación.			
9	Verificar la coordinación entre el proveedor y la empresa para el embarque de la mercadería.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: DE GESTIÓN

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
10	Verificar si se entregan los documentos de importación originales por parte del proveedor.			
11	Verificar que cuenten con un agente aduanero que facilite al trámite de la mercadería en aduanas y que a este mismo le hagan llegar la documentación respectiva.			
12	Revisar si los cheques emitidos para la compra de materia prima importada sean autorizados por la persona responsable			
13	Verificar que el agente aduanal entregue facturas de la mercadería importada.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: DE GESTIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

Nº	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
14	Verificar que el jefe de la planta de producción y bodega coordine el ingreso de mercadería con la documentación de mercadería.			
15	Observar si el encargado de bodega revisa la lista de empaque junto con los contenedores entregados.			
16	Observar si el bodeguero hace llegar la documentación de importación al departamento de contabilidad.			
17	Revisar si la importación se ingresó a las existencia liquidando así el pedido de transito de la mercadería.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: DE GESTIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
18	Verificar si se archivan correctamente la factura del proveedor, la póliza de seguro, facturas por gastos locales, liquidación de aduana y la lista de empaque.			
19	Verificar si se informa al encargado de compras los desperfectos de la mercadería adquirida.			
20	Indagar si se recibe nota de crédito en caso de daño de material por parte del proveedor y si esta es trasferida al departamento de contabilidad para su respectiva deducción en los costos de importación.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: DE GESTIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
1	Procedimientos de compras locales			
	Verificar que se realice la requisición de compra de materia prima y otros suministros			
2	Verificar si se entrega la requisición al encargado de compras para su respectiva autorización.			
3	Observar las cotizaciones que se solicitan a los diferentes proveedores para la adquisición de nueva materia prima.			
4	Verificación de autorización por parte del gerente de las cotizaciones solicitadas.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: DE GESTIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

Nº	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
5	Verificar si la orden de compra es enviada al proveedor para que estos verifiquen la aprobación de la compra.			
6	Verificar si se recibe la factura de la compra de mercadería.			
7	Comprobar si la factura es comparada con la orden de compra y si el encargado la coteja las especificaciones del material.			
8	Verificar si se entrega la factura en la brevedad al departamento de contabilidad y su respectivo ingreso al sistema para pago al proveedor.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: DE GESTIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
	<p>Procedimientos de ventas solicitud de clientes.</p> <p>1 Verificar si la cotización entregada a los clientes incluye todos los costos necesarios para la producción solicitada.</p> <p>2 Verificar que los clientes este solvente para la autorización de la orden de producción solicitada.</p> <p>3 Verificar si el jefe de producción una vez autorizada la orden es entrega en la brevedad a los operadores de la planta de producción.</p>			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: DE GESTIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

Nº	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
4	Observar si el jefe de producción supervisa el proceso de las órdenes de autorizadas.			
5	Verificar que una vez terminada la orden de producción se es trasladada a bodega y el encargado de dicha área elabora la respectiva nota de remisión para que el encargado de producción la entregue al departamento de ventas.			
6	Verificar que la mercadería se entregue al cliente con su respectiva factura y en caso de que esta se envié a sus instalaciones llamar para confirmar su ingreso			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.

CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.



ÁREA: DE GESTIÓN

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

Nº	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
	Procedimientos de producción.			
1	Elaborar cuadro detalle en donde se evidencie que la orden de producción tenga la debida autorización.			
2	Observar que la orden de producción sea revisada u observada por el jefe de planta.			
3	Verificar si el jefe de producción elabora un plan de proyección de órdenes de producción periódicamente.			
4	Solicitar la materia prima necesaria acorde a la planificación de órdenes a producir.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: DE GESTIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

Nº	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
5	Verificar si se realiza la salida de materia prima a la planta de producción ya autorizada por el jefe de planta.			
6	Verificar que la materia prima sea entregada a los operadores para proceder a la elaboración del productos y hacerlas acordes a las especificaciones de las ordenes.			
7	Observar que la maquinaria sea calibrada correctamente por parte de los operadores.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: DE GESTIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
8	Observar que cada orden de producción sea cortada, viñetado con los kilos y bobina correspondiente.			
9	Verificar que cada orden de producción es decir el producto terminado se ingresa a bodega para su respectiva entrega.			
10	Verificar que el encargado de bodega registra en sus reportes el producto entregado por parte de los operadores.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: DE GESTIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

N°	Procedimientos	Ref./Pt	Hecho por	Comentarios
11	Verificar que el encargado de bodega informe al jefe de producción sobre la terminación del producto.			
12	Observar que el jefe de producción revisa la orden de producción previamente a informar al encargado de venta.			
13	Verificar la elaboración de la nota de remisión por parte del bodeguero para que el departamento de ventas emita la factura.			
14	Revisar que reconozca el egreso de la materia prima así como el desperdicio.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

8. Tecnologías de información

Al momento de evaluar los inventarios se debe considerar además de la evaluación de riesgo en las partes financiera, fiscal y de gestión de la empresa; las tecnologías de los sistemas de inventarios que hoy en día están teniendo gran auge, es por ello mediante los factores de riesgo determinados se menciona, la tecnología de información es por ello que se ha considerado elaborar procedimientos basados en COBIT 5 emitido por ITAF que es el organismo que regula los sistemas informáticos; se partirá del supuesto que la administración en la auditoría de gestión solicita que se le evalué el sistema de inventario que esta utiliza.

Dentro de los lineamientos establecido por este organismo menciona que el auditor al momento de evaluar un sistema de información debe evaluar dos procesos, los cuales son:

a) Seguridad del sistema.

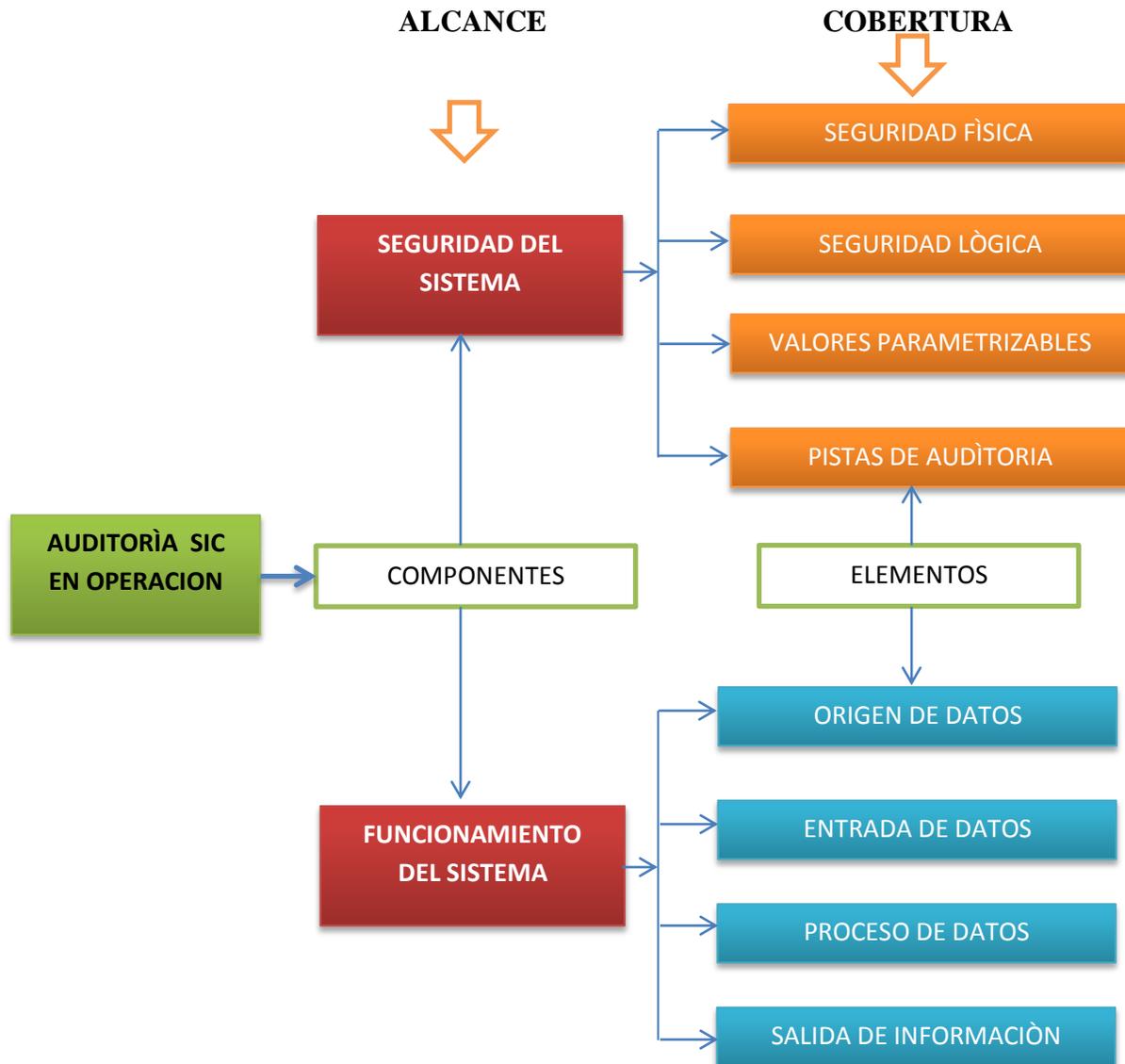
Esta se enfoca en valorar procedimientos de seguridad del sistema, esto va relacionado al ambiente interno y la ubicación de los sistema que controlan los inventarios dentro de la empresa, además la seguridad lógica en relación a los usuarios e ID y quienes están autorizados para controlar dichos sistemas.

b) Funcionamiento del sistema.

El funcionamiento de sistema es relacionado al funcionamiento del sistema, es decir la información que se origina, como se procesa dentro del sistema así como los reportes que este origina y si estos cumplen con los requerimientos mínimos de tecnologías de información.

