

Universidad de Lima

Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas

Carrera de Contabilidad y Finanzas



EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS DE ATE S.A. AL 31.12.2022

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de Contador Público

César Daniel Apaclla Pillpa

Código 20102173

Asesor

Roberto Enrique Gálvez Flores

Lima – Perú

Enero del 2024





**EVALUATION OF THE INVENTORY
CAPTION THROUGH AUDIT PROCEDURES
FOR ATE S.A.C AS OF DECEMBER 31,2022**

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN	ix
ABSTRACT.....	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: ANTECEDENTES Y LIMITACIONES	3
1.1 Antecedentes y limitaciones	3
1.1.1 Identificación e historia	3
1.1.2 Actividad económica	4
1.1.3 Información financiera.....	4
1.2 Descripción de las áreas y procesos.....	4
1.2.1 Procesos y rubros relacionados.....	4
1.2.2 Áreas involucradas en el rubro de inventarios.....	5
1.3 Limitaciones:	5
CAPÍTULO II: DESCRIPCIÓN DEL CASO.....	6
2.1 Descripción del caso	6
2.2 Objetivos del trabajo.....	7
2.2.1 Objetivo general.....	7
2.2.2 Objetivo específico	7
CAPÍTULO III: MARCO TEÓRICO.....	8
3.1 Antecedentes del trabajo.....	8
3.2 Fundamentación teórica.....	9
3.2.1 Inventario	9
3.2.2 Proceso de auditoría.....	11

CAPÍTULO IV: DISEÑO, ANÁLISIS DE DATOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	21
4.1 Metodología de recolección de la información.....	21
4.2 Análisis y presentación de resultados	21
4.2.1 Etapa de planificación.....	21
La etapa de planificación está relacionada a la aplicación de la NIA 300 Planificación de la auditoría de estados financieros.	21
4.3.2 Ejecución de pruebas sustantivas.....	39
CONCLUSIONES	45
RECOMENDACIONES	47
REFERENCIAS.....	48
ANEXOS.....	50

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.1 Estructura del accionariado de la empresa.....	3
Tabla 1.2 Principales rubros del estado financiero 2022 y 2021	4
Tabla 1.3 Composición del rubro de inventarios 2022 y 2021	5
Tabla 1.4 Limitaciones del desarrollo del trabajo.....	5
Tabla 3.1 Plan de auditoría para evaluar el rubro de inventarios.....	13
Tabla 3.2 Pruebas sustantivas aplicadas al rubro de inventarios	15
Tabla 4.1 Porcentajes de materialidad	22
Tabla 4.2 Determinación de la materialidad de auditoría.....	23
Tabla 4.3 Matriz de riesgos y controles	29
Tabla 4.4 Consideraciones para la validación del diseño del control.....	31
Tabla 4.5 Resultados del diseño de control	32
Tabla 4.6 Verificación de la toma de inventarios del 22 de diciembre de 2022.....	36
Tabla 4.7 Verificación de una compra nacional	37
Tabla 4.8 Estrategia de Auditoria	38
Tabla 4.9 Conciliación del stock con el saldo contable.....	39
Tabla 4.10 Composición del rubro de inventarios al cierre del 2022 y 2021	39
Tabla 4.11 Procedimiento de conexión de inventarios al 31.12.2022	43

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.1 Organigrama de la empresa	3
Figura 4.1 Flujo del entendimiento del proceso significativo	24
Figura 4.2 Flujo del entendimiento del proceso significativo	27
Figura 4.3 Recálculo del costo promedio ponderado	41
Figura 4.4 Prueba del Valor neto realizable	42



ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Estado de situación financiera al 31.12.2022.....	51
Anexo 2: Estado de resultados al 31.12.2022.....	52



RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional mantiene como objetivo principal realizar la evaluación del rubro de inventarios a través de procedimientos de auditoría en la empresa ATE S.A.C., por el periodo 2022, para lo cual se desarrolló un plan de auditoría teniendo como alcance de revisión el rubro de inventarios alineado a los requerimientos del Marco conceptual, NIC 1, NIC 2 y la NIA 320.

Para la realización del trabajo se ha recolectado información a través de diversas fuentes, entre ellas: Estados financieros de ATE S.A.C al 31.12.2022, tesis e investigaciones relacionadas a la evaluación del rubro de inventarios, libros de auditoría financiera y guías de auditoría aplicadas por empresas que prestan servicios de auditoría y consultoría.

Los resultados de obtenidos mostraron lo siguiente: i) la empresa debe de culminar el proceso de implementación de los controles internos que respaldan las transacciones del rubro de inventarios, ii) se recomendó a la Gerencia implementar la evaluación de lento movimiento de sus inventarios como parte de su proceso de cierre anual, dado que no tiene como práctica efectuar dicho análisis, asimismo, no se recibió la información necesaria para efectuar dicho cálculo por lo que no fue posible valorar el importe de los inventarios con baja rotación y que requieran una provisión al cierre del 2022.

Línea de investigación: 5400 – 31.e2

Palabras clave: Auditoría, inventarios, materialidad, riesgos, pruebas sustantivas.

ABSTRACT

In the present work of professional sufficiency, the main objective is to evaluate the inventory caption through audit procedures for ATE S.A. (hereinafter as “the Company”) as of December 31, 2022. In order to perform a review scope of the inventory line in accordance with the requirements of the Conceptual Framework, IAS 1, IAS 2 and ISA 320; the information was obtained from several sources, such as: Financial statements of the Company as of December 31, 2022, public thesis, financial audit books and EY audit guides applicable to entities of the Company’ industry companies which provide auditing and consulting services.

The results of this project indicated the following: i) the Company must complete the process of implementing internal controls that support the inventory transactions, ii) Management should implement the evaluation of the slow movement of its inventories as part of its annual closing process. Furthermore, the necessary information to perform that calculation was not received, so it was not possible to assess the amount of inventories with low turnover and estimate the correct provision for obsolescence of inventories by the end of period 2022.

Line of research: 5400 – 31.e2

Keywords: Audit, inventory, materiality, risk, substantive test.



INTRODUCCIÓN

En este caso de estudio se presentará la información financiera de la empresa ATE S.A.C (nombre que se escogió para proteger la confidencialidad de la verdadera empresa), en donde se realizará una evaluación del rubro de inventarios mediante procedimientos de auditoría acordados con la Gerencia, de modo que, a través de los resultados obtenidos, ésta pueda establecer planes de mejora y acciones correctivas en las áreas que presenten alguna deficiencia.

Por otro lado, las razones elegidas para el desarrollo del caso fueron:

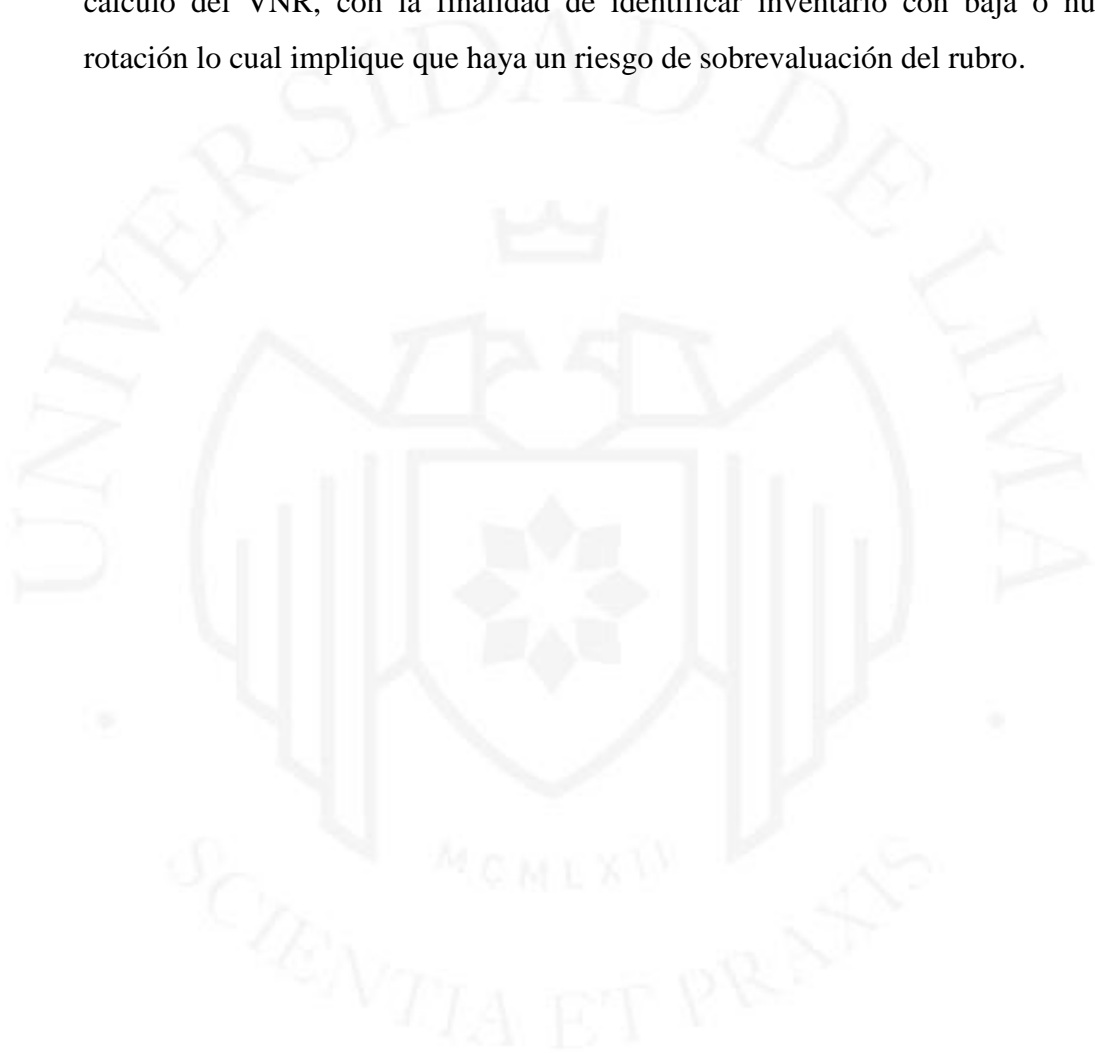
- Acceso a la empresa;
- La relevancia del caso para la Gerencia de la empresa;
- Viabilidad en términos de tiempo y recursos de información;
- Elección del caso que permita desarrollar la experiencia laboral del bachiller; y
- Asesoría de profesionales con experiencia en el tema.

Con relación a otros casos e investigaciones relacionadas al rubro de inventarios tales como: Evaluación del sistema de control interno, gestión de inventarios, entre otros, para el desarrollo del presente caso., y de acuerdo con lo manifestado por la Gerencia, se realizará una evaluación de auditoría únicamente al rubro de inventarios, este punto se detallará en los capítulos I y II.

Asimismo, al tratarse de un caso real en la evaluación del rubro de inventarios al 31.12.2022, en donde la empresa otorgará los recursos y dispondrá de tiempo para la entrega de la información, los resultados que se presentarán en los capítulos IV y V, serán de alta relevancia y brindarán un aporte para la Gerencia de ATE S.A.C.; Por otro lado, permitirá a otros usuarios de la información financiera, comprender las consideraciones utilizadas en el desarrollo del presente trabajo y también podrá ser utilizada como referencia en el desarrollo de otros trabajos de suficiencia profesional.

Finalmente, se expondrán los hallazgos identificados como resultado de ejecutar procedimientos de auditoría acordados con la Gerencia a través del desarrollo de un plan de auditoría al 31.12.2022, algunos de los resultados fueron:

- Se identificó que la empresa no tiene implementado una matriz de riesgos y controles relacionados al rubro de inventarios.
- La empresa no cuenta con un manual formalizado de instrucciones que defina los procedimientos a realizar durante el proceso de toma de inventarios físicos, por lo cual, su elaboración, formalización y aprobación por parte de la Gerencia no fue evidenciada al 31.12.2022.
- La Gerencia no tiene como práctica realizar la evaluación de lento movimiento y cálculo del VNR, con la finalidad de identificar inventario con baja o nula rotación lo cual implique que haya un riesgo de sobrevaluación del rubro.



CAPÍTULO I: ANTECEDENTES Y LIMITACIONES

1.1 Antecedentes y limitaciones

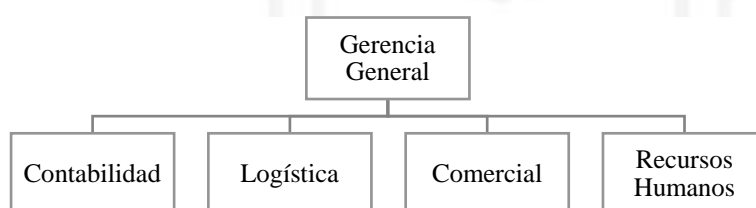
1.1.1 Identificación e historia

ATE S.A.C, es una empresa familiar peruana fundada en la ciudad de Cañete en 1985 por el Sr. Luis Ate, padre del actual gerente general. El almacén y sus oficinas administrativas se encuentran ubicadas en el distrito de La Victoria, Lima.

En los primeros años de la empresa, en 1987, el Sr. Antonio Ate, actual gerente general, viajó al extranjero para continuar con sus estudios superiores. La administración de la empresa inicialmente estuvo a cargo del Sr. Luis Ate, y luego de su jubilación se contrató a un gerente general que no formaba parte del accionariado de la empresa, y ejerció dicho cargo hasta el año 2019. A fines de ese año, el Sr. Antonio Ate retorna al Perú para comprar más acciones de la empresa e iniciar su involucramiento como nuevo gerente general, debido a que no se estaba efectuando una gestión competente en la empresa debido a un deterioro en los resultados de ésta, y desde esa fecha ejerce el cargo de gerente general hasta hoy. En la Figura 1.1 se muestra el organigrama de la empresa y en la Tabla 1.1 se muestra la estructura accionaria.

Figura 1.1

Organigrama de la empresa



Nota: Adaptado del esquema realizado por la empresa

Tabla 1.1

Estructura del accionariado de la empresa

Socio	Nro. de acciones	V. Nominal	Importe S/	Participación
Antonio Ate	338,235	1	338,235	68%
Otros accionistas	159,073	1	159,073	32%
Total	497,308	1	497,308	100%

1.1.2 Actividad económica

La empresa se dedica a la comercialización de filtros de aire (equipos para la eliminación de contaminantes del aire interior de maquinarias), elementos filtrantes (mangas, lonas, bolsas) y otros materiales utilizados en la elaboración de filtros de aire tales como como resortes cónicos, resortes rectos, sellos mecánicos para motores y hornos industriales, planchas comprimidas, entre otros, los cuales son requeridos principalmente por clientes nacionales y extranjeros de las industrias minera, cementera, pesquera, alimenticia, papelería, etc., para lo cual resulta importante que cuente con los inventarios mencionados, los mismos que se presentan en los estados financieros como mercaderías, envases, embalajes y materiales auxiliares.

