



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS DE LA
EMPRESA ESTUDIOS S.A DEL 1 AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2021

CARCHI GONZALEZ OSCAR FERNANDO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS DE LA
EMPRESA ESTUDIOS S.A DEL 1 AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2021

CARCHI GONZALEZ OSCAR FERNANDO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS DE LA EMPRESA
ESTUDIOS S.A DEL 1 AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2021

CARCHI GONZALEZ OSCAR FERNANDO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO

MACHALA, 28 DE FEBRERO DE 2023

MACHALA
28 de febrero de 2023

Caso Practico Carchi Gonzalez

Oscar Fernando

por Oscar Fernando Carchi Gonzalez

Fecha de entrega: 23-feb-2023 08:51p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2021682695

Nombre del archivo: Caso_Practico_Carchi_Gonzalez_Oscar_Fernando.docx (46.96K)

Total de palabras: 3198

Total de caracteres: 17026

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

El que suscribe, CARCHI GONZALEZ OSCAR FERNANDO, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Examen especial al componente inventarios de la empresa Estudios S.A del 1 al 30 de diciembre del 2021, 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.

El autor 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.

El autor 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, 28 de febrero de 2023



CARCHI GONZALEZ OSCAR FERNANDO
0750595803

AGRADECIMIENTO

A mis padres, quienes siempre estuvieron a mi lado en los días y noches más difíciles durante mis horas de estudio. Siempre han sido una fuente de inspiración para mí. Hoy, cuando concluyo mis estudios, les dedico este logro a mis padres, mis familiares, como un nuevo éxito. Me siento muy orgulloso de que sean mis padres y de que estén a mi lado en este momento tan importante.

DEDICATORIA

A todos los que han sido una parte fundamental de mi trayectoria académica y personal.

A mis padres, que han creído en mí desde el primer día. Por su apoyo y su esfuerzo, que han sido la clave de mi éxito.

A mis docentes y tutores, por su entrega y pasión por la educación y por orientarme en mi trayectoria.

RESUMEN

La auditoría financiera es un proceso cuyo objetivo es evaluar las cuentas y registros que se llevan a cabo en una entidad, con el fin de confirmar la veracidad de la información presentada en los estados financieros. Por ello, el proceso de auditoría es considerado como una herramienta esencial, ya que ayuda a que los empleados de una empresa lleven a cabo sus actividades de manera adecuada. En este proceso se puede llevar a cabo un examen especial para evaluar una cuenta concreta, con el objetivo de comprobar si las transacciones y los hechos económicos están correctamente registrados. Para ello, se plantea a continuación el caso práctico a desarrollar, en el cual se pide realizar un examen especial a la cuenta inventarios de la empresa ESTUDIOS S.A., entre el 1 al 30 de junio del 2021; para esto se solicita evaluar el control interno de la entidad; establecer el nivel de riesgo y confianza; determinar el tamaño de la muestra. Preparar las fichas analíticas; hacer los ajustes y reclasificaciones; y presentar el Estado de Situación Financiera auditado, aplicando el método del estudio de caso no experimental.

Palabras clave: Auditoría Financiera; Herramientas de auditoría; Examen especial; Control Interno; Nivel de riesgo

ABSTRACT

The financial audit is a process whose objective is to evaluate the accounts and records that are carried out in an entity, in order to confirm the veracity of the information presented in the financial statements. For this reason, the audit process is considered an essential tool, since it helps the employees of a company to carry out their activities properly. In this process, a special examination can be carried out to evaluate a specific account, with the aim of verifying whether the transactions and economic facts are correctly registered. For this, the practical case to be developed is planned below, in which a special examination is requested of the inventory account of the company ESTUDIOS S.A., between June 1 to 30, 2021; For this, it is requested to evaluate the internal control of the entity; set the level of risk and confidence; determine the sample size. Prepare the analytical sheets; make adjustments and reclassifications; and submit the audited Statement of Financial Position, applying the non-experimental case study method.

