



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA



Auditoría del Rubro “Inventario-Costo de Ventas” de una empresa del sector industrial, dedicada a la fabricación y comercialización de repuestos de caucho situada en la ciudad de Guayaquil correspondiente al periodo terminado al 31 de Diciembre del 2007.

Paulina Padilla Manzano ⁽¹⁾, María López Rodríguez ⁽²⁾, Roberto Merchán ⁽³⁾
Instituto de Ciencias Matemáticas ^{(1),(2)}, Facultad de Economía y Ciencias Empresariales ⁽³⁾, Escuela de Ciencias Contables y Auditoría ⁽³⁾
Escuela Superior Politécnica del Litoral ^{(1),(2)}, Universidad Particular de Especialidades Espíritu Santo ⁽³⁾,
Universidad Técnica Particular de Loja ⁽³⁾
Campus Gustavo Galindo, Km. 30.5 vía Perimetral, Apartado 09-01-5863, Guayaquil-Ecuador ⁽¹⁾, Av. Juan Tanca Marengo Km. 2 ⁽³⁾, Av. Kennedy No. 333 entre la Av. San Jorge y Calle F ⁽³⁾
ppadilla@espol.edu.ec ⁽¹⁾, mafelope@espol.edu.ec ⁽²⁾, roberto.merchan@ec.pwc.com ⁽³⁾

Resumen

La auditoría sobre los Estados Financieros es de gran importancia para el control de los rubros de una empresa o institución. Este trabajo consiste en realizar una auditoría en los estados financieros en las cuentas de Inventarios y Costo de Ventas de una empresa del sector industrial, dedicada a la fabricación y comercialización de repuestos de cauchos. Además se realizaron pruebas de auditoría para el rubro significativo Inventario – Costo de Venta, respecto al giro del negocio de la compañía. En el primer capítulo hemos desarrollado el marco teórico. En el segundo capítulo abarca el enfoque de auditoría. Para el desarrollo del mismo hacemos una breve descripción del conocimiento del negocio, determinamos procedimientos analíticos y preliminares así como la aplicación de técnicas estadísticas, se calculó la materialidad global y planificada y también se evaluó los componentes del control interno. En el tercer capítulo se realizó pruebas de auditoría para el rubro Inventario – Costo de Venta, estas pruebas nos permiten determinar hallazgos significativos y verificar el cumplimiento de controles. Para cada prueba describimos su objetivo, procedimiento y conclusión. En el cuarto capítulo contiene las conclusiones y recomendaciones en cuanto si los saldos son razonables o no.

Palabras Claves: *Estados Financieros, Inventarios, Costo de Venta, Empresa del Sector Industrial.*

Abstract

The auditory on the Financial Statements performs great importance for the control of the items of a company or institution. This work consists of realizing an audit in the financial statements in the Inventory and Cost of Sales for a company in the industrial sector, manufacturing and marketing of rubber parts. Also realizing an audit test for the item significant Inventory and Cost of Sales, respect the rotation of business of the company. In the first chapter we have developed the theoretical mark, in the second chapter to embrace the audit focus. For the development on the same we make a brief description of the knowledge for the business, we determine analytic procedures and preliminary as well as the applications of statistical techniques, the global and planned materiality was calculated as the application of the components of the internal control. In the third chapter realized audit test for the for the item Inventory and Cost of Sales, these tests allow us to determine significant discoveries and to verify the execution of controls. For each test we describe their objective, procedure and condition. In the fourth chapter contains the conclusions and recommendations as soon as if the balances are reasonable or not.

Key words: *Financial Statements, Inventory, Cost of Sales, Company in the industrial sector.*



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA



1. Introducción

Este trabajo consiste en el análisis de la Situación Financiera de la Empresa de manera general para verificar la verdadera y razonable presentación de los Estados Financieros de la compañía, el enfoque será analizar y valorar la cuenta Inventario – Costo de Venta que representa un rubro importante en la mayoría de las empresas.

2. Motivo de la Auditoría

La Auditoría Financiera se llevó a cabo por la petición de la Gerencia de Cauchos Industriales quienes manifestaron que les interesaba hacer un estudio y una verificación al rubro Inventario – Costo de venta si sus saldos son razonables y se acogen a las normas contables

3. Alcance de la Auditoría

Esta revisión cubrió la actividad financiera de la empresa Cauchos Industriales, del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2007, pudiendo realizar comparaciones con estados financieros del año 2006.

4. Reseña histórica de la Empresa

Esta empresa se inicia con el Señor Hernando Antonio Rojas Franco en el Ecuador con la fabricación y comercialización de repuestos de cauchos, bajo el nombre comercial de Cauchos Industriales.

