



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA



Examen al rubro Inventario/Costo de Venta de una empresa dedicada la Producción y Comercialización de radiadores comprendida entre el 1 de febrero del 2008 a marzo 31 del 2009 ubicada en la ciudad de Guayaquil

Beverly Andrea Mora Granda ⁽¹⁾, María Gissella Suntaxi Barzallo ⁽²⁾, Roberto Merchán Estudiantes de Ingeniería en Auditoría y Control de Gestión ^{(1) (2)}, Ingeniero Comercial ⁽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⁾⁽²⁾, Av. Juan Tanca Marengo Km. 2 ⁽³⁾, Av. Kennedy No. 333 entre la Av. San Jorge y Calle F ⁽³⁾
bamora@espol.edu.ec ⁽¹⁾, msuntaxi@espol.edu.ec ⁽²⁾, roberto.merchan@ec.pwc.com ⁽³⁾

Resumen

El presente trabajo es enfocado a una auditoría al rubro Inventario/Costo de Venta de una empresa dedicada la producción y comercialización de radiadores comprendida entre el 1 Febrero del 2008 a Marzo 31 del 2009, en el primer capítulo esta la teoría de los principales términos a tratar durante toda la tesina. El segundo capítulo es todo referente al conocimiento del negocio este capítulo es importante ya que en este se identifican los procesos, controles y riesgos que posee la empresa estudiada, luego de identificados los riesgos en un estudio profundo se procedió a realizar el plan de auditoría y las pruebas para cada uno de los rubros a auditar según la materialidad de planificación. El tercer capítulo es la auditoría de rubro inventario/costo de Venta, en este se procede a realizar las pruebas de auditoría y hallazgos con una investigación profunda e información específica recaudada por la empresa para la ejecución de la auditoría. En el cuarto capítulo están los hallazgos para cada una de las pruebas sustantivas de auditoría del rubro a auditar y al final conclusiones y recomendaciones generales para la empresa.

Palabras Claves: *Inventarios, Costo de Venta, Estados Financieros*

Abstract

The present work focuses on an audit on the item Inventory / cost of Sale of a dedicated company the production and marketing of radiators understood (included) between February 1, 2008 on March 31 of 2009, the first chapter theory's the principal terms treated during the whole tesina. The second chapter is all related to the knowledge of the business. This chapter is important because are identified the processes, controls and risks that the studied company possesses. After identifying the risks in a deep study one proceeded to realize the plan of audit and the tests (proofs) for each of the items to audit according to the materiality of planning. The third chapter is the audit of item in this one proceeds inventory / cost of Sale to implement the tests of audit and findings with a deep investigation(research) and information specifies collected by the company for the execution of the audit. In the fourth Chapter the findings are for each of the substantive tests of audit of the item to auditing and ultimately conclusions and general recommendations for the company.

Key words: *Inventories, Financial Cost of Sale, States*



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA



1. Introducción

La innovación tecnológica puede convertir de forma repentina en obsoletas a empresas y sectores industriales enteros, la empresa debe adaptarse a esos cambios es por esto que el presente estudio se enfoca a una auditoría al rubro inventario/costo de venta de una empresa que a partir de este año 2009 comenzó a utilizar un nuevo sistema contable y que debido a sus nuevos cambios se requiere hacer un análisis sobre los nuevos controles en su contabilidad. La empresa en estudio se dedicada a la producción y comercialización de radiadores que debido a su gran demanda en el mercado se ha visto obligada a realizar nuevos cambios; pero éstos deben de ser evaluados, es por esto que se realizará una auditoría financiera con el objetivo primordial de determinar la razonabilidad de los estados financieros y debido a que esta labor se requiere de un tiempo más extenso y mayor personal, se ha optado por realizar un examen más profundo a los rubros mercadería/costo de ventas.

Es importante para los funcionarios de la misma saber costear bien sus productos y llevar un buen control de su inventario y de sus ventas, y por ser su mayor área de riesgo se realizará un análisis profundo en esta área, y las demás serán consideradas en el análisis general de cuentas que se realiza dependiendo de su clasificación.