Keywords: *Financial Audit; audit tools; Special exam; Internal control; Risk level*

ÍNDICE

AGRADECIMIENTO.....	1
DEDICATORIA	2
RESUMEN	3
<i>ABSTRACT</i>	4
INTRODUCCIÓN	6
DESARROLLO	8
Auditoría	8
Examen especial	8
Auditoría Financiera	9
Etapas de la auditoría financiera	9
Planificación de la auditoría	9
Ejecución de la auditoría	9
• Pruebas sustantivas de detalle:.....	9
• Procedimientos analíticos sustantivos:.....	9
Elaboración y enfoque del informe de auditoría	10
Administración de Inventario.....	10
Control Interno	10
Metodología	11
Desarrollo del Reactivo Práctico	11
CONTROL INTERNO:	11
Evaluación del control interno.....	13
Niveles de riesgo y confianza	14
CONCLUSION.....	18

INTRODUCCIÓN

La auditoría surge en Inglaterra y se extendió por todo el mundo, lo que supuso una transformación interna en las sociedades y en el mundo de las economías. “Gracias a la invención de la máquina de vapor, las fábricas se construyeron en todo el mundo. Estas organizaciones se modernizaron y transformaron sus estructuras organizativas.” (Álvarez & Rivera Zoia, 2006, p.53). Empezó la transición del sistema productivo al capitalista, lo que generó el progreso de los sistemas contables y de auditoría.

La auditoría se origina por la presencia de actividades comerciales y a la falta de control sobre los procesos productivos y comerciales de las compañías. Para cumplir con sus objetivos emplea controles para el seguimiento, inspección y revisión de procesos que integran y realizan todas las actividades operativas de la empresa, para ello se requiere de personal capacitado, de preferencia externo (Biler Reyes, 2017).

La auditoría nace para cumplir con el control interno de las instituciones, tales como el manejo seguro de los fondos y el registro oportuno de las transacciones. La complejidad de la estructura organizativa hizo que las auditorías se centraran en asegurar que las transacciones se hicieran correctamente. Sigue un proceso en el que los administradores y propietarios de empresas puedan depositar su confianza. Asimismo, esto requiere que el proceso de auditoría se especialice de conformidad con su aplicación, de manera que la auditoría de gestión, las auditorías financieras, la auditoría ambiental y la auditoría estatal se integren en el proceso de auditoría principal (Núñez Liberio et al., 2018).

La auditoría es un proceso sistemático que permite recopilar evidencias de forma sistemática de las acciones realizadas de acuerdo con los estándares, obligaciones, habilidades y ordenamientos señalados en la distribución, lo cual es la única prioridad; esto ayuda a tomar la decisión correcta (Remache Silva et al., 2021).

Asegura la precisión, autenticidad e integridad de los procesos y documentos, así como de las documentaciones administrativas, contables y financieros proporcionados por otras entidades, y, por otra parte, recomienda mejoras a los estándares establecidos (Sotelo Asef, 2018, p.22). La contabilidad financiera es insumo para la Auditoría, la cual tiene como función comprobar los informes anuales y el movimiento contables realizadas por la unidad estructural, con el

objetivo de ofrecer una opinión técnica y profesional acerca de la estabilidad del enfoque financiero de la sociedad.

A continuación, se expondrá una propuesta práctica sobre la verificación de la contabilidad de las acciones de ESTUDIOS SA. Para el período comprendido entre el 1 de junio de 2021 y el 30 de junio de 2021. Para esto se requiere una evaluación del control interno de la empresa; la determinación de niveles de riesgo y confianza; la determinación del tamaño de la muestra; la preparación de un certificado de análisis; y las correcciones y reclasificaciones necesarias.

La investigación se centrará en el análisis de datos cualitativos y cuantitativos. El análisis cualitativo consistirá en la revisión de artículos y libros científicos para ayudar a moldear el desarrollo de los trabajos prácticos. El análisis cuantitativo se basa en fórmulas para calcular el riesgo y la fiabilidad. La muestra se seleccionó y midió. Además, se utilizaron métodos descriptivos para analizar los resultados, llegando a utilizar un método no experimental

La investigación realizada se dividiera en tres ramas: Introducción, en la que se redactará el prólogo del trabajo. En la primera parte se revisará la literatura que respalda el caso actual y en la segunda parte se desarrollarán las conclusiones. En el estudio se han analizado los resultados de la investigación.

