



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CORRECCIÓN DE ERRORES MATERIALES DEL COMPONENTE
INVENTARIOS Y COSTOS EN MITIENDA S.A. PERIODO 2022 PARA
OBTENER RAZONABILIDAD DE SU SALDO

JARA FLORES SHEYLA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2024



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CORRECCIÓN DE ERRORES MATERIALES DEL COMPONENTE
INVENTARIOS Y COSTOS EN MITIENDA S.A. PERIODO 2022
PARA OBTENER RAZONABILIDAD DE SU SALDO

JARA FLORES SHEYLA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2024



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

CORRECCIÓN DE ERRORES MATERIALES DEL COMPONENTE INVENTARIOS Y
COSTOS EN MITIENDA S.A. PERIODO 2022 PARA OBTENER RAZONABILIDAD
DE SU SALDO

JARA FLORES SHEYLA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 01 DE FEBRERO DE 2024

MACHALA
01 de febrero de 2024

CORRECCION DE ERRORES MATERIALES DEL COMPONENTE INVENTARIOS Y COSTOS EN MITIENDA S.A. PERIODO 2022 PARA OBTENER RAZONABILIDAD DE SU SALDO.

por Sheyla Elizabeth Jara Flores

Fecha de entrega: 23-ene-2024 12:51a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2276517432

Nombre del archivo: Proyecto_Sheyla_Jara_Flores_TRABAJO_DE_TITULACION..docx (56.41K)

Total de palabras: 3559

Total de caracteres: 19435

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

La que suscribe, JARA FLORES SHEYLA ELIZABETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado CORRECCIÓN DE ERRORES MATERIALES DEL COMPONENTE INVENTARIOS Y COSTOS EN MITIENDA S.A. PERIODO 2022 PARA OBTENER RAZONABILIDAD DE SU SALDO, 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, 01 de febrero de 2024



JARA FLORES SHEYLA ELIZABETH
0704875277

DEDICATORIA

Dedico mi proyecto a Dios y a mis padres.

A Dios porque ha estado conmigo cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres, quienes a lo largo de mi carrera han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento.

A mi hermosa familia por sus consejos, sobre todo por siempre alentarme a seguir adelante.

Sheyla Elizabeth Jara Flores

AGRADECIMIENTO

A mis padres, por el apoyo incondicional que me han dado a lo largo de mi vida.

A mis abuelitos que siempre han estado incondicionalmente apoyándome.

A mis profesores especialmente a mi Tutor Ing. José Maza Iñiguez; a quienes a lo largo de este tiempo me han orientado con sus capacidades y conocimientos en el desarrollo de mi proyecto.

De la misma manera agradezco al Dr. Alexander Herrera Freire y al Ing. Gonzalo Chávez colaboradores miembros de mi tribunal.

Sheyla Elizabeth Jara Flores

RESUMEN

Las empresas del Ecuador por obligatoriedad deben presentar estados financieros en su conjunto tal como lo señala la NIC 1 o sección 3 de las NIIF para Pymes, para lo cual preparan al estado de situación financiera y estado de resultados integrales como estados financieros básicos ya que provienen de las operaciones registradas en contabilidad, para luego elaborar el estado de flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y las correspondientes notas aclaratorias.

Cabe señalar que dichos estados financieros deben ser aprobados y autorizados por la junta general de la compañía para que puedan ser presentados a los organismos de control y en el caso de aquellas compañías que tengan activos que superen los \$ 500.000,00 USD que deben presentar los estados financieros auditados, para lo cual deben contratar un auditor calificado y certificado en el registro nacional de auditores del Ecuador.

La investigación tiene objetivo examinar las cuentas de los saldos de Mitienda S.A periodo 2022 del componente inventario y costo de venta sea razonable.

La razonabilidad de los saldos en la auditoría financiera de los componentes de inventario y costos de ventas es una parte fundamental, ya que conlleva a la correcta toma de decisiones, por ende, la deficiencia de los mismos es producto de un inadecuado control interno, proporcionando de que dicha información financiera no esté libre de errores materiales, para la realización de su trabajo los auditores se fundamentan en las Normas de Auditoría generalmente aceptadas y aplican de manera obligatoria las normas internacionales de auditoría y aseguramiento.

Palabras clave: Inventarios, Hallazgos, Errores materiales, Razonabilidad

SUMMARY

Companies in Ecuador must present financial statements as a whole as indicated in IAS 1 or section 3 of the IFRS for SMEs, for which they prepare the statement of financial position and statement of comprehensive income as basic financial statements since they come from of the operations recorded in accounting, to then prepare the cash flow statement, statement of changes in equity and the corresponding explanatory notes.

It should be noted that these financial statements must be approved and authorized by the general meeting of the company so that they can be presented to the control body and in the case of those companies that have assets that exceed \$500,000.00 USD, they must present the audited financial statements, for which they must hire a qualified auditor certified in the national registry of auditors of Ecuador.

The objective of this investigation is to examine the accounts of the balances of Mitienda S.A during the 2022 period of the inventory component and cost of sale to be reasonable.

The reasonableness of the balances in the financial audit of the inventory components and sales costs is a fundamental part, since it leads to correct decision making, therefore, their deficiency is the product of inadequate internal control, providing that said financial information is not free of material errors, to carry out their work the auditors are based on generally accepted Auditing Standards and apply international auditing and assurance standards on a mandatory basis.

