



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

HERRAMIENTAS PARA DETECTAR EL FALTANTE REAL DEL
INVENTARIO EN EL ÚLTIMO TRIMESTRE DE UN PERIODO
CONTABLE DE UNA EMPRESA.

CAMPOVERDE ALVARADO LEYDI LILIANA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

HERRAMIENTAS PARA DETECTAR EL FALTANTE REAL DEL
INVENTARIO EN EL ÚLTIMO TRIMESTRE DE UN PERIODO
CONTABLE DE UNA EMPRESA.

CAMPOVERDE ALVARADO LEYDI LILIANA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

HERRAMIENTAS PARA DETECTAR EL FALTANTE REAL DEL INVENTARIO EN
EL ÚLTIMO TRIMESTRE DE UN PERIODO CONTABLE DE UNA EMPRESA.

CAMPOVERDE ALVARADO LEYDI LILIANA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

MACHALA, 20 DE SEPTIEMBRE DE 2021

MACHALA
20 de septiembre de 2021

HERRAMIENTAS PARA DETECTAR EL FALTANTE REAL DEL INVENTARIO EN EL ÚLTIMO TRIMESTRE DE UN PERIODO CONTABLE DE UNA EMPRESA

por Leydi Campoverde

Fecha de entrega: 03-ago-2021 04:48p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1627446341

Nombre del archivo: CAMPOVERDE_ALVARADO_LEYDI_LILIANA.docx (225.82K)

Total de palabras: 2255

Total de caracteres: 12261

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

La que suscribe, CAMPOVERDE ALVARADO LEYDI LILIANA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado HERRAMIENTAS PARA DETECTAR EL FALTANTE REAL DEL INVENTARIO EN EL ÚLTIMO TRIMESTRE DE UN PERIODO CONTABLE DE UNA EMPRESA., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

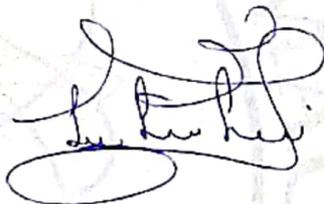
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 20 de septiembre de 2021



CAMPOVERDE ALVARADO LEYDI LILIANA
1719413120

RESUMEN

La optimización de recursos económicos en una organización es fundamental y una de las principales herramientas que proporciona la auditoría forense son las técnicas de auditoría que a través de analíticas y su aplicación permite reconocer si está sujeto a errores, desviaciones intencionadas o no intencionadas de diversas cuentas que por naturaleza o magnitud están sujetas a riesgos, una de ellas es el inventario que es uno de los activos corrientes con principal relevancia y materialidad. En el presente trabajo de investigación se permite determinar las diferencias en menos del inventario de diez productos diferentes para la venta mediante las analíticas de existencia, compra y venta para establecer el faltante real del componente examinado. El auditor inicie un proceso meticuloso en el cual se encontró la diferencia entre las ventas efectuadas y los depósitos por venta del real faltante de inventario en el último trimestre del periodo contable 2020, apegado a la normativa y principios de auditoría vigentes de manera eficiente, adjuntando evidencia suficiente, pertinente y competente. La argumentación de las conclusiones se basa en definiciones derivadas de la recopilación e investigación de artículos científicos que aportan al desarrollo del caso práctico de titulación.

Palabras clave: auditoría forense, técnicas de auditoría, inventario.

ABSTRACT

The optimization of economic resources in an organization is fundamental and one of the main tools provided by forensic auditing are the auditing techniques that, through analytics and their application, allow to recognize if it is subject to errors, intentional or unintentional deviations of various accounts. which by nature or magnitude are subject to risks, one of them is inventory, which is one of the current assets with the main relevance and materiality. In the present research work, it is possible to determine the differences in less than the inventory of ten different products for sale by means of the stock, purchase and sale analytics to establish the real shortage of the examined component. The auditor began a meticulous process in which the difference between the sales made and the deposits for the sale of the actual missing inventory in the last quarter of the 2020 accounting period was found, efficiently adhering to the regulations and auditing principles in force, attaching sufficient, relevant and competent evidence. The argumentation of the conclusions is based on definitions derived from the compilation and research of scientific articles that contribute to the development of the degree practical case.