1.1.3 Información financiera

El resumen de los principales rubros de los estados financieros de la empresa al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 se exponen en la Tabla 1.2.

Tabla 1.2

Principales rubros del estado financiero 2022 y 2021

Año	Activo S/ (000)	Pasivo S/ (000)	Patrimonio S/ (000)	Ingresos S/ (000)	U. Neta S/ (000)
2022	6,625	3,773	2,852	4,164	414
2021	6,727	1,566	5,161	3,514	197

Asimismo, los activos principales de la empresa son los inventarios y el rubro de inmueble, maquinarias y equipos, los cuales representan el 33 y 60 por ciento del total de activos, respectivamente. Con respecto a los resultados de la empresa, los ingresos de ventas corresponden principalmente a mercaderías a clientes nacionales (el 80 por ciento de estas). El resto corresponde a exportaciones y prestación de servicios menores (instalación, mantenimiento, limpieza de filtros, etc.). Los ingresos generados en el periodo 2022 se incrementaron en 19 por ciento respecto al año anterior. Finalmente, los gastos principales están referidos al costo de ventas y la planilla del personal.

1.2 Descripción de las áreas y procesos

1.2.1 Procesos y rubros relacionados

El presente trabajo se concentrará básicamente en el área de inventarios, siendo su composición detallada en la Tabla 1.3.

Tabla 1.3*Composición del rubro de inventarios 2022 y 2021*

Inventarios	2022 S/	2022 %	2021 S/	2021 %
Mercaderías	1,992,412	88%	1,212,375	79%
Envases y Embalajes	240,918	11%	307,821	20%
Materias Auxiliares	18,348	1%	22,016	1%
Total	2,251,677	100%	1,542,212	100%

1.2.2 Áreas involucradas en el rubro de inventarios

Considerando que es una actividad clave en esta empresa, y dada la problemática que se expondrá en la siguiente sección, este trabajo se concentrará en los inventarios de Ate S.A.C.

Cabe recordar que los departamentos involucrados en la adquisición, ingresos al almacén, despachos y/o control de inventarios son Logística y Contabilidad.

1.3 Limitaciones:

Se detallan las principales limitaciones identificadas en el desarrollo del trabajo en la Tabla 1.4, describiendo las actividades que se realizaron para superarlas.

Tabla 1.4*Limitaciones del desarrollo del trabajo*

Limitación	Comentarios
Confidencialidad	El gerente general de la empresa solicitó mantener en estricta confidencialidad la información proporcionada, así como el nombre de la empresa. Para efectos de la elaboración del presente trabajo, el nombre y saldos financieros, han sido modificados de manera que no afecte los resultados del trabajo.
Fechas de atención y disponibilidad	Por el periodo desde el 15 al 30 de diciembre se realizaron reuniones virtuales y presenciales, debido a temas relacionados a inventarios de cierre de año y la atención de requerimientos de pedidos especiales por parte del personal de la empresa.
Acceso a información diferente al área de investigación	La empresa brindó información relacionada únicamente al rubro de inventario y precisó que todo tipo de documentación interna sea revisada en reuniones presenciales. Por lo tanto, el trabajo se realizará específicamente sobre este rubro.

CAPÍTULO II: DESCRIPCIÓN DEL CASO

2.1 Descripción del caso

El presente trabajo busca realizar una evaluación del rubro de inventarios, llevando a cabo procedimientos de auditoría acordados con la Gerencia de la empresa ATE S.A al 31.12.2022, con el objetivo de informar los hallazgos e implicancias obtenidas a través de la ejecución de un plan de auditoría de conformidad con el marco de información financiera.

Como parte del desarrollo de la auditoría, es necesario entender el sector donde opera la empresa, comprender sus políticas, procedimientos, responsables y el flujo de operaciones para el registro de transacciones inmersas en el rubro de inventarios. Asimismo, Álvarez (2023) sostienen que:

la comprensión del negocio y su entorno tienen como propósito ayudar a identificar las áreas críticas, controles diseñados y establecidos, aseveraciones equívocas y riesgos, como por ejemplo riesgos de negocios, riesgos financieros, riesgos inherentes y riesgos de control en la información financiera (p. 72).

En líneas a lo anterior, y considerando las reuniones iniciales con la Gerencia de Ate S.A.C, la empresa tiene proyectado realizar una expansión de sus operaciones en el mercado nacional en los próximos años, y como parte de ello, se viene ejecutando la construcción de un inmueble en un terreno de propiedad de la empresa, en donde se destinará un área para la habilitación y apertura de un segundo almacén, Por lo cual, para soportar un incremento de las operaciones de la empresa, resulta necesario para la Gerencia contar con una evaluación real del rubro de inventarios que involucre la revisión de la normativa aplicada, la identificación de riesgos y controles claves, y la revisión del cumplimiento de las políticas y procedimientos existentes, con la finalidad de que la Gerencia pueda tomar decisiones sobre los asuntos identificados.

Como parte de la de la evaluación solicitada por la Gerencia, a continuación, se detallan las principales preocupaciones de ésta sobre la operatividad del rubro de inventarios:

- (i) La empresa no tiene formalizado un manual de instrucciones que definan los procedimientos a realizar durante el proceso de toma de inventarios. Actualmente, los supervisores de almacén se encargan de realizar las coordinaciones verbales con sus equipos de trabajo para la toma de inventarios físicos.

De las indagaciones realizadas con un asistente de almacén, solo se enfocan en anotar las cantidades observadas y no registran anotaciones de alguna consideración particular de los inventarios (daños físicos ocasionados por la humedad, oxido, etc.); por lo cual la Gerencia no tiene un oportuno conocimiento de la existencia de obsolescencia de sus inventarios existiendo un riesgo de sobrevaluación.

- (ii) La Gerencia no tiene como práctica efectuar el análisis de lento movimiento y valor neto de realización a sus inventarios por lo menos una vez al año, con la finalidad de identificar inventario con baja o nula rotación lo cual implique que haya un riesgo de sobrevaluación del rubro.
- (iii) La empresa no tiene implementado una matriz de riesgos y controles formalizado y aprobada por la Gerencia.

2.2 Objetivos del trabajo

2.2.1 Objetivo general

El objetivo general es realizar una evaluación del rubro de inventarios a través de procedimientos de auditoría en la empresa ATE S.A.C al 31.12.2022.

2.2.2 Objetivo específico

- Entender el flujo de operaciones vinculados al rubro de inventarios e identificar áreas críticas de riesgo.
- Definir el umbral de materialidad principal para el desarrollo de los procedimientos de auditoría.
- Determinar la estrategia de auditoría y la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría a ejecutar.

CAPÍTULO III: MARCO TEÓRICO

3.1 Antecedentes del trabajo

Previo al análisis teórico referido al rubro de inventarios, se mencionan las siguientes investigaciones previamente realizadas con respecto al tema:

El trabajo efectuado por Maza et al. (2020) tuvo como objetivo diseñar e implementar un sistema de control y valoración de inventarios siguiendo los lineamientos de la NIC 2 para empresas comercializadoras de insumos agrícolas de la ciudad de Machala, Ecuador. Asimismo, para la recopilación de información se aplicó una encuesta a una población de 83 empresas comercializadoras de insumos agrícolas. Como resultado de la investigación, se concluyó que, a pesar de la implementación de las NIIF en Ecuador en el año 2010, su aplicación requiere que los profesionales contables informen a las empresas sobre su importancia y los efectos de su no aplicación en los estados financieros. Por otro lado, se concluyó que la mayoría de las empresas encuestadas se encuentran en proceso de implementación de la NIC 2, mientras que otras empresas, solo aplican normas desactualizadas, por lo que no es posible tener una razonabilidad aceptable sobre la información financiera de las mismas.

La investigación realizada por Novo (2022) estuvo enfocado en la implementación de un programa de auditoría mediante la ejecución de procedimientos de gestión para determinar el nivel de cumplimiento de los controles operacionales en el rubro de inventarios. Por otro lado, la investigación refiere que la elaboración de un buen programa de auditoría se determina en la planificación de una auditoría. Finalmente, la aplicación del programa diseñado permitió identificar debilidades en la gestión de inventarios y a su vez propuso recomendaciones para minimizar y eliminar los posibles impactos detectados.

El trabajo efectuado por García y Sánchez (2017) tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno de la gestión de inventarios de la empresa IMPORELLANA, a través del levantamiento de información de los procesos, evaluación del control interno, identificación de riesgos y desarrollo de un informe de hallazgos. Los procedimientos aplicados para el levantamiento de información del proceso de gestión de inventarios fueron: entrevistas con la Gerencia y áreas vinculadas al rubro de inventarios, análisis de

los procesos de compras, almacenamiento y recepción, aplicación de un cuestionario de control interno, validación del cumplimiento de las políticas y procedimientos de inventarios a través de muestras. La investigación concluyó que existió un nivel alto de incumplimiento en las políticas de la empresa investigada por cuanto las pruebas demostraron que no se estaba siguiendo el proceso de compras de acuerdo a la política.

3.2 Fundamentación teórica

3.2.1 Inventario

Según la investigación de Maza et al. (2020, p. 475):

la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 (en adelante NIC 2) de inventarios resulta importante en las empresas comerciales, industriales o de servicios, porque su utilización permite ordenar y mejorar el tratamiento contable de los mismos. Por lo tanto, deben ser controlados, valorizados y contabilizados de manera apropiada y oportuna para evitar pérdidas en la empresa y que permita una adecuada toma de decisiones.

- Reconocimiento de los inventarios en los estados financieros

Tal como señala el Marco Conceptual para la Información financiera (en adelante “Marco conceptual):

el reconocimiento es el proceso de incorporación en el resultado del periodo o estado de situación financiera, de una partida que cumpla con la definición de uno de los elementos de los estados financieros como activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023, párr. 5.1).

De lo anterior, los inventarios se reconocerán como activos cuando cumplan con las siguientes características:

- Se obtengan de los mismos beneficios económicos futuros para la entidad
- El activo tiene un importe que puede ser determinado con fiabilidad.

Asimismo, según la NIC 2 indica que:

los activos son recursos controlados por la entidad y que en el caso de los inventarios son mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta y en forma de

materiales/suministros para ser consumidos en la producción o prestación de servicios (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023, párr. 6).

- Medición de los inventarios

De lo descrito en el Marco Conceptual, la medición es el procedimiento de determinar el valor monetario por el que se reconoce y lleva contablemente un activo en el estado de situación financiera; por lo cual es necesaria la selección de una base o método particular de medición (Ministerio de Economía y Finanzas, Marco Conceptual, 2023). Por ello, de las especificaciones dadas por la NIC 2, la medición inicial de los inventarios es al costo, “que comprende todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023, párr. 10).

Seguidamente a la medición inicial, la NIC 2 precisa las consideraciones para la medición posterior, la cual corresponde al menor importe entre el costo o el valor neto realizable, siendo este último el precio de venta menos los costos variables de venta y los costos de terminación de los productos en caso se encuentren en proceso (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023).

Al momento en que los inventarios se hayan vendido, el valor en libros se reconocerá como gasto (denominado generalmente costo de ventas) del periodo en el que se reconozcan los ingresos de operación. Asimismo, se debe de reconocer cualquier pérdida que sufran los inventarios (obsolescencia, daño, pérdida, entre otras) en el periodo en que ocurra (Ministerio de Economía y Finanzas, NIC 2, 2023).

- Presentación en los estados financieros

Los inventarios tal como define la norma se esperan que sean consumidos en el curso normal de operación, por lo cual según la Norma Internacional de Contabilidad N° 1 (en adelante NIC 1), un activo se presentara como corriente cuando:

- (a) espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- (b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- (c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes al periodo sobre el que se informa; o
- (d) el activo es efectivo o equivalente al efectivo, a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses

después del ejercicio sobre el que se informa. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023, párr. 66)

- Revelación en notas a los estados financieros

Las especificaciones de revelación establecidas en la NIC 2, se detallan a continuación:

(a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado; (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta; (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34; (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34; las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34 (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023 p. 5).

3.2.2 Proceso de auditoría

Atendiendo al objetivo de una auditoría que consiste en aumentar el grado de confianza de los usuarios de los estados financieros (NIA 202), para lo cual recaba evidencia suficiente y adecuada con la finalidad de concluir sobre la razonabilidad de que los estados financieros están libres de errores de tal magnitud que puedan afectar en las decisiones de los usuarios de los estados financieros.

Es importante mencionar que la adquisición de inventarios, bienes que intervendrán en el proceso productivo o serán vendidos, requiere de una serie de procedimientos, procesos y controles en los cuales participan varios departamentos de la empresa y personas a cargo para el cumplimiento de estos. Por lo tanto, “el auditor deberá evaluar esos controles como parte de su trabajo. Como resultado de su evaluación sobre la existencia de buenos controles podrá obtener una mayor seguridad y aminorar los procedimientos sustantivos para verificar la razonabilidad del saldo” (Vizcarra, 2007, p. 204).

De acuerdo con Vizcarra (2007, pp. 214 - 215), a continuación, se describen algunos asuntos de relevancia en el rubro de inventarios:

- a. Observación de inventarios: Es un procedimiento de auditoría fundamental. El auditor no es el responsable de efectuar el inventario físico, pero su rol consistirá en evaluar la calidad de éste, la existencia de procedimientos escritos para su realización y la participación del personal apropiado y suficiente.
- b. Valuación de inventarios: El auditor hará la prueba para elegir el menor importe entre el valor de costo o el de mercado, o determinar que los inventarios tienen un costo de adquisición o producción que no supera el valor neto de realización.
- c. Tratamiento de las mermas y registros de los desmedros: La participación del auditor en la toma de inventarios físicos, le permitirá detectar la existencia de los inventarios obsoletos, deteriorados e incluso de lento movimiento. En el caso de las mermas al auditor le interesará conocer cuál es el tratamiento que tienen estas en el ciclo de producción de la empresa, mientras que en los desmedros su existencia representará ajustes por tratarse de bienes que no podrán ser vendidos o que no podrán utilizarse en el proceso productivo.

Plan de auditoría: “Es el documento estratégico detallado de las actividades que el auditor desarrollará durante el compromiso de auditoría y constituye la guía para la ejecución de los programas de auditoría y desarrollo de los procedimientos y pruebas de auditoría” (Sánchez, 2015, p. 14).

Procedimientos acordados: de acuerdo con la NARS 4400 (anteriormente NIA 920):

un trabajo para realizar procedimientos convenidos puede implicar que el auditor desempeñe ciertos procedimientos concernientes a partidas individuales de datos financieros (por ejemplo, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, etc.), un estado financiero o hasta todo un conjunto de estados financieros. Asimismo, el objetivo de un trabajo con procedimientos convenidos es que el auditor desarrolle procedimientos de auditoría en lo cual ha convenido con la entidad, y que informe sobre los resultados identificados” (IAASB, 2018, p. 421).

En líneas a lo anterior, y en concordancia con el objetivo del presente trabajo, se ha desarrollado un plan de auditoría para la revisión del rubro de inventarios al 31.12.2022, como se muestra en la Tabla 3.1.