El negocio de repuesto de cauchos automotrices fue desarrollándose y es así que alcanza una representatividad en el mercado, lo que permite en el año 1993 constituirse como una compañía, cuya denominación o razón social es “ CAUCHOS INDUSTRIALES CAUINCA S.A.” representada legalmente por el gerente general el señor Hernando Rojas Monroy.

5. Principales finalidades de la Empresa.

- Obtener un crédito para incrementar los moldes o matrices que son utilizados para la fabricación de estos repuestos,
- Cubrir casi en su totalidad el mercado demandante de la costa, que es representativo para este tipo de negocio, sin descuidar el abastecimiento de estos productos para el resto del país.
- Brindar servicios de asesoría no solo a las empresas sino también a sus clientes.

6. Reconocimiento de ingresos de la Empresa

La empresa reconoce los ingresos por venta de mercaderías cuando se transfiere al cliente en su totalidad los productos.

Las funciones de venta y cobranzas se manejan en dos departamentos diferentes, cuando los clientes realizan los pagos de los saldos pendientes llama al departamento de crédito y cobranza para informarle acerca del depósito para que su saldo sea actualizado en la base de datos.

Otro punto importante es cuando se hace el cierre mensual el departamento de contabilidad se pone al día con la información y todas las facturas de venta son registradas en el periodo adecuado.

7. Riesgos de fraude

El fraude es el acto intencional de una persona, institución o terceros, el cual causa una información equivocada en los Estados Financieros.

Los Fraudes se producen porque las personas, seres humanos, tienen presiones o intereses. Existen oportunidades para cometer un Fraude que los sistemas de control interno no logran detectar.

7.1. Exceso de Inventario

Altos niveles de inventario para asegurar su venta, muchas veces se incurre en exceso de materiales, podría incurrir en el riesgo de tener inventarios de lento movimiento, obsoletos, etc.

Debería realizarse tomas físicas (Conteo de mercancías).

7.2. Falta de actualización del Kárdex cada que ingresa o sale el producto de la empresa

Las entradas y salidas de los productos de bodegas son registradas en la base de datos de la empresa, pero no realizan las actualizaciones pertinentes de los productos que ingresan, consideramos conciliar el saldo de la cuenta inventario a nivel del mayor general, evaluar y verificar la correcta presentación del inventario y del costo de ventas en los estados Financieros.

7.3. La empresa solo cuenta con un solo proveedor.

Tener un solo proveedor significa muchas veces el incumplimiento a no respetar el valor justo de los



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA



productos, o el proporcionar cualquier tipo de mercadería.

Debería realizarse un mayor control en las cotizaciones y verificar que el valor en dicha cotización sea el valor real al que fue adquirida la mercadería y realizar varias cotizaciones y poder seleccionar varios proveedores que pueda facilitar la materia prima.

8. Evaluación del control interno y enfoque de auditoría

Para evaluar el control interno dentro de la Empresa Cauchos Industriales se realizó un cuestionario el cual fue analizado y contestado por la Gerencia.

9. Enfoque de Auditoría y Pruebas de Auditoría

La metodología específica y el análisis riguroso que realizamos, nos permitió entender las particularidades del negocio.

Analizamos la información, resumimos nuestras conclusiones y la compartimos con la gerencia, para la evaluación del rubro de Inventario – Costo de Venta utilizamos pruebas sustantivas.

Para la elaboración de las pruebas se comprobó y evaluó cada situación relacionada con el proceso de Inventario – Costo de Venta en función a las pruebas sustantivas.

10. Pruebas realizadas al rubro Inventario – Costo de Venta.

Se realizaron diferentes tipos de pruebas sustantivas a este rubro para probar la razonabilidad de su saldo.

10.1. Conciliar el saldo de la cuenta inventario a nivel del mayor general

- Analizamos y evaluamos las cuentas que corresponden al rubro inventario.
- Elaboramos una cédula sumaria que detalle el nombre y saldos respectivos.
- Examinamos operaciones matemáticas de los saldos que se detallan en la cédula sumaria.
- Conciliamos los saldos de la cédula sumaria del Inventario con el saldo del Estado de Situación Financiera para comprobar si el saldo es razonable o no.

10.2. Evaluar y verificar la correcta presentación del inventario y del costo de ventas en los estados financieros.

- Elaboramos una prueba analítica realizada por diferencias de Inventario en el que procedemos a evaluar los saldos de las compras del año, y utilizamos el saldo de la toma física de inventario como saldo Final.
- Evaluamos la revelación del Inventario – Costo de ventas en los Estados Financieros y que estén conforme a las NEC y a las Normas de Auditoría.
- Realizamos la prueba del costo de venta con los datos del procedimiento número uno.