Keywords: forensic audit, audit techniques, inventory.

CONTENIDO

| | |
|---|-----------|
| INTRODUCCIÓN | 5 |
| DESARROLLO | 6 |
| 1.1 MARCO TEÓRICO | 6 |
| 1.1.1.1 Técnicas de Auditoría Forense | 6 |
| 1.1.1.2 Aplicación de las técnicas de auditoría forense | 6 |
| 1.1.1.3 Analíticas de diferencias en más y en menos en inventarios | 7 |
| 1.2 Evidencia suficiente en auditoría forense | 7 |
| 1.3 Pruebas en auditoría forense | 7 |
| 1.5 Normas de Auditoría referentes a la Auditoría Forense con el tema de fraudes | 8 |
| 1.5.1 NIA 240 Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude | 8 |
| 1.5.2 NIA 315 Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos | 8 |
| 1.5.3 NIA 330 Responsabilidad del auditor de diseñar e implementar respuestas | 9 |
| 1.6 Pérdidas económicas | 9 |
| 1.7 Definición de inventarios | 9 |
| 1.7.1 Método PEPS o FIFO, primeras entradas, primeras salidas | 9 |
| METODOLOGÍA | 10 |
| CASO PRÁCTICO | 10 |
| CONCLUSIÓN | 14 |
| BIBLIOGRAFÍA | 15 |

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Analítica individual de diferencia en menos de los diez productos del inventario
11

Tabla N° 2. Analítica general de Diferencia en Menos de diez productos del inventario de
una empresa 13

INTRODUCCIÓN

Las analíticas de auditoría son una herramienta indispensable en la auditoría forense que es una técnica para la ejecución de investigaciones de fraudes, estafas y robos de activos tanto en el ámbito público como privado, las cuales sirven para enfrentar uno de los grandes males en las empresas de cualquier tamaño y tipo que en los últimos años se han evidenciado como lo es el faltante de inventario que perjudica su rentabilidad y patrimonio cometido en su contra por empleados deshonestos y falta de ética profesional.

Con esta investigación, *“HERRAMIENTAS PARA DETECTAR EL FALTANTE REAL DEL INVENTARIO EN EL ÚLTIMO TRIMESTRE DE UN PERIODO CONTABLE DE UNA EMPRESA”*, se quiere dar a conocer su aplicación, así como detectar algún fraude, cuales son las normativas por las cuales se reglamentan y su aporte a los procesos judiciales con la presentación de pruebas.

Es por ello que en este trabajo se propone presentar técnicas de auditoría, como lo son las analíticas de auditoría, las mismas que servirán para corroborar el faltante de activos del componente inventario mismo que afecta la actividad operacional de las empresas. El trabajo que se presenta está adecuado a la auditoría forense pertinente al título profesional de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

El estudio plantea como objetivo: Determinar las diferencias en menos del inventario de productos diferentes para la venta mediante las analíticas de existencia, compra y venta para establecer el faltante real del componente examinado, siendo una herramienta para prevenir, detectar, investigar y comprobar delitos.

Para la elaboración del desarrollo se expone la fundamentación teórica de los siguientes conceptos de diferentes autores que se relacionan con el tema tales como: auditoría forense, analíticas de auditoría, evidencias, pruebas, fraudes entre otros. La metodología de investigación se diseñará desde la perspectiva cualitativa-descriptiva que se respalda en la utilización de la técnica de investigación: revisión bibliográfica para recopilar información y el proceso de su análisis en revistas científicas de relevancia de los últimos cinco años.

1. DESARROLLO

1.1 MARCO TEÓRICO

1.1.1 Auditoría Forense

Es una técnica utilizada en la investigación de fraudes y delitos en empresas de entorno público o privado, sean estos casos de actos conscientes y voluntarios, además que “es una rama especializada de la auditoría investigativa que se emplea en el ámbito penal, y que sirve para indagar y soportar reconstrucción de hechos de carácter financiero en investigaciones de fraude” (Grisanti, 2016, p. 18). Es decir, el uso adecuado de las herramientas de la Auditoría Forense resulta útil para saber si alguna empresa se encuentra envuelta en algún hecho ilícito de fraude que perjudique su rentabilidad económica.