DESARROLLO

Auditoría

El informe de auditoría no es un análisis de los datos contables de los estados financieros; también examina la calidad de las cifras en los informes anuales por línea y verifica cuánto afecta la situación administrativa y las partes de la operación de la empresa en la determinación de las cifras, ya sea producción o la operación del departamento de servicio, cuando evaluamos el servicio (Espino García, 2014). La auditoría permite controlar datos históricos proporcionados en los estados financieros.

Para Medina Enríquez et al., (2020) Es un método para controlar la gestión de un departamento, organización, programa, proyecto o actividad gubernamental sea objetiva y sistemática, estructurada, consistente, profesional, de seguimiento y control de registros. Para el cumplimiento de la misión, objetivos y la eficiencia, eficacia, económico, atributo e impacto de sus actividades.

Es un proceso metódico, documentado e independiente, enfocado recopilar y valorar imparcialmente pruebas de auditoría con el propósito de establecer en qué grado se desempeñan los discernimientos de auditoría. Puede ser interno o externo y derivar de una o varias áreas de estudio (ISO 140001,2015).

Citando a Pérez (2015). Indica en su estudio que es una actividad crítica, sistemática y objetiva de la gestión de una entidad y sus procesos, procedimientos y actividades para determinar su eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos con el fin de alcanzar los objetivos planteados y lograr los resultados deseados.

Examen especial

Las Auditorías especiales tienen como objetivo verificar y analizar la correcta gestión de los recursos y bienes de la organización para el cumplimiento de las normativas establecidas. La Auditoría persigue el cumplimiento de los objetivos empresariales, financieros, operativos o de cumplimiento, y centrarse en uno de estos o en un área o actividad específica, como la financiación, la administración, el medio ambiente u operaciones (a Gutiérrez Calle et al., 2020).

Para Martínez et al. (2016). Los controles específicos en un proceso de auditoría, requiere desarrollar metodologías que permitan el análisis de la documentación y de diversas transacciones en el contexto de cuentas específicas, a modo de guía. Un proceso de auditoría tiene como objetivo proporcionar una opinión imparcial, justa y objetiva sobre la autenticidad de la indagación mutualista de la sociedad.

Auditoría Financiera

La auditoría financiera es una herramienta importante para el funcionamiento de cualquier estructura, grupo, institución o empresa. Existe un amplio océano de enfoques, conceptos y teorías. En adelante analizaremos algunos de los autores y sus hipótesis.

La Real Academia de España define "auditoría" como "un examen sistemático de una actividad o situación con el fin de evaluar el cumplimiento de las normas o criterios objetivos que las vinculan" (Real Academia Española, 2017)

Etapas de la auditoría financiera

Planificación de la auditoría

La eficacia de una auditoría financiera está supeditada a una planificación, por lo tanto, suele seguir una secuencia: "Durante la consulta, algunos participantes sugirieron que se prestara más atención a la fase de planificación, ya que en algunos casos se le asignó a la fase de auditoría un 30% a 40%" (Adam & Becerrill, 2018, pág. 77).

Ejecución de la auditoría

- **Pruebas sustantivas de detalle:** Se refieren a ejecutar una o más metodologías de auditoría a un sólo registro o transacción. Las pruebas parciales más utilizadas para el análisis son: comparación, cálculo, confirmación, examen físico, investigación y observación.
- **Procedimientos analíticos sustantivos:** hace referencia a cuando se utiliza una o más técnicas para auditar a las transacciones. Los contadores deben analizar y comprender las relaciones entre los estados financieros y los datos de base.

Elaboración y enfoque del informe de auditoría

Un informe de auditoría describe las labores realizadas, sus resultados y conclusiones, tienen como objetivo recopilar evidencia de auditoría para respaldar las conclusiones sobre los informes económicos de la empresa evaluada.