2. Marco Teórico

La auditoría financiera es el examen de los estados financieros por parte de un profesional independiente. El objetivo principal es dar una opinión si los estados financieros presentan en forma razonable la situación financiera, los resultados de las operaciones, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo a una determinada fecha de acuerdo con un marco de referencia para la preparación de estados financieros.

2.2 Principios éticos del auditor

Independencia, Integridad, Objetividad, Competencia profesional y debido cuidado profesional, Confidencialidad, Conducta profesional, Normas técnicas

2.3 Riesgo de auditoría

Riesgo inherente, susceptibilidad de un saldo de cuenta o clase de transacción a error material, asumiendo que no hay control.

Riesgo de control, el riesgo de que un error material en un saldo de cuenta o proceso de negocio no sea prevenido, detectado y corregido en tiempo oportuno por el control interno del cliente.

Riesgo de detección, el riesgo de que los procedimientos de auditoría no detecten un error material en los estados financieros.

Riesgo inherente + Riesgo de control = Riesgo de error material.

2.4 Aserciones de los estados financieros

Integridad, exactitud, corte, clasificación, existencia, valuación, ocurrencia, entendimiento, derechos y obligaciones.

2.4.1 Existencia

El concepto de existencia connota que la esencia y realidad fundamentan la información en los estados financieros relativa a los activos, capital contable y operaciones, esto implica que el balance general describe los activos reales que tiene la empresa, que el capital contable describe el derecho de personas reales en los activos de la empresa, que las operaciones del estado de resultado refleja solo el suceso de las operaciones reales y que están incluidos todos los sucesos.

2.4.2 Valuación

Implica que todos los renglones en los estados financieros se deberán exponer en términos monetarios.

2.4.3 Clasificación y Representación

Examen de si los datos se han aclarado y clasificada en forma adecuada en los estados financieros.

2.4.4 Corte

Es el periodo en el cual se registran las operaciones contables.

2.5 Inventario

Inventario son todos los productos listos para la venta, todos bienes en proceso de producción y todos los insumos directos o indirectos que participan en el proceso de producción.

Los objetivos relevantes de este rubro son: existencia, integridad, exactitud, valuación, presentación y revelación.

2.5.1 El control interno de los inventarios y costo de ventas

El control de los inventarios es importante pues inciden en todas las funciones referentes a la producción y a la venta de los bienes.

Ofrecer a nuestros clientes soluciones técnicas, extraordinario servicio y generación de valor.

2.5.2 Ambiente de control del inventario

Es importante contar con personal calificado y competente para las labores de compras, recepción y almacenaje de inventarios. Las personas involucradas en estos procesos deben tener altos estándares éticos y de integridad y cada persona debe conocer sus responsabilidades dentro de estos procesos.

2.5.3 Evaluación de riesgo del inventario

Los ejecutivos deben evaluar los riesgos asociados con la compra y producción de bienes y servicios: Mano de Obra calificada, estabilidad de precios y tarifas salariales, generación de flujo de efectivo para pagar las compras, obsolescencia de inventarios, tecnología que afecta a la manufactura.

3. Reseña Histórica

Radiadores S.A es una empresa de emprendimiento familiar con más de 25 años en el mercado que se dedica al negocio “Fabricación, comercialización, reparación y mantenimiento de Radiadores”, operando antes con Razón Social como Persona Natural a nombre de su fundador y luego transformada en Sociedad Anónima desde Enero del 2008 y que tiene como socios a sus dos hijos.

En el año 2008 el mayor de sus hijos graduado de Ingeniería Comercial en una prestigiosa universidad de esta ciudad se convirtió en el nuevo Gerente General desde ese momento se inicia una larga trayectoria donde se han mejorado y perfeccionado los procesos de trabajo de la empresa aplicando estrictos procedimientos de calidad en cuanto a los requerimientos del cliente, garantizando en todo momento productos de alta confiabilidad.

4. Conocimiento del Negocio

Radiadores S.A. tiene tres tipos de ventas que son: Venta de mostrador, ventas corporativas para cada uno de sus productos además de servicio de taller y asesoramiento técnico.

4.1 Visión

Ser líderes en la industria en el sector auto partes, metalmecánica y refrigeración industrial.