8.1. Esquema de auditoría SIC en operación.

A continuación se mostrara un esquema para entender los procedimientos de auditoría de TI el cual da parámetros de evaluación de Sistemas Informáticos mínimos requeridos por ITAF.



a) Seguridad física

Se refiere a la ubicación física en donde se encuentran el sistema informáticos de inventarios para verificar si el sistema se encuentra en las condiciones más óptimas.

b) Seguridad lógica

Se refiere a los niveles de autorización que tiene los usuarios a nivel de ID para ingresar al sistemas.

c) Valores parametrizables

Se refiere a que usuarios están autorizado para parametrizar el sistema informático es decir el usuario que registra los campos a solicitar la información.

d) Pistas de auditoría

Se refiere a que el sistema muestre información referente a la hora fecha de ingreso al sistema así como, el control de las salidas de información.

a) **Origen de datos.**

Es el documento que da soporte u origen a la información entre los cuales se pueden mencionar las futuras de importación, las notas de remisión y requisición de compras.

b) **Entradas de datos**

Es la información que contiene en si los sistemas informáticos sobre campos incluidos dentro de ello y si la información requerida por estos mismos la documentación que da origen las cumpla.

c) **Procesos de datos.**

Es la verificación de como el sistema procesa la información.

d) **Salida de información.**

Está enfocado en los reportes que estos sistemas generan y si cumplen con los nivel mínimos aceptados por ITAF sobre generación de informe.

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

OBJETIVO: Evaluar todos los procesos relacionados a los sistemas informáticos de inventarios con el propósito de detectar riesgos de seguridad física y funcionamiento del sistema.

N°	Procedimientos	Ref.Cobit.	Hecho por	Comentarios
	<p>Seguridad física</p> <p>1 Verificar si en la infraestructura donde se encuentra el sistema, cuenta con el sistema de cableado de red debidamente protegido con cañuelas y separadamente para efectos de evitar algún cortocircuito.</p> <p>2 Constatar que el personal por medio de confirmaciones externa escritas, hayan recibido capacitaciones idóneas para prevención de incendios.</p>			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

Nº	Procedimientos	Ref.Cobit	Hecho por	Comentarios
3	Verificar que haya extintores en el centro informático donde se encuentra el sistema de inventarios.			
4	Verificar que no haya materiales inflamables que puedan propiciar la probabilidad alta de incendios.			
5	Constatar que hayan planes de riesgo si cuentan con un plan contra posibles inundaciones y si la infraestructura es la idónea en dado caso se acontece este siniestro.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

Nº	Procedimientos	Ref.Cobit	Hecho por	Comentarios
6	Analizar si existe un entorno (espacio físico) adecuado para el equipo evitando así la congestión.			
7	Comprobar que se cuenta con un control específico acerca de la humedad del área, para proteger el equipo informático donde se encuentra el sistema.			
8	Realizar las indagaciones necesarias para asegurarse que existen las instalaciones eléctricas necesarias para cada equipo de cómputo.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

N°	Procedimientos	Ref.Cobit	Hecho por	Comentarios
9	Inspeccionar que el cableado eléctrico y de red se encuentra correctamente instalado y verificar que el equipo informático cuente con el regulador respectivo.			
10	Comprobar si se poseen los planos de las instalaciones eléctricas y verificar que estos estén actualizados.			
11	Confirmar que se cuenta con el equipo necesario para seguir operando en caso de un corte de energía.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

Nº	Procedimientos	Ref.Cobit	Hecho por	Comentarios
12	Inspeccionar que el sistema de ventilación (aire acondicionado) tenga implementado un sistema para prevenir accesos delictivos y una limpieza periódica y sistemática de los mismos.			
13	Existencia de controles de acceso al centro de cómputo (vigilante, recepcionista, tarjeta de control de acceso, puerta de cerradura, puerta eléctrica, etc.)			
14	Que se cuenta con el personal específico para la vigilancia de las instalaciones.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

N°	Procedimientos	Ref.Cobit	Hecho por	Comentarios
15	Verificar si no hay usos indebidos a la hora de manipular el equipo informático y si solo se mantienen en un solo lugar restringiendo el acceso a todos los empleados.			
16	Verificar que haya en la empresa planes para mitigar riesgos en cuanto a manipulación indebida de información y designación de quienes tendrán acceso al área informática.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

88

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

Nº	Procedimientos	Ref.Cobit	Hecho por	Comentarios
1	<p>Seguridad física</p> <p>Verificar si existen políticas de seguridad lógica dentro de la organización y confirmar que estén implantadas las políticas que prohíban a los programadores de aplicaciones realizar cambios no autorizados a los programas.</p>			
2	<p>Verificar que la entidad posea un antivirus y que esté debidamente actualizado y cubre las áreas necesarias de protección de la información del computador.</p>			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

N°	Procedimientos	Ref.Cobit	Hecho por	Comentarios
3	Comprobar que el firewall del sistema operativo este activado.			
4	Verificar si se implementan mecanismos de Usuario y Bloqueo en la PC donde los empleados tienen acceso al sistema.			
5	Comprobar que se limita e impide el acceso a password o contraseñas de autorización a individuos.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

N°	Procedimientos	Ref.Cobit	Hecho por	Comentarios
6	<p>Evaluar si se cumple la prohibición de conectar cualquier tipo de dispositivo de almacenamiento externo a las terminales de la entidad, y siendo necesario que se posea el procedimiento para su autorización.</p>			
7	<p>Verificar que los administradores de seguridad sean los únicos con autoridad para modificar funciones del sistema, incluyendo procedimientos y tablas de usuarios.</p>			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.**CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.****ÁREA: TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN****FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

N°	Procedimientos	Ref.Cobit	Hecho por	Comentarios
8	Verificar los datos del sistema; Se realizara una extracción en la cual se revisara que las citas de los pacientes sean cada 3 meses.			
9	Verificar los datos del sistema de inventarios y realizar una extracción para saber si la mercadería, está en existencia.			
10	Verificar los datos del sistema y realizar una extracción para saber si se ha realizados las entradas y salidas de inventarios según políticas y procedimientos.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____
SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

92

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

N°	Procedimientos	Ref.Cobit	Hecho por	Comentarios
	Valores Parametrizables			
1	Establecer la cantidad de dígitos que se les puede asignar al inventario para el número de identificación de mercadería.			
2	Verificar el valor que cada producto, dependiendo del tipo de consulta que se requiera del sistema.			
3	Comprobar que se cuentan con registros documentales que sustenten la información de los inventarios y quien puede tener acceso a ello.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

N°	Procedimientos	Ref.Cobit	Hecho por	Comentarios
1	<p>Pistas de auditoría</p> <p>Comprobar que se poseen registros de los productos, fecha, hora, pantalla, identificación del registro y campos modificados, para lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) Procesos de los datos registrados ii) Modificación de registros 			
2	<p>Verificar si al momento de realizar la eliminación de un registro o de datos del historial de mercadería, queda alguna copia de los datos que han sido borrados del sistema.</p>			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

N°	Procedimientos	Ref.Cobit	Hecho por	Comentarios
	Origen de datos			
1	Determinar qué tipo de información es la que da origen a los datos: Documental, Directo, Automático e Híbrido.			
2	Revisar y observar que documentos se utilizan para el origen de datos ingresados al sistema.			
3	Verificar si los documentos que dan origen a los datos deben de contener algún tipo de autorización para el ingreso de estos mismos.			
4	Constatar si los documentos que dan origen a los datos cuentan con su número correlativo de identificación.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

N°	Procedimientos	Ref.Cobit	Hecho por	Comentarios
	Entrada de datos			
1	Identificar los formularios que contengan campos de tipo numéricos en el sistema			
2	Identificar los formularios que contengan campos tipo texto en el sistema			
3	Identificar los formularios que incluyen campos de tipo fecha en el sistema			
4	Reconocer los formularios que contienen campos de tipo de moneda en el sistema			
5	Reconocer dentro del sistema, formularios con campo con formato predefinido.			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

Nº	Procedimientos	Ref.Cobit	Hecho por	Comentarios
6	<p>Validar si el sistema de inventarios hay campos que se pueden dejar vacíos y si esto afecta significativamente la información en el sistema.</p> <p style="text-align: center;">Procesos de datos</p>			
1	<p>Verificar los procedimientos principales que efectúa y/o administra el sistema.</p>			
2	<p>Verificar los datos del sistema; Se realizara una extracción en la cual se revisara la lista de materiales.</p>			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

97

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

Nº	Procedimientos	Ref.Cobit	Hecho por	Comentarios
1	<p>Salida de información</p> <p>Examinar que los reportes generados por el sistema presenten la información adecuada para el control oportuno de los inventarios y que cumplan con las siguientes características:</p> <p>Exactitud, utilidad, confidencialidad, distribución</p>			
2	<p>Verificar si la información obtenida es respaldada por medio de backup o resguardo de una copia al momento de generar el reporte, para responder ante cualquier falla del sistema.</p>			

HECHO POR: _____ FECHA: _____
SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

98

DESPACHO DE AUDITORÍA ARCOS, S.A DE C.V.



CLIENTE: FLEXOPRINT, S.A DE C.V.

ÁREA: TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN

FECHA: 25/01/2017 PERÍODO: 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

Nº	Procedimientos	Ref.Cobit	Hecho por	Comentarios
3	<p>Salida de información</p> <p>Evaluar si antes de imprimir el reporte, la información plasmada en el sistema está conforme a los requerimientos necesarios para la evaluación de los inventarios.</p>			
4	<p>Verificar que los datos proporcionados en el reporte no estén duplicados y que se impriman solo los que el usuario del sistema indique</p>			

HECHO POR: _____ FECHA: _____

SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____

CONCLUSIONES

- 1) Las empresas industriales en El Salvador son importantes como entes para el desarrollo económico del país, por lo tanto ameritan énfasis a los controles relacionados con aspectos legales a los que están sujetas como el área contable y de auditoría, no obstante la mala aplicación de procesos internos puede llevar a controles ineficientes.
- 2) Los profesionales en el área de contaduría pública que prestan sus servicios como auditores a las empresas industriales realizan su encargo de una manera aceptable de acuerdo a requerimientos específicos para los que fueron contratados; pero no necesariamente innovan en sus procedimientos e implementan de mejor manera el enfoque de riesgos en la realización de sus auditorías.
- 3) El área de inventarios en las empresas industriales de El Salvador se categoriza como de suma sensibilidad en el desarrollo de sus operaciones; pero no tienen los controles adecuados a la legislación a la que se encuentran sujetas para evitar inconvenientes con las entidades reguladoras.
- 4) Los profesionales en el área de contaduría pública autorizados para prestar servicios de auditoría de manera independiente conocen la importancia que tiene el área de inventarios en las empresas industriales en las empresas de El Salvador; sin embargo, no se tienen en cuenta los cambios constantes que sufre la normativa técnica de auditoría para que sus procedimientos estén de acuerdo a lo requerido por esta.
- 5) Que los procedimientos que se presentan en este trabajo son de aplicación general en encargos de auditoría al área de inventarios en las empresas industriales de El Salvador; no obstante, va depender del giro al que se dedique la empresa esta pueden o no ser acordes a lo que se busca en el desarrollo de la auditoría como tal.