1.1.1.1 Técnicas de Auditoría Forense

Las técnicas de auditoría son elementos indispensables de una investigación que sirven para detectar pruebas, las cuales demuestran si existe algún error en la información financiera de una empresa y aplicando su profesionalismo emite juicios para saber si requiere un manejo especial dichos resultados (Raza et al., 2017).

Es importante recalcar que son conjunto de procedimientos a seguir para recoger suficientes evidencias, que serán útiles y relevantes al ser presentadas como pruebas y testimonios que aporta el auditor forense en un juicio.

1.1.1.2 Aplicación de las técnicas de auditoría forense

Son utilizadas como herramientas, métodos prácticos de investigación, su aplicación puede ser muy prolongada todo depende del tipo y nivel de auditoría que se vaya a desarrollar.

Se pueden llevar a cabo técnicas como:

Observación: análisis e interpretación.

Conversación verbal: entrevista directa.

Comunicación escrita: informes contables y financieros.

Examen físico: inspeccionar la documentación del tratamiento contable.

Analítica: evaluar el componente.

Recursos informáticos: verificación de sistemas.

Se aplican como estrategias de forma ordenada para obtener los resultados deseados, que son las evidencias suficientes, relevantes y útiles que permitan sustentar las pruebas ante los tribunales (Quevedo et al., 2019).

1.1.1.3 Analíticas de diferencias en más y en menos en inventarios

En esta analítica se detalla la información de la revisión de los saldos contables del inventario por productos y por fecha, constatando con los depósitos por ventas totales respectivamente, encontrando como resultado diferencias en más o en menos que servirán como evidencia en alguna audiencia judicial que se presentará por existir una demanda.

1.2 Evidencia suficiente en auditoría forense

Evidencias suficientes en auditoría se conoce como los resultados que se obtienen después de la aplicación de procedimientos de auditoría, es decir los hechos relevantes que corroboran el cometimiento de un delito y son considerados suficientes para que el auditor sustente su opinión si existe o no el fraude (Hernandez et al., 2021).

Existen diversos tipos de evidencia como la constatación tangible, la evidencia testimonial, documental y la analítica que se realizan a la mercadería, estados financieros o al personal de un departamento específico como también a los dueños de la empresa, cuyas sustentaciones servirán de soporte para comprobar algún hallazgo y dar una opinión.

1.3 Pruebas en auditoría forense

Con respecto a las pruebas en auditoría forense son las que dan la valoración al informe pericial en la decisión judicial, esto refiere que “todo lo que sirve para darnos la certeza acerca de la verdad de una proposición” (Plazas et al., 2017, p. 50). Cabe mencionar que dichas pruebas recolectadas deben ser amplias y suficientes, establecidas según las Normas Internacionales de Auditoría para que sean pruebas fidedignas y confiables ante un procedimiento legal.

1.4 Concepto de Fraude y error en auditoría forense

Aunque siempre se mencionan por igual al fraude y el error debemos tener presente que son dos cosas totalmente diferentes, siendo que el error no es intencional en cambio el fraude lo es, tal “como la acción intencional, engañosa o parcialmente inexacta que se manifiesta de diversas maneras, como: falsificar u ocultar información o documentos, desviar o apropiarse recursos, eludir o evadir responsabilidades, abusar del poder o la discrecionalidad”(Velandia & Escobar, 2019, p. 282). Por consiguiente, el fraude es conocido como un acto ilegal, y fraudulento el cual se distingue por engaños, ocultación o abuso de confianza y por lo contrario el error se puede dar en forma mutua entre dos personas o una sola persona errada de la responsabilidad en la que desempeña su cargo.