El informe de los auditores establece que los estados financieros reflejan fielmente la posición económica, los resultados operativos y los flujos de caja de la corporación en base a los principios de contabilidad universalmente admitidos (León, 2020), a partir de esta entrada, podemos definir el cumplimiento obligatorio de las normas obligadas.

Administración de Inventario

De acuerdo a Garrido & Cejas (2017). La gestión de inventario es importante para las empresas porque ayuda a protegerlas de posibles problemas financieros, además es uno de los activos menos líquidos, pero contribuye a mantener la rentabilidad, lo que lo convierte en el motor de marketing que permite el crecimiento de la empresa económicamente.

Esto hace que no existan procedimientos adecuados para controlar la cognición, lo que impide que se corrijan los datos, se proporcionen los datos necesarios para su revisión, análisis y registro adecuados, de modo que la organización pueda tomar la decisión correcta sobre el costo de la oportunidad (Guzmán Segovia et al., 2021).

Control Interno

La prevención de riesgos es uno de los aspectos del control interno, que permite proteger los recursos que poseen las entidades con el fin de garantizar las actividades de la organización, su éxito. El control interno es un instrumento muy útil para las empresas, ya que les permite regular sus operaciones cotidianas.

El control interno se compone de cinco elementos: la gestión de riesgos, el ambiente de control, la indagación y la comunicación, las actividades de control y el seguimiento (Mendoza et al., 2018).

De acuerdo a Luna Yerovi et al., (2019) Los auditores examinan el procedimiento de evaluación del control interno mediante pruebas de control o de conformidad para verificar si la administración ha establecido las políticas adecuadas para supervisar las actividades

comerciales reconocidas por la administración con el fin de controlar cada área. Tras la evaluación, los auditores determinarán si las políticas concebidas para regular las actividades de la organización son efectivas y tienen el objetivo de afirmar la particularidad de la información brindada en los informes financieros.

Metodología

Este estudio se basó en un método cuantitativo y otro cualitativo. Con libros, artículos de investigación, una base de datos y otros recursos. Se mejoró la información general, que tiene un carácter descriptivo e interpretativo. Su finalidad es recopilar datos de referencia y analizar la información disponible para solucionar los problemas actuales.

Desarrollo del Reactivo Práctico

CONTROL INTERNO:

Usted ha sido contratado para realizar un examen especial a la cuenta de INVENTARIOS de la empresa ESTUDIOS S.A., por el periodo comprendido del 1 al 30 de junio del 2021. El Estado de Situación Financiera al 30 de junio del 2021, se compone de las siguientes cuentas:

- El estado financiero está conformado por las siguientes cuentas:
- Bancos 16.900,
- Cuentas por Cobrar 2.000
- Provisión de Cuentas Incobrables 100
- Inventario de Mercaderías 210.000
- Seguros 700, Muebles y Enseres 6.500
- Equipo de Computación 3.500
- Vehículos 45.000
- Depreciación Acumulada 5.000
- Cuentas por Pagar 75.000
- Sueldos por Pagar 4.500
- Utilidades del Ejercicio 35.000.

Con la finalidad de conocer este componente, usted visitó las instalaciones de la empresa y en ella determinó que la cuenta INVENTARIOS representa el 75% del total de los activos.

En el informe de auditoría del año anterior, existieron varias observaciones sobre esta cuenta.

De la entrevista realizada con el Contador de la compañía, se determinó que el personal del área contable es nuevo en funciones y no conoce muy bien el manejo del área y que las transacciones relacionadas con la cuenta a examinar son numerosas.

Políticas:

- Los registros contables se los hace diariamente.
- Los registros deben tener firmas de autorización.
- Los registros deben tener documentación de soporte.

Con la finalidad de realizar la evaluación del control interno, usted decide seleccionar 8 registros, que luego del análisis se obtiene el siguiente resultado:

- No se lleva kardex individual para cada uno de los ítems
- 2 movimientos aún no se encuentran contabilizados pese a que corresponden a Mayo del 2021
- De las transacciones analizadas sólo cuatro contaban con las respectivas firmas de autorización
- 3 de los movimientos analizados no contaban con la documentación de soporte.