Keywords: Inventories, Findings, Material errors, Reasonableness

INDICE

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
RESUMEN	3
1. INTRODUCCIÓN	7
2. DESARROLLO	8
2.1 Estados Financieros Auditados	8
2.2 Estado De Resultados.....	8
2.3 Estado De Flujo De Efectivo.....	8
2.4 Estado De Cambios En El Patrimonio	9
2.5 NIIF Y NIC	9
2.6 NIC 2.-Inventario	9
2.7 Inventario	9
2.8 Costo de ventas.....	10
2.9 Deterioro de Inventario	10
2.10 El control interno.....	11
2.11 Errores Materiales	11
2.12 Planificación de auditoria.....	11
2.13 Riesgos de auditoría	11
2.14 Matriz De Evaluación De Control interno	12
2.15 Evidencia de Auditoria.....	12
2.16 Razonabilidad en la Auditoria.....	12
2.17 Opinión de Auditoria.....	13
2.18 Corrección de errores	13
3. DESARROLLO	13
3.1 Caso práctico	13
3.1.2 Planteamiento del problema.	13
4. CONCLUSIONES	23
5. BIBLIOGRAFIA.....	24
6. ANEXOS.....	296

INDICE DE TABLAS

Tabla N 1 Cuestionario De Control Interno Para La Revisión Y Evaluación.....	15
Tabla N 2. Matriz De Controles Clave Del Componente Inventarios.....	16
Tabla N 3 Programa De Auditoria Componente Inventarios.....	17
Tabla N 4. Mercadería Robada.....	18
Tabla N 5. Mercadería Caducada.....	19
TABLA N 6. Codificación de la Mercadería.....	20
Tabla N.7 Mercadería Con Precios Desactualizados.....	22

1. INTRODUCCIÓN

La disciplina de la auditoría sirve como un mecanismo para supervisar y confirmar resultados. En este sentido, las auditorías especiales adquieren una gran relevancia al posibilitar la evaluación de los procedimientos de control en diversas operaciones, asegurando la conformidad con las regulaciones legales.

Este tipo de auditorías facilita una comprensión precisa de la situación económica y financiera para los líderes empresariales, convirtiéndose así en una herramienta valiosa para la toma de decisiones informadas.

Las instituciones con el fin de lograr sus objetivos necesitan que la información designada sea de uso confiable y oportuna según la actividad que realicen para el debido procedimiento en lo que corresponden al control interno, cuya finalidad es determinar a tiempo alguna anomalía que sea perjudicial según la confiabilidad de la información en los debidos estados financieros, y a su vez estén orientados a la toma de decisiones incorrectas.

Es por ello que la implementación del control interno en las instituciones apoya al buen manejo del capital, con dirección al desarrollo y crecimiento de las organizaciones, incluyendo socios y a su vez también a las familias brindando un mejoramiento en su calidad de vida.

La empresa objeto de estudio, especializada en la manufactura, venta y distribución de productos alimenticios y de limpieza, necesita implementar mejoras en la gestión de los controles relacionados con el manejo de efectivo y equivalentes de efectivo. Este grupo de activos se revela como particularmente sensible a los riesgos inherentes asociados a este tipo de entidades.

Así mismo se aplicaron diferentes tipos de metodologías, las cuales nos ayudaron para ejecutar y desarrollar el presente trabajo, donde la investigación es de tipo descriptiva cuyo enfoque es cualitativo y cuantitativo, donde se obtuvo información mucho más confiable y precisa.

La presente investigación tiene como objetivo corregir los errores materiales del componente inventario y costo de venta en MITIENDA S.A. periodo 2022 para la razonabilidad de su saldo, a través de la aplicación del examen de auditoría.

2. DESARROLLO

2.1 Estados Financieros Auditados

Los estados financieros son reportes contables que la administración de una empresa está constantemente informando a los interesados como: socios, organismos de control, proveedores de bienes y servicios, trabajadores entre otros interesados Tamayo y Escobar (2008) citado por Elizalde (2019). En nuestro país las empresas que según las normas emitidas por los organismos de control deberán presentar estados financieros auditados en cada ejercicio económico.

Es obligación de la entidad o empresa presentar de manera obligatoria los estados financieros para que la administración pueda tomar decisiones oportunas, además esta debe contener altos estándares de calidad como lo exigen las Normas internacionales de Contabilidad (Gamboa, 2022) citado por Cusme & Palma (2022). Los estados financieros presenta la real situación financiera de la entidad, cuando son reportados con Normas Internacionales, estos pueden ser leídos en cualquier parte del mundo don se hayan adoptado esta normativa.

2.2 Estado De Resultados

Es uno de los cinco Estados Financiero que debe presentar la administración de la empresa y sirve para medir y valorar la administración en algunos casos estos reportan utilidades y en otros presentan pérdidas, también sirve para calcular la participación trabajadores, el pago del impuesto a la renta y la distribución de dividendos a los accionistas cuando los resultados han sido positivos.

2.3 Estado De Flujo De Efectivo

El estado de flujo del efectivo muestra como la administración ha generado los ingresos en un periodo económico, el departamento contable debe realizar una clasificación por: actividades de operación, financiación e inversión Vishwanath y Krishnamurti (2009) citado por Correa-García & Correa-Mejía, (2021). El departamento contable debe realizar la identificación de las actividades de la empresa y realizar la respectiva clasificación y agruparlas de acuerdo a las

actividades.

2.4 Estado De Cambios En El Patrimonio

Existen dos grupos de estados financieros: los que miden la situación económica (Estado de resultados y estado de evolución del patrimonio) Zapata (2011) citado por (Vallejo-Macías & Victoria-Zirufó (2020). Este estado permite conocer como inicio con su capital la empresa en un ejercicio económico y como cerró su situación al final del ejercicio.