1.5 Normas de Auditoría referentes a la Auditoría Forense con el tema de fraudes

Las Normas Internacionales son principios y procedimientos para comprender la aplicación al momento de ejecutar la auditoría, los mismos que cumplen con un objetivo específico de brindar una asistencia de primera al disponer de elementos especializados y necesarios en el desarrollo de su práctica (Ruiz et al., 2017).

Precisamente, el auditor tendrá que disponer de dichas normas para cumplir con eficiencia y que los resultados obtenidos le permitan identificar y valorar los riesgos encontrados en los procedimientos sean estos por fraude o por error.

1.5.1 NIA 240 Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude

Le conlleva a cumplir ciertos objetivos al auditor, como tener presente en los estados financieros los diversos riesgos, además que la evidencia obtenida sea apropiada e idónea para que resulte útil al momento de haber identificado algún fraude en la ejecución de la auditoría (Martínez, 2020).

1.5.2 NIA 315 Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos

Para el auditor el saber reconocer los errores que se pueden presentar en la información de los estados financieros como en los datos emitidos por la entidad le proporciona seguridad, a fin de corregir la imprecisión que ha generado la incorrección material (Aobauditores, 2019).

1.5.3 NIA 330 Responsabilidad del auditor de diseñar e implementar respuestas

Tras recabar las pruebas aptas y oportunas que encuentre el auditor en los riesgos se ve en la obligación de responder ante los actos que generen riesgos para la empresa (AuditBrain, 2020).

1.6 Pérdidas económicas

Al aplicar la auditoría mediante procesos y esta presenta complejidad en el ámbito económico, es decir que deriva pérdidas económicas relevantes se le destina a mejorar, identificar y dar solución a los problemas que requieren atención especial e inmediata, a través de controles que el auditor debe efectuar (Ramón & Serrano, 2019).

Teniendo en cuenta si el riesgo es representativo para la empresa y demanda justificar la planificación del trabajo del experto.

1.7 Definición de inventarios

Es el conjunto de bienes o artículos, los cuales pueden ser materia prima, en proceso y productos terminados que posee una empresa para enfrentar la demanda de ventas, que bajo un control de inventario le permita conocer la disponibilidad de estos para su uso o comercialización de manera óptima (Céspedes et al., 2017).

Usualmente se hace alusión a la mercadería que tiene disponible una empresa para posterior comercializar a través de la venta a diferentes personas o mercados, de igual modo, nos podemos referir al registro o documentos donde se anotan los bienes que pertenecen a una persona natural o jurídica.

1.7.1 Método PEPS o FIFO, primeras entradas, primeras salidas

Con este método de valoración de inventario la empresa asume que los productos o inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y por consiguiente los productos que queden en existencia final serán los producidos o comprados de manera reciente, es decir las primeras entradas, primeras salidas (Pérez & Wong, 2018).

En otras palabras, la mercadería que lleve más tiempo almacenada, van a ser las primeras en ser vendidas o comercializadas, para así evitar la caducidad de la misma. Es empleado para

empresas que poseen negocios que producen y comercializan artículos perecederos como de alimentación, belleza, medicina y de primera necesidad.

2. METODOLOGÍA

La metodología empleada en el presente estudio es de tipo cualitativa-descriptiva, se respalda en la utilización de la técnica de investigación; revisión bibliográfica basada en artículos científicos para el desarrollo de la conceptualización lo que permite sustentar la veracidad de las afirmaciones expuestas y así mismo el análisis y proceso correspondiente para la elaboración del reactivo práctico. Es necesario enfatizar que la metodología empleada en la auditoría forense tiene el fin de detectar irregularidades de corrupción y fraudes en las organizaciones, mediante las evidencias encontradas en los elementos a investigar.

3. CASO PRÁCTICO

Por la denuncia presentada por el gerente del Comercial L.C., en el Juzgado de Garantías Penales de la Corte de Justicia de El Oro, se ha iniciado un proceso de instrucción fiscal por el presunto delito financiero por pérdida de faltante de inventario para la venta de diez productos de la mercadería en el almacén del último trimestre del periodo 2020, por lo que se establece al perito de turno determinar la pérdida real del perjuicio en el almacén.