- 6) Los profesionales en el área de contaduría pública se capacitan periódicamente solo para cumplir con el requerimiento de horas de educación continuada exigido por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, no capacitándose en el área de los inventarios.

RECOMENDACIONES

Se recomienda:

- 1) A las empresas industriales que busquen la manera de capacitar a sus empleados sobre aspectos técnicos y legales en el área de inventarios a través de los distintos gremios en la rama contables que existen en El Salvador, con charlas o capacitaciones proporcionadas por el Ministerio de Hacienda por medio de la Dirección General de impuestos Internos, de esta manera se garantizará el adecuado tratamiento de control, registro y calidad a sus inventarios.
- 2) A los profesionales en el área de contaduría pública autorizados por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría; que estén ejerciendo sus servicios como auditores a tener en cuenta las modificaciones realizadas a las Normas Internacionales de Auditoría y la NIIF para PYMES con la obtención de sus nuevas versiones e incorporar este tema en el cumplimiento de su educación continua, a través de asistencia a los distintos seminarios proporcionados por los gremios.
- 3) Que en vista a que todas las empresas industriales en El Salvador están sujetas a posibles fiscalizaciones por parte de la Dirección General de Impuestos Internos implementar todos los controles necesarios al área de inventarios, adecuarlos a los requerimientos de ley tanto formales y sustantivos, a través del conocimiento de la legislación aplicable.

- 4) Que los profesionales en el área de contaduría pública que están ejerciendo auditorías de manera independiente apliquen procedimientos necesarios para detectar los riesgos en el área de inventarios y que estos estén conforme a las disposiciones técnicas-legales, esto se logra con el conocimiento de la normativa contable y de auditoría aprobada por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría en El Salvador.
- 5) Que al realizar los procedimientos de auditoría en el área de inventarios no solo se tome en cuenta la parte técnica o de control de los procesos; sino también se le dé importancia a la parte legal como de cumplimiento obligatorio, tanto para las empresas industriales como para los auditores con la finalidad de evitar multas, esto se logra a través de consultas al Ministerio de Hacienda en la Unidad de Dictamen Fiscal y con el conocimiento de lo especificado en el Código Tributario para la realización de la auditoría.
- 6) Tomar en cuenta los procedimientos presentados en este trabajo para el desarrollo de las auditorías; como una guía que permita a los auditores tener una base para el desarrollo de sus encargos; asimismo adecuar estos a las empresas que prestan sus servicios profesionales a través de prácticas constantes y desarrollo de estrategias para la realización de los encargos en el área de inventarios, esto es posible si se elabora una buena planificación según lo especifican las Normas Internacionales de Auditoría y la Norma de Control de Calidad I .

BIBLIOGRAFÍA

- Gerencie.com*. (10 de Septiembre de 2008). Obtenido de <http://www.gerencie.com/auditoria-administrativa.html>
- Historía de la auditoría*. (29 de Noviembre de 2012). Obtenido de Historia de la auditoría: <http://miltoncamposcanizares.blogspot.com/2012/11/historia-de-la-auditoria-financiera.html>
- Castro, M. C. (2006). *Generalidades de las empresas industriales en El Salvador, Cap. I, pag 1-2*. Obtenido de <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/6722/2/338.4791-C353p-Capitulo%20I.pdf>
- Consejo de Vigilancia, d. l. (s.f.). *Norma para Aditoría de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias, pag. 5*.
- Eumed.net*. (s.f.). Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010e/804/Auditoria%20administrativa%20antecedentes%20historicos.htm>
- (2009). Sección 13: Inventarios. En IASB, *Norma Internacional de Informacion Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades* (págs. 81, Parráfo 13.1).
- NIA 200, P. 1. (2015). Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría. En Instituto Mexicano de contadores Públicos, *Normas Internacionales de Aditoría y Control de Calidad* (pág. 105). México.
- NIA 315, P. 4. (2015). Identificación y valoración de los riesgos de incorección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno. En Instituto Mexicano de Contadores Públicos, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* (pág. 335). México.
- Oceano/Centrium. (s.f.). *Enciclopedia de la Auditoría*.
- Quino Peña, I. (2004). *Generalidades de las empresas y el sector industria de la construcción el El Salvador, pag. 6*. Obtenido de <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/7891/2/388.1-Q6d-CAPITULO%20I.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1

CUESTIONARIO ELABORADO PARA CONOCER LA OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



DIRIGIDO A: Los auditores independientes autorizados por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría.

Nota: Toda la información que usted aporte será tratada con estricta confidencialidad y profesionalismo y solo será utilizada con fines académicos.

1. Considera que en una empresa industrial el área de Inventarios se encuentra expuesta a riesgos:

 1) Sí 2) No

2. ¿Con qué frecuencia se realiza la revisión del área de inventarios a una empresa?

 1) Anualmente

 2) Semestralmente

 3) Trimestralmente

 4) Otra (Especifique)_____

3. ¿Cuentan con un modelo de trabajo en presupuestos en horas, para la realización de auditoría para el área de inventarios?

 1) Si

 2) No

4. En el diseño de procedimientos de auditoría aplicables al inventario ¿cuál considera el enfoque apropiado?

 1) Basado en el control Interno 2) Basado en riesgos

 3) Basado en la experiencia 4) Otro (especifique) _____

5. Para usted ¿Cuáles serían los principales riesgos que enfrenta el área de inventario en una empresa industrial?
- 1) que se produzca un desabastecimiento
 - 2) que se pierda o destruya el producto o insumo
 - 3) que se afecte el costo por mala valuación
 - 4) Otro (especifique) _____
6. Una mayor comprensión del negocio y de su entorno, ¿puede influir en cambiar procedimientos de auditoría aplicables al inventario?
- 1) No
 - 2) Sí
7. ¿Cuáles de las siguientes aseveraciones considera se relacionan con el riesgo que enfrentan los inventarios?
- 1) Integridad
 - 2) Existencia
 - 3) Exactitud
 - 4) Presentación y revelación
 - 5) Otra (especifique) _____
8. ¿Qué tipo de procedimientos de auditoría aplicables al área inventario de las empresas industriales, considera más importante?
- 1) Procedimientos analíticos
 - 2) Procedimientos sustantivos
 - 3) Procedimientos de control
 - 4) Otro (Especifique): _____
9. ¿Qué factores internos se consideran que pueden impactar directamente a las empresas industriales al momento de planificar la auditoría a los inventarios?
- a. Liquidez
 - b. Sistemas de información

- c. Inversiones
- d. Empleados
- e. Otros (especifique)_____

10. ¿Qué factores externos se consideran que pueden impactar directamente a las empresas industriales al momento de planificar la auditoría de inventarios?

- 1) Clientes
- 2) Proveedores
- 3) Competencia
- 4) Cambios tecnológicos
- 5) Otros (Especifique):_____

11. En cuanto a procedimientos de control asociados al almacenamiento de inventarios, ¿cuál de los siguientes aplica regularmente?

- 1) Que los inventarios adquiridos hayan ingresado físicamente al almacén
- 2) Que los inventarios no sean sustraídos sin autorización
- 3) Que se encuentren debidamente ordenados y clasificados
- 4) Que se controlen los inventarios ajenos
- 5) Otro (especifique) _____

12. En cuanto a procedimientos de auditoría asociados al registro de inventarios utilizados en el proceso productivo, ¿cuál de los siguientes aplica regularmente?

- 1) Que sea registrada la totalidad de inventarios consumidos en el proceso productivo según hojas de producción.

2) Que coincida la cantidad de inventarios según requisiciones con lo anotado en la contabilidad.

3) Que las devoluciones de unidades no utilizadas estén debidamente documentadas y registradas.

4) Otro (especifique) _____

5) Los procedimientos 1), 2) y 3) son responsabilidad de la empresa

13. En cuanto a procedimientos de auditoría asociados a la valuación de inventarios y ajustes por los mismos, ¿cuál de los siguientes aplica regularmente?

1) Que las existencias no se hayan subvaluado o sobrevaluado según retaceo y documentación de compra.

2) Que el costo registrado por cada venta sea consistente con el determinado según el método de valuación utilizado por la empresa.

3) Que no se realicen ajustes al costo sin autorización ni evidencias.

4) Otro (especifique) _____

5) Los procedimientos 1), 2) y 3) son responsabilidad de la empresa

14. ¿Cuál es la normativa técnica que usted considera que debe tomarse en cuenta para elaborar procedimientos de auditoría con enfoque de riesgos?

a) NIIF para PYMES

b) Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)

c) NIEPAI

d) Otra (Especifique): _____

15. ¿Qué consecuencia produce el no diseñar procedimientos de auditoría con enfoque de riesgos?

- 1) Emitir opinión errónea
- 2) Falta de evidencia de auditoría
- 3) Otra (Especifique): _____
- 4) No tiene consecuencias

16. ¿Con que frecuencia se capacita en materia de normativa asociada a auditoría en áreas como inventario?

- 1) Anualmente
-
- 2) Semestralmente
- 3) Trimestralmente
- 4) Otra (especifique) _____

17. En el último año ¿En cuál de las siguientes áreas se ha capacitado?

- a) Actualización NIIF y NIAS
- b) COSO y Auditoría basada en riesgos
- c) Métodos de valuación de inventarios
- d) Sistemas de registros de inventario
- e) Aspectos legales y técnicos relacionados con inventarios
- f) Otra (Especifique): _____

18. ¿Qué grado de utilidad considera que tendría un documento que contenga procedimientos de auditoría basada en riesgos en el área de inventarios?