Tabla 3.1*Plan de auditoría para evaluar el rubro de inventarios*

Fase del plan de auditoría	Procedimientos de auditoría	Descripción del procedimiento	Referencia
Planificación	Conocimiento del negocio - comprender las actividades y operaciones de la empresa con respecto al rubro de inventarios.	Se efectuará una reunión con los responsables del proceso de compra, control y contabilización del rubro de inventarios; con la finalidad de identificar los procedimientos, los riesgos y controles inmersos en el proceso.	Ver desarrollo en capítulo IV
	Determinación de los umbrales de materialidad de planeación, error tolerable y error mínimo.	Se efectuará una reunión con la Gerencia General con la finalidad de tomar nota de las expectativas del negocio y de los indicadores de gestión en los cuales se enfoca la Gerencia y por ende los principales usuarios de los estados financieros. Asimismo, se procederá con una revisión de literatura con la finalidad de determinar los umbrales de materialidad.	Ver desarrollo en capítulo IV, sección Determinación de la materialidad
		Se efectuará una reunión con los responsables del proceso, a partir del cual se elaborará un flujo del proceso y se resumirán los riesgos y controles identificados en una matriz detallando la aseveración involucrada.	Ver desarrollo en capítulo IV, sección Entendimiento del proceso e identificación de riesgos y controles
	Identificación y evaluación de los riesgos y controles inmersos en el proceso de registros de las transacciones en el rubro de inventarios.	Si bien la Gerencia es responsable del diseño, implementación y monitoreo del control interno, es importante que el auditor considere el grado en el que los controles diseñados permiten mitigar los riesgos. En este sentido se revisará que el diseño de los controles es adecuado para hacer frente a los controles (ver sección Evaluación del diseño de control).	Ver desarrollo en capítulo IV, sección Entendimiento del proceso e identificación de riesgos y controles
		Con la finalidad de comprender el entendimiento del proceso, se ha efectuado el recorrido de una transacción del registro de inventario, y se solicitará la evidencia que permita verificar el flujo del proceso en cuando a aprobaciones, cumplimiento de directrices, registro contable, etc.	

(continúa)

(continuación)

Fase del plan de auditoría	Procedimientos de auditoría	Descripción del procedimiento	Referencia
Planificación	Identificación y evaluación de los riesgos inherentes y de control y riesgo combinado.	Del entendimiento de negocio, se procederá a documentar la evaluación de riesgo inherente (es aquel riesgo que siempre está presente de acuerdo a la naturaleza del inventario y/o por la operación de la empresa), riesgo de control (grado de confianza en los controles) y el riesgo combinado, para determinar la extensión de los procedimientos sustantivos.	Ver desarrollo en capítulo IV, sección Determinación de la estrategia de auditoría
		Plantear los procedimientos de auditoría a ejecutar, como se define en la sección Pruebas sustantivas o de validación. El detalle de los procedimientos se detalla en la Tabla 3.2.	
Ejecución		Corresponde al desarrollo de las pruebas sustantivas definidas en la etapa de planificación, presentadas en la Tabla 3.2. La ejecución de las pruebas sustantivas se presenta en el capítulo IV	Ver desarrollo en el capítulo IV.
Conclusión	Conclusión de los procedimientos realizados.	Se realizará el resumen de los procedimientos desarrollados y que estén acorde a la planificación realizada en cuanto a alcance, naturaleza y oportunidad.	Ver desarrollo en el capítulo V, sección 5.1
	Resumen de las diferencias de auditoría, de aplicar, identificadas y los asuntos de control interno a tener en cuenta.	Se realizará un resumen de los ajustes identificados en las pruebas de auditoría, dado que superan nuestro error mínimo; así como los asuntos de control y recomendaciones a la Gerencia.	Ver desarrollo en capítulo V
	Recomendaciones finales	Se expondrán las recomendaciones sobre los resultados de la auditoría a la Gerencia	Ver capítulo V, sección 5.2

Tabla 3.2*Pruebas sustantivas aplicadas al rubro de inventarios*

Procedimiento	Aseveración	Referencia del procedimiento	Naturaleza del procedimiento	Alcance	Oportunidad
Conciliación del Stock valorizado de inventarios con el saldo de los estados financieros	Integridad Valuación	PS-01	Se solicitará al área de Contabilidad el reporte de inventarios extraído del sistema contable y se conciliará el saldo del reporte con el saldo del balance de comprobación, el mismo que concilia con los estados financieros.	Se evaluará el importe total del rubro de inventarios	Se revisará el saldo al 31.12.2022
		Ps-02	Se efectuará la comparación del saldo 2022 con el periodo anterior y se analizará las variaciones que superen el error tolerable.	Se evaluará las variaciones mayores al error tolerable	Se revisará el saldo al 31.12.2022 y al 31.12.2021
Validación de la adecuada valuación de acuerdo a las políticas contables-	Integridad Valuación	PS-03	Se realizará la prueba del costo promedio de una muestra, del cual se realizará el recalcu del costo promedio mensual partiendo de los Kardex y se comparará con el costo al cierre de cada mes.	Se efectuará el cálculo de una muestra de 8 ítems	Se revisará el saldo al 31.12.2022
		PS-04	Evaluación de lenta rotación para lo cual se ha solicitado la última compra y venta del ítem, y se efectuará el análisis por año de compra de aquellos que su último movimiento sea mayor a 365 días.	Se efectuará el análisis por todos los ítems	Se revisará el saldo al 31.12.2022
		Ps-05	Se realizará la prueba de Valor neto realizable, para lo cual se compara el costo del ítem con el precio de venta (de la lista de precios aprobada al cierre del 2022) menos los gastos de venta variable (obtenidos de las cuentas de gasto del balance de comprobación).	Se efectuará el cálculo de una muestra de 10 ítems	Se revisará el saldo al 31.12.2022

(continúa)

(continuación)

Procedimiento	Aseveración	Referencia del procedimiento	Naturaleza del procedimiento	Alcance	Oportunidad
Inspección física de inventario	Existencia	PS-06	Se solicitará los resultados de conteo anual de inventarios realizado por la compañía incluyendo el reporte de inventarios en la fecha de inventario, el soporte de los ajustes y los asientos registrados.	Se realizará la revisión documentaria de la toma de inventario. Ver capítulo 5, Tabla 4.6	Inspección física del 22.12.2022
			Se efectuará el procedimiento de conexión de inventarios, el cual consiste en revisar las entradas y salidas al almacén desde el 22.12.2022 (fecha en que la empresa realizó la toma de inventarios físicos) hasta el cierre de la evaluación del ejercicio 2022. De las transacciones de ingreso y salida ocurridos en el periodo de conexión se revisará una muestra de 25 ítems.	Se evaluará el periodo entre la fecha de toma de inventario y el cierre del ejercicio 2022	Se revisará el saldo al 31.12.2022



- Evaluación del diseño de control y pruebas de cumplimiento

Hace referencia a las pruebas de auditoría que se aplican para corroborar el diseño, la operatividad y el funcionamiento de los controles claves que proporcionen el grado de seguridad razonable de que los procedimientos de control interno en los que pretende depositar su confianza el auditor existen y en base a ello diseñar los procedimientos sustantivos. (Álvarez, 2023, p. 204).

La revisión se efectúa por medio de atributos (consideraciones para la validación del diseño del control) que corresponde a la revisión de e características, criterios y condiciones en el desarrollo de las actividades de auditoría. Asimismo, el ámbito del atributo abarca los conceptos relacionados al dueño del control, responsable de la realización y seguimiento, y la precisión del control que incluye el establecimiento de umbrales de revisión y seguimiento de cumplimiento.

- **Pruebas sustantivas o de validación**

Consiste en pruebas de saldos de cuentas, procedimientos de revisión analítica, pruebas de detalles y otros procedimientos de auditoría. Asimismo, tienen como finalidad proporcionar evidencia directa de la validez de las afirmaciones de la gerencia o caso contrario descubrir errores en los estados financieros (Vizcarra, 2007, p. 46). Asimismo, el concepto de las pruebas sustantivas es abordado en la NIA 330 Respuesta del auditor a los riesgos evaluados.

Los procedimientos sustantivos son diseñados por el auditor en cuanto a:

- **Naturaleza:** “Se refiere al tipo de procedimientos y pruebas de auditoría a realizar para la obtención de evidencia de auditoría (procedimientos analíticos sustantivos, pruebas de detalle, entre otros)” (Ernst & Young Global, 2020, párr. 2).
- **Alcance:** “Implica la selección de aquellas áreas que serán revisados durante el proceso de auditoría, así como la amplitud que se le dé a los procedimientos (por ejemplo: segmentos de operación, locaciones, entre otros)” (Ernst & Young Global, 2020, párr. 2)
- **Oportunidad:** “Es el momento en el que se deben aplicar los procedimientos y pruebas durante el desarrollo de la auditoría (por ejemplo: a un corte interino, al cierre del periodo)” (Ernst & Young Global, 2020, párr. 3)

Finalmente, la *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB) (2020) indica que “la naturaleza y la extensión de las actividades de planificación variarán según la dimensión y la complejidad de la empresa, la experiencia previa con la entidad de los miembros clave del equipo del encargo y los cambios de circunstancias que se produzcan durante la realización de la auditoría” (p. 267)

- **Aseveraciones o aserciones:**

Vizcarra, j. (2007), define las aserciones como:

Manifestaciones que hace la administración en relación con la integridad, existencia/ocurrencia, valuación y derechos/obligación de los estados financieros, las mismas que se detallan a continuación:

- Integridad: Todas las transacciones y cuentas que deben estar incluidas en los estados financieros estén en su totalidad.
- Valuación: Que se hayan seleccionado y aplicado correctamente el marco normativo contable para las cuantificaciones y reconocimientos.
- Existencia/Ocurrencia: Que los activos y pasivos registrados existan a la fecha de cierre del balance general.
- Derechos y obligaciones: Que los activos registrados sean derechos de la empresa y que los pasivos registrados sean obligaciones de la empresa a la fecha de cierre del balance general. (P.47)

- **Otros conceptos clave:**

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Del inglés “*International Financial Reporting Standard* (IFRS), corresponden a un conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, conocidos por sus siglas en inglés como IASB” (Elizalde, 2019, p. 261).

Normas Internacionales de Auditoría (NIA):

Promulgadas por el Comité Internacional de Practicas de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Contienen principios básicos y procedimientos esenciales de Auditoría que se deberán aplicar a los estados financieros, junto con lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo (Figuroa, 2017, p. 20).

Evidencia de auditoría: Corresponde a la “información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información” (IAASB, 2017, p. 27). En este sentido, los autores Valderrama et al. (2017) exponen que:

el origen de la evidencia de auditoría viene dado por las fuentes de las que se obtuvo, las cuales influyen en la confiabilidad de esta y facilita al auditor establecer conclusiones acertadas que minimizan el riesgo de responsabilidad legal y le permiten emitir un dictamen adecuado (p. 40)

Auditoría: “Es el examen objetivo, sistemático, profesional y posterior de las operaciones financieras, administrativas y de gestión, practicado con la finalidad de verificarlas y evaluarlas con la finalidad de poder efectuar las observaciones y recomendaciones pertinentes” (Arens et al., 2007, p. 4)

Auditoría financiera: “Análisis crítico realizado por una persona, denomina auditor, de los libros, registros, patrimonio y resultados de una empresa basada en normas y procedimientos específicos, con la finalidad de expresa su opinión sobre la razonabilidad de la información financiera” (Álvarez, 2016, p. 25)

Significatividad (Materialidad):

Este concepto está acorde a la NIA 320 Importancia relativa de la auditoría. El profesional ejerciente determina la significatividad de una cuestión en el contexto en el que está siendo objeto de consideración. La significatividad puede ser resultante tanto de factores cuantitativos como de factores cualitativos, tales como la magnitud relativa, la naturaleza y el efecto sobre la cuestión analizada y los intereses de los usuarios a quienes se destina el informe o destinatarios (IAASB, 2018, p. 40).

Finalmente, la materialidad según el autor Montoya (2009):

es utilizada en todas las fases de una auditoría, planificación, ejecución y presentación de resultados; además, a pesar de tener umbrales que sirven de base para su aplicación cuantitativa, depende del juicio profesional del auditor, por lo que su determinación es trascendental para planificar y ejecutar adecuadamente los diferentes procedimientos a desarrollar para obtener la evidencia de auditoría que se estime necesaria (p. 33)

Control interno: Es un “proceso llevado a cabo por el consejo de directores, la administración, dueños de procesos y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos del negocio” (Mantilla, 2018, p. 14).

Riesgo de auditoría: “riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales” (Instituto de censores jurados de cuentas de España, 2014, p. 4).

Riesgo Inherente: “Es la susceptibilidad que, por naturaleza toda partida contable tiene de estar registrada, valuada, presentada o revelada en forma errónea” (Mesén, 2009, p. 10)

Riesgo de Control:

Es la probabilidad de que los sistemas de control interno y control contable, diseñados e implementados por la administración de una entidad, sean incapaces de prevenir, o en su defecto de detectar y corregir, errores de importancia relativa en las cifras de sus estados financieros (Valencia, 2023, p. 47).

Riesgo de Detección: “Es considerado como el riesgo de que errores importantes, individuales o en conjunto, en los estados financieros no sean detectados mediante la aplicación de las pruebas sustantivas” (Ministerio de Economía y Hacienda, 2011, p. 86)

Materialidad principal (MP): “Es el error máximo o significativo que puede existir en el saldo de una cuenta dando lugar a que los estados financieros pueden estar sustancialmente distorsionados, la materialidad también se le conoce como importancia relativa” (Álvarez, 2023, p. 95).

Error Tolerable (ET): “El error tolerable es el límite máximo de aceptación de errores con el que el auditor pueda concluir que el resultado de la prueba logró su objetivo de auditoría” (Álvarez, 2023, p. 96).

Error Mínimo (EMI): “Es el monto mínimo de errores establecido al multiplicar un porcentaje determinado del error tolerable y sirve para acumular diferencias en la cédula de errores” (Álvarez, 2023, p. 96).

CAPÍTULO IV: DISEÑO, ANÁLISIS DE DATOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1 Metodología de recolección de la información

En el presente informe se desarrolla un Trabajo de Suficiencia Profesional en la forma de desarrollo de un caso real, el cual consiste en la identificación, el análisis y la resolución de un problema vinculado a alguna especialidad de la Carrera de Contabilidad por el bachiller, para el presente caso se tomó la información de la empresa ATE S.A.C

Las técnicas de recolección de datos usadas fueron la entrevista, análisis de estados de estados financieros y análisis documental de la información. Respecto a la entrevista, se agendaron reuniones con el gerente general, contador y gerente de logística, para el entendimiento de sus áreas, funciones, procesos, políticas, etc. El análisis de estados financieros se realizó para determinar la relevancia de la cuenta de inventarios, realizar análisis de variaciones y determinar un umbral de revisión. Finalmente, el análisis documental se obtuvo a solicitud de la información requerida para validar la revisión vinculada al rubro de inventarios.