4.2 Misión

4.3 Objetivos

- Diversificar Cartera de Negocios y fortalecer la marca.
- Máxima Rentabilidad.
- Visión de prosperidad y bienestar general con servicio

4.4 Producto

Entre los productos que comercializa están: radiadores, panales, accesorios, tanques y condensadores.

4.5 Clientes

A continuación mostraremos los clientes potenciales de esta empresa durante el primer trimestre del 2009, según el nivel de facturación expresados en dólares.

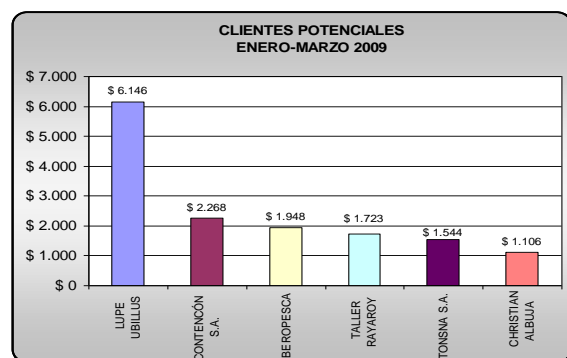


Figura 1. Clientes Potenciales Primer Trimestre del 2009

En este análisis estadístico los clientes potenciales actuales representan un factor importante para que RADIADORES S.A. obtenga mayor utilidad de ventas con respecto al año 2009 son los mostrados en el Gráfico 2 Lupe Ubillus, Contecón, Iberopesca, Taller Rayroy, Tonsna S.A., Cristhian Albuja.

4.6 Proveedores

Entre los principales proveedores tenemos a PROMESA y a VASQUEZ VILAMAR FELIX que distribuye a RADIADORES S.A. la materia prima para la fabricación de los radiadores, también esta ECUARAD S.A. que se encarga de distribuir los paneles que es la parte principal del producto. En cuanto a los productos importados para la venta están los proveedores: UC RADIATORS, ELP BRASIL.

4.7 Organigrama

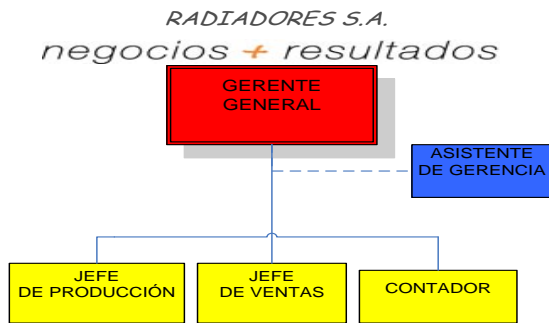


Figura 2. Organigrama Radiadores S.A

4.8 Funciones de los principales Ejecutivos de la empresa.

Detallaremos las funciones de los principales entes de la empresa

4.8.1 Funciones Gerente General

- Controlar la eficacia de las funciones de sus **subordinados.**
- Supervisar la facturación
- Controlar la debida implementación del sistema contable
- Realizar nuevas estrategias de ventas
- Establecer relaciones mutuamente beneficiosas con los proveedores.
- Buscar nuevas fuentes de importación

4.8.2 Funciones Jefe de Producción

- Realizar la orden de trabajo de los radiadores
- Definir funciones para la mano de obra
- Supervisar la calidad del producto
- Inspeccionar la instalación del radiador

4.8.3 Jefe de Ventas

- Captación del cliente; Cotizan las órdenes de pedidos del cliente
- Facturación de las ventas y sus respectivas retenciones.

5. Análisis Estadístico

En el Ecuador el mercado de la venta de radiadores es una actividad potencial que genera muchos ingresos a las pequeñas y medianas empresas de este tipo, es por esto que mostraremos un análisis estadístico sobre los diferentes servicios que ofrece Radiadores S.A

