

NIA 501- EVIDENCIA DE AUDITORIA CONSIDERACIONES ADICIONALES PARA PARTIDAS ESPECÍFICAS

Claudia Karina Ovalle C.

INTRODUCCIÓN

La NIA 501, ilustra la forma como el auditor debe realizar la correcta inspección del conteo de inventarios, el caso que se muestra a continuación muestra de manera práctica los procedimientos que debe seguir el auditor para cumplir con los objetivos de la NIA y contribuir a la mejora continua de la entidad para la cual presta sus servicios.

Así mismo, la NIA 501 ilustra al auditor en la consecución de evidencias de auditoria durante procedimientos respecto de litigios y reclamaciones, Valuación y revelación de inversiones a largo plazo e Información por segmentos; por lo cual el presente trabajo muestra un caso practico sobre la revelación de inversiones a largo plazo.



Inicio

Se realiza la auditoria del conteo físico de inventarios partiendo de los siguientes objetivos y alcance:

OBJETIVO

- ✓ Verificar la existencia física de los elementos en cada sub almacén de del Hotel, mediante la supervisión del conteo físico Vs. Cantidades reportadas en el Kardex.
- ✓ Confirmar que las existencias se encuentren debidamente conservadas y custodiadas, verificando la eficacia de los controles, manejo y custodia de los inventarios.
- ✓ Generar recomendaciones de control a implementar en el Hotel, como resultado de los hallazgos identificados en el proceso.

ALCANCE

El alcance de la auditoria comprende la inspección del conteo físico de los inventarios en cada una de las dependencias y la realización de las pruebas aleatorias.



Volver



Siguiente

unab

ANTECEDENTES



HOTEL DESCANSO EN LAS NUBES S.A., tiene su domicilio principal en Bucaramanga y decide expandir su mercado e inaugura una nueva sede en la ciudad de Cúcuta. La responsable de la Auditoria es la señora Diana Patricia Uribe quien nos suministra la información con el fin de realizar la toma de inventario físico al cierre de cada año fiscal . Para lo cual contrata a [PAOLA QUINTERO ORTIZ](#) a quien le hace las siguientes preguntas con el fin de evaluar su conocimiento.

✓ ¿El inventario es contado físicamente como mínimo cada cua

- A. Cada tres meses
- B. Cada seis meses
- C. Anualmente



Volver



Siguiente

Para que sirve la asistencia del auditor al Conteo físico de inventarios

- A. Para obtener la evidencia suficiente
- B. Como prueba de controles o procedimientos sustantivos sobre los inventarios
- C. Todas las anteriores



Volver



Siguiente

¿Si el auditor esta imposibilitado para asistir al conteo físico e fecha estipulada que deberá hacer?

- A. Tomar el Inventario realizado
- B. Tomar Informes suministrados por el
- C. administrador
- D. Tomar conteos físicos con fechas alterna



El auditor deberá revisar las instrucciones de la administración respecto de:

- A. La aplicación de procedimientos de control
- B. identificación precisa de la etapa de terminación del trabajo en progreso.
- C. Si se hacen arreglos apropiados respecto del movimiento de inventarios .
- D. Todas las anteriores.

¿Cuando se realizan los conteos físicos el auditor deberá?

- A. Revisar los registros en el conteo
- B. Evaluar el desempeño del administrador
- C. Analizar las diferencias
- D. Poner a prueba tanto la integridad como la exactitud de los registros del conteo

Cuando el inventario esta bajo custodia de un tercero el auditor deb

- A. Tomar la información suministrada por el administrador
- B. Obtener información directa de la tercera parte sobre la s cantidad
condición del inventario retenido .
- C. Evaluar la integridad y la independencia de la tercera persona
- D. B y C

Editor - KMail

Mensaje Editar Ver Opciones Adjuntar Herramientas Preferencias Ayuda

Cualquiera

Para: Diana Patricia Uribe

Asunto: Primer conteo y archivo adjunto

"Buenas Tardes!

Descanso En Las Nubes S.A. esta programando la auditoria de inventarios para el cierre contable, la cual tiene la siguiente programación:

1) Viernes 29 de Diciembre:

****Unico Conteo**

09:30 a.m.	INVENTARIO ALMACEN
------------	--------------------

Asistente Encargado: VIVIANA GONZALEZ

**** Primer Conteo para las siguientes bodegas:**

04:00 p.m.	CAVA DE LICORES
05:00 p.m.	COCINA
06:00 p.m.	BAR
07:00 p.m.	SUMINISTROS
08:00 p.m.	MINIBARES



**** Segundo Cuento**

05:00 p.m.	CAVA DE LICORES
06:00 p.m.	COCINA
07:00 p.m.	BAR
08:00 p.m.	SUMINISTROS
09:00 p.m.	MINIBARES

Las personas designados para estos conteos son: VIVIANA GONZALEZ, RAMIRO VARGAS, GABRIELA MARQUEZ Y CLAUDIA TORRES.