- a) Muy útil
- b) Útil
- c) Poco útil
- d) Nada útil

ANEXO

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Pregunta No. 1

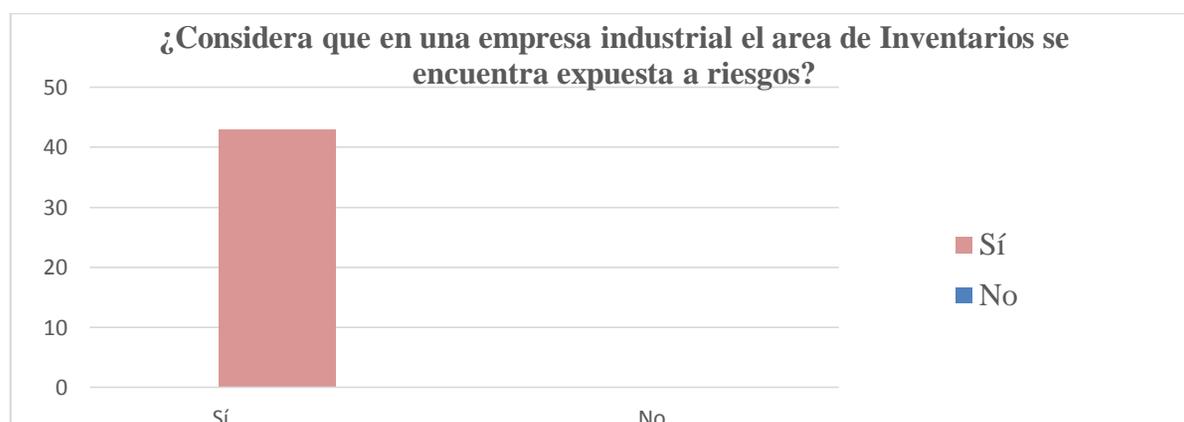
Objetivo: Evaluar la valoración, por parte del auditor al momento de planificar y ejecutar auditoría a empresas del sector industrial.

¿Considera que en una empresa industrial el área de Inventarios se encuentra expuesta a riesgos?

Cuadro No. 1: Riesgos de los inventarios de las empresas industriales

Opciones	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Sí	43	100%
no	0	0%
Total general	43	100%

Gráfico No. 1



Análisis

De los 43 profesionales encuestados, el 100% considera el área de inventarios de una empresa industrial como de alto riesgo, al momento de una valorización en la fase de planeación de auditoría.

Pregunta No. 2

Objetivo: Determinar a partir de la frecuencia de auditorías la importancia que se le atribuye al inventario.

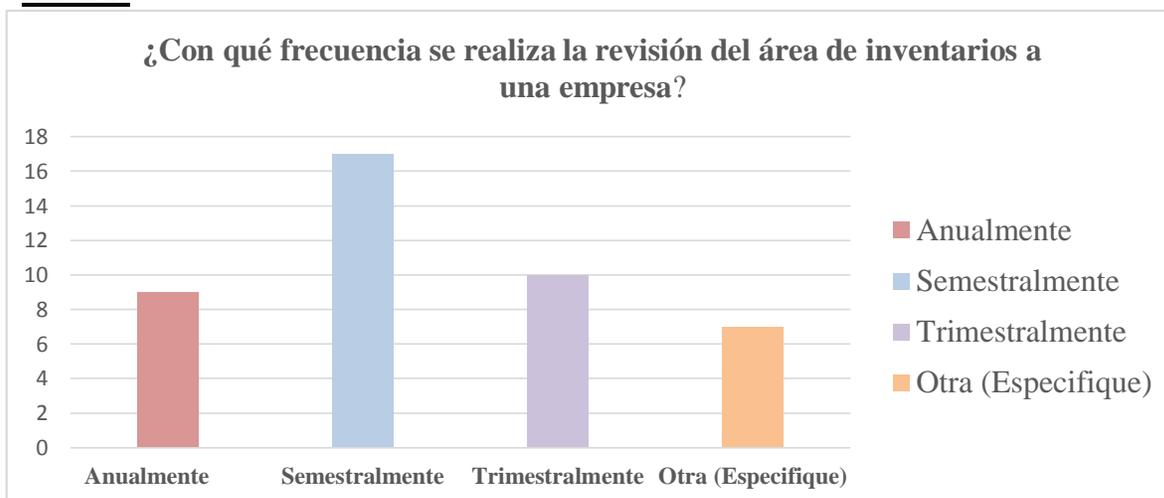
¿Con qué frecuencia se realiza la revisión del área de inventarios a una empresa?

Cuadro No. 2: Revisión de los inventarios de las empresas industriales

Opciones	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Anualmente	9	21%
Semestralmente	17	40%
Trimestralmente	10	23%
Otra (Especifique)	7	16%
Total	43	100%

Gráfico No. 2

Análisis



Del total de respuestas obtenidas, se establece que el 21% lo revisa anualmente el área de inventarios, 40% lo revisa semestralmente, un 23% trimestralmente y 16% que estableció que ejecuta auditoría a los inventarios en tiempos diferentes a los mencionados anteriormente.

Pregunta No. 3

Objetivo: Verificar si el auditor pondera tiempo al área de inventarios en las empresas industriales

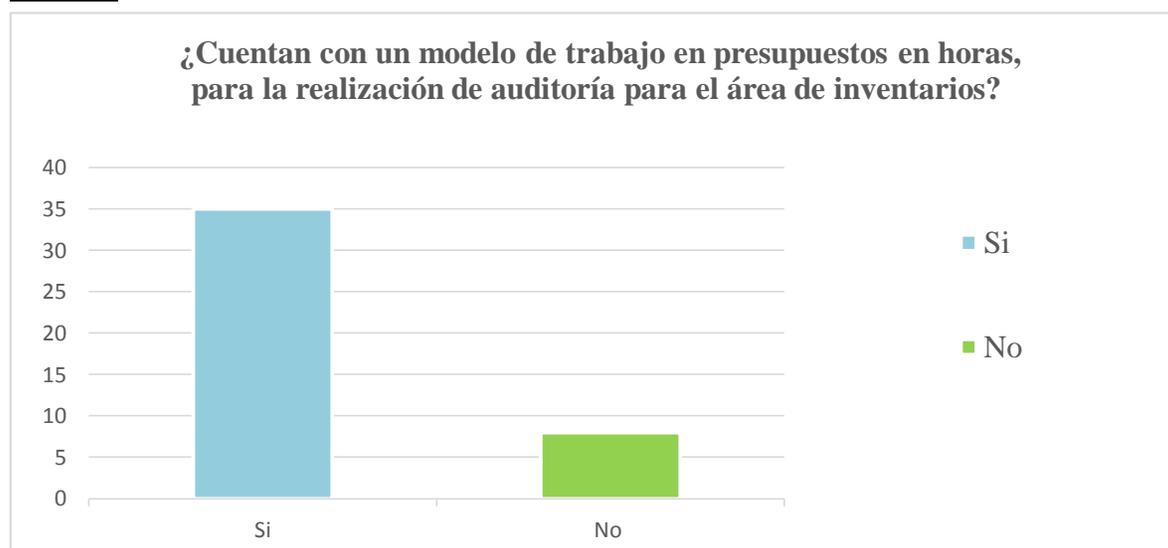
¿Cuentan con un modelo de trabajo de presupuestos en horas, para la realización de auditoría para el área de inventarios?

Cuadro No. 3: Presupuesto en hora de trabajo para la realización de auditoría a los inventarios.

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia relativa
Si	35	81%
No	8	19%
Total general	43	100%

Gráfico No. 3

Análisis



El 79% de los auditores cuentan con un modelo de trabajo de presupuestos en horas para la realización de auditorías en el área de inventarios, mientras que el 21% no lo elabora.

Pregunta No. 4

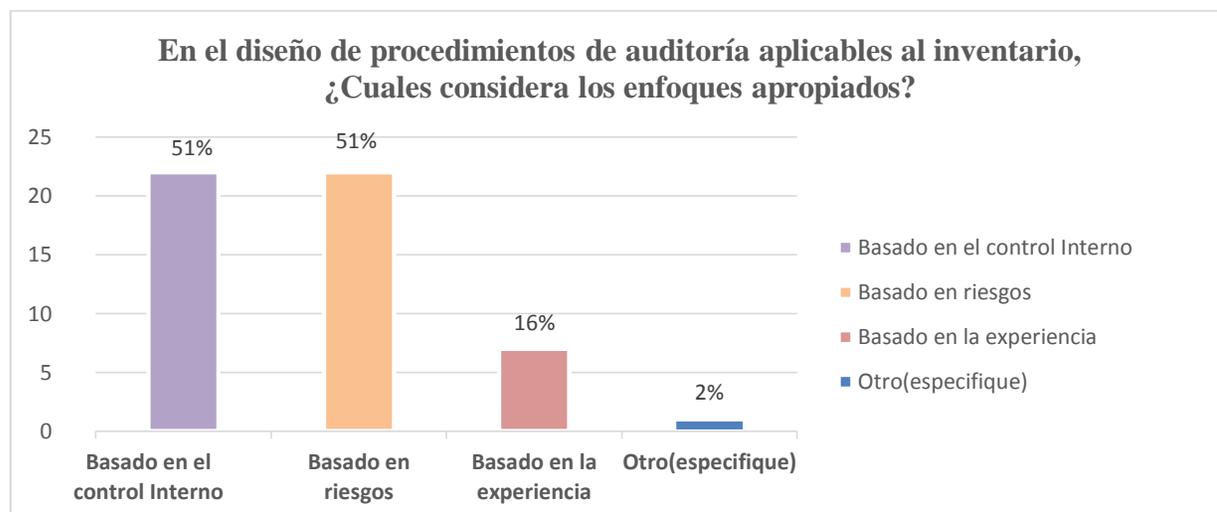
Objetivo: Establecer la actualización del auditor en cuanto al enfoque con que realice las auditorías, entre ellos la valoración de riesgos.

En el diseño de procedimientos de auditoría aplicables al inventario, ¿cuáles considera enfoques apropiados? (Puede marcar más de una opción)

Cuadro No. 4: Diseño de procedimientos de auditoría

Opciones	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Basado en el control Interno	22/43	51%
Basado en la experiencia	7/43	16%
Basado en riesgos	22/43	51%
Otro(especifique)	1/43	2%

Gráfico No. 4



Análisis

Se estableció que un 51% diseñan procedimientos aplicables a los inventarios en el enfoque basado en control interno y riesgos, el 16% manifiesta diseños basados en la experiencia y un 2% otros tipos de diseños diferentes a los antes mencionados.