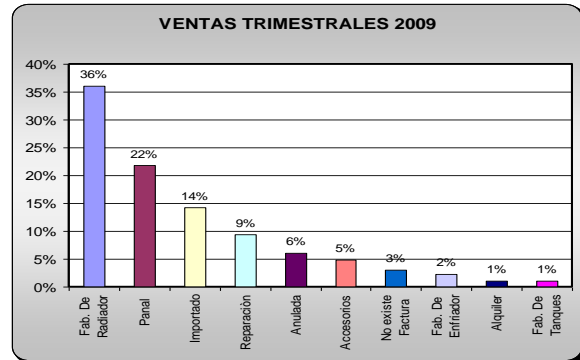


Figura 2. Ventas trimestrales a nivel de facturación 2009

Vemos que en el 2009 el servicio de fabricación de radiadores genera el 36% de las ventas, la comercialización de paneles genera el 22% y la venta de productos importados el 14%. A Continuación detallaremos un análisis en dólares que genera los principales servicio que ofrece Radiadores S.A.

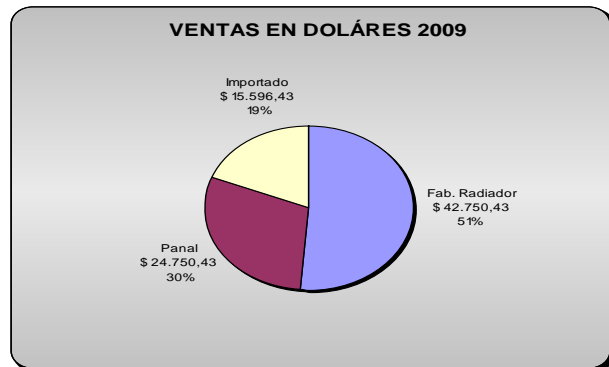


Figura 2. Ventas en dólares Trimestral 2009

Este gráfico nos muestra que la fabricación de radiadores genera \$42,173.92 de ventas en el 2009 que representa el 57% seguido de la comercialización de paneles con el 30% de ventas.

6. Riesgo de fraude

Debido que, en la empresa RADIADORES S.A. no existen procedimientos de control, esta es muy susceptible a fraudes y subestimación de precio por políticas mal elaboradas.

Luego de una larga conversación con el Gerente General de la empresa consideramos los siguientes como principales riesgos:

- Errores aritméticos o de transcripción en los registros y datos.
- Inadvertencia o interpretación incorrecta de hechos.



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA



- Aplicación incorrecta de principios y normas contables.

En cuanto al inventario no existe un control en la entrada y salida de la materia prima ni tampoco un documento que respalde la existencia en la bodega lo que puede causar robo, obsolescencia y ventas futuras con una subestimación o sobrestimación de precio. Por lo que hemos elegido centrarnos en este rubro de inventario/ Costo de ventas. El departamento de contabilidad explicó la implementación del nuevo sistema contable y su adaptación a este, ya que desde junio del 2008 se encuentran corrigiendo y estableciendo nuevos controles para una mejor presentación de estados financieros e información exacta que permita al gerente general de la compañía ver el estado real de su empresa con un control diario regido a los PCGA.

7. Procedimientos Analíticos Preliminares

Como el trabajo presentado es del 1 Febrero del 2008 hasta el 30 de marzo del 2009 hemos realizado un análisis preliminar del balance general a corte del 31 de Diciembre del 2009 y del Estado de Resultado a corte en estas fechas. La NEA 15 nos dice que los procedimientos analíticos se refiere al análisis de índices y tendencias significativas incluyendo las investigaciones resultantes de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas, algunas de las condiciones en particular que pueden causar variaciones en esta relación son: transacciones o eventos específicos poco comunes como cambios en la contabilidad, cambios en los negocios, fluctuaciones casuales o errores.

8. Materialidad

La materialidad es una estimación preliminar del menor grado de error que influye al juicio del auditor al momento de basarse a los estados financieros.

Tomando en cuenta que RADIADORES S.A. es una empresa que netamente se dedica a la venta de radiadores incluido el servicio técnico a veces otorgado si el cliente lo dispone entonces decidimos que la materialidad global será tomada del 5% de las ventas netas incurridas en el período en curso usando el método de recorte del 50% por los bajos controles que se llevan en la empresa.

8.1 Materialidad Global y de Planificación

A nivel del saldo de cuenta se usa la materialidad de planificación, esta nos permite identificar las cuentas que van a ser revisadas y la materialidad de planificación se obtiene en base a la materialidad global.