2) Sabado 30 de diciembre

05:00 a.m.	LAVANDERIA
07:00 a.m.	CUBIERTERIA
09:00 a.m.	BATERIA DE COCINA

Asistente encargado: Ramiro Vargas.



La auditora esta de acuerdo con la programación, pero considera que en la sede de Cúcuta debe haber una persona diferente al administrador, que realice el conteo físico.



Volver



Siguiente



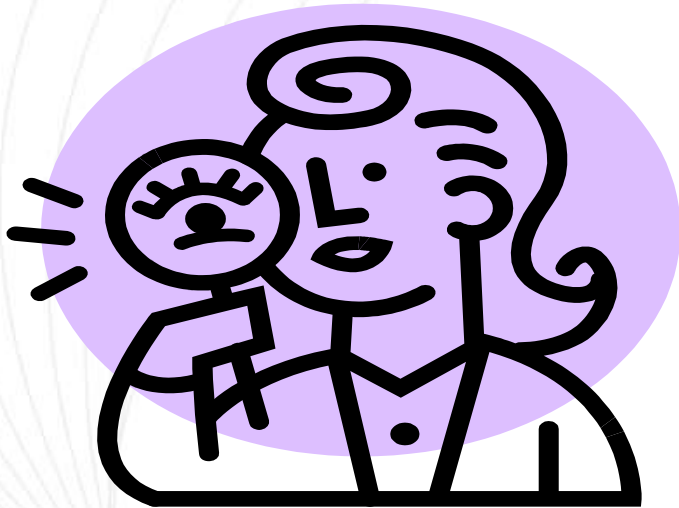
Se realizó toma física de inventarios y cruce de la información de los mismos en el kardex.

Se encontraron las siguientes diferencias:

DESCRIPCION	Unidad	KARDEX	Costo/Unid	V/R TOTAL	CONTEO	DIFERENCIA EN UNID.	DIFERENCIA EN PESOS	OBSERVACION
Chips de Chocolate *250gr	Gramo	600	14,19	\$ 8.514	450	150	\$ 2.129	No Relevante
Whisky Sello rojo	Litro	8	45.000	\$ 360.000	5	3	\$ 1.080.000	Sin Justificación
Santa Rita 120 blanco *375ml	Litro	10	11.000	\$ 110.000	8	2	\$ 220.000	Sin Justificación
Lavomatic * 3000 gr	Bolsa	20	20068,00	\$ 401.360	15	5	\$ 100.340	No se han descargado del kardex
Gaseosa grande	Botella	100	730	\$ 73.000	65	35	\$ 25.550	Sin Justificación
Copa Coñac	Unidad	70	5.000,00	\$ 350.000	40	30	\$ 150.000	Sin Justificación
Bandeja de Aluminio Grande	Unidad	60	32.000,00	\$ 1.920.000	30	30	\$ 960.000	Sin Justificación
TOTAL							\$ 2.538.019	



¿Qué debe hacer el auditor cuando encuentra diferencias (faltantes ó sobrantes) en los conteos?



- A. Interrogar a los responsables sobre la justificación de las diferencias.
- B. Determinar los riesgos existentes en el manejo de los inventarios.
- C. Informar a la administración.
- D. Formular recomendaciones.
- E. Todas las anteriores

Durante el desarrollo del conteo de inventario, la auditora detectó las siguientes inconsistencias, lo cual le permite establecer los riesgos y formular recomendaciones:



Riesgo de Perdidas Materiales:

En el inventario de cocina se encontraron productos deteriorados en estado de putrefacción, esto conlleva a perdidas para el Hotel.

Recomendación

Se debe establecer un stop de materiales de cocina teniendo en cuenta la programación del menú y vida útil para evitar perdidas a la emporada por desperdicio.

**En el inventario de almacén se encontraron productos que se habían
Utilizado y no se descargaron en el kardex:**



Riesgo de Información Errónea:

El kardex indica el total de las unidades existentes y por lo tanto de valor al inventario para los estados financieros.

Recomendación

Manejar el kardex en tiempo real.

Diferencias Sin Justificación:



Riesgo de Fraude:

Las diferencias sin justificar.

Recomendaciones:

1. Citar a descargos a los responsables y tomar las medidas pertinentes.
2. Establecer políticas de manejo de inventarios.