Uno de los procedimientos utilizados por el auditor fue el levantamiento físico de inventarios; de lo que se pudo obtener la siguiente información:

1. Se encontró mercadería caducada por el valor de \$ 3.400, que corresponden a ítems que no han sido reportados por el bodeguero;
2. Se encontró un sobrante de mercaderías por el valor de \$ 670, que corresponde a mercadería vendida que no se ha entregado.
3. Se encontró un sobrante de mercaderías por el valor de \$ 1.200, sin factura y sin ingreso a bodega que el bodeguero no supo explicar.

Se pide:

1. Evaluar el control interno.
2. Establecer el nivel de riesgo y confianza.
3. Determinar el tamaño de la muestra.
4. Cédulas analíticas.

5. Ajustes y reclasificaciones.
6. Estado de Situación Financiera auditado.

Evaluación del control interno

Como primer punto para desarrollar el caso práctico, se evalúa el control interno de la empresa ESTUDIOS S.A, en lo que respecta al componente de inventarios, el propósito de realizar dicha evaluación, se selecciona los 8 registros antes previstos, en las cuales se presentaran las actividades que si fueron cumplidas dentro de la organización, para lo cual se elabora el siguiente procedimiento.

Tabla 1: Matriz de evaluación del control interno

Evaluación del Control Interno				
Empresa: ESTUDIOS S.A			Auditor: Ing. Oscar Carchi	
Alcance: Del 1 al 30 de junio del 2021			Fecha: 18 de Junio del 2021	
Componente: Inventarios				
Controles claves				
Muestra	Kardex (items individual)	Registro de transacciones oportuno	Firmas de autorización	Documento de soporte
1	-	X	X	X
2	-	X	X	-
3	-	-	X	-
4	-	X	-	X
5	-	-	-	-
6	-	X	-	X
7	-	X	-	X
8	-	X	X	X
Totales	0	6	4	5

Fuente: Elaborado por el autor

Tabla 2: Matriz de evaluación del control interno

Evaluación del Control Interno			
Empresa: ESTUDIOS S.A		Auditor: Ing. Oscar Carchi	
Alcance: Del 1 al 30 de junio del 2021		Fecha: 18 de Junio del 2021	
Componente: Inventarios			
Controles clave	Afirmación - Afectada	Ponderaciones	Calificaciones
1. Por cada items se realiza un kardex individual	Integridad	8	0
2. Las transacciones se registran oportunamente	Valuación – Integridad	8	6
3. Firmados para autorización	Integridad – Veracidad	8	4
4. Documentación de soporte	Integridad – Veracidad	8	5
Totales		32	15

Fuente: Elaborado por el autor

Dentro de la tabla 2 podemos observar la evaluación de los controles clave mediante una ponderación de 8 registros que se llegaron a tomar como muestra y a las cuales se les designo un control, el resultado arrojado fue 15, además se presenta las afirmaciones que se vieron afectadas dentro de cada actividad, por razones de incumplimiento.

Niveles de riesgo y confianza

Tabla 3: Matriz de evaluación de riesgo y confianza

Evaluación del Control Interno (Resultados)				
Empresa: ESTUDIOS S.A		Auditor: Ing. Oscar Carchi		
Alcance: Del 1 al 30 de junio del 2021		Fecha: 18 de Junio del 2021		
Componente: Inventarios				
CT= Calificación Total PT= Ponderación Total NC= Nivel de Confianza Cálculos: $NC = (CT/PT) * 100$ $NC = (15/32) * 100$ NC= 46.88%	RIESGO	A(3)	M(2)	B(1)
		25 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
	CONFIANZA	B(1)	M(2)	A(3)

Fuente: Elaborado por el autor

Al momento en que se realizó la evaluación del control interno se llegó a la conclusión que el riesgo de control esta alto y el nivel de confianza se encuentran bajo, por el motivo de que los controles claves no son cumplidos con satisfacción.