4.2 Análisis y presentación de resultados

4.2.1 Etapa de planificación

La etapa de planificación está relacionada a la aplicación de la NIA 300 Planificación de la auditoría de estados financieros.

- **Determinación de la materialidad**

Para el cálculo de la materialidad, se han considerado los siguientes aspectos:

(i) **Base de cálculo:**

Para la determinación de la base de materialidad, y teniendo en cuenta las perspectivas y expectativas de los usuarios de los estados financieros, el indicador empleado para la determinación de la materialidad en ATE S.A son sus Ingresos, debido a que la empresa ha tenido una recuperación de éstos en los últimos años post pandemia, con un leve crecimiento y por lo tanto hay un interés por parte de la gerencia en esta evolución de los ingresos.

(ii) Porcentaje de materialidad principal (MP):

A efectos de determinar la MP, se consideró utilizar el promedio de los porcentajes máximos, base utilizada por las empresas de auditoría más reconocidas, entre ellas las denominadas *Big Four* (los cuatro grandes), para la base de ingresos en entidades privadas, no listadas, tal como se detalla a continuación en la Tabla 4.1:

Tabla 4.1

Porcentajes de materialidad

Base	BDO	Deloitte	EY	Grant Thornton	KPMG	PWC	Promedio
Ingresos	Hasta 2%	0.5% a 2%	0.5% a 2%	0.5% a 3%	0.5% a 2%	0.5% a 2%	% Utilizado
Máx.	2%	2%	2%	3%	2%	2%	2.17%

Nota: Las Big Four son las cuatro empresas consultoras más grandes del mundo: Deloitte, EY, KPMG y PWC.

Finalmente, el porcentaje utilizado será 2.17 por ciento que corresponde al promedio de las principales firmas de auditoría.

(iii) Error Tolerable (ET), en las seis firmas de auditoría pueden determinarse al 50% o 75%. Para efectos del caso, se ha considerado tomar un porcentaje de 50% debido a que es el primer año de revisión de la empresa por parte de un auditor.

(iv) Error Mínimo (EMI), para su determinación se multiplicará la MP por el mínimo porcentaje definido por las seis firmas de auditoría, que resulta en 3 por ciento.

Como resultado de los procedimientos descritos anteriormente, la determinación de la materialidad fue calculada sobre el saldo real de los ingresos al 31.12.2022. Asimismo, para fines de presentación en el desarrollo del trabajo, el saldo real fue multiplicado por un factor a fin de mantener la confidencialidad del mismo. Por lo tanto, la materialidad principal es de S/90,241, el error tolerable es S/45,121 y el error mínimo es de S/2,707, los cuales se resumen a continuación en la Tabla 4.2:

Tabla 4.2*Determinación de la materialidad de auditoría al 31.12.2022*

Base de materialidad	Ingresos
Importe	S/4,164,975
Porcentaje (%)	2.17%
MP (Importe x %)	S/90,241
ET (50% de MP)	S/45,121
EMI (3% de MP)	S/2,707

- **Entendimiento del proceso e identificación de riesgos y controles**

Durante la etapa de planificación, se agendaron reuniones presenciales con las áreas de Logística y Contabilidad para comprender el proceso de inventarios, el cual involucra todos los procedimientos que realiza la empresa desde el inicio de las operaciones hasta el reporte de la información en los estados financieros. Asimismo, los conceptos que se abordan en esta sección están acorde a la NIA 315 Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad.

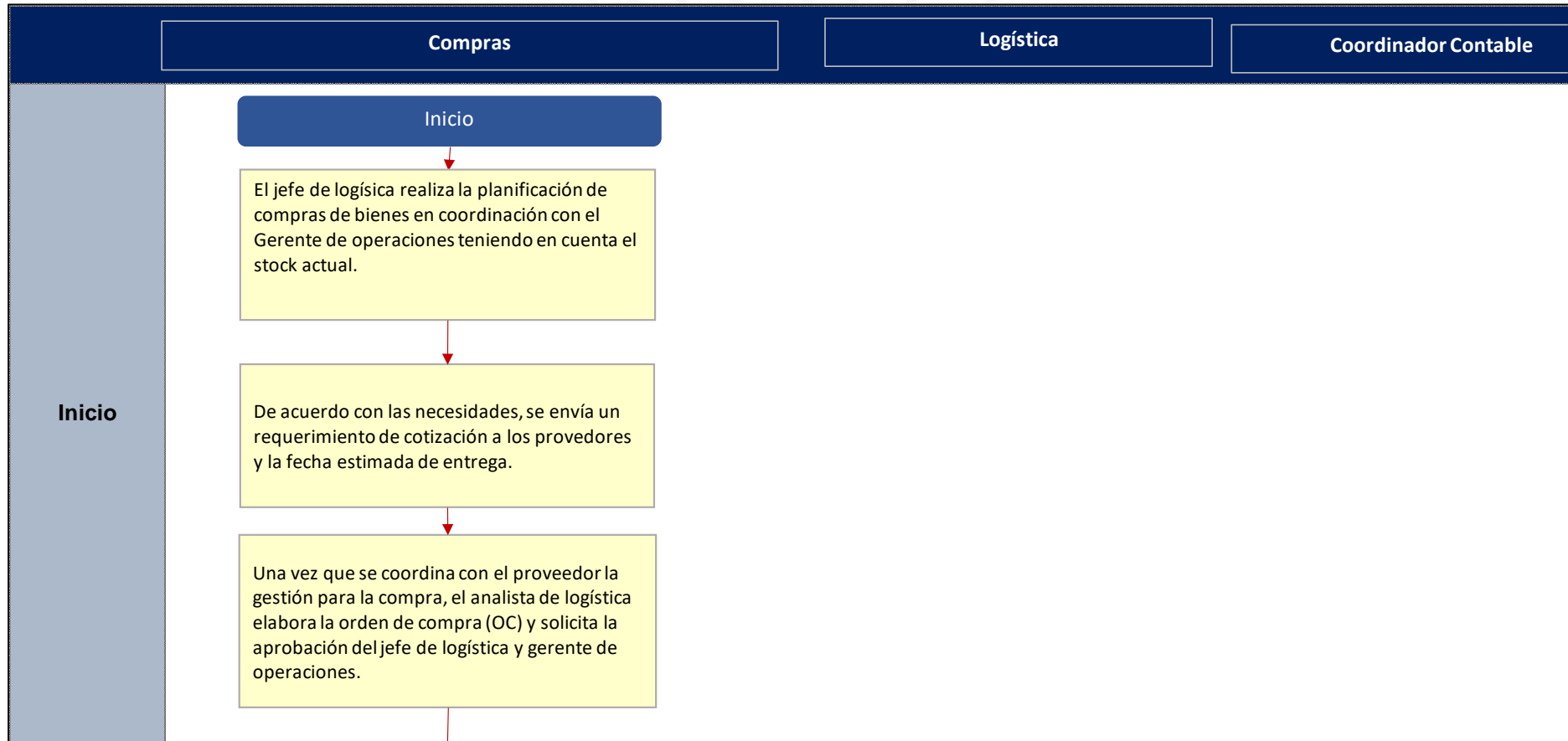
Las acciones realizadas en esta etapa comprendieron:

- Relevar y comprender el proceso de inventarios, y como los mismos impactan en los estados financieros de la empresa.
- Identificar riesgos y controles significativos en este proceso.

Para un mejor análisis, se han elaborado los flujos de entendimiento del proceso de inventarios con relación a las explicaciones realizadas por las áreas de Logística y Contabilidad, los cuales se muestran en las Figuras 4.1 y 4.2. Asimismo, en relación a los flujos de entendimiento presentados, se ha elaborado una matriz de riesgos y controles relevantes identificados por la Gerencia, los cuales se detallan en la Tabla 4.3.

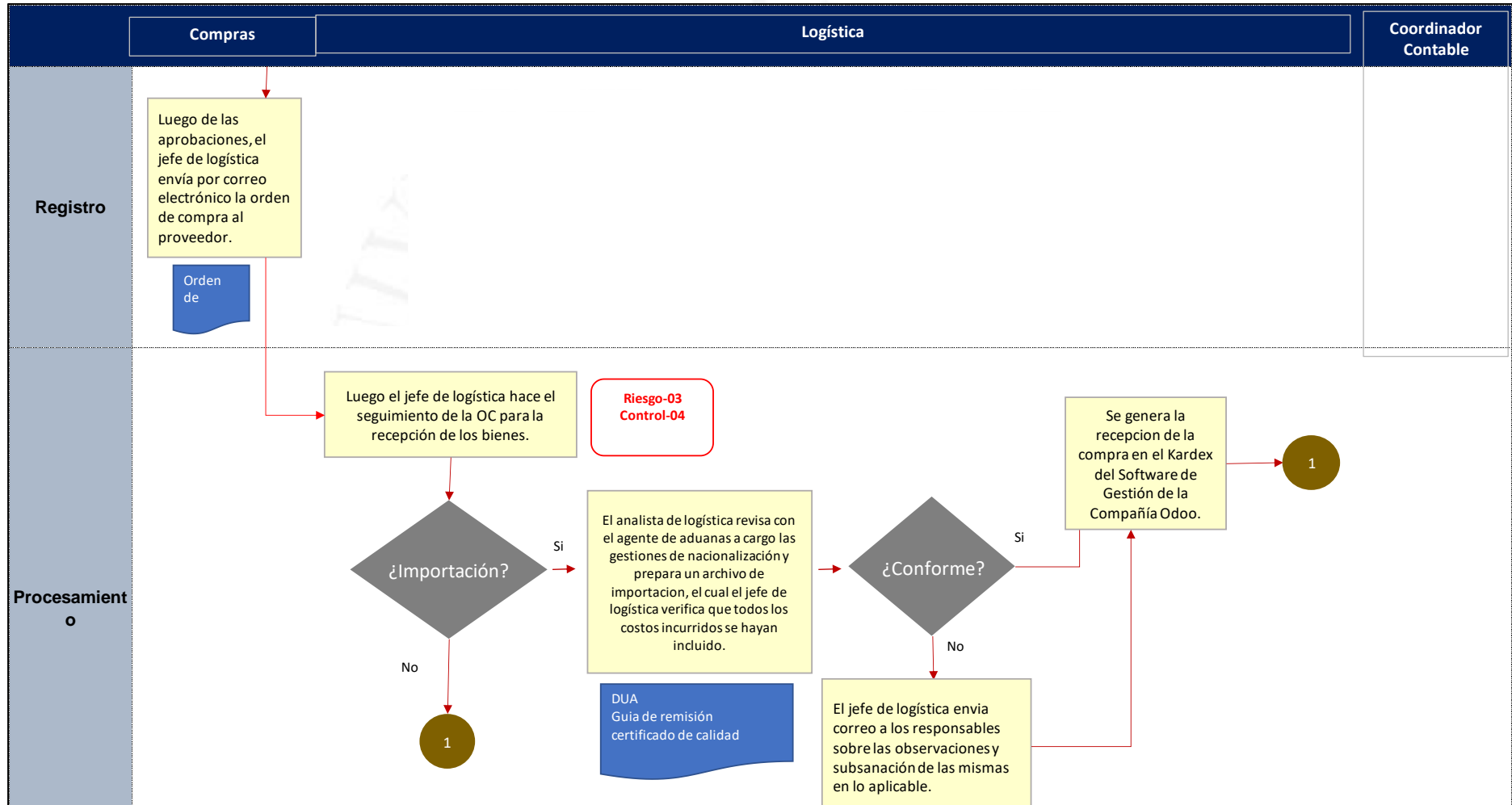
Figura 4.1

Flujo del entendimiento del proceso significativo I



(continúa)

(continuación)



(continúa)

(continuación)

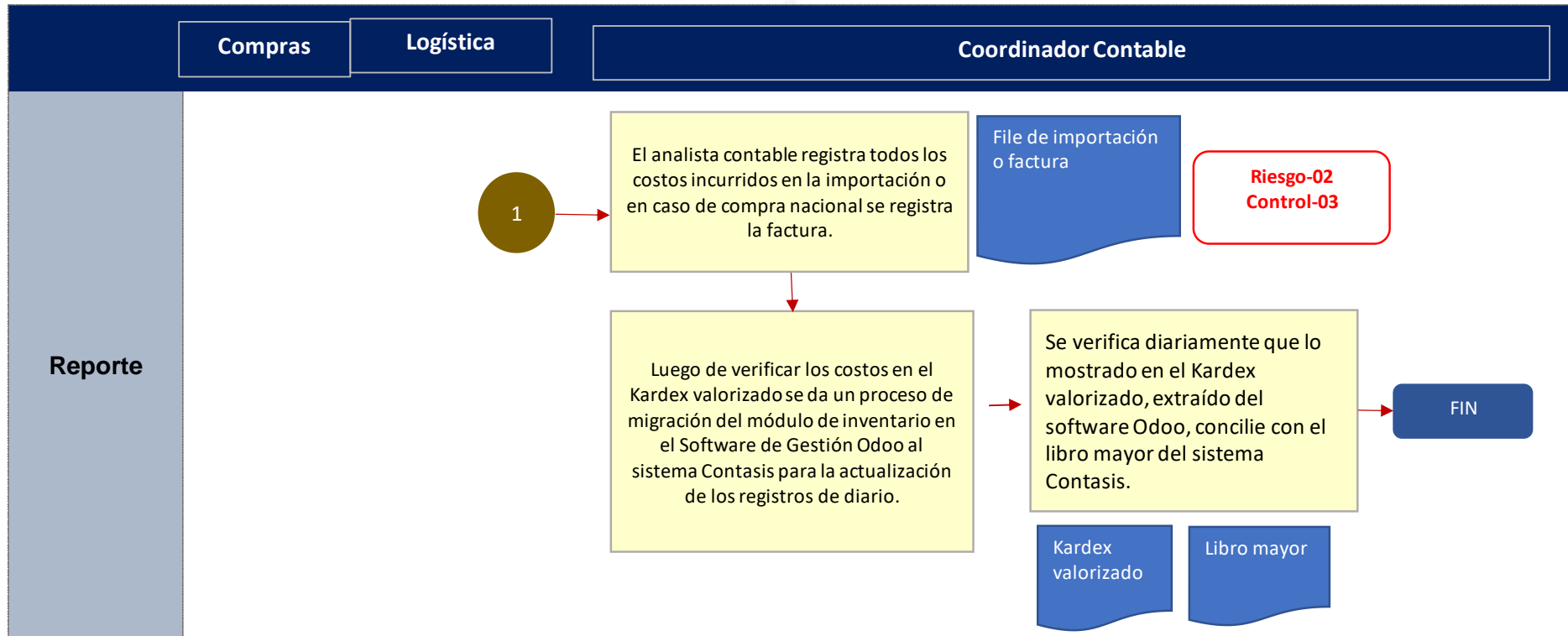
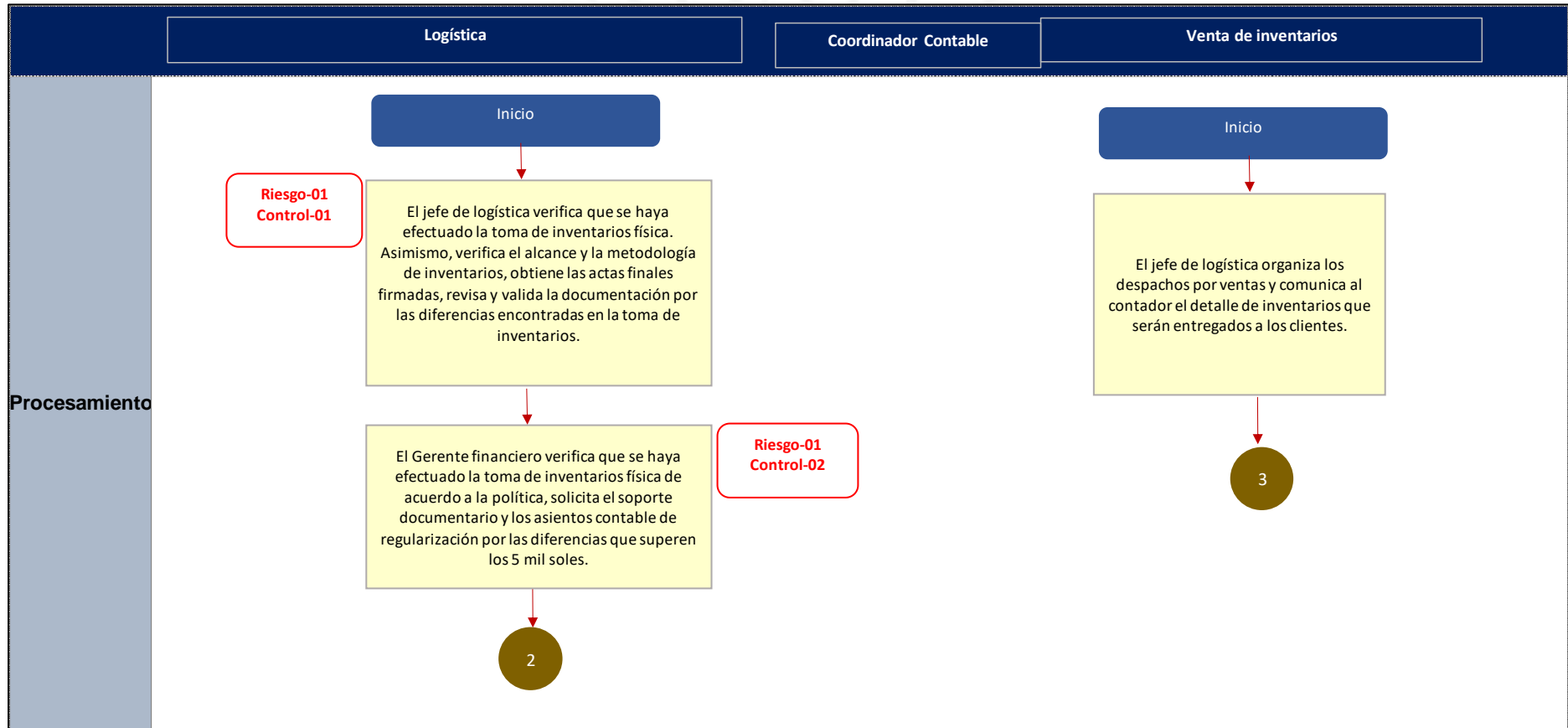