2.5 NIIF Y NIC

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es un cambio de paradigma en la contabilidad actual desde su adopción lo que permite ingresar a la globalización plena en los países que las adoptaron Sosa (2021). En el Ecuador también fueron adoptada desde agosto del 2008 con un cronograma hasta completarlo en su totalidad en el año 2012 en que todas las sociedades que son controladas por la Superintendencia de Compañías deben reportar Estados financieros con NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

2.6 NIC 2.-Inventario

En el contexto actual la NIC 2 tiene como objetivo principal el tratamiento contable de los inventarios, su aplicación será en todos los inventarios de la empresa, con excepción de las obras en curso que provenga de contratos de construcción, los instrumentos financieros, y los activos biológicos que tengan alguna relación con la actividad agrícola y productos agrícolas en el sitio de cosecha o recolección Maza-Maza, et al. (2020). En todo caso esta norma trata sobre el correcto registro, valoración, deterioro y baja de los inventarios los mismos que deben contabilizarse siempre a valor razonable.

2.7 Inventario

Una de las cuentas principales de una empresa es los inventarios, en la mayoría de casos representa el principal activo de una empresa por lo que es de gran importancia su control. Maza-Maza, et al. (2020). De acuerdo a la NIC 2 son inventarios aquellos que se encuentran

destinado para la venta o como inventario de materiales o materia prima para ser transformado en otro producto.

2.8 Costo de ventas

Es el valor de los inventarios para la venta o inventarios de materia prima, su valor es recuperable el momento de su venta López y Cañizares (2018) citado por Erazo, et al. (2021). Hay que diferenciar el costo de venta con el gasto, según Erazo el Costo es recuperable, mientras que el gasto no es recuperable.

2.9 Deterioro de Inventario

La cuenta deterioro del valor de inventarios se la debe considerar como una cuenta de gastos en el estado de resultados y la cuenta Deterioro acumulado del valor de inventarios es una cuenta correctora de activo Chavez (2020). Es importante que la administración realice estudio sobre si estos han sufrido algún deterioro al finalizar un ejercicio económico, de esta manera los estados financieros guardarían razonabilidad.

El deterioro se reconoce cuando el valor del inventario en los libros contables es mayor al valor de la posible venta o valor a recuperar, esa diferencia debe enviarse a gasto en el ejercicio económico que sufrió el deterioro según la NIC 2.

El deterioro de inventario dentro de una empresa se produce cuando el saldo que indica en los libros de inventarios es mayor a su importe recuperable, es decir que el valor de la mercadería que tiene en bodega es mayor en comparación con el precio que es vendido en el mercado. De acuerdo con la NIC 2 (IFRS Foundation, 2013) citado en (López-Cajilima (2020). El departamento contable deberá realizar una valoración de los inventarios al final de cada ejercicio económico. Si existe un deterioro debe ser reconocido en la cuenta del grupo gasto por deterioro de inventarios.

2.10 Control Interno

El control interno es una metodología que se aplican al interior de las empresa para asegurar los principios de eficiencia y eficaces en las actividades y el control interno se constituye en una herramienta muy importante para la administración, pues le permite conseguir los objetivos planteados al inicio de un ejercicio económico Serrano, et al. (2017). Toda empresa debe poseer esta herramienta si desea cumplir el objeto social para la que fue creada.

2.11 Errores Materiales

Para obtener estados financiero razonables estos deben estar reportados libre de errores materiales, el auditor deberá estar seguro que la evidencia obtenida es bastante suficiente para emitir la opinión de Auditoria. Portal Vega y Asociados S.R.L. (2020), citado por Motta (2022). El autitor responsable de llevar a cabo el proceso de auditoria debe estar seguro que la muestra de auditoria debe reunir evidencia suficiente para que bse pueda emitir un informe que puede ser con salvedades y sin salvedades, en otras palabras libre de errores materiales.

2.12 Planificación de auditoria

La planificación de auditoria es la fase más importante para su ejecución con el solo objetivo de obtener resultados que guarde la evidencia necesaria y de esta forma controlar el trabajo que viene realizando el departamento contable, en esta fase se desarrolla la planificacion, ejecucion y control Casierra & Gil (2019). En todo caso el auditor con más antigüedad o con más experiencia, luego de realizar la visita procederá a realizar la planificacion de la auditoria en el que va a considerar el tiempo que va a trabajar en la empresa, los recursos como suministros, equipos, sistemas y el personal necesario para su ejecución.

2.13 Riesgos de auditoría

El riesgo de auditoria se evalúa el momento de tener la afirmación respecto de la materialidad de los estados financieros presentados para el análisis, este contiene dos fases: al de que haya ocurrido del error material de una afirmación sobre la cuenta, este puede ser: riesgo inherente

y el riesgo de control y el que los auditores encargados de realizar y ejecutar la auditoria no descubran el error se le conoce como el riesgo de detección Loo-Alvarado (2021). En todo ejercicio profesional existen una serie de riesgos internos y externos que por mas cuidado que tenga el auditor puede caer en el riesgo de detección y si eso ocurre el trabajo de auditoria abra fracasado

2.14 Matriz De Evaluación De Control interno

La matriz se presentará basado en el modelo Coso III para los diferentes componentes, tal como se indica en los anexos 1, 2, 3,4.

2.15 Evidencia de Auditoria

En la primera fase de la planificación de la Auditoria, el profesional Auditor determina las estrategias, actividades, cronograma y el programa de intervención a desarrollarse para llevar a cabo la Auditoria, en esta fase permite recoger las evidencias y el objeto social o giro de la empresa a la que se intervendrá con la Auditoría Armas, (2008) citado por Casierra & Gil (2019). En todo caso la evidencia no es otra cosa que la documentación revisada por el auditor que dan el soporte respectivo a los estados financieros auditados, es decir el sustento de los registros contables y otras evidencias complementarias

2.16 Razonabilidad en la Auditoria

La auditoría de estados financieros es el trabajo desarrollado por un equipo de Auditores encargado de revisar en base a muestras los libros sociales, registros contables, papeles y los documentos fuentes que dan soporte a las transacciones de una empresa pública o privada, con fines y sin fines de lucro, con la intención de realizar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financiera y de los saldos que se muestran en los mismos Mejía-Chavarría & Arteaga-Zarazúa (2023). En todo caso con el dictamen de los Auditores se conocerá si los estados financieros que reporta una empresa guardan razonabilidad o nó.