Pregunta No. 5

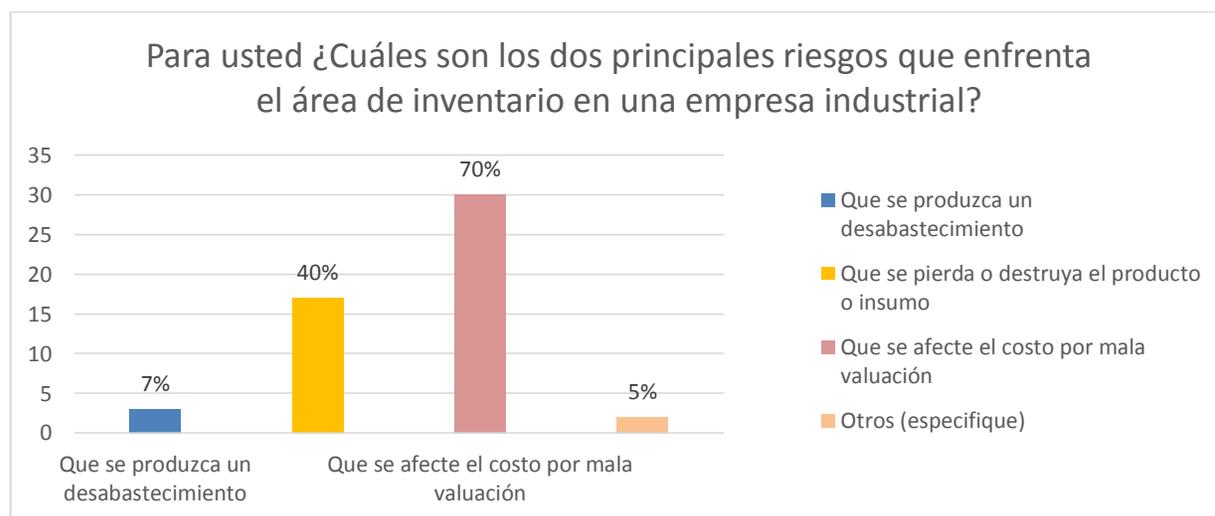
Objetivo: Evaluar a qué profundidad es analizada el área de inventarios en el sector industrial.

Para usted ¿Cuáles son los principales riesgos que enfrenta el área de inventario en una empresa industrial? (Puede marcar más de una opción)

Cuadro No. 5: Riesgos que enfrenta la empresa industrial en el área de inventarios

Opciones	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Que se afecte el costo por mala valuación	30/43	70%
Que se pierda o destruya el producto o insumo	17/43	40%
Que se produzca un desabastecimiento	3/43	7%
Otros (especifique)	2/43	5%

GRÁFICO No. 5



Análisis

Del total de los profesionales encuestados se pudo observar que el 70% concluyen que uno de los principales riesgos del área de inventarios es la mala valuación del costo, el 40% opina que la pérdida o destrucción del producto y por otros factores distintos a los especificados anteriormente, solo un 5% concluye que es por desabastecimiento.

Pregunta No. 6

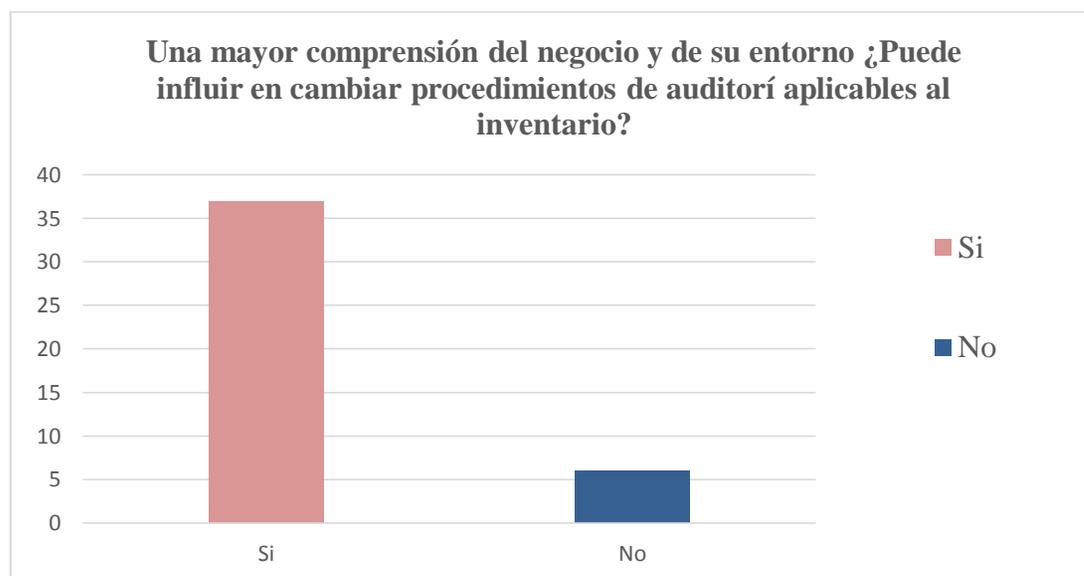
Objetivo: Conocer la disposición al cambio por parte de los auditores en cuanto a procedimientos de auditoría.

Una mayor comprensión del negocio y de su entorno ¿Puede influir en cambiar procedimientos de auditoría aplicables al inventario?

Cuadro No. 6: El conocimiento del cliente influye para la elaboración de procedimientos aplicables a los inventarios

Opciones	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	37	86%
No	6	14%
Total general	43	100%

Gráfico No. 6



Análisis

El 86% de los encuestados opinan que por medio del conocimiento del cliente se puede influir para hacer los procedimientos de auditoría a los inventarios, por lo tanto el 14% opino lo contrario.

Pregunta No. 7

Objetivo: Determinar qué niveles de aseveraciones el auditor considera deben efectuarse en cuanto a los inventarios del sector industrial.

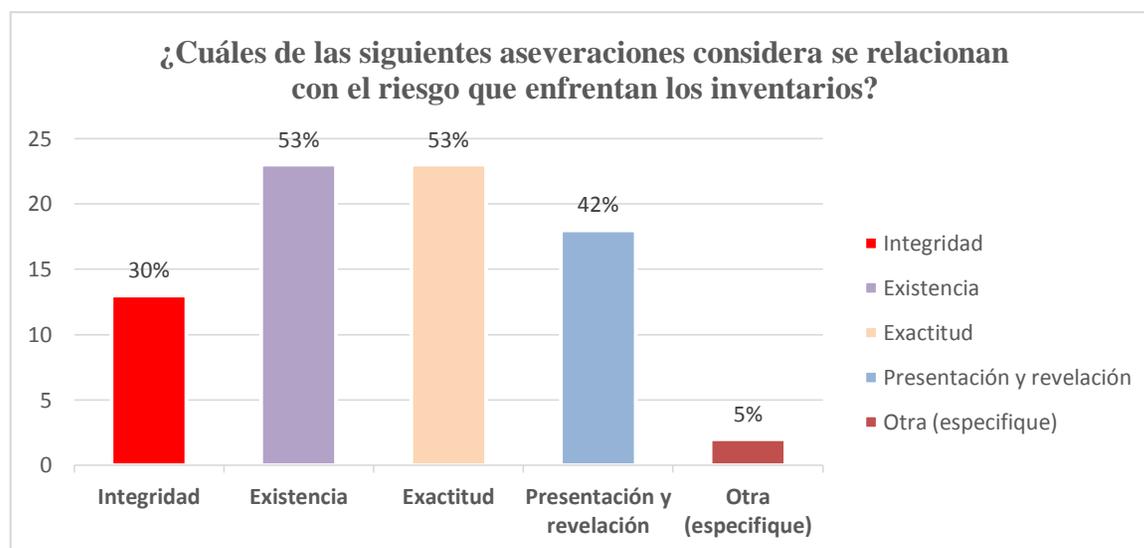
¿Cuáles de las siguientes aseveraciones considera se relacionan con el riesgo que enfrentan los inventarios? (Puede marcar más de una opción)

Cuadro No. 7: Aseveraciones relacionadas con los riesgos que enfrentan los inventarios

Opciones de respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Integridad	13/43	30%
Existencia	23/43	53%
Exactitud	23/43	53%
Presentación y revelación	18/43	42%

Gráfico No. 7

Análisis



El gráfico muestra que las aseveraciones más relacionadas con el riesgo de inventarios son la existencia y exactitud, tomando el porcentaje más alto abarcando un 53%, seguidamente la presentación y revelación con un total de 42% siendo las opciones que tuvieron el total más alto.

Pregunta No. 8

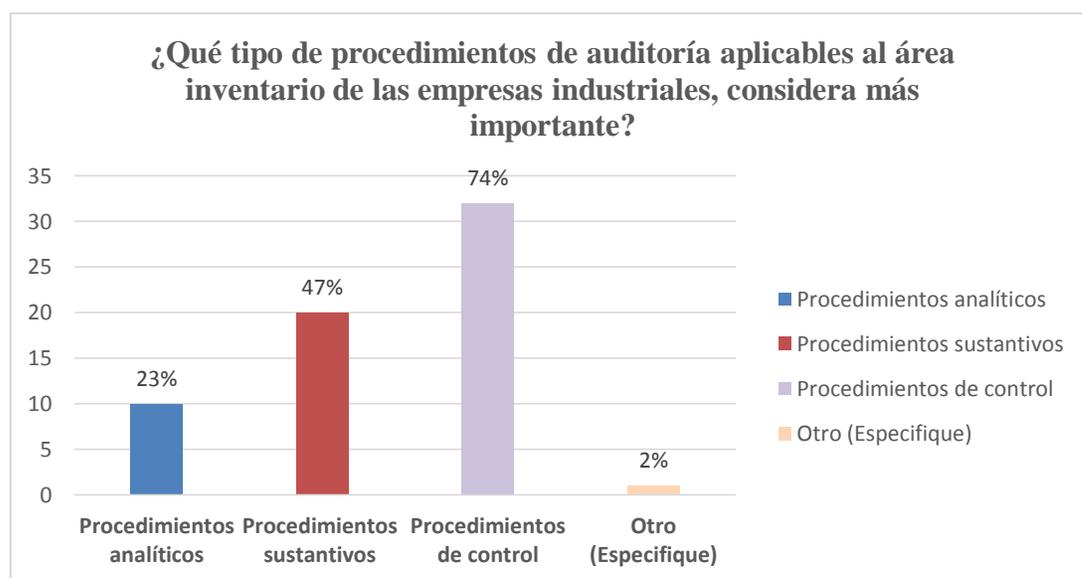
Objetivo: Conocer qué tanto se vinculan los procedimientos de auditoría con el enfoque actual de riesgo.