Figura 4.2

Flujo del entendimiento del proceso significativo II



(continúa)

(continuación)

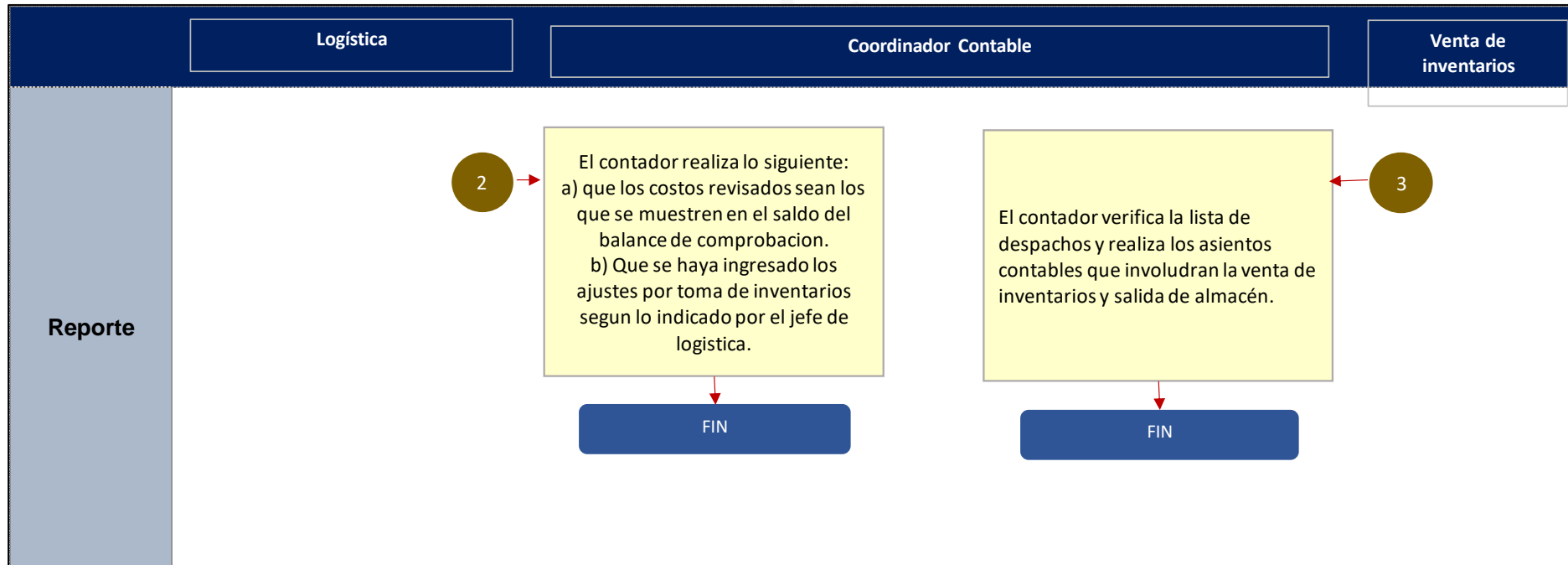


Tabla 4.3

Matriz de riesgos y controles

Riesgo	Aserción (a)	Controles	Tipo de control	Responsable	Frecuencia
Riesgo-01: Los inventarios que registra la empresa no existan o presenten daños físicos, lo cual implicaría que los inventarios no puedan ser vendidos.	E/O	Control-01: El jefe de logística se encarga de verificar trimestralmente que se haya efectuado la toma de inventarios físico para lo cual verifica lo siguiente:	Manual	Jefe de Logística	Trimestral
	V/M	<p>a.- Que el alcance, la oportunidad y la metodología estén alineados a la política establecida por la Gerencia de la empresa.</p> <p>b. Que las actas finales estén debidamente firmadas y aprobadas por los responsables a cargo de la toma de inventarios</p> <p>c.- Que las diferencias de las tomas de inventarios estén debidamente aclaradas y soportadas (facturas, guías, etc).</p> <p>d.- En caso las diferencias de tomas de inventarios no cuenten con el sustento adecuado, comunicar a la gerencia y a contabilidad para el ajuste respectivo (todas las diferencias) y obtiene la confirmación respectiva.</p> <p>De no haber soporte, indica un plazo de 3 días, y de ser el caso procede con el ajuste correspondiente tomando acción sobre el responsable del almacén de acuerdo al ámbito de la diferencia (la cual es conversada con la Gerencia).</p>			
	E/O	Control-02: La gerencia financiera se encarga de verificar trimestralmente que se haya efectuado la toma de inventarios físico para lo cual verifica lo siguiente:	Manual	Gerente financiero	Trimestral
	V/M	<p>a.- Que el alcance, la oportunidad y la metodología estén alineados a la política establecida por la Gerencia de la empresa.</p> <p>b.- Que las diferencias de las tomas de inventarios que superen los 5 mil soles, solicita las explicaciones y como se ha procedido a regularizar las diferencias.</p> <p>d.- En caso las diferencias de tomas de inventarios no cuenten con el sustento adecuado, verifica el asiento contable de regularización en el sistema por todas las diferencias.</p> <p>Finalmente, como evidencia de su revisión, solo de encontrarse asuntos de diferencias de tomas de inventario no soportadas y consultas no resueltas envía un correo al jefe de logística para su regularización.</p>			

(continúa)

(continuación)

Riesgo	Aserción (a)	Controles	Tipo de control	Responsable	Frecuencia
Riesgo-02: Que los ingresos y salidas de inventarios realizados físicamente no se posteen de manera oportuna y correcta en el sistema.	I V/M	Control-03: Cada vez que se realice un ingreso o salida del almacén, el software de Gestión Odoos se encuentra configurado para actualizar de manera automática las transacciones en el Kardex, libro diario y libro mayor.	Sistema	-	En lo aplicable
Riesgo-03: Que el registro de las adiciones se dé por un importe inexacto o incompleto.	I E/O V/M	Control-04: Cada vez que se realicen compras de inventarios, el jefe de logística se asegura de validar la documentación vinculada a la adquisición: A. Para compras locales valida la orden de compra, factura y guías de remisión. B. Para compras del exterior, valida la orden de compra, invoice, guía de remisión, declaración de aduanas, <i>Bill of Lading</i> . En caso no se cuente con todo el file de compra, solicita a contabilidad se efectúe la provisión de compra correspondiente en base a los precios recientes, regularizando dicha provisión con la llegada de los comprobantes.	Manual	Jefe de Logística	En lo aplicable

Nota. La presente tabla muestra la matriz de riesgos y controles elaborada producto del entendimiento de la empresa. (a) Aserciones identificadas: I: Integridad; E/O: Existencia/Ocurrencia; V/M: Valuación/Medición.

Para reconfirmar el entendimiento del proceso de inventarios, se ha realizado la validación del diseño de los controles identificados en la Tabla 4.3, con la finalidad de verificar que cuente con los atributos adecuados que permitan responder a los riesgos identificados.

Se procedió a realizar la validación de los atributos del diseño del control, los cuales se detallan a continuación:

Tabla 4.4

Consideraciones para la validación del diseño del control

Nro.	Ámbito del atributo	Consideraciones para validar el atributo
Atributo 1	Dueño del control	¿El dueño del control tiene la autoridad y la competencia necesaria?
Atributo 2	Precisión de la revisión	¿El control detalla consideraciones específicas que el revisor toma atención/acciones adicionales?
Atributo 3	Precisión de la revisión	¿Se establece un umbral cuantitativo o cualitativo para realizar la revisión?
Atributo 4	Precisión de la revisión	¿El control considera procedimientos adicionales de seguimiento para el preparador?
Atributo 5	Precisión de la revisión	¿El control considera la funcionalidad de los sistemas considerados por la empresa?

Nota. La tabla muestra los atributos considerados para validar el diseño del control.

La Tabla 4.4, tiene como objetivo presentar los aspectos que se deben considerar para validar el diseño de los controles identificados los cuales se muestran en la tabla 4.3. Asimismo, los atributos de validación hacen referencia a la revisión y documentación que se obtiene de comprender el rol de los actores que intervienen en cada control identificado por la Gerencia, es decir, se recopila información relacionada a las competencias, capacidades, roles que desempeñan, y las actividades de revisión y monitoreo que realiza el encargado del control. Por lo que a nivel de diseño, únicamente se revisará que los controles estén definidos correctamente con relación a las actividades que ejecuta el dueño del control y como fue verificado en las entrevistas con el área de Recursos Humanos y los jefes de área de Contabilidad y Logística en relación a sus competencias, historial académico y funciones que desarrollan dentro de la empresa.

Al respecto, se realizó la validación y documentación por cada control considerando los 5 atributos especificados en la Tabla 4.4. A continuación se presentan los resultados obtenidos de la validación de los controles en la Tabla 4.5:

Tabla 4.5

Resultados del diseño de control

Referencia de Control	Atributo 1	Atributo 2	Atributo 3	Atributo 4	Atributo 5	Efectivo
Control-01	<p><u>Competencia:</u></p> <p>De la entrevista sostenida con el jefe de logística, se evidenció que lleva 10 años en la empresa y actualmente tiene un cargo de supervisión teniendo a cargo 2 asistentes de logística. Adicionalmente, ha venido recibiendo capacitaciones de gestión de almacén en el año 2022, para ello se observó el certificado del curso.</p> <p><u>Autoridad:</u></p> <p>Durante nuestra entrevista con el jefe de logística, se evidencia en su explicación que cuenta con la experiencia en las transacciones realizadas. Asimismo, recibe cursos de liderazgo y manejo de habilidades blandas.</p> <p>Finalmente, se confirmó a través de la entrevista realizada, la experiencia y certificaciones del que ejecuta el control. Asimismo, se encuentra debidamente capacitado, posee el conocimiento y autoridad suficiente para resolver los posibles errores o excepciones significativas que pudieran existir en el proceso de la toma física inventarios.</p>	<p>El control señala que el dueño de control debe revisar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Actas firmadas y aprobadas por el encargado del almacén - Que se haya incorporado comentarios a las diferencias de inventarios y cuenten con un soporte documentario - Que se haya realizado el inventario al barrer y por todas las ubicaciones (de acuerdo a la instrucción de la toma de inventarios) 	<p>El control establece que todas las diferencias identificadas que no cuenten con soporte documentario deberán ser registradas como ajustes en la contabilidad, por lo cual no aplica un umbral para tomar acción de ajuste.</p>	<p>El jefe de logística hace un seguimiento al área de contabilidad para confirmar que los ajustes por diferencias de inventarios se hayan registrado en el sistema.</p> <p>Asimismo, de no contar con todo el soporte documentarios de las diferencias identificadas, procede a darle seguimiento por 3 días y posteriormente se toman acciones correctivas discutidas con la Gerencia.</p>	No aplica	SI

(continúa)

(continuación)

Referencia de Control	Atributo 1	Atributo 2	Atributo 3	Atributo 4	Atributo 5	Efectivo
Control-02	<p><u>Competencia:</u></p> <p>De la entrevista sostenida con el gerente financiero, se evidenció que lleva 15 años en la empresa y su profesión es ingeniero industrial.</p> <p>Adicionalmente, ha venido recibiendo capacitaciones de gestión comercial en el año 2022, para ello se observó el certificado del curso expuesto en su oficina.</p> <p><u>Autoridad:</u></p> <p>Durante nuestra entrevista con el gerente, se evidencia en su explicación que cuenta con la experiencia en las transacciones realizadas. Asimismo, recibe cursos de liderazgo y de gestión de clientes.</p> <p>Finalmente, se confirmó a través de la entrevista realizada, la experiencia y certificaciones del que ejecuta el control. Asimismo, se encuentra debidamente capacitado, posee el conocimiento y autoridad suficiente para resolver los posibles errores o excepciones significativas que pudieran existir en el proceso de la toma física de inventarios.</p>	<p>El control señala que el dueño de control debe revisar:</p> <ul style="list-style-type: none">- Se haya incorporado comentarios a las diferencias y tenga soporte- Se haya realizado al barrer y todas las ubicaciones (de acuerdo a la instrucción de la toma de inventarios)- Revisa el asiento de ajuste de inventarios	<p>El control establece que todas las diferencias que no cuenten con soporte documental deberán ser registradas como ajuste en la contabilidad, por lo cual no aplica un umbral para tomar acción de ajuste.</p>	<p>El gerente hace un seguimiento de la regularización de diferencias no sustentadas documentariamente al jefe de logística.</p>	<p>No aplica</p>	<p>SI</p>
Control-03	<p>No aplica</p>	<p>No aplica</p>	<p>No aplica</p>	<p>No aplica</p>	<p>El 15 de diciembre de 2023, se evidenció</p>	<p>SI</p>