2.17 Opinión de Auditoría

La opinión en Auditoría es en cuanto a los resultados que se muestran previa evaluación de la Auditoría y a las correcciones que debe realizar el contador de la empresa para remediar lo que no está correctamente presentado en los estados financieros como producto del examen de auditoría (2016), citado por Mejía-Chavarría & Arteaga-Zarazúa (2023). La opinión de auditoría se construye en base a la información analizada la misma que es conocida por la administración de los problemas detectados en base al juicio del Auditor en caso de que se encuentren errores su opinión es con salvedades y en caso de no existir es la opinión sin salvedades.

2.18 Corrección de errores

La opinión del Auditor en su informe de auditoría, hace reseña a la corrección material de los saldos reportados en los estados financieros los mismos que deben guardar relación con los que exige las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad, además deben ser uniformes para que puedan ser comparados con ejercicios anteriores y si existiera diferencias estas se deben indicar en el dictamen de auditoría Mejía-Chavarría & Arteaga-Zarazúa (2023).

En el proceso de ejecución de la Auditoría el auditor deberá comunicar a la administración de la empresa las novedades que se van encontrando con el fin de exigir que se realicen las correcciones detectadas.

3. DESARROLLO

3.1 Caso práctico

3.1.2 Planteamiento del problema.

La empresa MITIENDA S.A. se dedica a la comercialización y distribución de productos para el hogar y limpieza, en los últimos años viene teniendo problemas especialmente en el componente INVENTARIOS; por lo que sus directivos terminaron contratando una auditoría para realizar la corrección de errores materiales y que emitan una opinión sobre la razonabilidad de su saldo contable.

Entre los principales errores encontrados se detectó los siguientes hallazgos:

1. Pérdida de mercaderías por concepto de robo.

2. En la revisión se encontró mercadería caducada.
3. Mercadería sin un sistema de codificación adecuada.
4. Mercadería con precios de costo desactualizados.

Fase de Planificación

La primera fase de la auditoria se realiza la planificación con base a las actividades que se van a llevar a cabo en esta auditoría son: Cuestionario del control interno Inventario, Grado de confianza del control interno, Matriz de Controles clave del componente inventarios, Programa de auditoria COMPONENTE INVENTARIO.

El equipo de auditoria realiza la planificación tomando en consideración el elevado riesgo del rubro inventarios, para la cual procede a realizar la evaluación del control interno abordando al bodeguero con el fin de que responda algunas preguntas que constan en el cuestionario.

Tabla N.1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INVENTARIO Y COSTO DE VENTA					
Responsable:	Ing. Domínguez Ordoñez Luis Vicente				
Cargo:	BODEGUERO:				
N.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	<i>¿Conoce usted sobre algún robo de mercadería ocasionado en la empresa?</i>	X			
2	<i>¿Ha identificado Usted la existencia de mercadería caducada?</i>	X			
3	<i>¿Codifica usted toda la mercadería que ingresa a la bodega?</i>	X			
4	<i>¿Ha identificado usted mercadería con deterioro?</i>	X			
5	<i>¿Ha identificado Usted faltantes de mercadería?</i>	X			
6	<i>¿Realiza Usted inventario físico periódicamente?</i>	X			
7	<i>¿Ha tenido usted complicaciones al momento de ingresar la mercadería a bodega?</i>	X			
8	<i>¿Posee Usted con un archivo ordenado de los comprobantes de ingreso en bodega?</i>	X			
9	<i>¿Ha encontrado Usted diferencias de saldos entre el inventario físico con lo registrado el sistema contable?</i>	X			
10	<i>¿Ha encontrado Usted mercadería en estado deteriorado que han dado de baja en el sistema?</i>	X			

Elaborado por:

Ing. Domínguez Luis

Fecha:

13 – 01- 2024

Firma

Fuente: Autora

Una vez que se realizó el cuestionario control interno en la que el bodeguero respondió afirmativamente todas las preguntas, procedemos a calcular el grado de confianza.

Grado De Confianza Del Control Interno:

Determinación del Nivel Riesgo de Control

Una vez culminado el cuestionario y con respuestas positivas en todas las preguntas se procede a confirmarlas con la cual se genera un riesgo alto ya que la mayor parte de inconsistencias son por políticas inadecuadas.

Con el fin de conocer el nivel de confianza el auditor procedió a evaluar el riesgo de control para lo cual fueron sometidas a 10 pruebas de campo a cada uno de los controles clave.

Tabla N.2

MATRIZ DE CONTROLES CLAVE DEL COMPONENTE INVENTARIOS

Responsable:	Ing. Domínguez Ordoñez Luis Vicente		
Cargo:	Bodeguero		
NO	CONTROLES CLAVE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	Registro de entrada y salida de mercadería	10	7
2	Devolución de mercadería de Cliente	10	5
3	Reportes de Inventario físico	10	5
4	Registro de Mercadería dañada	10	8
5	Codificación de mercaderías	10	5
6	Mercadería con precio desactualizado	10	8
7	Informe de mercadería robada	10	10
8	Documentación sustentatoria	10	10
TOTAL		80	58

Fuente: Autora

Para analizar el riesgo de control en este rubro se tiene 58 incumplimientos de un total de 80 pruebas de campo; con la consideración que tanto la mercadería robada, caducada, desactualizada de precio y mal codificada son las que destacan.

$$\text{Riego de Control} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \quad \text{R.C.} = 58 / 80 \quad \text{R.C.} = \text{Riesgo Medio}$$

Al final de la planificación se realiza el Programa de Auditoria con la finalidad de otorgar las directrices a los auditores operativos con el fin de conseguir evidencia en la fase de la ejecución.