10.3. Analizar los Saldos de Existencias de Inventario al 31 de Diciembre del 2007

- Solicitamos mayores auxiliares de ventas de repuestos de cauchos de enero a octubre del 2008;
- Solicitamos los mayores auxiliares de compras de repuestos de cauchos de enero a octubre del 2008; y
- Comprobamos el saldo contable al 31 de Diciembre del 2007 tomando como base los saldos iniciales al 31 de Diciembre del 2006.

10.4. Prueba de costo del mercado

- Analizar si los costos unitarios de los productos son flexibles
- Verificar que el precio de venta menos la alícuota de mercado no exceda al costo unitario.

10.5. Revisar y analizar los cortes de las entradas y salidas del Inventario.

- Verificamos que las fechas de facturas sean las correctas comparadas con el registro contable.
- Revisamos y analizamos las fechas de despacho de los productos.
- Elaboramos un cuadro analítico que detalle el movimiento del inventario durante el período 2.007.
- Verificamos que el corte del inventario sea consistente

10.6. Evaluar los métodos utilizados para calcular el costo del inventario y la correcta valoración del inventario.



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA



- Solicitamos los kárdex Contables de Inventarios en el Departamento respectivo y que sean al 31 de diciembre del 2007;
- Verificamos la adecuada valoración del inventario;
- Solicitamos mayores auxiliares del costo de ventas al 31 de diciembre del 2007;
- Comprobamos la adecuada contabilización del costo de ventas;

10.7. Toma Física del Inventario

- Solicitamos el reporte de bodega de los productos existentes al 31 de Octubre del 2.008;
- Solicitamos el reporte de ventas de productos de Enero a Octubre.
- Comprobamos por diferencias el saldo al 31 de Diciembre del 2.007

10.8. Prueba analítica del costo de venta

- Determinar las causas por las cuales el costo de venta a variado en algunos meses significativamente.

12. Conclusiones

Luego de aplicar varios procedimientos sustantivos a nuestro trabajo de auditoria realizado al rubro inventario – costo de venta podemos concluir lo siguiente:

- El inventario de repuestos y el costo de venta registrado por la compañía al 31 de Diciembre del 2.007 es razonable
- El rubro inventario – costo de venta es razonable de acuerdo con los mayores de compra, venta y costo de venta otorgados por el Jefe del Departamento de Contabilidad.
- Se comprobó la integridad y exactitud del inventario de repuestos al 31 de Diciembre del 2.007
- Cauchos Industriales tiene registrado íntegramente registrados todos sus valores correspondientes al inventario durante el periodo 2007.
- Con la realización de este procedimiento antes descrito podemos concluir que el costo de venta registrado por la Compañía es exacto, integro y existe.

13. Recomendaciones

- El Jefe del Departamento de Compra.- Cauchos Industriales debería realizar

cotizaciones para seleccionar a varios proveedores que puedan proporcionar la materia prima.

- El Jefe del Departamento de Contabilidad.- Se debería otorgar máximo 60 días de plazo a los clientes para la cancelación del pedido para que la empresa no tenga carteras elevadas por cobrar.
- Verificar que las actualizaciones del kárdex se las esté realizando de acuerdo al movimiento del Inventario.
- El Jefe del Departamento de Producción.- Producir de acuerdo a los pedidos de los clientes para evitar el exceso de inventario.

14. Conclusión de auditoría sobre razonabilidad o no de los Estados Financieros

Al concluir con la auditoria del rubro inventario - costo de venta podemos concluir que los saldos registrados al 31 de Diciembre del 2.007 están registrados íntegramente es decir son razonables ya que al realizar las distinta pruebas de auditoría se comprobó la exactitud e integridad de los saldos.

15. Referencias

- [1] Normas Ecuatorianas de Auditoría.
- [2] Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- [3] Williams Jan, Ph. D, Guía de PAGA , HARCOURT BRACE Editorial, Quinta Edición 1996.
- [4] Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Auditoría, PUDELECO Editores S.A., Primera Edición 2000.
- [5] Robbins P. Stephen y De Cenzo Davis A, Fundamentos de Administración, Editorial Pearson Educación. Tercera Edición 2002.
- [6] <http://www.monografias.com/trabajos64/auditoria-interna-papel-control-interno/auditoria-interna-papel-control-interno2.shtml> Fecha de Visita: Diciembre 2008.
- [7] <http://html.rincondelvago.com/auditoria-financiera.htm> Fecha de Visita: Diciembre 2008.
- [8] Auditoría: Un enfoque integral, Whittington O. Ray, 12ava Edición, 2000.