En la auditoria realizada a la sede de Cúcuta se detectaron los Siguietes riesgos:



Riesgo de Control:

No existe una persona encargada de la supervisión.

Recomendación:

Se recomienda la segregación de funciones a otros funcionarios.



Volver

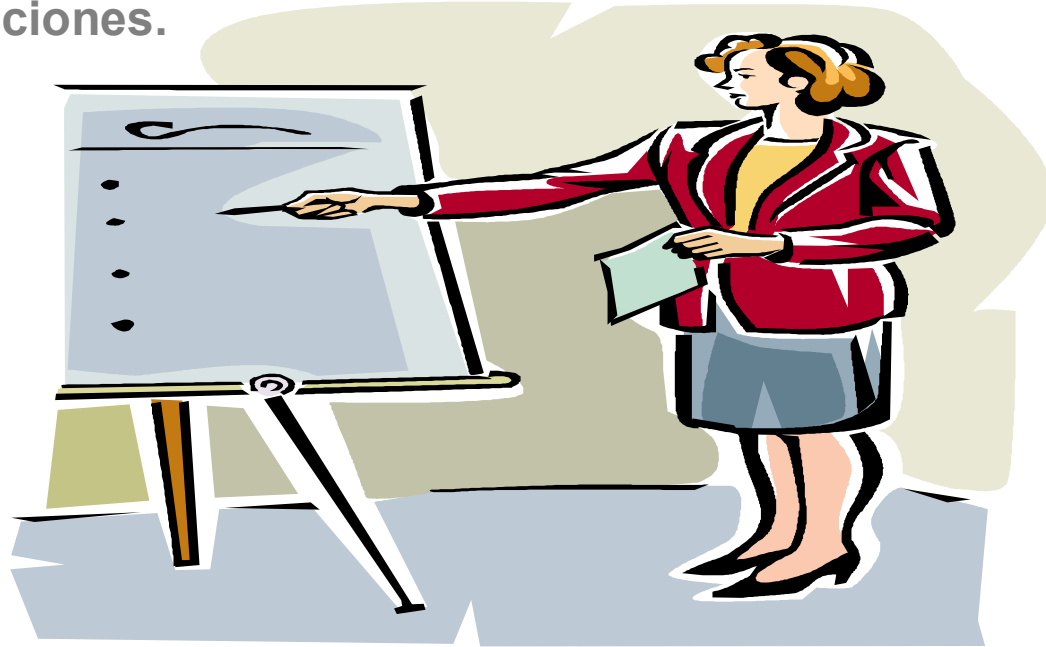


Siguiete



Inicio

La auditoria realizada permite dar cumplimiento a la Norma Internacional De Auditoria 501- Asistencia al Conteo Físico de Inventarios, ya que se verifica dicho conteo y se toman en cuenta todos los riesgos que se presentan en el manejo de los mismos; así mismo el auditor emite sus recomendaciones.



Volver



Siguiente



Inicio

¡ FELICIDADES !

*Haz completado el módulo
satisfactoriamente.*



Siguiente

GLOSARIO DE TÉRMINOS

- ✓ **AUDITORIA** : La auditoría corresponde al examen detallado de una entidad y sus procesos internos y externos con los respectivos métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales.
- ✓ **EVIDENCIA DE AUDITORIA** : La evidencia de auditoría es la certeza reflexiva de las pruebas aplicadas en el procedimiento de auditoría de acuerdo con el juicio profesional del auditor, dicha evidencia debe ser recopilada y soportada en los papeles de trabajo del auditor, ya sea mediante pruebas de control o procedimientos sustantivos.
- ✓ **PRUEBAS DE CONTROL.** : Corresponde a pruebas realizadas para determinar la veracidad del sistema de contabilidad y control interno.
- ✓ **PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS** : Corresponde a las pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría para detectar representaciones erróneas de importancia en los estados financieros.
- ✓ **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA** : En el desarrollo de su labor, el auditor tiene una serie de herramientas para obtener evidencias, el uso que se da a dichas herramientas corresponde al **procedimiento de auditoría.**

GLOSARIO DE TÉRMINOS

- ✓ **RIESGO DE AUDITORIA** : Es la posibilidad que existe de formular una opinión de auditoría incorrecta ò la no detección por parte del auditor de inconsistencias, fraudes o procedimientos erróneos que afecten el correcto funcionamiento de la entidad auditada.
- ✓ **CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS** : El control interno de inventarios, se basa en la revisión permanente sobre el “aparato circulatorio” de la empresa.
- ✓ **LITIGIOS Y RECLAMACIONES** : Los litigios y las reclamaciones corresponden al conflicto de intereses de la entidad con terceros; para la entidad puede ser una reclamación a favor ò una exigencia en contra.
- ✓ **INVERSIONES A LARGO PLAZO** : Se basan en la colocación de dinero en títulos valores mayores a un año, por lo cual no están disponibles fácilmente por qué no se componen de efectivo.
- ✓ **INFORMACIÓN POR SEGMENTOS** : Se dice que la información es por segmentos cuando provee de diferentes productos ò servicios ò de diferentes áreas geográficas con índices de rentabilidad, oportunidades de crecimiento y riesgos diferentes.