Tabla N.3

PROGRAMA DE AUDITORIA COMPONENTE INVENTARIOS

Responsable: Ing. Domínguez Ordoñez Luis Vicente

Cargo: Bodeguero

OBJETIVOS

1. Determinar la razonabilidad del saldo del rubro Inventarios
2. Establecer si los procedimientos del sistema del control interno son efectivos

PROCEDIMIENTOS

PRUEBA DE CUMPLIMIENTO

3. Verifique la existencia de políticas contables para el tratamiento de la cuenta Inventarios
4. Verifique la revisión de informes T.I.F.
5. Confirme si se codifica adecuadamente la mercadería
6. Verifique los controles físicos para proteger la mercadería

PRUEBAS SUSTANTIVAS

1. Compruebe si las existencias de inventario físico cuadren con el sistema contable
2. Confirme la existencia de inventarios obsoletos
3. Realice un flujograma de procesos para identificar procesos de control desconocidos

Una vez realizada la planificación, el auditor sénior entrega las instrucciones al auditor junior para que proceda a obtener la evidencia en la fase de ejecución. Se procede a estudiar los casos más relevantes que afectan a la razonabilidad de la cuenta Inventarios de mercaderías.

Fuente: Autora

Fase De Ejecución

En la fase de la ejecución, aquí el auditor sénior supervisa las actividades realizadas por el auditor junior que corresponde a obtener evidencia de los 4 hallazgos encontrados que se enfocan en mercadería robada, caducada, mal codificada, con precios desactualizados.

A continuación, se describen cada uno d los casos analizados.

CASO: MERCADERÍA ROBADA

En la investigación se abordó al bodeguero el cual supo indicar que él ha comunicado oportunamente a la gerencia pero no ha conocido los resultados, por lo que se procedió a revisar las cámaras de seguridad las mismas que muestran extraños movimientos en horas de la noche los productos son sustraídos por el conserje quien esta coludido con el guardián quien figuraba ir a comer y dejaba su puesto libre para que el conserje pueda llevar la mercadería por la parte de atrás de la bodega y embarcar a una camioneta y llevárselo del lugar, este evento se llevó a cabo durante algunos días entre los cuales tenemos los siguientes:

Tabla N.4 Mercadería Robada

CANT	DETALLE	P/UNI	V/TOTAL
60	sacos de arroz flor	\$40,00	\$2.400,00
30	Sacos de azúcar	\$30,00	\$900,00
Total			3.300,00

Fuente: Autora

Tal como nos fijamos en la tabla N.4 se han robado 60 sacos de arroz flor y 30 sacos de azúcar por lo que sugerimos realizar el siguiente asiento de ajuste:

Aun existiendo políticas implementadas, estas no se cumplen por parte de los empleados ni tampoco son monitoreadas por las autoridades, por lo que se identificó una pérdida de \$3.300 y los auditores siguieren realizar el siguiente asiento de ajuste:

- 1 -

Anticipo de Sueldo	3.300,00	
Conserje-Guardián		
Inventario de Mercaderías		3.300,00

P/R Asiento de ajuste mercadería robada.

CASO: MERCADERÍA CADUCADA

En los resultados de la Auditoria se explica que la persona encargada del área de bodega se ha olvidado de verificar la fecha de caducidad de la mercadería (Aceite de girasol), encontrándose una pérdida de \$ 1.500,00.

Debido a la ineficiencia del bodeguero por haber pasado por alto esta parte de su trabajo y no haber procedido a informar a gerencia de este suceso, se realiza el siguiente asiento de ajuste a inventario.

Tabla N.5 Mercadería caducada

CANT.	DETALLE	P/UNI	V/TOTAL
120	Botellas de aceite de girasol	12,50	1.500,00
	TOTAL		1.500,00

Fuente: Autora

- 2 -

Anticipo de sueldo	1.500,00	
Bodeguero		
Inventario de Mercadería		1.500,00

P/R Asiento de ajuste.

CASO: MERCADERÍA MAL CODIFICADA

Se observó que en ciertas mercaderías se encuentran almacenadas en sectores, pero en el momento en que se revisó el modo de la codificación de los productos, pudimos constatar que hay mala codificación, debido a que solo llevan la codificación de los productos en Excel y los imprimen en papel adhesivo para pegarlos a la mercadería, debido a este procedimiento el bodeguero comete el error arriba mencionado.

TABLA N.6 Codificación de la Mercadería

Codificación Antigua	DETALLE	Codificación Actual	DETALLE
1011	Azúcar	1021	Azúcar
1012	Aceite	1022	Aceite
1013	Arroz	1023	Arroz
1014	Detergente	1024	Detergente
1015	Cloro	1025	Cloro
1016	Suavitel	1026	Suavitel
1017	Lava	1027	Lava
1018	Jabón	1028	Jabón
1019	Fideos	1029	Fideos
10110	Atún	10210	Atún

Fuente: Autora

Como se nota en la tabla N. 6 los productos han sido clasificados con el prefijo 1001, cuando el prefijo 1002, el cual ha dificultado la ubicación de los productos en la percha.