Se detallarán los cálculos pertinentes:

Ventas netas diciembre 31 del 2009 = \$ 189.605,1

Materialidad global 5% = \$9.480,3

Materialidad de planificación 50% = \$4.740,1

Esto quiere decir que los rubros a analizar para el Balance General del 2008 son los que sobrepasan el valor de \$4.740,1.

9. Ambiente de control

El ambiente de control tiene como objetivo analizar si las personas que están realizando y controlando el trabajo realizan sus funciones de acuerdo a los objetivos, procedimientos y programa de auditoría previamente establecidos.

También verifica si los objetivos organizacionales que se plantearon por la alta gerencia se cumplen a cabalidad, buscando hallar las posibles irregularidades, para así tomar las medidas necesarias para su buena ejecución.

Se evaluó el control interno de Radiadores S.A mediante unas encuestas realizada para cada área elemental de trabajo.

10. Evaluación de riesgo

En la evaluación se debe tener en cuenta el riesgo que se presenta inherente en la organización y el que se da por fallas en las medidas de control. El manejo de las cuentas que tienen que ver con los recursos en efectivo o en los bancos toma una gran importancia en la gestión que realiza el administrador financiero de las fuentes de financiación en el corto plazo. Nuestra tarea es verificar que estos rubros presenten el menor riesgo posible en su utilización para la consecución de los objetivos organizacionales. Identificamos los siguientes riesgos que afectan directamente a los estados financieros por la falta de cumplimiento de los principios contables.

11. Enfoque de auditoría

En la evaluación realizada del control interno se determinó que radiadores S.A. es una empresa que está sujeta a muchos riesgos por lo tanto el enfoque va hacer sustantivo y tomaremos la más alta calidad de la evidencia disponible, tomando en consideración los factores de riesgo y la probabilidad económica de obtenerlas. Se tratara de obtener evidencia de auditoría interna, externa, observación física y evidencia analítica para algunos procedimientos de auditoría. Debemos probar si los estados financieros reflejan la existencia total de los activos, capital contable, y las operaciones reales su existencia, valuación, clasificación y aclaración, y corte.



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA



12. Auditoría financiera del rubro inventario/costo de ventas

Para este rubro realizaremos pruebas sustantivas obteniendo así resultados de auditoría del rubro para poder emitir una opinión sobre la razonabilidad del mismo.

Antes de realizar las pruebas sustantivas se determinó un muestreo de auditoría no estadístico que se basa en el criterio profesional del auditor para cada una de ellas.

12.1 Pruebas Sustantivas del rubro inventario/ costo de ventas

Estas pruebas se realizaron mediante la información proporcionada por la empresa

12.1.2 Conteo físico del inventario al 30 de marzo del 2009 de radiadores importados

- La observación de los procedimientos para la toma física del inventario del encargado en tiempo real.
- Anotar las unidades por producto en stock de radiadores importados a l 31 de marzo del 2009
- Cruzar la información con el inventario inicial del 2009 y comparar con las ventas de radiadores importados dentro del primer trimestre del 2009, realizando un cuadro de análisis de entradas y salidas de este producto.

12.1.3 Comparar las salidas y entradas reales de los materiales (panales) con las facturas de compra y venta.

- Recaudar la información del inventario físico de marzo del 2009 de los panales.
- Elaborar un cuadro de entradas y salidas de panales con sus costos y utilidad.
- Exponer las novedades.

12.1.4 Cotejar los cargos por mano de obra con nómina.

- Recaudar la información de roles del personal del taller.
- Determinar el número de órdenes de trabajo por mes de Enero a Marzo del 2008.
- Revisar el valor asignado de mano de obra por cada radiador vendido con las órdenes de trabajo.

- 4.-Determinar un costo promedio de mano de obra por radiador y compararlo con el asignado por la gerencia.
- Determinar la mano de obra solo para las OT que posean los radiadores fabricados.

12.1.5 Prueba de costo del mercado (Comercialización de Panales).

- Determinar total de gasto de ventas para este caso será gasto por publicidad, transportes nacionales e internacionales y seguros que la empresa contrata para sus productos.
- Verificar valor total de ventas trimestral 2009.
- Obtener el margen de comercialización (gasto de ventas / ventas totales).
- Determinar el costo unitario de reposición
- (Precio venta-Precio de venta*porcentaje de comercialización).
- Verificar si el costo unitario de reposición > costo unitario.