Pregunta a resolver

¿Cómo determinar el real faltante del inventario para la venta en el último trimestre del periodo contable de diez productos diferentes?

Resolución del problema

Con los datos suministrados por el contador del Comercial L.C., como lo son los informes contables donde se encuentran detallados los saldos de la cuenta inventario y los depósitos por ventas se procede a la revisión y por ende determinar el real faltante del inventario para la venta en el último trimestre del periodo 2020, mediante la elaboración de la “Análítica general de diferencia en menos de diez productos del inventario”. Para constatar que en la empresas están existiendo delitos de fraudes y tomar las correcciones debidas.

Análisis del caso

Tabla N° 1. Analítica individual de diferencia en menos de los diez productos del inventario

| COMERCIAL L.C. | | | | | Analítica 1 |
|--|--------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| Analítica de diferencia en menos en almacén del producto A | | | | | |
| Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020 | | | | | |
| | 1 | 2 | 3=1-2 | 4 | 5=4-3 |
| Período | Saldo Inicial (Contable) | Saldo Final (Contable) | Ventas efectuadas | Depósitos por ventas | Diferencia en menos |
| Octubre | 67.340,00 | 58.240,00 | 9.100,00 | 8.750,00 | -350,00 |
| Noviembre | 58.240,00 | 54.600,00 | 3.640,00 | 3.100,00 | -540,00 |
| Diciembre | 54.600,00 | 18.200,00 | 36.400,00 | 35.800,00 | -600,00 |
| Total suman: | 180.180,00 | 131.040,00 | 49.140,00 | 47.650,00 | -1.490,00 |

| COMERCIAL L.C. | | | | | Analítica 2 |
|--|--------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| Analítica de diferencia en menos en almacén del producto B | | | | | |
| Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020 | | | | | |
| | 1 | 2 | 3=1-2 | 4 | 5=4-3 |
| Período | Saldo Inicial (Contable) | Saldo Final (Contable) | Ventas efectuadas | Depósitos por ventas | Diferencia en menos |
| Octubre | 18.290,00 | 16.520,00 | 1.770,00 | 1.500,00 | -270,00 |
| Noviembre | 16.520,00 | 13.570,00 | 2.950,00 | 2.500,00 | -450,00 |
| Diciembre | 13.570,00 | 2.950,00 | 10.620,00 | 10.300,00 | -320,00 |
| Total suman: | 48.380,00 | 33.040,00 | 15.340,00 | 14.300,00 | -1.040,00 |

| COMERCIAL L.C. | | | | | Analítica 3 |
|--|--------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| Analítica de diferencia en menos en almacén del producto C | | | | | |
| Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020 | | | | | |
| | 1 | 2 | 3=1-2 | 4 | 5=4-3 |
| Período | Saldo Inicial (Contable) | Saldo Final (Contable) | Ventas efectuadas | Depósitos por ventas | Diferencia en menos |
| Octubre | 15.960,00 | 12.540,00 | 3.420,00 | 3.100,00 | -320,00 |
| Noviembre | 12.540,00 | 10.260,00 | 2.280,00 | 2.000,00 | -280,00 |
| Diciembre | 10.260,00 | 1.140,00 | 9.120,00 | 9.000,00 | -120,00 |
| Total suman: | 38.760,00 | 23.940,00 | 14.820,00 | 14.100,00 | -720,00 |

| COMERCIAL L.C. | | | | | Analítica 4 |
|--|--------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| Analítica de diferencia en menos en almacén del producto D | | | | | |
| Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020 | | | | | |
| | 1 | 2 | 3=1-2 | 4 | 5=4-3 |
| Período | Saldo Inicial (Contable) | Saldo Final (Contable) | Ventas efectuadas | Depósitos por ventas | Diferencia en menos |
| Octubre | 8.739,77 | 6.839,82 | 1.899,95 | 1.800,00 | -99,95 |
| Noviembre | 6.839,82 | 6.079,84 | 759,98 | 680,00 | -79,98 |
| Diciembre | 6.079,84 | 379,99 | 5.699,85 | 5.500,00 | -199,85 |
| Total suman: | 21.659,43 | 13.299,65 | 8.359,78 | 7.980,00 | -379,78 |