CASO: MERCADERÍA CON PRECIOS DESACTUALIZADOS

Existen productos que tienen mal registrado los precios que no se encuentran actualizados en el sistema de registro, en esta ocasión el bodeguero manifestó que no tiene acceso para realizar la actualización de los precios, indicándonos que el área de costos son los encargados para realizar los cambios antes mencionados debido a que ellos se encargan de realizar las compras de la mercadería faltante y por ende registrar los nuevos precios.

Tabla N.7 Mercadería Con Precios Desactualizados

Cant	Detalle	Precio Antigo	Precio Actualizado	Precio Total Antigo	Precio Total Antigo	Diferencia
80	Azúcar Valdez	55,00	65,00	4.400,00	5.200,00	800,00
80	Azúcar morena	50,00	55,00	4.000,00	4.400,00	400,00
					Total	1.200

Como se nota en la tabla N. 7 los productos como la azúcar Valdez el precio antiguo es de 4.400,00 y el precio actual es de 5.200,00 con una diferencia de 800,00 y la azúcar morena es

de 4.000,00 y el precio actual 4.400,00 con una diferencia de 400,00 con un total de 1.200,00 de diferencia por estar desactualizados los precios.

-4 -

Inventario de Mercadería		1.200
Superavit	1.200	
P/R Asiento de ajuste aplicación de NIIF.		

Una vez culminada la ejecución de la auditora procedemos a realizar la opinión con base en la evidencia recopilada.

Fase Del Informe

Opinión

Caso Mercadería Robada

En este caso se abordó al bodeguero quien supo manifestar que se dio cuenta del robo y ha comunicado oportunamente a la gerencia, posteriormente se procedió a revisar las cámaras de seguridad donde se constató que los que cometieron el robo fueron el conserje y el guardián los responsables del robo de la mercadería que realizaban en horas de la noche.

Se recomienda al bodeguero implementar un sistema en que las cámaras tengan conexión con el celular del bodeguero para que el también este vigilando la mercadería de bodega, y colocar una alarma para así estar más protegida la mercadería.

Además, realizar una inspección semanal de la mercadería existente en bodega.

Caso Mercadería Caducada

Se determinó que el responsable que la mercadería esta caducada es del bodeguero, ya que él es la persona que maneja los precios de la mercadería en la empresa, por la falta de control sobre las mercaderías con llevan a la caducidad del inventario prueba suficiente de la carencia de control en la empresa.

Se debe realizar el control semanal en la revisión de la mercadería para así evitar el problema antes indicado.

El bodeguero sea más responsable en estar revisando las fechas de caducidad de los productos para así evitar pérdidas de mercadería en la empresa.

Se debe aplicar un continuo control, en la aplicación de sus costos y al establecer sus precios de ventas.

Caso: Mercadería Mal Codificada

Se evidencio que, por la falta de seriedad en su trabajo, el bodeguero no realiza una buena codificación a los productos, y debido a estos errores el negocio se ve afectado.

Se recomienda dar un correctivo al responsable de la mercadería mal codificada porque así hace perder tiempo en buscar los productos.

Además, llevar un control semanal de la codificación de cada producto para así evitar complicaciones.

Aplicar el procedimiento para el control y tratamiento contable de las mercaderías, considerando que la NIC2 tiene como objetivo presentar información real, confiable y oportuna proporcionando seguridad y confianza.

Caso: Mercadería Con Precios Desactualizados

Existen productos registrados en el sistema con precios desactualizados indicando que el área de costos es la encargada de realizar las compras y a su vez los cambios en la actualización de precios, conforme van adquiriendo la mercadería.

Se recomienda Implementar controles semanales de la revisión de los productos con los precios actuales por la variación que siempre hay en las mercaderías para un correcto desempeño.

Establecer una técnica de inventario, para evitar inestabilidad en el registro de los productos.

Se debe indicar a los encargados del sistema de los precios de mercedarias que se esté actualizando con frecuencia su sistema ya que siempre varían los precios de las mercedarias.

Aplicar una actualización en normativas contables vigentes para evitar problemas con el ente regulador pertinente

4. CONCLUSIONES

Al finalizar el desarrollo de la investigación sobre el estudio del caso para el correcto control de registro y tratamiento contable de los inventarios a valor razonable con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC2, en la empresa MITIENDA S.A, puedo llegar a las siguientes conclusiones:

El Auditor luego de aplicar la fase ejecución de la Auditoría emitió a la administración y al Contador de la administración y al Contador de la empresa las opiniones respectivas para que el departamento contable realice los respectivos ajustes y reclasificación de los ítems en los inventarios:

- ✓ En las perdidas detectadas de los inventarios en la empresa, fue corregido y subsanado el faltante de los inventarios con un anticipo de sueldos al bodeguero responsable de los inventarios.
- ✓ Por la caducidad de los inventarios se le realizó un anticipo de sueldos al bodeguero responsable de los inventarios.
- ✓ Se sugirió una nueva codificación de los ítems para un mejor control de los inventarios en la empresa MITIENDA S.A.
- ✓ La diferencia encontrada entre el costo histórico de algunos inventarios para costearlos a valor Razonable la diferencia se envió al grupo de cuentas de capital como un Superavit de Capital para acumular todas estas diferencias no detectadas.
- ✓ Es importante que la empresa en estudio MITIENDA S.A., revisar las políticas contables al finalizar cada ejercicio contable para el correcto control, registro y valoración de los inventarios que comercializa, para evitar, robos faltantes y sobrantes de mercaderías, lo que contribuirá para que la empresa pueda cumplir con los objetivos propuestos.