¿Qué tipo de procedimientos de auditoría aplicables al área inventario de las empresas industriales, considera más importante?

Cuadro No. 8: Tipos de procedimientos de auditoría se consideran más importantes para el área de inventarios de las empresas industriales.

Opciones	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Procedimientos analíticos	10/43	23%
Procedimientos sustantivos	20/43	47%
Procedimientos de control	32/43	74%
Otro (Especifique)	1/43	2%

Gráfico No. 8



Análisis

El 74% de los profesionales encuestados considera los procedimientos de control como más importantes para el área de inventarios, un 47% considera que los procedimientos sustantivos, un 23% considera los procedimientos analíticos y solo un 2% considera otro tipo de procedimientos.

Pregunta No. 9

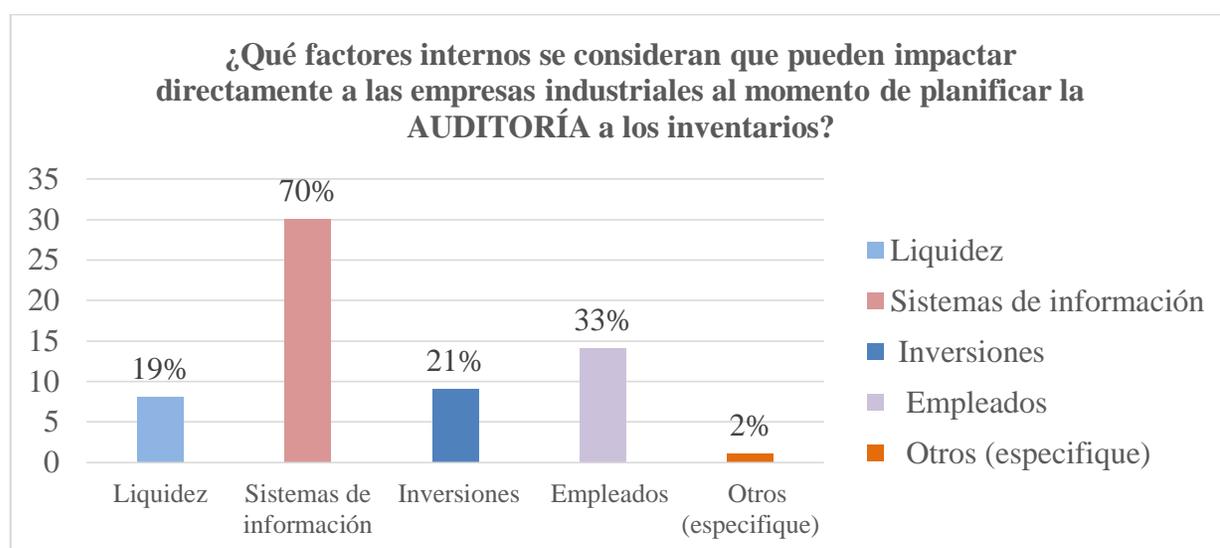
Objetivo: Evaluar la capacidad del auditor en cuanto, a saber relacionar el área de inventario con otras áreas o elementos internos internas en las empresas industriales.

¿Qué factores interno se consideran que pueden impactar directamente a las empresas industriales al momento de planificar la auditoría a los inventarios?

Cuadro No. 9: Factores internos que impactan la planificación de auditorías en las empresas industriales

Opciones	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Liquidez	8/43	19%
Sistemas de información	30/43	70%
Inversiones	9/43	21%
Empleados	14/43	33%
Otros (especifique)	1/43	2%

Gráfico No. 9



Análisis

De los profesionales encuestados, el 70% considera que al momento de planificar la auditoría a los inventarios el factor que puede impactar directamente a las empresas industriales son los sistemas de información, a diferencia del 33% que opina que son los empleados.

Pregunta No. 10

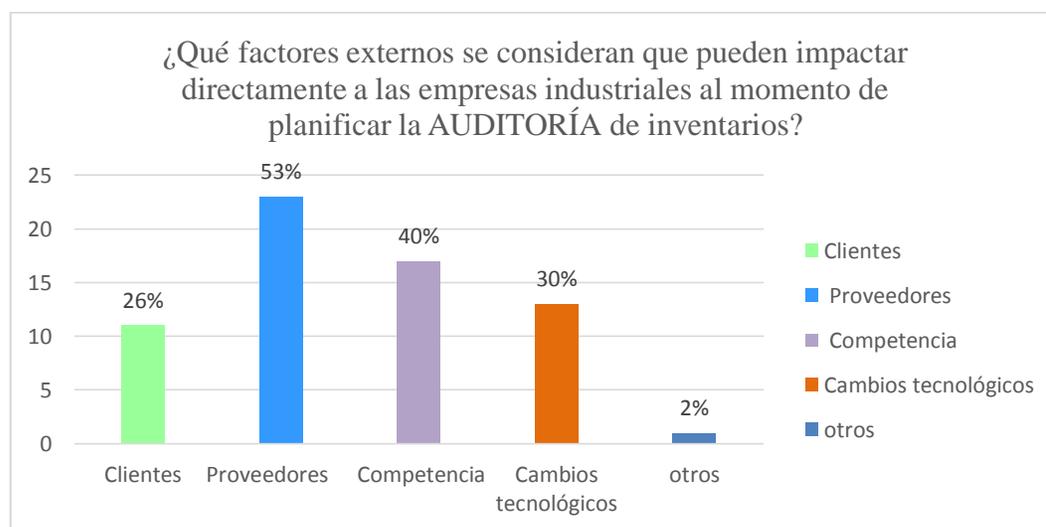
Objetivo: Conocer la capacidad que tiene el auditor de relacionar el área de inventarios con situaciones externas que pueden afectar directamente a las empresas industriales.

¿Qué factores externos se consideran que pueden impactar directamente a las empresas industriales al momento de planificar la auditoría de inventarios?

Cuadro No. 10: Factores externos que pueden impactar la planificación de auditorías en las empresas industriales

Opciones	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Clientes	11/43	26%
Proveedores	23/43	53%
Competencia	17/43	40%
Cambios tecnológicos	13/43	30%
otros	1/43	2%

Gráfico No. 10



Análisis

El 53% de los encuestados consideran que uno de los factores externos que pueden impactar directamente a las empresas industriales son los proveedores, el 40% manifiesta que es la competencia, mientras que el 30% deduce que son los cambios tecnológicos.

Pregunta No. 11

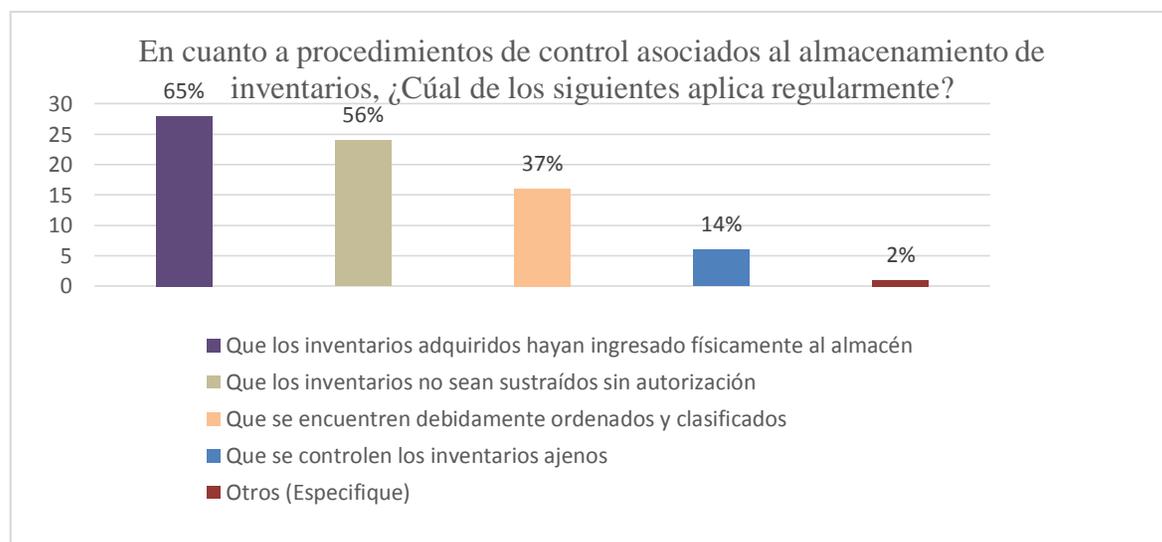
Objetivo: Medir y conocerla profundidad de los procedimientos que se utilizan al momento de valorizar los inventarios.

En cuanto a procedimientos de control asociados al almacenamiento de inventarios, ¿Cuál de los siguientes aplica regularmente?

Cuadro No. 11: Procedimientos de control asociados a los inventarios

Opciones de respuestas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Que los inventarios adquiridos hayan ingresado físicamente al almacén	28/43	65%
Que los inventarios no sean sustraídos sin autorización	24/43	56%
Que se encuentren debidamente ordenados y clasificados	16/43	37%
Que se controlen los inventarios ajenos	6/43	14%
Otros (Especifique)	1/43	2%

Gráfico No. 11



Análisis

De los 43 profesionales encuestados el 65% aplica procedimientos para el control de inventarios con relación a los que han ingresado físicamente al almacén para mayor control, el 56% aplica procedimientos para que los inventarios no sean sustraídos sin autorización.