(continúa)

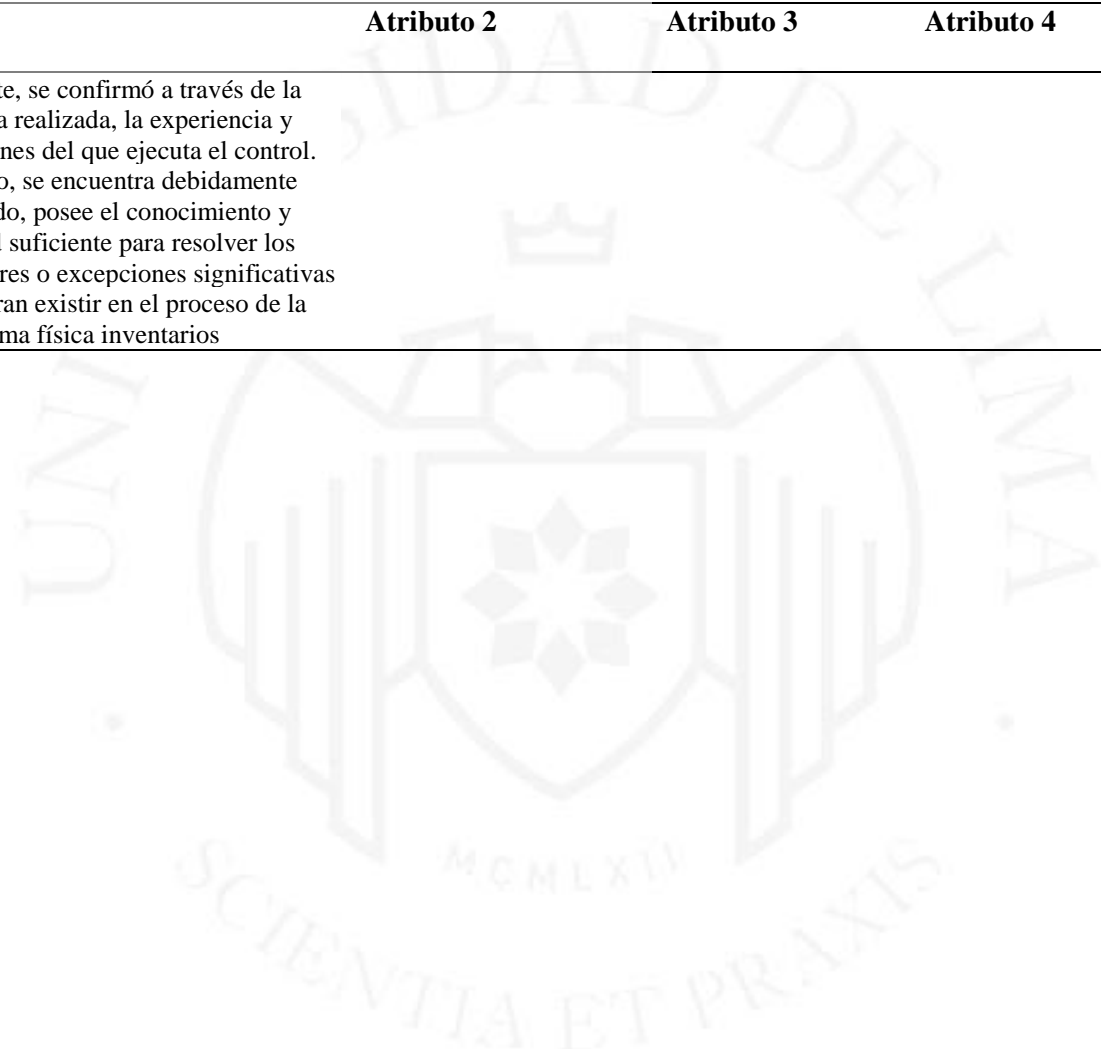
(continuación)

Referencia de Control	Atributo 1	Atributo 2	Atributo 3	Atributo 4	Atributo 5	Efectivo
Control-03	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	la funcionalidad del sistema, para lo cual se efectuó el registro de una compra a modo de ejemplo y se visualizó el ingreso en Kardex y en los libros auxiliares.	SI
Control-04	<p><u>Competencia:</u></p> <p>De la entrevista sostenida con el jefe de logística, se evidenció que lleva 10 años en la empresa y actualmente tiene un cargo de supervisión teniendo a cargo 2 asistentes de logística. Adicionalmente, ha venido recibiendo capacitaciones de gestión de almacén en el año 2022, para ello se observó el certificado del curso.</p> <p><u>Autoridad:</u></p> <p>Durante nuestra entrevista con el jefe de logística, se evidencia en su explicación que cuenta con la experiencia en las transacciones realizadas. Asimismo, recibe cursos de liderazgo y manejo de habilidades blandas.</p>	<p>El control señala que el dueño de control debe revisar:</p> <ul style="list-style-type: none">- Para compras locales valida la orden de compra, factura y guías de remisión.- Para compras del exterior, valida la orden de compra, invoice, guía de remisión, declaración de aduanas, <i>Bill of Lading</i>.	<p>El control establece que para todas las compras que no cuenten con el soporte documentario se procede con el registro de una provisión contable.</p>	<p>El jefe de logística hace un seguimiento de la regularización de la provisión de inventarios.</p>	No aplica	SI

(continúa)

(continuación)

Referencia de Control	Atributo 1	Atributo 2	Atributo 3	Atributo 4	Atributo 5	Efectivo
Control-04	Finalmente, se confirmó a través de la entrevista realizada, la experiencia y certificaciones del que ejecuta el control. Asimismo, se encuentra debidamente capacitado, posee el conocimiento y autoridad suficiente para resolver los posibles errores o excepciones significativas que pudieran existir en el proceso de la toma física inventarios					



De acuerdo a la revisión y documentación presentada se concluyó que el diseño de los controles identificados es efectivo. Posteriormente, se realizó la validación de la operatividad de los controles, para lo cual se seleccionó una actividad y una transacción para validar que, en la práctica, lo que se planteó en la definición del control se cumpla y de haber alguna inconsistencia se informará a la Gerencia para ver si implicaría un cambio en la definición del control. Por otro lado, se precisa que el enfoque de revisión es de no confianza en controles, por lo que no se ha determinado una muestra representativa en base a la frecuencia de los controles.

En la Tabla 4.6, se realizó la verificación documentaria de la operatividad de los procedimientos realizados durante la toma de inventarios físicos realizado por la empresa el 22.12.2022, para confirmar el flujo del proceso, con la finalidad de verificar si existen o no inconsistencias que se tengan que reportar como un hecho de control interno. Esta validación aplica para el Control-01 y Control-02 definidos en la Tabla 4.3.

Tabla 4.6

Verificación de la toma de inventarios del 22 de diciembre de 2022

Aspectos revisados	Conclusión de la revisión	Representa un asunto de control
Se solicitó la política de toma de inventarios con la finalidad de contrastar los procedimientos realizados durante dicha actividad	Se evidenció que la empresa no cuenta con una política debidamente formalizada y aprobada por la Gerencia, asimismo, solo cuentan con lineamientos y directrices generales para la ejecución del inventario físico, tales lineamientos consisten en comunicaciones de la Gerencia vía correo electrónico en donde se informa la fecha de la toma de inventario físico y los equipos de trabajo que lo ejecutarán. Asimismo, de la indagación con el asistente de almacén, no se tiene como practica efectuar anotaciones de las condiciones físicas de los inventarios.	SI
Las actas se encuentran firmadas por los encargados de la toma de inventarios	Se evidenció que las hojas de conteo contenían las firmas de los encargados de la toma de inventarios y el supervisor designado (jefe de logística, contador, asistentes de almacén).	NO
Diferencias soportadas y no soportadas con documentación física	Se evidenció que, en las hojas de conteo, existían diferencias en el conteo y recuento, asimismo, se observó anotaciones por algunas diferencias donde se hacía referencia al número de documento que lo sustentaba. Por otro lado, se observó 15 ítems con diferencias de faltantes en donde se dejaron comentarios tales como: “se revisará la diferencia”, “consultar con almacén”, “buscar documento en el folder de recepción/salida de mercadería”.	SI
Ajustes por las diferencias identificadas	Se cuantificó el importe de las diferencias que no contaban con un número de documento que lo sustente, el cual fue de S/ 3,825. Asimismo, el contador informó que el saldo fue ajustado en su totalidad, sin embargo, no se evidenció los asientos contables que acrediten su contabilización	SI

Para la validación de la operatividad del Control-03, definido en la Tabla 4.3., de tipo automático, se ha seleccionado una transacción del sistema (asiento contable N° 202205103) referido a la compra de mercaderías, en donde se revisaron los campos de información exportados en un archivo Excel que contiene los siguientes campos de información: Código de asiento contable, número de cuenta, descripción, fecha, proveedor, tipo de moneda, importe.

Finalmente, la validación de la operatividad del Control-04, definido en la Tabla 4.3, se realizó en función a la transacción seleccionada en el Control-03 y por el cual se solicitó y revisó los documentos asociados a la compra nacional al proveedor Polímeros y Derivados S.A. A continuación, se presenta los resultados de la revisión en la Tabla 4.7:

Tabla 4.7

Verificación de una compra nacional

Aspectos revisados	Conclusión de la revisión	Representa un asunto de control
Se contaba con la factura, orden de compra, guía de remisión	Se revisó la factura 002-100, emitida el 3 de mayo de 2022, por la compra de papel filtro por un importe de S/18,207, lo cual coincide con la planificación de compra de dicho producto y la orden de compra efectuada. Se recibió el 4 de mayo de 2022 y se encuentra debidamente firmada.	NO
Se ingreso el registro contable de la factura	Se revisó el asiento contable N° 202205103 el cual registra la compra de mercadería y el registro del pasivo	NO
Se registro el ingreso de la compra en Kardex	Se revisó el registro en Kardex del 4 de mayo de 2022, coincidiendo con el registro de la guía de remisión.	NO
Se registro la compra en el libro diario y en el libro mayor	Cada día se corre el proceso de mayorización de los registros de diario, por lo cual el asiento contable N° 202205103, fue actualizado correctamente en el libro mayor.	NO

- **Determinación de la estrategia de auditoría**

La estrategia de auditoría está diseñada y ejecutada para proporcionar información explicativa, confirmatoria que contribuye a auditar las pruebas relacionadas con los estados financieros en su conjunto y para cada afirmación pertinente. Asimismo, se desarrolla la estrategia de auditoría considerando las pruebas de auditoría que se obtendrán de las pruebas y procedimientos sustantivos ejecutados (Ernst & Young, 2022, párr. 4).

A continuación, se presentan las consideraciones para el desarrollo de la auditoría a efectuarse en la Tabla 4.8:

Tabla 4.8

Estrategia de Auditoría

Cuenta	Al 31.12.2022 S/	Riesgo del control	Riesgo Inherente	Evaluación del Riesgo Combinado	Estrategia de la transacción significativa	Procesos relacionados a transacción significativa
Mercaderías	1,992,412	No confianza en controles	Bajo	Moderado	Sustantivo	1. Proceso de compras, cuentas por pagar, egresos de efectivo
Envases, Embalajes, otros	259,2668					2. Proceso de toma de inventarios 3. Proceso de ventas

Riesgo de control: De acuerdo con las indagaciones con la Gerencia, se tiene identificados algunos controles para la toma de inventarios físicos, compras de bienes y controles de sistemas, sin embargo, éstos no han sido implementado, por lo tanto, no se puede establecer confianza en los controles actuales. Por lo tanto, el enfoque que se utilizará en el desarrollo de la auditoría será de no confianza en controles, lo cual implica realizar un entendimiento de los procesos del rubro e identificar riesgos y controles, pero no realizar pruebas de muestreo.

Riesgo Inherente: Si bien la Gerencia está evaluando la implementación de controles, se concluye que existe un riesgo inherente bajo habiendo evaluado los factores detallados a continuación: (i) La complejidad de la transacción no requiere el uso de trabajo de especialistas dado que los materiales son identificables, (ii) los inventarios por su tamaño y forma y dimensiones difícilmente pueden ser sustraídos, (iii) volumen de transacciones, la empresa realiza pocas compras con alto volumen, (iv) No existen factores externos que afectan la industria en el que opera la empresa, dado que no hay restricciones para compras de mercaderías, envases, etc. con proveedores internacionales, (v) Lugar de almacenamiento, la empresa solo tiene un almacén principal, (vi) Existencia de personal responsable de la cuenta capacitado para realizar funciones de supervisión en el área de Logística.

4.3.2 Ejecución de pruebas sustantivas

En esta sección, se han definido procedimientos sustantivos a validar al 31.12.2022, detallados en la Tabla 4.9. Asimismo, esta sección se relaciona con la aplicación de la NIA 450 Evaluación del error material en auditoría y la NIA 500 Evidencia de auditoría. A continuación, se presentan los resultados de los procedimientos sustantivos:

- **Procedimiento sustantivo 1 (PS-01):**

Se realizó la conciliación entre saldo del reporte de inventarios con el saldo del balance de comprobación al 31.12.2022, como se muestra a continuación en la Tabla 4.9:

Tabla 4.9

Conciliación del reporte de inventarios con el saldo contable

Cuenta	Nombre	Saldo según balance al 31.12.2022 S/	Saldo según reporte de inventarios al 31.12.2022 S/	Diferencia
20111	MERCADERIAS	1,992,412	1,992,412	-
2511	MATERIALES AUXILIARES	18,348	18,348	-
2611	ENVASES Y EMBALAJES	240,918	240,918	-
Saldo de inventarios al 31.12.2022 S/		2,251,677	2,251,677	-

Conclusión de auditoría:

Del procedimiento de conciliación realizado, se validó la integridad de la información, asimismo, no se ha identificado diferencias materiales que ameriten mayor explicación y extensión de procedimientos sustantivos.

- **Procedimiento sustantivo 2 (PS-02):**

Se revisó la composición del rubro y se indagó por aquellas partidas que tengan una variación mayor al Error Tolerable (ET) ascendente a S/42,121 (Ver Tabla 4.10).