12.1.6 Prueba de costo del mercado (Fabricación de Radiador).

- Determinar total de gasto de ventas para este caso será gasto por publicidad, transportes nacionales e internacionales y seguros que la empresa contrata para sus productos.
- Verificar valor total de facturación por fabricación.
- Obtener el margen de comercialización (gasto de ventas / ventas totales).
- Determinar el costo unitario de reposición (Precio venta-Precio de venta*porcentaje de comercialización).
- Verificar si el costo unitario de reposición > costo unitario.

13 Conclusiones Generales

Después de realizar la auditoría respecto al tema y aplicar varios procedimientos sustantivos a nuestro trabajo se obtuvieron las siguientes conclusiones:

- El inventario de productos terminados al 31 de Diciembre del 2008 (\$ 8.285) que pertenecen a todos los productos de importación no se presentan razonablemente.
- El rubro inventario (\$14.779.80) / Costo de ventas (\$ 138.916,48) al 31 de Diciembre del 2008 no es razonable de acuerdo con los mayores de compra (\$ 153.696,28), ventas (\$



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA



- 189.605,12) y costo de ventas (\$ 138.916,48) otorgada por la administración.
- Se comprobó la verdadera integridad y exactitud del inventario al 31 de Diciembre del 2008 (\$16.074,80).
 - La empresa Radiadores S.A. es una empresa familiar que no poseen controles en cada uno de sus departamentos ya que la administran en su mayoría el grupo familiar al que pertenece esta empresa.
 - Sin embargo se han hallado ocho hallazgos importantes que se dan a conocer sobre el rubro inventario/costo de ventas.
 - La falta de información con respecto a las normas contables hace que la empresa se la maneje casi empíricamente por sus dueños.
 - La segregación de funciones también juega un papel importante ya que por no estar definidas se evidencian hallazgos sin responsables directos dentro de la administración.
 - La empresa ha crecido considerablemente según muestran sus ventas del año pasado comparadas con las del primer trimestre del 2009 es por esto que la falta de un contador fijo se evidencia según los procedimientos contables que la empresa está tomando.
 - Subestimación de precios para algunos de sus productos (panales, radiadores).
 - Inventario Físico no confiable por no poseer un método de control o kardex actualizados cada vez que entra o sale el producto.
 - La empresa solo cuenta con un solo proveedor para el material principal de su materia prima que son los panales.
 - Los Estados Financieros no se encuentran razonables según los PCGA.

14. Recomendaciones Generales

- Realizar una política de procesos para cada uno de sus departamentos.
- Segregar las funciones del personal.
- Contratar a un contador para que pueda aplicar un sistema de valoración en los inventarios así como normas contables para la razonabilidad de los Estados Financieros según los PCGA.
- Realizar un costeo para cada uno de sus productos y definir correctamente sus precios de venta al público.
- Documentar políticas generales internas en la empresa para implementar controles
- Al jefe de compras realizar cotizaciones para comprobar precios con otros proveedores para la materia prima principal y demás compras efectuadas para la fabricación de los radiadores.

- Al jefe de producción capacitar a sus empleados con respecto al formato de las órdenes de trabajo para que la información proporcionada por este sea exacta y confiable.

15. Bibliografía

- Guajardo Cantú Gerardo, (1993), Contabilidad Financiera, (Cuarta Edición), McGrawHill, México D.F.
- Whittington Ray O., (1996), Auditoría un Enfoque Integral, (Doceava Edición), McGrawHill, México D.F.
- Arens Alvin A.; Loebbecke James K.; (1996), Auditoría un Enfoque Integral, (Sexta Edición), Pearson Educación, Naucalpan de Juarez , Edo.de México.
- Grinaker Robert L.; Barr Ben B.; (1989), Auditoría Examen de los Estados Financieros, (Décima Edición), Compañía Editorial Continental S.A. de C.V., México D.F.
- <http://www.elcontador.com.ec>, junio 2009