Pregunta No. 12

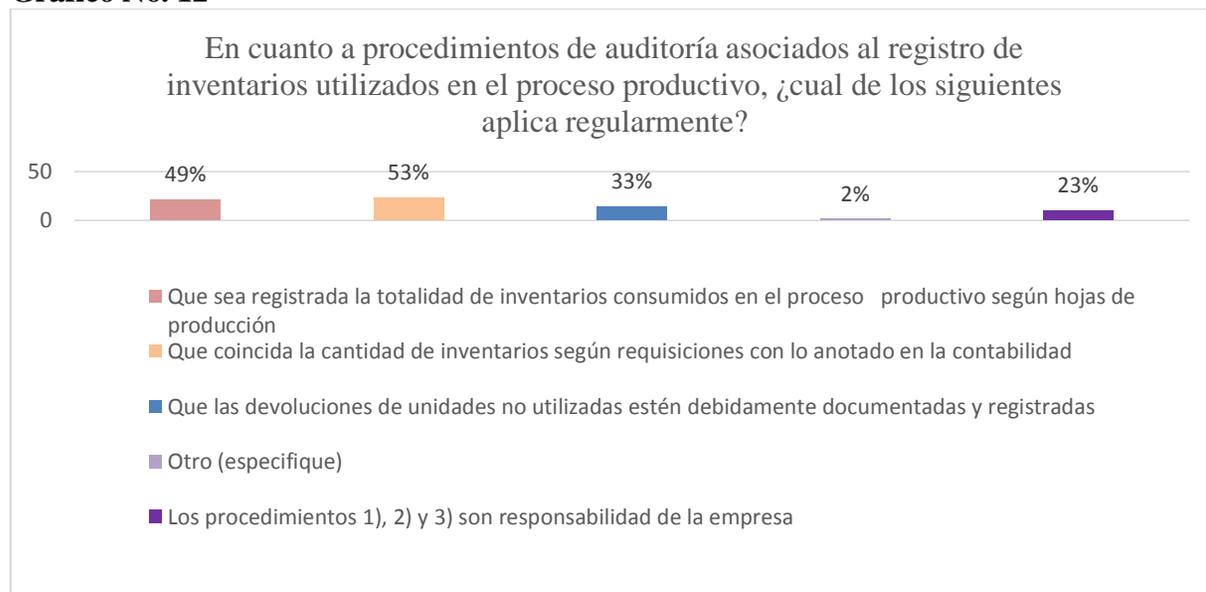
Objetivo: Conocer y analizar la profundidad que se le dan a los procedimientos de inventarios en relación a los registros.

En cuanto a procedimientos de auditoría asociados al registro de inventarios utilizados en el proceso productivo, ¿cuál de los siguientes aplica regularmente?

Cuadro No. 12: Procedimientos de auditoría utilizados en el proceso productivo

Opciones	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Que sea registrada la totalidad de inventarios consumidos en el proceso productivo según hojas de producción	21/43	49%
Que coincida la cantidad de inventarios según requisiciones con lo anotado en la contabilidad	23/43	53%
Que las devoluciones de unidades no utilizadas estén debidamente documentadas y registradas	14/43	33%
Otro (especifique)	1/43	2%
Los procedimientos 1), 2) y 3) son responsabilidad de la empresa	10/43	23%

Gráfico No. 12



Análisis

El gráfico anterior presenta diferentes tipos de procedimientos que se aplican en los procesos productivos de las empresas industriales, el 53% tiene como procedimiento de aplicación que las requisiciones estén en concordancia con la contabilidad.

Pregunta No. 13

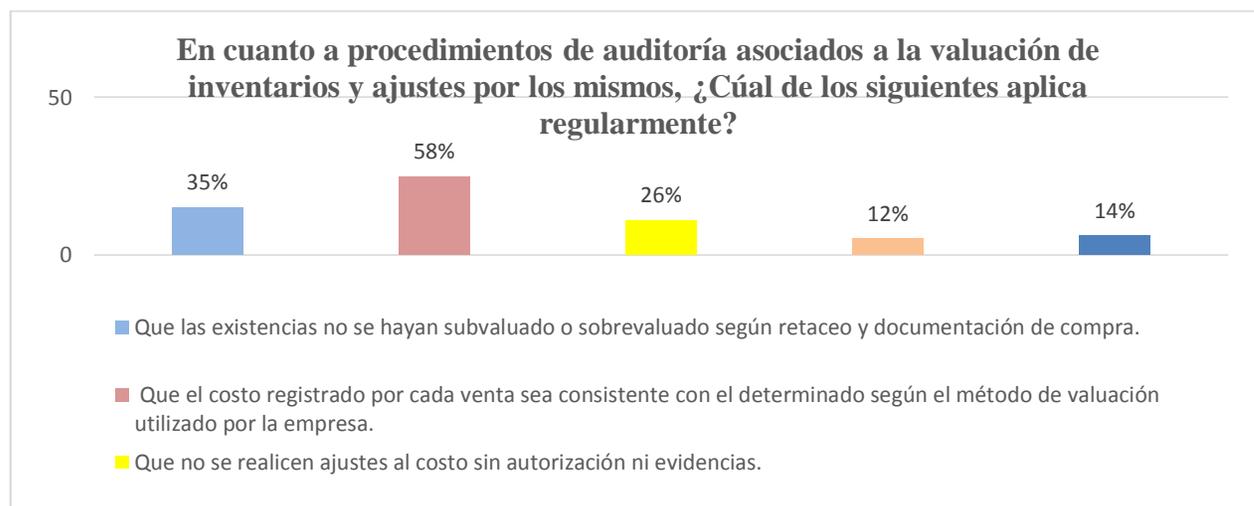
Objetivo: Conocer la profundidad que se le dan a los procedimientos de inventarios en relación a los ajustes.

En cuanto a procedimientos de auditoría asociados a la valuación de inventarios y ajustes por los mismos, ¿Cuál de los siguientes aplica regularmente?

Cuadro No. 13: Procedimientos de auditoría asociados con la valuación de riesgos de los inventarios

Opciones	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Que las existencias no se hayan subvaluado o sobrevaluado según retaceo y documentación de compra.	15/43	35%
Que el costo registrado por cada venta sea consistente con el determinado según el método de valuación utilizado por la empresa.	25/43	58%
Que no se realicen ajustes al costo sin autorización ni evidencias.	11/43	26%
Otros (Especifique)	5/43	12%
Los procedimientos 1), 2) y 3) son responsabilidad de la empresa	6/43	14%

Gráfico No. 13



Análisis

El grafico anterior presenta diferentes tipos de procedimientos asociados con la valuación de inventarios de las empresas industriales, el 58% tiene como procedimiento de aplicación que el costo de venta sea consistente con el determinado de acuerdo al método de valuación utilizado por la empresa.

Pregunta No. 14

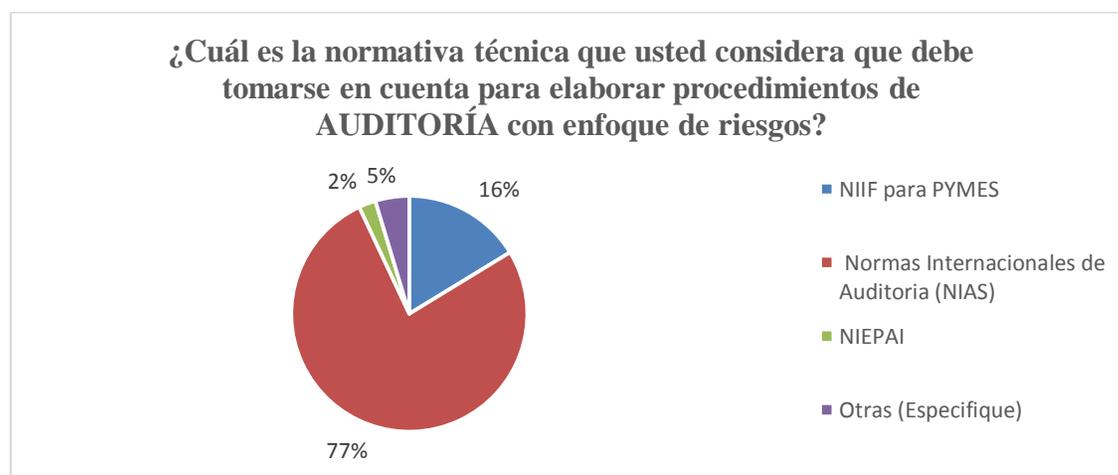
Objetivo: Explorar el criterio del auditor según su experiencia, cual es la normativa que se debe a aplicar al momento de realizar una auditoría enfocada en riesgo.

¿Cuál es la normativa técnica que usted considera que debe tomarse en cuenta para elaborar procedimientos de auditoría con enfoque de riesgos?

Cuadro No. 14: Normativa técnica aplicable para elaborar procedimientos de inventario.

Opciones	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
NIIF para PYMES	7	16%
Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)	33	77%
NIEPAI	1	2%
Otras (Especifique)	2	5%
Total	43	100%

Gráfico No. 14



Análisis

Para el diseño de procedimientos de auditoría el 77% de los encuestados considera que las NIAS debe ser la base para la elaboración de estos, mientras que el 16% manifestó que las NIIF para PYMES.

Pregunta No. 15

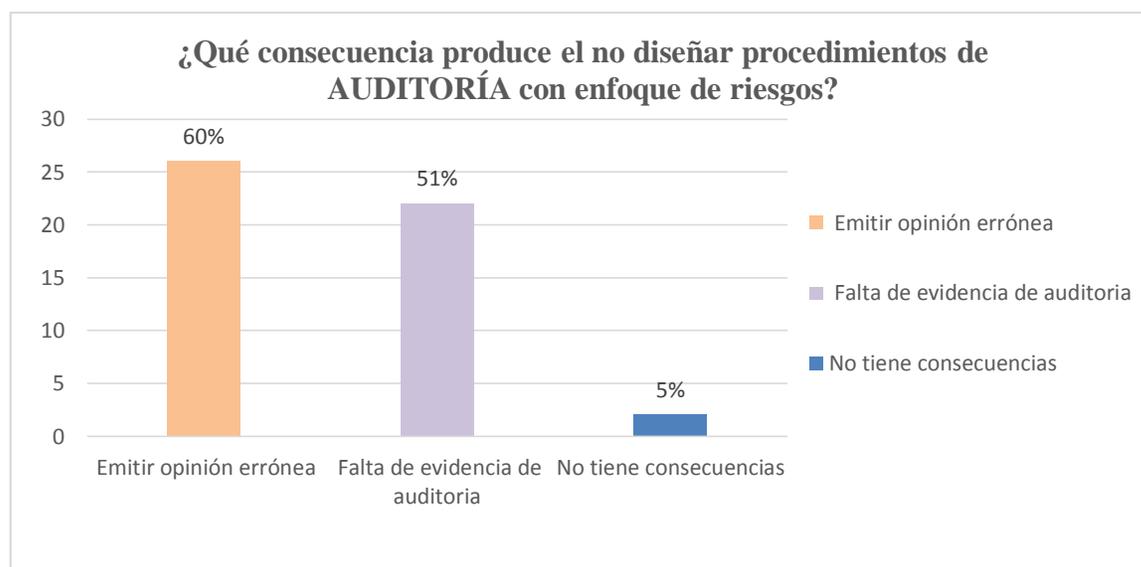
Objetivo: Capacidad del auditor para medir las consecuencias que tiene al no diseñar e implementar auditoría basada en riesgo.