Muestra

RC = Riesgo de control
RA = Riesgo de auditoria
FORMULA
$TM = (RC/RA) * 100$
$TM = (3/5) * 100$
TM = 60 %
Análisis: Al determinar el cálculo de la muestra, se establece un riesgo de control de 3, así como también uno de auditoria de 5 lo que se resume a un 60%.

Cedulas analíticas

Con la información presentada en el caso se procede a desarrollar las cedulas analíticas, del levantamiento físico de los inventarios y se procede a realizar los respectivos ajustes contables:

Tabla 4: Cedula analítica (1)

Caso: Mercadería que ha caducado		
Comentario: Se encontró mercadería caducada por el valor de \$ 3.400,00 que corresponden a ítems que no han sido reportados por el bodeguero.		
Conclusión: En el transcurso en que se realizó el levantamiento físico de todos los inventarios, se descubrió la presencia de mercadería ya caducada, la responsabilidad recae sobre el bodeguero quien no presento el correcto control y no manifestó las novedades.		
Ajustes presupuestarios: La solución al encontrar la mercadería es que se dar de baja a los mismos bajo la cuenta de inventarios con el valor correspondiente de \$ 3.400,00, así como también se de debitara del saldo del bodeguero quien se considera responsable de la situación.		
Detalle	Debe	Haber
Cuentas por cobrar (Bodeguero)	\$ 3.400,00	
Inventarios		\$ 3.400,00
P/R Ajuste de mercadería caducada por un valor se \$ 3.400,00		

Fuente: Elaborado por el autor

Tabla 5: Cedula analítica (2)

Caso: Mercadería sin entregar
Comentario: Se encontró un sobrante de mercaderías por el valor de \$ 670, que corresponde a mercadería vendida que no se ha entregado.
Conclusión: En el transcurso en que se realizó el levantamiento físico de todos los inventarios, se descubrió la presencia de mercadería ya fue vendida pero que sin embargo el cliente no ha retirado, la mercadería tiene un valor de \$ 670,00.
Ajustes presupuestarios: No se procede a ningún ajuste debido a que la mercadería una vez vendida ya no pertenece a la empresa, lo que se sugiere es que esta se entregue lo más pronto posible a su destinatario.

Fuente: Elaborado por el autor

Tabla 6: Cedula analítica (3)

Caso: Sobrante en la Mercadería												
Comentario: Se encontró un sobrante de mercaderías por el valor de \$ 1.200,00 sin factura y sin ingreso a bodega que el bodeguero no supo explicar.												
Conclusión: En el transcurso en que se realizó el levantamiento físico de todos los inventarios, se descubrió la presencia de mercadería sobrante por un valor de \$ 1.200,00, así mismo el bodeguero no supo dar razón a esta mercadería, no cuenta con una factura de respaldo que justifique el ingreso a la bodega.												
Ajustes presupuestarios: La solución al encontrar la mercadería es que se esta se registre en el inventario y esta se constituya un beneficio para la empresa.												
<table border="1"><thead><tr><th>Detalle</th><th>Debe</th><th>Haber</th></tr></thead><tbody><tr><td>Inventarios</td><td>\$ 1.200,00</td><td></td></tr><tr><td>Utilidad del ejercicio.</td><td></td><td>\$ 1.200,00</td></tr><tr><td colspan="3">P/R Ajuste de mercadería caducada por un valor se \$ 3.400,00</td></tr></tbody></table>	Detalle	Debe	Haber	Inventarios	\$ 1.200,00		Utilidad del ejercicio.		\$ 1.200,00	P/R Ajuste de mercadería caducada por un valor se \$ 3.400,00		
Detalle	Debe	Haber										
Inventarios	\$ 1.200,00											
Utilidad del ejercicio.		\$ 1.200,00										
P/R Ajuste de mercadería caducada por un valor se \$ 3.400,00												