Tabla 4.10

Composición del rubro de inventarios al cierre del 2022 y 2021

Descripción	Saldo al 31.12.2021		Saldo al 31.12.2022		Variación Dic 2022 - Dic 2021		REF
	S/	%	S/	%	S/	%	

Mercaderías	79%	1,992,412	88%	64%	[a]
1,212,375				780,037	
Envases y embalajes	20%	240,918	11%	(22%)	[b]
307,821				(66,903)	
Materias Auxiliares	1%	18,348	1%	(17%)	
22,016				(3,668)	
Total inventarios	100%	2,251,677	100%	46%	
1,542,212				709,466	

[a] Respecto a las mercaderías, hubo un incremento del 64 por ciento debido a que, en el último trimestre del 2022, se recibieron mercaderías (principalmente “JUANTA ESPIROMETAL RM”, PLANCHA COMPRIMIDA FGL312”, “SELLO MEC. SMR032” y “CINTA PTFE-EMPAQUETADORA”) para atender pedidos programados durante el primer trimestre del 2023 por un total aproximado de S/600,000.

[b] La disminución corresponde principalmente a que en el último trimestre del 2022 se despacharon pedidos ascendentes a S/50,800 de mangas y bolsas filtrantes, filtros HP y cajas para filtros. Asimismo, en el mes de diciembre 2002 se efectuaron compras por un total aproximado de S/47,000. Finalmente, al 31.12.2022 el saldo 77 por ciento del saldo corresponde principalmente a empaques RM, paneles filtrantes y bolsas de polietileno cuyos importes ascienden a S/85,818, S/21,042 y S/16,992, respectivamente.

Conclusión de auditoría:

Del procedimiento analítico realizado, no se ha identificado asuntos inusuales que amerite mayor explicación y extensión de procedimientos sustantivos.

- **Procedimiento sustantivo 3 (PS-03):**

Se realizó la prueba del costo promedio para determinar la correcta valuación del costo de los inventarios al 31.12.2022, a través de una muestra representativa de 8 ítems seleccionados tomando como referencia todos aquellos ítems que superen el 50 por ciento del error tolerable. Para la realización de la prueba, se solicitó el Kardex del ejercicio por la muestra y en la cual se revisó el movimiento (saldo inicial, entradas y salidas) en unidades e importes valorizados a partir de una hoja de cálculo. Finalmente, el resumen de resultados se muestra en la Figura 4.3.

Conclusión de auditoría:

No se ha identificado diferencias con relación al costo unitario de la muestra seleccionada y revisada, por lo cual no se han reportado asuntos inusuales que amerite mayor explicación.

Figura 4.3

Recálculo del costo promedio ponderado

ATE S.A.C

Recálculo del costo promedio

Revisión al 31 de diciembre de 2022

Nro ítem	Código	Stock antes de últimas compras			Compras			Salidas			Stock final Recalculado (*)			Stock final según kárdex			Diferencia stock final			Diferencia porcentual CU
		Q	S/	CU	Q	S/	CU	Q	S/	CU	Q4	S/	CU	Cantidad	Importe US\$	CU	Q	USD	CU	
1	31001773	13	48,830	3,756	47	176,546	3,756	(27)	(101,418)	3,756	33	123,958	3,756.29	33	123,957.52	3,756.29	0	0	0	0%
2	31027044	23	73,378	3,190	32	102,092	3,190	(12)	(38,284)	3,190	43	137,186	3,190.37	43	137,186.37	3,190.38	0	0	0	0%
3	31001870	8	24,741	3,093	17	52,576	3,093	(4)	(12,371)	3,093	21	64,947	3,092.70	21	64,947.18	3,092.72	0	0	0	0%
4	31002471	41	68,781	1,678	21	35,230	1,678	(32)	(53,683)	1,678	30	50,328	1,677.59	30	50,328.20	1,677.61	0	0	0	0%
5	31002711	5	8,055	1,611	40	64,442	1,611	(38)	(61,220)	1,611	7	11,278	1,611.10	7	11,277.42	1,611.06	0	0	0	0%
6	31002861	11	10,395	945	34	32,130	945	(33)	(31,185)	945	12	11,340	945.01	12	11,340.00	945.00	0	0	0	0%
7	31003032	67	53,058	792	25	19,798	792	(60)	(47,515)	792	32	25,341	791.91	32	25,341.44	791.92	0	0	0	0%
8	31003506	25	17,812	712	20	14,250	713	(26)	(18,525)	713	19	13,537	712.50	19	13,537.92	712.52	0	0	0	0%

Marcas de auditoria

- W Extraído del libro kardex de la empresa al 31.12.2022.
- K Cotejado con el movimiento del kárdex del ítem seleccionado . Es conforme.
- ✓ Sumado y/o calculado por el auditor. Es conforme.

(*) Se determina bajo la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{valor antes de la última compra} + \text{valor de la última compra} + \text{valor salida}}{\text{Cant. antes de la última compra} + \text{cant.de la última compra} + \text{cant. salida}}$$

Conclusión:

Como resultado de nuestra revisión y de acuerdo al trabajo realizado, no hemos encontrado diferencias significativas que llamen nuestra atención al 31.12.2022. Es conforme.

- **Procedimiento sustantivo 4 (PS-04):**

Debido a que la Gerencia no tiene como práctica efectuar el análisis de lento movimiento, se solicitó al área de contabilidad el reporte del Kardex del ejercicio 2022 a fin de realizar dicho análisis, sin embargo, durante los plazos acordados para el desarrollo del trabajo, no se obtuvo la información necesaria para su desarrollo. En líneas a lo anterior, se expuso la importancia de efectuar la evaluación de lento movimiento dado que el ratio de rotación es superior a los 95 días, siendo este último los días en el que la empresa atiende los pedidos pactados con sus clientes. El ratio calculado y presentado a la Gerencia se determinó considerando el estado de situación financiera y de resultado de los periodos 2021 y 2022, el cual resulto en: (i) Periodo de inventarios (Inventario x 365 días / Costo de ventas), el ratio indica que la empresa ha mantenido en promedio inventarios inmovilizados en sus almacenes durante 217 días en el año 2021 y para el periodo 2022 el ratio fue de 250 días, mostrando mayor promedio de permanencia de los inventarios en los almacenes de la empresa.

- **Procedimiento sustantivo 5 (PS-05):**

Se realizó el recálculo del valor neto de realización, la cual se presenta en la figura 4.4.

Figura 4.4

Prueba del Valor neto realizable

ATE SA
Valor Neto de Realización
Expresado en Nuevos Soles
Auditoría al 31.12.2022

N°	Codigo	Kardex al 31.12.2022			Estimación VNR del auditor			VNR vs Costo unitario	Provisión sugerida
		Cantidad Kardex	C. Unitario Kardex	Total costo en Kardex	Precio de Venta	Costo de venta	Valor neto realizable (VNR)		
		[g]	[d]		a	[b] = [a] * 13%	[c] = [b] - [a]	[e] = [c] - [d]	[h] = [e] * [g]
1	31001863	8	3,810.56	30,484.48	5,487.21	713.34	4,773.87	963.31	-
2	31001874	1	3,221.85	3,221.85	4,639.46	603.13	4,036.33	814.48	-
3	31001876	2	3,149.26	6,298.52	4,534.93	589.54	3,945.39	796.13	-
4	31001838	5	1,690.00	8,450.00	2,433.60	316.37	2,117.23	427.23	-
5	31001866	1	1,611.06	1,611.06	2,319.93	301.59	2,018.34	407.28	-
6	31001758	8	945.00	7,560.00	1,360.80	176.90	1,183.90	238.90	-
7	31001772	9	791.92	7,127.28	1,140.36	148.25	992.11	200.19	-
8	31027050	7	712.52	4,987.64	1,026.03	133.38	892.65	180.13	-
9	31001860	2	686.88	1,373.76	989.11	128.58	860.53	173.65	-
10	31027041	7	595.51	4,168.57	857.53	111.48	746.05	150.54	-
		Total Muestra		75,283	24,788.96		21,566.40	Diferencia	-

CALCULO DE PORCENTAJE DE COSTOS NECESARIOS PARA LA TERMINACIÓN Y LA VENTA

Gasto de ventas	529,564	✓
Ingresos	4,164,975	✓
	13%	✓

Marcas de auditoría

- ⊙ Cotejado con el Kardex valorado de la Compañía al 31.12.22. Es conforme.
- ✓ Sumado y/o calculado por el auditor. Es conforme.
- Determinado como Gasto de venta variable sobre el total de ingresos. Es conforme.

Conclusión de auditoría:

Como resultado del trabajo realizado, no se encontró diferencias entre el valor calculado del VNR y el costo unitario que ameriten mayor explicación.

- **Procedimiento sustantivo 6 (PS-06):**

1. Se solicitó las actas de conteo y recuento realizado por la empresa por el periodo terminado al 31.12.2022.
2. Para la entrega de la información, se agendó una reunión en las instalaciones de la empresa con el contador, quien presentó la información adjuntada en el folder de toma de inventarios físicos.
3. Se inspeccionó los conteos, recuentos y diferencias encontradas por faltantes. Finalmente, el contador ingresó al sistema Contasis y presentó los asientos de ajustes por las diferencias encontradas.
4. Se efectuó el procedimiento de conexión entre la fecha de la toma de inventario físico realizado por la empresa el día 22.12.2022 hasta el cierre del ejercicio del 2022. En la Tabla 4.11 se presentan los resultados de conexión.

Tabla 4.11

Procedimiento de conexión de inventarios al 31.12.2022

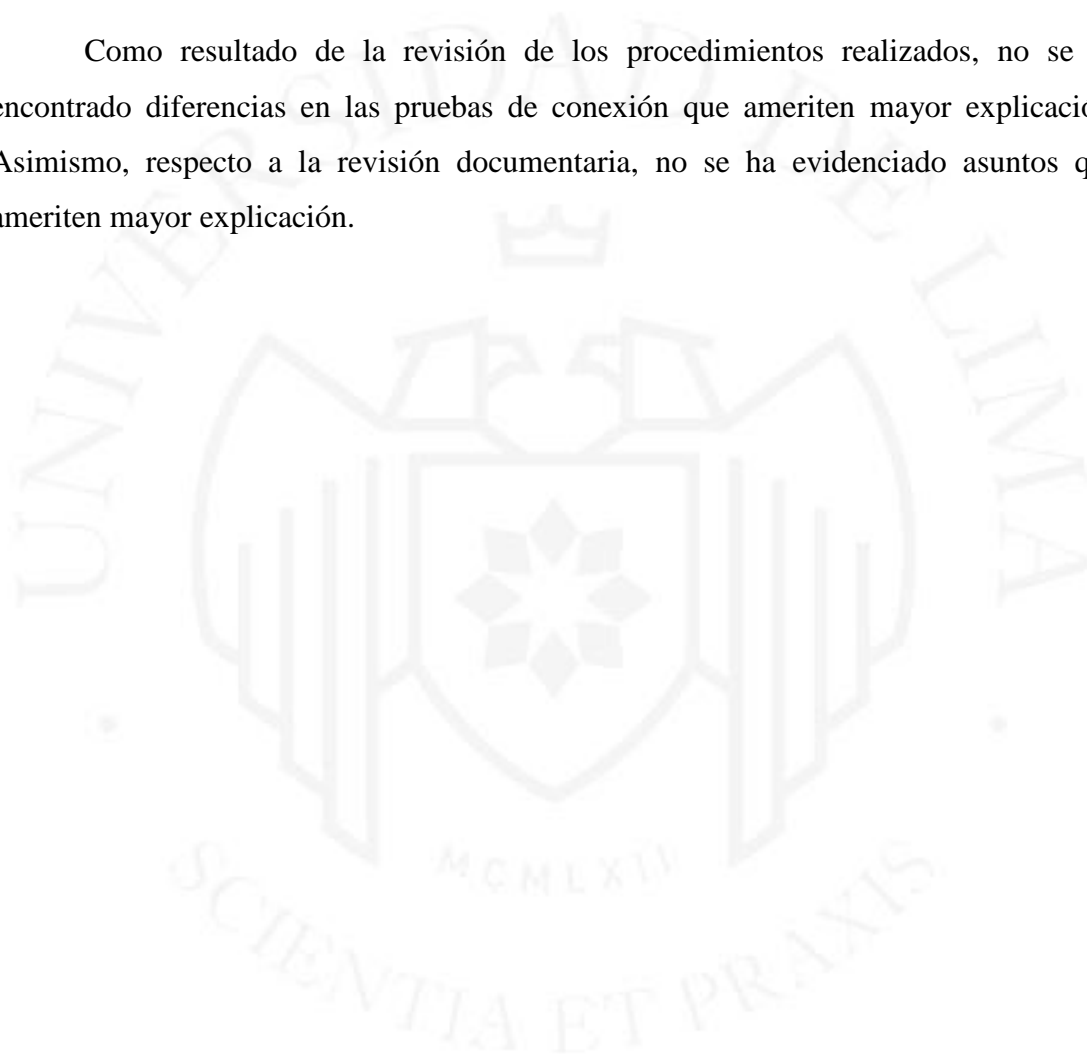
Agrupador	Nro. Grupos	Total Stock cierre	Total Entradas (Q)	Total Salidas (Q)	Validación Stock al 31.12.2022 (Q)	Validación Stock al 31.12.2022 S/
POLIESTER	130	34,928	9,735	(1,030)	43,632	431,680
HT ARAMIDICO	42	1,732	1,026	(600)	2,159	221,588
EMPAQUE RM	155	5,194	2,178	(945)	6,428	202,088
POLIPROPILENO	47	7,646	2,247	(344)	9,549	112,353
PLANCHAS COMPRIMIDAS FG	38	4,918	1,404	(189)	6,133	106,245
JUNTA ESPIROMET RM	148	3,715	2,754	(1,855)	4,614	70,252
ACRILICOS	10	1,150	438	(150)	1,437	64,833
MALLAS AG	8	16,473	4,148	(31)	20,590	47,767
CINTAS	32	887	360	(152)	1,095	42,886
SELLOS MEC	187	1,252	1,587	(1,377)	1,462	36,711
LUBRICANTES	6	1,826	500	(43)	2,283	26,951
PANEL FILTRANTE	72	600	613	(493)	720	21,042
HC POLIESTER	9	101,022	25,329	(79)	126,273	17,501
METALICOS	38	9,712	2,591	(173)	12,130	14,149
CORTANTES	21	33,443	8,400	(43)	41,800	11,373
OTROS	256	14,697	5,324	-	18,278	73,699
				1,743		

Total	1,199	239,195	68,634	- 9,245	298,583	1,501,118
--------------	-------	---------	--------	------------	---------	-----------

Revisión documentaria de las compras y salidas de almacén. Por las compras se realizó la revisión documentaria de 25 documentos seleccionados al azar y por las cuales se validó la factura, guía de remisión, y la validación del registro contable en el Kardex. Por las salidas de almacén, se solicitó y revisó las facturas emitidas, guías de remisión, validación del registro contable en el Kardex por la salida de mercaderías.