5. BIBLIOGRAFIA

- ✓ Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. 593 Digital Publisher CEIT, 4(5-1), 217-226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>.
- ✓ Gamboa, 2022 citado por Cusme Palma (2020). Estado de Flujo de Efectivo.
- ✓ Vishwanath y Krishnamurti (2009) citado por Correa-García & Correa-Mejía, D. A. (2021). Estado de cambios en el Patrimonio. Correa-García, J. A., & Correa-Mejía, D. A. (2021). Importancia del estado de flujos de efectivo para la gestión financiera sostenible. Cuadernos de Contabilidad, 22, 1-19. doi:<https://doi.org/10.11144/Javerina>.
- ✓ Zapata (2011) citado vallejo –Macías & Victoria Zirufó (2020) NIIF Y NIC Contabilidad GENERAL Con base en Normas Internacionales de Información Financiera Octava edición: © Pedro Zapata Sánchez© Alfa omega Colombiana S.A. Editora: Sara Gallardo.
- ✓ Sosa (2022) NIC2 https://www.researchgate.net/publication/346844924Control_y_valoracion_de_inventarios_con_aplicaciones_NIC2_en_comercializadoras_de_insumos_agricolas.
- ✓ Maza-Maza et al (2020) NIC2 Inventario Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA Año 2020. Vol V. N°4. Especial: Contabilidad Hecho el depósito de Ley: FA2016000010ISSN: 2542-3088 FUNDACIÓN KOINONIA (F.K). Santa Ana de Coro. Venezuela .Maricela Elizabeth Maza-Maza; Diego Marcelo Cordero-Guzmán; Jorge Edwin Ormaza-Andrade.
- ✓ Maza-Maza et al (2020) Inventario Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA Año 2020. Vol V. N°4. Especial: Contabilidad Hecho el depósito de Ley: FA2016000010ISSN: 2542-3088 FUNDACIÓN KOINONIA (F.K). Santa Ana de Coro. Venezuela .Maricela Elizabeth Maza-Maza; Diego Marcelo Cordero-Guzmán; Jorge Edwin Ormaza-Andrade.
- ✓ López, N., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2018). Costo de ventas. Caso de estudio: Empresa Azendelog. 593 Digital Publisher CEIT, 5(4-1), 153-169. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.303>.citado por Erazo(2021)
- ✓ Chávez (2020). NIC 2 (IFRS Foundation, 2013) Deterioro de Inventarios, citado en López Cajilima. <https://www.researchgate.net/publication/343806753>.
- ✓ Serrano, et al (2017). Control Interno. Alejandro Tadeo Isaza Serrano, Edicionesdelau.com/producto/control-interno-y-sistema-de-gestion-de-calidad-guia-para-su-implantacion-en-empresas-publicas-y-privadas-3ra-edicion/.

- ✓ Portal vega y Asociados S.R.L (2020) citado por Motta (2022). [https://www.smv.gob.pe/ConsultasP8/temp/EEFF OPTIMA SAFI SAC 2019 \(3\).pdf](https://www.smv.gob.pe/ConsultasP8/temp/EEFF OPTIMA SAFI SAC 2019 (3).pdf).
- ✓ Casierra, G. S., & Gil Espinoza, D. (2019). Planificación de auditoría. Pro Sciences: Revista De Producción, Ciencias E Investigación, <https://doi.org/10.29018/issn.2588-1000vol3iss23.2019pp25-30>.
- ✓ Loor-Alvarado, M.A., Mecías-Zambrano, C.L., Muñiz-Quimis, J.M. y Rodríguez-Parrales, D.H. 2021. Riesgo de Auditoria. clí-nico. Dominio de las Ciencias. 7, 5 (2021), 129–147.
- ✓ Villarraga, H. (2018). Estructura del Sistema de Evaluación del Control Interno basado en el Modelo Coso III de la Empresa Open Market. [Trabajo de Grado, Universidad Católica de Colombia]. Recuperado el 25 de 05 de 2021, de <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/22613/1/Trabajo%20de%20grado>.
- ✓ Raúl de Armas García, (2008) Evidencia de Auditoria, Sobre la presente edición: Editorial Félix Varela, (2019), Vedado, La Habana, Cuba.
- ✓ Mejía-Chavarría, A. I., & Arteaga Zarazúa, A. G. A. (2023). Razonabilidad en la auditoría de estados financieros. Excelencia Administrativa Online, 2(5), 99-126. Recuperado a partir de <https://vocero.uach.mx/index.php/excelencia-administrativa/article/view/>.
- ✓ Mejía-Chavarría, A. I., & Arteaga Zarazúa, (2023) Opinión de auditoria., Disponible en: <https://vocero.uach.mx/index.php/excelencia-administrativa/article/view/1435>.
- ✓ Mejía-Chavarría, A. I., & Arteaga Zarazúa, (2023) Corrección de errores.

6. ANEXOS

ANEXO 1. MATRIZ ENTORNO DE CONTROL

componente	Principio	Punto de enfoque	Escala de cumplimiento	Grado de desarrollo	Recomendaciones
Control Interno	Compromiso con la integridad de los valores éticos	Demostrar un comportamiento de acuerdo con las normas del código de ética de la compañía			Generar memorandos y diferentes llamados de atención por el cumplimiento de las normas del código de ética
		Identificar que las normas del código de ética se promuevan en el área			Realizar capacitaciones semestrales sobre el código de ética
		Determinar que los empleados cumplan con las tareas que le son delegadas			Asignar tareas a cada empleado en un formato y evaluar mensualmente evaluando su cumplimiento
	Compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes	Verificar la existencia de un formato en el cual estén documentados los objetivos de los empleados al mes			Registrar los objetivos de cada empleado y evaluarlos mensualmente
		Realizar reuniones mensualmente con cada uno de los empleados para verificar el cumplimiento de sus objetivos			Registrar y enviar una reunión por medio promedio Outlook a cada empleado
		Realizar entrevista a cada uno de los empleados antes de contratarlos			Definir y actualizar un formato de las preguntas a realizar a cada empleado en colaboración con el área de los recursos humanos antes de su entrevista
	Definición de las responsabilidades de las personas	Otorgar sanciones a sus empleados cuando cometan alguna infracción contra las normas de la empresa			definir la suspensión de uno o varios días a cada empleado por el incumplimiento de las normas del código de ética
		Establecer el tipo de objetivos por el cual se otorga una recompensa			Asignar a cada tipo de objetivo una recompensa
		Otorgar incentivos por el cumplimiento de los objetivos			otorgar el reconocimiento del empleado del mes