| COMERCIAL L.C. | | | | | Analítica 5 |
|--|--------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| Analítica de diferencia en menos en almacén del producto E | | | | | |
| Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020 | | | | | |
| | 1 | 2 | 3=1-2 | 4 | 5=4-3 |
| Período | Saldo Inicial (Contable) | Saldo Final (Contable) | Ventas efectuadas | Depósitos por ventas | Diferencia en menos |
| Octubre | 9.500,00 | 7.600,00 | 1.900,00 | 1.750,00 | -150,00 |
| Noviembre | 7.600,00 | 5.225,00 | 2.375,00 | 2.100,00 | -275,00 |
| Diciembre | 5.225,00 | 475,00 | 4.750,00 | 4.500,00 | -250,00 |
| Total suman: | 22.325,00 | 13.300,00 | 9.025,00 | 8.350,00 | -675,00 |

| COMERCIAL L.C. | | | | | Analítica 6 |
|---|--------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| Análisis de diferencia en menos en almacén del producto F | | | | | |
| Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020 | | | | | |
| | 1 | 2 | 3=1-2 | 4 | 5=4-3 |
| Período | Saldo Inicial (Contable) | Saldo Final (Contable) | Ventas efectuadas | Depósitos por ventas | Diferencia en menos |
| Octubre | 25.375,00 | 22.750,00 | 2.625,00 | 2.500,00 | -125,00 |
| Noviembre | 22.750,00 | 19.250,00 | 3.500,00 | 3.250,00 | -250,00 |
| Diciembre | 19.250,00 | 10.500,00 | 8.750,00 | 8.700,00 | -50,00 |
| Total suman: | 67.375,00 | 52.500,00 | 14.875,00 | 14.450,00 | -425,00 |

| COMERCIAL L.C. | | | | | Analítica 7 |
|---|--------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| Análisis de diferencia en menos en almacén del producto G | | | | | |
| Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020 | | | | | |
| | 1 | 2 | 3=1-2 | 4 | 5=4-3 |
| Período | Saldo Inicial (Contable) | Saldo Final (Contable) | Ventas efectuadas | Depósitos por ventas | Diferencia en menos |
| Octubre | 72.772,00 | 59.777,00 | 12.995,00 | 12.500,00 | -495,00 |
| Noviembre | 59.777,00 | 54.579,00 | 5.198,00 | 5.000,00 | -198,00 |
| Diciembre | 54.579,00 | 15.594,00 | 38.985,00 | 38.500,00 | -485,00 |
| Total suman: | 187.128,00 | 129.950,00 | 57.178,00 | 56.000,00 | -1.178,00 |

| COMERCIAL L.C. | | | | | Analítica 8 |
|---|--------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| Análisis de diferencia en menos en almacén del producto H | | | | | |
| Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020 | | | | | |
| | 1 | 2 | 3=1-2 | 4 | 5=4-3 |
| Período | Saldo Inicial (Contable) | Saldo Final (Contable) | Ventas efectuadas | Depósitos por ventas | Diferencia en menos |
| Octubre | 33.660,00 | 29.580,00 | 4.080,00 | 4.000,00 | -80,00 |
| Noviembre | 29.580,00 | 26.520,00 | 3.060,00 | 3.000,00 | -60,00 |
| Diciembre | 26.520,00 | 13.260,00 | 13.260,00 | 13.000,00 | -260,00 |
| Total suman: | 89.760,00 | 69.360,00 | 20.400,00 | 20.000,00 | -400,00 |