Fuente: Elaborado por el autor

Tabla 7: Estado de situación financiero después de la auditoria

ESTUDIOS SA	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 30 DE JUNIO DEL 2021	
Activo	283.800,00
Activo Corriente	233.800,00
Bancos	16.900,00
Cuentas por Cobrar	2.000,00
Provisión de Cuentas Incobrables	(100,00)
Inventario de Mercaderías	207.800,00
Seguros	700,00
Muebles y Enseres	6.500,00
Activo No Corriente	50.000,00
Muebles y Enseres	6.500,00
Equipo de Computación	3.500,00
Vehículos	45.000,00
Depreciación Acumulada	(5.000,00)
Pasivo	79.500,00
Pasivo Corriente	79.500,00
Cuentas por Pagar	75.000,00
Sueldos por Pagar	4.500,00
Patrimonio	204.300,00
Capital Social	169.300,00
Utilidades del Ejercicio	35.000,00
Pasivo + Patrimonio	283.800,00

Fuente: Elaborado por el autor

CONCLUSIÓN

Se puede manifestar que la auditoría financiera permite que se compruebe la funcionalidad y verifique la fiabilidad de la información documentada ingresada dentro de una empresa, así como también se controle los procedimientos y normativas de las mismas. En el desarrollo del caso de la empresa ESTUDIOS SA, se corroboró que el personal que controla la bodega no controla los bienes que ingresa y salen, a su vez esto perjudica a los encargados del área contable ya que no emplea el control interno debido, bajo el análisis de la auditoría se evidenció que el riesgo alto los niveles de confianza son bajos, también puede deberse al más registro de las transacciones y movimientos económicos. Como recomendación se plantea que las empresas practiquen la auditoría constantemente para evitar pérdidas de activos o desbalances financieros.

Referencias

- Gutiérrez Calle, J., Narváez Zurita, C., Torres Palacios, M., & Erazo Álvarez, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Ciencias económicas y empresariales*, 6(1), 127-1666. DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>
- Álvarez, V. d., & Rivera Zoia, M. d. C. (2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*, 37(2-3), 53-29. <https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>
- Biler Reyes, S. (2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Ciencias económicas y empresariales*, 3(1), 138-151. <file:///C:/Users/PC/Downloads/Dialnet-AuditoriaElementosEsenciales-5907383.pdf>
- Espino García, M. G. (2014). *Fundamentos de Auditoría*. Grupo Editorial Patria.
- Garrido Bayas, I., & Cejas Martínez, M. (2017). LA GESTIÓN DE INVENTARIO COMO FACTOR ESTRATÉGICO EN LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS. *Negotium*, 13(37), 109-129. <https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811007.pdf>
- Guzmán Segovia, M., Reyes Salvatierra, S., & Chan Yu Acebo, R. (2021). Control eficiente de inventarios. *RECIAMUC*, 5(2), 121-130. <file:///C:/Users/PC/Downloads/653-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1372-1-10-20210619.pdf>
- Luna Yerovi, G., Alcívar Cedeño, F., Salazar González, J., & Andrade Garófalo, C. (2019). *LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA EMPRESARIAL*. E-IDEA. Retrieved February 15, 2023, from <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

- Medina Enríquez, A., Medina León, A., & Nogueira Rivera, D. (2020). Fundamentos teórico-conceptuales de la auditoría de procesos. *Retos de la Dirección*, 14(1), 1-19. <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v14n1/2306-9155-rdir-14-01-1.pdf>
- Mendoza Zamora, W., García Ponce, T., Delgado Chávez, M., & Barreiro Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Núñez Liberio, R. V., Proaño Gonzales, E. A., & Quiñónez Cabeza, L. E. (2018). *Evolución de la auditoría de gestión*, 2(1), 8-18. DOI: <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v2i1.26>
- Remache Silva, J. E., Bastidas Arbelaez, T. Z., Aguirre Sanabria, M. E., & Bricio Yela, F. C. (2021). La auditoría y sus diversas funciones para la información efectiva. *FIPCAEC*, 6(3), 114-127. DOI: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i1.431>
- Sotelo Asef, J. G. (2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. *Revista Iberoamericana para la investigación y el desarrollo educativo* ISSN 2007-7467, 8(16), 1-33. <https://www.scielo.org.mx/pdf/ride/v8n16/2007-7467-ride-8-16-00097.pdf>