Fuente: Villarraga (2018)

ANEXO 2. MATRIZ EVALUACIÓN DEL RIESGO

COMPONENTE	PRINCIPIO	PUNTO DE ENFOQUE-OBJETIVO	ESCALA DE CUMPLIMIENTO	GRADO DE DESARROLLO	RECOMENDACIONES
Evaluación del Riesgo	Definición de objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos asociados	Reflejar las decisiones del responsable del mega proceso para la identificación de riesgos			Generar un llamado de atención verbal al empleado y si el reincide en la misma falta generar un memorándum
		Considerar y actualizar los niveles de riesgos de las actividades			Crear y actualizar un formato de los niveles de riesgos de cada una de las actividades del área cada vez que haya un cambio en alguna de estas
		Evaluar las seguridades de los trabajadores			Crear y actualizar una matriz con los niveles de riesgos de cada una de las actividades de los empleados
	Identificación de los riesgos para la consecución de los objetivos en todos los niveles de la entidad	Definir los riesgos de las actividades del proceso			Crear una matriz en el cual se identifiquen los riesgos y controles de cada actividad
		Identificar nuevas normas aplicables al proceso			Crear y actualizar semestralmente un registro en donde se encuentren las diferentes normas nacionales e internacionales aplicables los formaos y requisitos de las actividades del proceso
		Determinar mecanismos adecuados para la identificación y análisis de los riesgos			Evaluar semestralmente la calidad de los equipos o instalaciones del área
	Consideración de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos	Considerar varios tipos de fraude en el área			Crear y actualizar una lista con los posibles tipos de fraudes en el área
		Estipular en el contrato de vinculación con el cliente en caso de que se tuviera relación directa con él, la prohibición de otorgar algún tipo de bien a los empleados de la compañía			Terminar el contrato del cliente con la compañía en caso de identificarse el otorgamiento de obsequios a los empleados de la empresa
		Estipular en el contrato del trabajador la prohibición de alterar los informes ola información que este maneje			Generar la destitución del empleado, una multa de dinero y un proceso penal en caso de alterar algún informe

Fuente: Villarraga (2018)

ANEXO 3. MATRIZ ACTIVIDADES DE CONTROL

Componente	Principio	Punto de enfoque-objetivo	Escala de cumplimiento	Grado de desarrollo	Recomendaciones
Actividades de Control	Identificación y evaluación de los cambios que afectan significativamente al sistema de control interno	Tener en cuenta el ambiente económico en el que el área opera			Identificar y aplicar las nuevas normas financieras a cada proceso
		Evaluar cambios en el modelo de negocios			Realizar propuestas mensuales para mejorar la eficiencia de las actividades
	Definición y desarrollo de actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables	Asegurar que las respuestas a los riesgos que direccionan y mitigan sean llevadas a cabo			Registrar los diferentes riesgos y controles del área matriz
		Considerar los factores específicos de la entidad			Evaluar las actividades de los controles de los riesgos del área
		Determinar la importancia de los procesos del negocio			Clasificar las actividades que requieran mayor importancia según el impacto en el logro de los objetivos de una lista, almacenarla en la base de datos de la empresa y actualizarla mensualmente
	Definición y desarrollo de actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología	Determinar la relación entre el uso de la tecnología en los procesos del negocio y los controles generales sobre la tecnología			Proteger a los equipos con un programa de antivirus actualizado
		Establecer actividades de control para la infraestructura			Almacenar en la nube la información en la nube
		Establecer políticas y procedimientos para apoyar el despliegue de las directrices de la información			Registrar los diferentes controles efectuados en el área
		Establecer responsabilidades y rendición de cuentas para ejecutar las políticas y procedimientos			Crear y actualizar un manual de funciones por cada uno de los procesos
		Desarrollar actividades de control oportunamente			Generar un memorando a cada empleado por el incumplimiento de las actividades delegadas en un determinado tiempo sin justa causa
		Investigar y actuar sobre temas identificados como resultados de la ejecución de las actividades de control			Darle seguimiento a cada caso sobre alguna incidencia en el área hasta su solución

Fuente: Villarraga (2018)

ANEXO 4. MATRIZ INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Componente	PRINCIPIO	PUNTO DE ENFOQUE-OBJETIVO	ESCALA DE CUMPLIMIENTO	GRADO DE DESARROLLO	RECOMENDACIONES
Información y comunicación	La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad	Identifica la información requerida y esperada para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno			Genera información actualizada y a tiempo a las partes interesadas
		Captura fuentes internas y externas de información			Conecta todos los equipos a la red de la empresa y acceso a la nube para subir la información
	La organización se comunica con los grupos de interés	Procesar datos relevantes dentro de la información			Crear un informe por cada investigación realizada
		Comunicar información a los grupos de interés externos			Transferir datos al proveedor sobre cualquier incidente con su mercadería el momento del suceso
		Permitir la comunicación de entrada			Brindar la información solicitada por diferentes áreas o por el cliente en el momento en el que se requiera
		Comunicación con la Junta Directiva			Comunicar los resultados de las investigaciones con la junta directiva o con un superior

Fuente: Villarraga (2018)