| COMERCIAL L.C. | | | | | Analítica 9 |
|---|--------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| Análisis de diferencia en menos en almacén del producto I | | | | | |
| Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020 | | | | | |
| | 1 | 2 | 3=1-2 | 4 | 5=4-3 |
| Período | Saldo Inicial (Contable) | Saldo Final (Contable) | Ventas efectuadas | Depósitos por ventas | Diferencia en menos |
| Octubre | 23.750,00 | 19.000,00 | 4.750,00 | 4.500,00 | -250,00 |
| Noviembre | 19.000,00 | 17.100,00 | 1.900,00 | 1.850,00 | -50,00 |
| Diciembre | 17.100,00 | 2.850,00 | 14.250,00 | 14.100,00 | -150,00 |
| Total suman: | 59.850,00 | 38.950,00 | 20.900,00 | 20.450,00 | -450,00 |

| COMERCIAL L.C. | | | | | Analítica 10 |
|---|--------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| Análisis de diferencia en menos en almacén del producto J | | | | | |
| Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020 | | | | | |
| | 1 | 2 | 3=1-2 | 4 | 5=4-3 |
| Período | Saldo Inicial (Contable) | Saldo Final (Contable) | Ventas efectuadas | Depósitos por ventas | Diferencia en menos |
| Octubre | 14.750,00 | 13.050,00 | 1.700,00 | 1.500,00 | -200,00 |
| Noviembre | 13.050,00 | 8.800,00 | 4.250,00 | 4.050,00 | -200,00 |
| Diciembre | 8.800,00 | 1.150,00 | 7.650,00 | 7.500,00 | -150,00 |
| Total suman: | 36.600,00 | 23.000,00 | 13.600,00 | 13.050,00 | -550,00 |

Fuente: Elaboración propia.

Tabla N° 2. Analítica general de Diferencia en Menos de diez productos del inventario de una empresa

| COMERCIAL L.C. | | | | | | Analítica 11 |
|--|---------------------------|-------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| Analítica de diferencia en menos de inventario | | | | | | |
| Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020 | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3=1-2 | 4 | 5=4-3 | |
| DETALLE | Saldo Inicial al 01-10-20 | Saldo Final al 31-12-20 | Ventas efectuadas | Depósitos por ventas | Diferencia en menos | Referencia |
| Producto A | 67.340,00 | 18.200,00 | 49.140,00 | 47.650,00 | -1.490,00 | Analítica 1 |
| Producto B | 18.290,00 | 2.950,00 | 15.340,00 | 14.300,00 | -1.040,00 | Analítica 2 |
| Producto C | 15.960,00 | 1.140,00 | 14.820,00 | 14.100,00 | -720,00 | Analítica 3 |
| Producto D | 8.739,77 | 379,99 | 8.359,78 | 7.980,00 | -379,78 | Analítica 4 |
| Producto E | 9.500,00 | 475,00 | 9.025,00 | 8.350,00 | -675,00 | Analítica 5 |
| Producto F | 25.375,00 | 10.500,00 | 14.875,00 | 14.450,00 | -425,00 | Analítica 6 |
| Producto G | 72.772,00 | 15.594,00 | 57.178,00 | 56.000,00 | -1.178,00 | Analítica 7 |
| Producto H | 33.660,00 | 13.260,00 | 20.400,00 | 20.000,00 | -400,00 | Analítica 8 |
| Producto I | 23.750,00 | 2.850,00 | 20.900,00 | 20.450,00 | -450,00 | Analítica 9 |
| Producto J | 14.750,00 | 1.150,00 | 13.600,00 | 13.050,00 | -550,00 | Analítica 10 |
| Total suman: | | | 223.637,78 | 216.330,00 | -7.307,78 | |

Fuente: Elaboración propia.

Primero se procede a revisar la evidencia de auditoría que en este caso son los saldos contables de las ventas efectuadas con los depósitos por venta, información entregada por el contador. Una vez realizado el análisis de cada uno de los productos se elabora una analítica del último trimestre de cada uno de los diez productos correspondientes como podemos observar en la tabla 1 se tomó el saldo inicial contable y el saldo final contable del último trimestre y de ese total que son las ventas efectuadas se compara con los depósitos y se encuentra como resultado la diferencia. Del mismo modo obtenidos los datos de las primeras analíticas individuales de cada uno de los productos, posterior se continúa con la creación de la analítica general, tomando el saldo inicial contable al 01 de octubre de 2020 y restando con el saldo final contable al 31 de diciembre de 2020, que nos dará como resultado el valor de las ventas efectuadas, mismo que sometido a un cálculo de diferencia con los depósitos en ventas se constata así un faltante total por 7307.78, que se encuentra detallado en la tabla 2. Mediante este procedimiento y con la aplicación de una analítica de diferencia en menos, los saldos arrojados corroboran el faltante real de la cuenta de inventarios.