Conclusión de auditoría:

Como resultado de la revisión de los procedimientos realizados, no se ha encontrado diferencias en las pruebas de conexión que ameriten mayor explicación. Asimismo, respecto a la revisión documentaria, no se ha evidenciado asuntos que ameriten mayor explicación.



CONCLUSIONES

De acuerdo con el análisis de los resultados de los procedimientos de auditoría realizados con relación a los procesos del rubro de inventarios y ejecución de pruebas sustantivas, a continuación, se resumen las siguientes conclusiones:

- Se verificó que la empresa no cuenta con un flujograma de procedimientos del rubro de inventarios en los que se detallen las actividades realizadas por las áreas de compras, logística y contabilidad. De lo anterior, y en relación con el entendimiento del proceso, se elaboró un flujograma de operaciones que incluyen las actividades realizadas en cada etapa del proceso que van desde el inicio, registro, procesamiento y reporte de información, asimismo, en el flujograma se incluyeron los controles y riesgos identificados por la Gerencia.
- Con relación a la evaluación y entendimiento de los procesos relacionados al rubro de inventarios, se evidenció que la empresa tiene controles identificados, sin embargo, estos no han sido formalizados en una matriz de riesgos y controles por la Gerencia y en una política interna.
- Se revisó que los controles se encuentran bien definidos conceptualmente, sin embargo, se identificó que el control relacionado a la toma de inventarios físicos presenta tres asuntos de control relacionados a: (i) La empresa no tiene implementado un manual formalizado de instrucciones que definan los procedimientos a realizar durante el proceso de toma de inventarios físicos. Asimismo, de acuerdo con la validación del entendimiento del proceso de inventarios, los supervisores de almacén se encargan de realizar las coordinaciones verbales con sus equipos de trabajo para la toma de inventarios físicos. Por otro lado, en cuanto a las indagaciones realizadas al interior del almacén, al momento de la toma de inventarios físicos, el personal asignado se enfoca únicamente en el conteo de los ítems sin considerar la apariencia o estado físico en que se encuentran los inventarios en ese momento, los mismos que pudieran presentar daños en su estructura; (ii) Se evidenció en las hojas de conteo diferencias que no contaban con un documento que sustente la diferencia, y solo contenían anotaciones referidas a identificar y explicar los faltantes; (iii) Se identificó diferencias que no contaban con documentación que sustenten las diferencias

ascendentes a S/ 3,825 y cuyo importe supera el error mínimo, por lo que la empresa debió realizar un ajuste por las diferencias no sustentadas.

- Durante la visita al almacén de la empresa, se observó que los inventarios se encuentran dispersos. Asimismo, de acuerdo con lo indagado con un asistente de logística, la dispersión de los ítems no permite realizar con fluidez el procedimiento de toma de inventarios físicos eficientemente, incurriendo en horas adicionales a lo planificado.
- La Gerencia no tiene como práctica efectuar el análisis de lento movimiento y valor neto de realización (VNR) a sus inventarios por lo menos una vez al año, con la finalidad de identificar inventario con baja o nula rotación lo cual implique que haya un riesgo de sobrevaluación del rubro. Asimismo, para el desarrollo del presente trabajo, y de acuerdo con la información disponible, se realizó el recálculo para la prueba del VNR. Como resultado de las pruebas de auditoría desarrolladas se concluye lo siguiente: (i) Valor neto de realización: Se realizó el recálculo a través de una muestra de 10 ítems y como resultado de la evaluación, no se evidenciaron diferencias que ameriten realizar ajustes en la contabilidad al 31.12.2022; (ii) Lenta rotación: No se obtuvo la evidencia suficiente y adecuada para la realización de la prueba al 31.12.2022. Sin embargo, resulta importante para la Gerencia efectuar el cálculo de lento movimiento, dado que del análisis del ratio de días de inventario resulto 250 días para el periodo 2022, siendo superior al promedio de días que señala la gerencia como periodo promedio en que atiende los pedidos de sus clientes.

RECOMENDACIONES

- Se sugiere a la empresa elaborar un manual de instrucciones que definan los procedimientos a realizar durante el proceso de toma de inventarios físicos, los mismos que deberán contener como mínimo la siguiente información: objetivo, , alcance, responsabilidades de la Gerencia y demás áreas involucradas en el proceso, cronogramas, lineamientos del inventario general, ejecución del inventario, resultado de inventario, aprobaciones, el mismo que debe ser revisado, aprobado y formalizado por la Gerencia.
- Establecer una matriz de riesgos y controles estratégico del rubro de inventarios, en donde se incluya la participación de todas las áreas involucradas en el proceso. Asimismo, se recomienda elaborar un flujograma del proceso identificando las funciones y responsabilidades de las áreas que intervienen. Finalmente, se propone a la empresa evaluar la estructura presentada en la Tabla 4.3, con el fin de que pueda ser utilizado en el proceso de evaluación de riesgos y controles en el futuro.
- Se recomienda a la empresa cuantificar las diferencias obtenidas al final de la toma de inventarios y realizar los asientos contables de ajuste.
- Establecer una estrategia de localización y distribución de los inventarios en el almacén de la empresa, los cuales contemplen área de recepción de mercaderías, embalaje y despacho.
- Realizar una política interna para efectuar el análisis de lento movimiento y valor neto de realización (VNR), con la finalidad de asegurarse de la correcta valuación del inventario. La ausencia de del análisis no permite a la Gerencia identificar oportunamente aquellos artículos sin movimiento por un período mayor a un año y la identificación de riesgo de posibles excedentes u obsolescencia de inventarios.

REFERENCIAS

- Álvarez, J. (2016). *Auditoría financiera conforme a las NIA*. Lima, Perú: Entrelíneas. Se coloca la editorial, no la ciudad ni el país, revise la forma de referenciar según manual APA para Libro impreso editado sin DOI
- Álvarez, J. (2023). *Auditoría financiera en una cápsula eminentemente práctico basado en NIA vigentes*. Lima, Perú: Jurista Editores. Mismo comentario anterior
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral* (11 ed.). México: Pearson Education. No colocar país
- Elizalde, L. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciencia Digital*, 3(3.3), 254-273. <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>
- Ernst & Young (2020). Estrategia de auditoría y CRA. Perú: EY. <https://live.atlas.ey.com/#document/2040468/SL322914718?pref=20007/48/115&crumb=8>
- Ernst & Young Global (2020). Scope of services, including engagement agreements and Acceptance and continuance. EY Global. <https://live.atlas.ey.com/#document/2047717?pref=20007/48/115&query=naturaliza%2C%20oportunidad%2C%20alcance&crumb=8>
- Figuroa, M. (2017). *El nuevo dictamen de auditoría y su incidencia en la realización de la auditoría financiera en Trujillo, a partir del ejercicio 2016*. [Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio Institucional UNITRU. <https://hdl.handle.net/20.500.14414/9796>
- García, X., & Sánchez, J. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en Santo Domingo, periodo 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 38-57. <https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.281>
- Instituto de censores jurados de cuentas de España. (2014). *Guía de actuación sobre importancia relativa o materialidad*. Auditores. <https://www.icjce.es>
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2017). *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados* (Vol. 1). Federación Internacional de Contadores. <https://www.ifac.org/>
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2018). *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados* (Vol. 1). Federación Internacional de Contadores. <https://www.iaasb.org/>

- International Auditing and Assurance Standards Board. (2020). *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements* (Vol. 1). International Federation of Accountants. <https://www.ifac.org/>
- Mantilla, S. (2018). *Audiitoría del control interno* (Cuarta ed.). ECOE ediciones.
- Maza, M., Cordero, D., & Ormaza, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 473-503. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>
- Mesén, V. (2009). El Riesgo de Auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. *Tec Empresarial*, 3(1-2), 9-12.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. <https://www.mef.gob.pe>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). *Norma Internacional de Contabilidad 1. International Financial Reporting Standards*. <https://www.mef.gob.pe>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). *Norma Internacional de Contabilidad 2. International Financial Reporting Standards*. <https://www.mef.gob.pe>
- Ministerio de Economía y Hacienda. (2011). *Materialidad y riesgo en la auditoría -III premio José Ma Fernandez Pirla*. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Montoya, J. (2009). La vertiente cualitativa de la materialidad en auditoría: marco teórico y estudio empírico para el caso español. *Revista española de financiación y contabilidad*, 38(143), 513-515. <https://aeca.es/>
- Novo, C. (2022). Programa de auditoría para la evaluación de la gestión de inventarios / audit program for the evaluation of inventory management. *Universidad & ciencia*, 11(1), 1-14. <https://revistas.unica.cu/index.php/uciencia/article/view/1681>
- Sánchez, G. (2015). *Auditoría de estados financieros* (Tercera ed.). México: Pearson Educación.
- Valderrama, Y., Colmenares, L., Sánchez, J., & Briceño, L. (2017). Evidencia en la auditoría financiera. Una disertación de su persuasividad desde su origen. *Revista Visión Contable*(15), 35-55. <https://doi.org/10.24142/rvc.n15a2>
- Valencia, M. (2023). Materialidad y riesgo de auditoría en la planificación de la auditoría. *Revista científica especializada en Contabilidad*, 1(2), 41-56. <https://doi.org/10.48204/2953-3147.4098>
- Vizcarra, J. (2010). *Auditoría Financiera: Riesgos, Control Interno Gobierno Corporativo y Normas de Información Financiera* (1 ed.). Lima, Perú: Instituto Pacífico SAC.



ANEXOS

Anexo 1: Estado de situación financiera al 31.12.2022

ATE S.A.C
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(Expresado en soles)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Activos			Pasivos y patrimonio		
Activos corrientes			Pasivo corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	38,402	179,208	Tributos por pagar	108,131	238,355
Cuentas por cobrar comerciales	208,796	269,823	Remuneraciones y participaciones por pagar	81,385	119,183
Cuentas por cobrar a empresas relacionadas	91,509	540,533	Cuentas por pagar comerciales - terceros	700,646	40,824
Inventarios	2,251,677	1,542,212	Cuentas por pagar a empresas relacionadas	1,939,585	-
Otros Activos Corrientes	71,644	80,198	Obligaciones financieras	368,065	455,435
Total activo corriente	<u>2,662,028</u>	<u>2,611,973</u>	Total pasivo corriente	<u>3,197,812</u>	<u>853,796</u>
Activos no corrientes			Pasivo no corriente		
Inmueble, Maquinaria y Equipo, neto	3,962,324	4,114,067	Obligaciones financieras	575,691	712,348
Activos Intangibles, neto	1,451	1,607	Total pasivo no corriente	<u>575,691</u>	<u>712,348</u>
Total activo no corriente	<u>3,963,776</u>	<u>4,115,673</u>	Total de pasivos	<u>3,773,503</u>	<u>1,566,144</u>
			Patrimonio neto		
			Capital Social	497,309	497,309
			Capital adicional	-	2,586,227
			Reservas	1,745	1,745
			Excedentes de evaluación	566,939	566,939
			Resultados Acumulados	1,371,471	1,312,041
			Resultados del ejercicio	414,839	197,243
			Total patrimonio	<u>2,852,301</u>	<u>5,161,502</u>
Total de activos	<u>6,625,803.485</u>	<u>6,727.646</u>	Total pasivos y patrimonio	<u>6,625,804</u>	<u>6,727,646</u>

Anexo 2: Estado de resultados al 31.12.2022

ATE S.A.C
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(Expresado en soles)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ventas	4,164,975	3,514,358
Costo de Ventas	(2,346,099)	(2,174,574)
Utilidad Bruta	<u>1,818,875.73</u>	<u>1,339,783.50</u>
Gastos operacionales		
Gastos de Admnistración	(640,866)	(563,405)
Gastos de Ventas	(529,564)	(403,007)
Gastos Financieros	(234,815)	(172,031)
Utilidad de Operación	<u>413,631.02</u>	<u>201,342.00</u>
<u>Otros ingresos y gastos</u>		
Ingresos Financieros	46,719	7,383
Otros ingresos	4,481	-
Otros gastos	(1,613)	-
Utilidad antes del impuesto a las ganancias	<u>463,218.71</u>	<u>208,725.00</u>
Gasto por impuesto a las ganancias	(48,380)	(11,483)
Utilidad (Pérdida) neta	<u>414,839</u>	<u>197,243</u>

TSP B2 Cesar Apaclla

INFORME DE ORIGINALIDAD

11%

INDICE DE SIMILITUD

10%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
2	Submitted to Universidad de Lima Trabajo del estudiante	1%
3	resistenciacontable.org.py Fuente de Internet	1%
4	normograma.info Fuente de Internet	<1%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1%
6	www.auditool.org Fuente de Internet	<1%
7	fundacionkoinonia.com.ve Fuente de Internet	<1%
8	idoc.pub Fuente de Internet	<1%
9	livrosdeamor.com.br Fuente de Internet	<1%

10	repositorio.umsa.bo Fuente de Internet	<1 %
11	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
12	repositorio.ulima.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
13	revistas.up.ac.pa Fuente de Internet	<1 %
14	legal.legis.com.co Fuente de Internet	<1 %
15	www.ifac.org Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.usfq.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
17	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1 %
18	repositorio.unan.edu.ni Fuente de Internet	<1 %
19	vdocuments.com.br Fuente de Internet	<1 %
20	repositorio.unprg.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
21	dialnet.unirioja.es Fuente de Internet	<1 %

22	dspace.unach.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
23	tesis.ipn.mx Fuente de Internet	<1 %
24	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
25	kipdf.com Fuente de Internet	<1 %
26	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
27	www.findeter.gov.co Fuente de Internet	<1 %
28	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
29	repositorio.ulvr.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
30	revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx Fuente de Internet	<1 %
31	www.secotab.gob.mx Fuente de Internet	<1 %
32	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
33	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %

34	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
35	www.alipso.com.ar Fuente de Internet	<1 %
36	Submitted to Universidad Católica San Pablo Trabajo del estudiante	<1 %
37	pt.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
38	qdoc.tips Fuente de Internet	<1 %
39	docplayer.com.br Fuente de Internet	<1 %
40	iat.sunat.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
41	issuu.com Fuente de Internet	<1 %
42	mx7.bumeran.com Fuente de Internet	<1 %
43	repositorio.espe.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
44	repositorio.uap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
45	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	<1 %

46	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
47	tapipedia.org Fuente de Internet	<1 %
48	www.cancilleria.gov.co Fuente de Internet	<1 %
49	www.upme.gov.co Fuente de Internet	<1 %
50	de.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
51	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
52	dspace.utb.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
53	mercadodevalores.supercias.gob.ec Fuente de Internet	<1 %
54	repositorio.ucsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
55	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
56	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
57	www.aregional.com Fuente de Internet	<1 %

58 www.bcp.gov.py Fuente de Internet <1 %

59 www.bmv.com.mx Fuente de Internet <1 %

60 www.faes.es Fuente de Internet <1 %

61 www.flacsoandes.edu.ec Fuente de Internet <1 %

62 www.grafiati.com Fuente de Internet <1 %

63 www.science.gov Fuente de Internet <1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 10 words

Excluir bibliografía

Activo