¿Qué consecuencia produce el no diseñar procedimientos de auditoría con enfoque de riesgos?

Cuadro No. 15: Consecuencias de no diseñar procedimientos de auditoría con enfoque a riesgos.

Opciones de respuestas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Emitir opinión errónea	26	52%
Falta de evidencia de auditoría	22	44%
No tiene consecuencias	2	4%
Otras (Especifique)	0	0%

Gráfico No. 15



Análisis

El 60% de los profesionales encuestados considera que al no diseñar procedimientos de auditoría con enfoque de riesgos puede conllevar a emitir una opinión errónea y el 51% manifiesta que falta evidencia de auditoría.

Pregunta No. 16

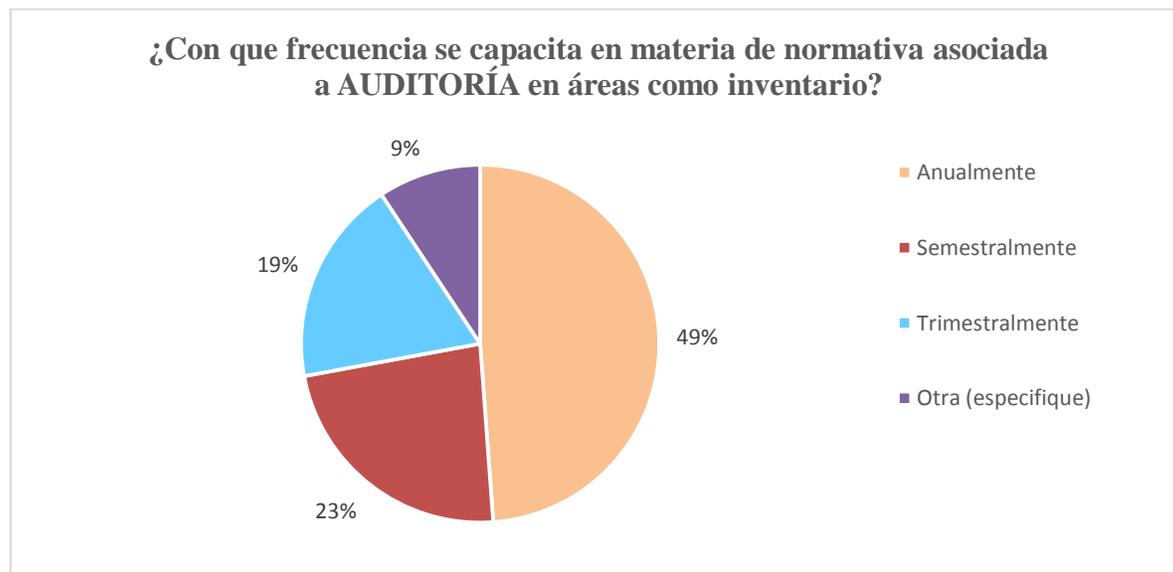
Objetivo: Medir la disposición con la que cuenta el auditor para actualizarse en relación a inventarios.

¿Con que frecuencia se capacita en materia de normativa asociada a auditoría en áreas como inventario?

Cuadro No. 16: Frecuencia con la que se capacitan los profesionales en normativa asociada a inventarios

Opciones de respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Anualmente	21	49%
Semestralmente	10	23%
Trimestralmente	8	19%
Otras (Especifique)	4	9%
Total general	43	100%

Gráfico No. 16



Análisis El gráfico anterior representa la frecuencia con la que se capacitan los profesionales en el área de inventarios con respecto a la normativa contables por lo que el 49% recibe capacitaciones cada año, un 23% cada semestre, un 19% cada trimestre y solo un 9% lo hace de forma variada.

Pregunta No. 17

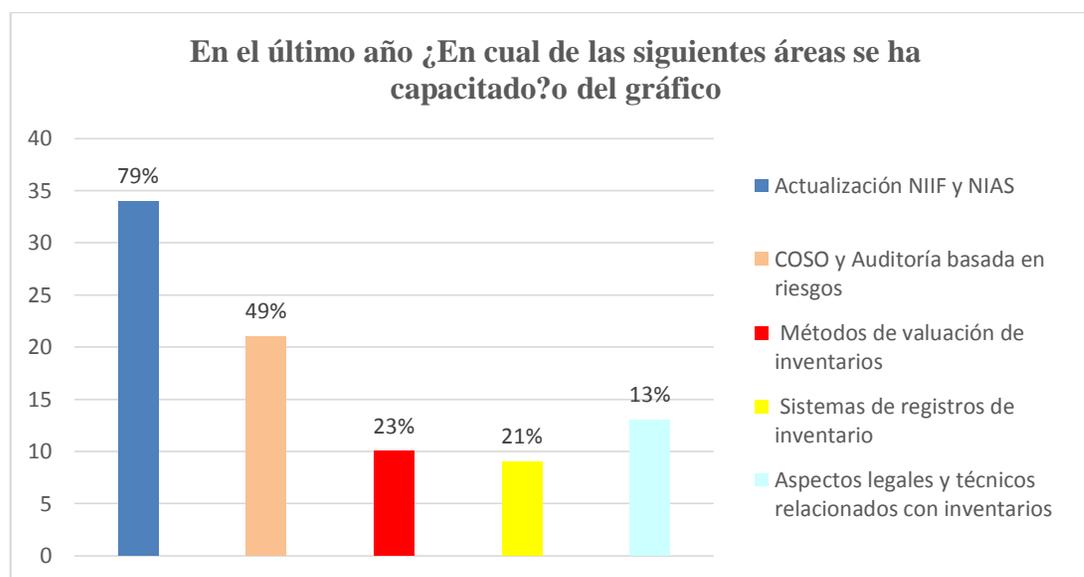
Objetivo: Explorar las áreas de interés del auditor para adquirir conocimientos actualizados.

En el último año ¿En cuál de las siguientes áreas se ha capacitado?

Cuadro No. 17: Áreas de capacitación

Opciones	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Métodos de valuación de inventarios	10/43	11%
Sistemas de registros de inventario	9/43	10%
Actualización NIIF y NIAS	34/43	39%
Aspectos legales y técnicos relacionados con inventarios	13/43	15%
COSO y Auditoría basada en riesgos	21/43	24%

Gráfico No. 17



Análisis

La presente gráfica muestra el área de interés que tiene el auditor al momento de capacitarse en inventarios; en cual podemos observar que el 79% prefiere capacitarse en actualizaciones de NIIF y NIA`S, mientras que un 49% que prefiere actualizarse en materia de auditoría basada de riesgo.

Pregunta No. 18

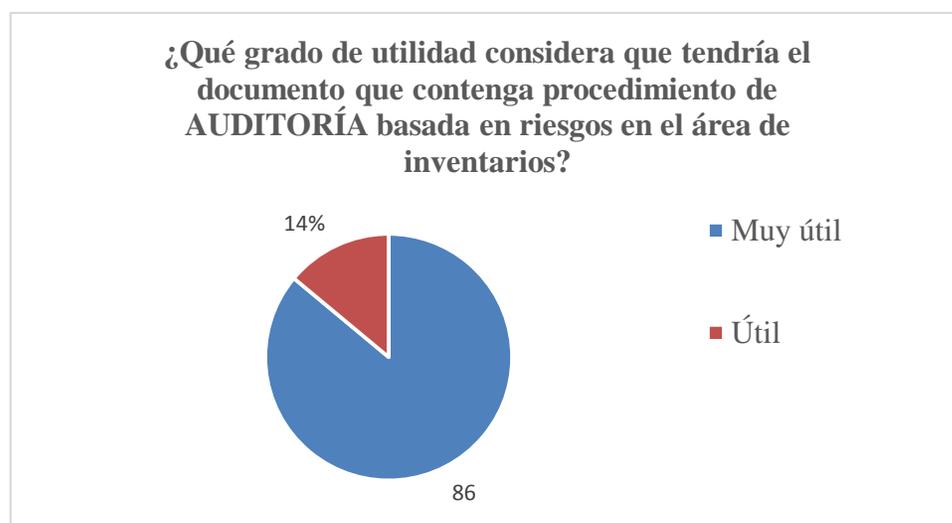
Objetivo: Medir el interés que los auditores independientes tienen de utilizar esta guía como referencia al momento de valorar riesgo al área de inventarios.

¿Qué grado de utilidad considera que tendría el documento que contenga procedimiento de auditoría basada en riesgos en el área de inventarios?

Cuadro No. 16: Grado de utilidad que tendrá el documento

Opciones	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Muy útil	37	86%
Útil	6	14%
Poco útil	0	0%
Nada útil	0	0%
Total general	43	100%

Gráfico No. 18



Análisis

El 86% de los auditores opinaron que el documento a elaborar, una guía procedimientos de auditoría basadas en riesgos para el área de inventarios del sector industrial lo ven como una herramienta muy útil para dicha valoración.

ANEXO 3

PRESUPUESTO PARA LA

INVESTIGACIÓN

Presupuesto para la investigación

Al realizar el estudio del desarrollo de la investigación, se determinó el siguiente presupuesto:

Recurso	Monto
Transporte	\$1,000.00
Papelería	\$ 100.00
Fotocopias	\$ 50.00
Impresiones y anillados	\$ 200.00
Internet	\$ 200.00
Otros	\$ 100.00
TOTAL	\$ 1,650.00