4. CONCLUSIÓN

De la presente investigación es posible concluir que la auditoría forense mediante sus procedimientos y técnicas en especial las analíticas sirvieron para determinar en la entidad comercial el faltante real del inventario de diez productos en el último trimestre del periodo contable 2020, a través del análisis realizado a la cuenta ventas efectuadas y comparado con los depósitos por venta encontrando un hallazgo, que es la evidencia de los valores de la pérdida real del componente examinado.

Con lo antes mencionado, se estableció que la aplicación de las analíticas en auditoría es fundamental para una empresa, pues las evidencias encontradas en el desarrollo de las mismas permitieron conocer que la cuenta inventario es sensible a sufrir delitos por fraude o errores provenientes de personas o trabajadores que no cumplen con las Normas Internacionales de Auditoría, exponiendo así que el patrimonio de una empresa se vea afectado.

5. BIBLIOGRAFÍA

- Aobaudidores. (2019, March 31). *NIA 315 – Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos*. <https://aobaudidores.com/nias/nia315/>
- AuditBrain. (2020, February 4). *Normas internacionales de auditoria (NIA)*. <https://auditbrain.com/normas-internacionales-de-auditoria-nia/>
- Céspedes, N., Paz, J., Jimenez, F., Pérez, L., & Pérez, Y. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Boletín Redipe*, 6(5), 196–214.
- Grisanti, A. (2016). Los Fraudes en las Organizaciones y el Papel de la Auditoría Forense en este Contexto. *Sapienza Organizacional*, 3(6), 11–36.
- Hernandez, L., Gallego, L., Ordóñez, J., & Alvarez, G. (2021). Propuesta de auditoría forense para organizaciones de la economía solidaria. *Revista Economía Y Política*, 33. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=571165147007>
- Martínez, V. (2020, February 24). *NIA 240, Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros. Aspectos Clave*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/1828-nia-240-responsabilidad-del-auditor-en-relacion-con-el-fraude-en-una-auditoria-de-estados-financieros>
- Pérez, M., & Wong, H. (2018). GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA SOHO COLOR SALÓN & SPA EN TRUJILLO (PERÚ), EN 2018. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, XIV(27). <https://www.redalyc.org/journal/4096/409658132010/movil/>
- Plazas, R., Hernandez, L., & Flórez, M. (2017). El debido proceso y la cadena de custodia frente a las pruebas judiciales presentadas por el auditor forense. *IUSTA*, 1(46), 43–62.
- Quevedo, M., Barahona, P., Quevedo, J., Ramon, G., & Cabrera, G. (2019). Estrategia de auditoría forense para la prevención de fraudes empresariales. *Dominio de las Ciencias*,

5(2), 402–415.

Ramón, N., & Serrano, J. (2019). Matriz de riesgos. ¿En qué consiste, cómo se construye, cómo se gestiona? *Revista de contabilidad y dirección*, 28, 57–68.

Raza, J., Panchana, M., Rivera, E., & Mosquera, G. (2017). Modelo de detección y prevención de fraudes en la auditoría del efectivo y su equivalente. *Revista de Estrategias Del Desarrollo Empresarial*, 3(10), 25–43.

Ruiz, R., Aviles, T., & Vera, S. (2017). Prevención de riesgos y fraudes en inventarios mediante técnicas de auditoría forense: Revisión de Bibliografía. *RECIMUNDO: Revista Científica de la Investigación y el Conocimiento*, 1(4), 117–163.

Velandia, G., & Escobar, A. (2019). Investigación en auditoría forense: Revisión de publicaciones SCOPUS 1976-2018. *Revista Criminalidad*, 61(3), 279–298.