Volver



Siguiete



BIBLIOGRAFIA.

<http://fccea.unicauca.edu.co/old/marconias.htm>

<http://www.gerencie.com/sistema-de-inventarios-periodico.html>

Comité Internacional de Practicas de Auditoria, Norma Internacional De Auditoria 501, 7p.

Lazcano Seres, Juan Manuel, (1995), *El manejo de las organizaciones, su auditoría y control*, McGraw-Hill, 201 p.

Fernández Arena, José Antonio, (1992), *La auditoria administrativa texto básico*, Diana, 204 p.



Volver



Siguiete



Inicio

VALUACIÓN Y REVELACIÓN DE INVERSIONES A LARGO PLAZO.

El Gerente del Hotel Descanso en las Nubes S.A., le solicita a Diana Uribe que realice una auditoria de las inversiones que posee la empresa para el cierre contable. Para lo cual hace las siguientes preguntas:



Volver



Siguiente



Inicio

Cuando las inversiones a largo plazo son de importancia relativa para los estados financieros el auditor deberá: .

- A. Obtener evidencia suficiente apropiada de auditoria respecto de su valuación y revelación.
- B. Considerar evidencia respecto si la entidad tiene la capacidad de continuar con las inversiones a largo plazo.
- C. Discutir con la administración sin continuara con las inversiones a largo plazo y obtener representaciones escritas para tal efecto
- D. Todas las anteriores



Volver



Siguiente



Inicio

Otros procedimientos que se deberán considerar son:

- A. Las Cotizaciones del mercado que proporcionan una indicación del valor.
- B. Comparar dichos valores con el monto en libros.
- C. Preguntar a la administración.
- D. A y B son Correctas



Volver



Siguiente

Se realiza la auditoria de las Inversiones partiendo de los siguientes objetivos y alcance:

OBJETIVO

- ✓ Verificar la custodia física de los documentos que soportan las inversiones, mediante la revisión de los títulos valores Vs. Libros, con el propósito de determinar la existencia total de los mismos .
- ✓ Analizar si el Hotel puede soportar las inversiones a largo plazo, mediante el análisis de los estados financieros y la capacidad de endeudamiento de la compañía.
- ✓ Determinar los ajustes pertinentes en libros de las inversiones, mediante la comparación de los saldos Vs. Valor de mercado.
- ✓ Generar recomendaciones de control a implementar en el Hotel, como resultado de los hallazgos identificados en el manejo de los mismos.

ALCANCE

El alcance de la auditoria comprende las inversiones a largo plazo que posee el Hotel a 30 de diciembre de 2010..

VALUACIÓN Y REVELACIÓN DE INVERSIONES A LARGO PLAZO.

Se realizó la auditoria basada en la NIA 501, y se encontró lo siguiente.

1. La compañía mantiene correctamente la salvaguarda de los títulos valores.

De acuerdo con la NIA 501 - El auditor debe estudiar si la entidad tiene capacidad de mantener la inversión.

Así mismo debe estudiar la situación de la inversión, por ejemplo comprando:

ENTIDAD	No. ACCIONES	V/R NOMINAL	INVERSION INICIAL	V/R MERCADO ACTUAL	DIFERENCIA UNITARIA	DIFERENCIA TOTAL DE INVERSION
FONDO REGIONAL DE GARANTIAS	2000	\$ 10.000	\$ 20.000.000	\$ 8.000	\$ (2.000)	\$ (4.000.000)
DECEVAL	3800	\$ 15.000	\$ 57.000.000	\$ 18.000	\$ 3.000	\$ 11.400.000
HOTEL REAL	1000	\$ 10.000	\$ 10.000.000	\$ 9.500	\$ (500)	\$ (500.000)

VALUACIÓN Y REVELACIÓN DE INVERSIONES A LARGO PLAZO.

El flujo de caja de la compañía se encuentra inestable, las ventas disminuyeron en un 30%, por lo cual no es recomendable mantener las inversiones a largo plazo que posee.

Así mismo, no se encuentran al valor real del mercado por lo cual se recomienda hacer el ajuste pertinente, antes de realizar la venta.





PAOLA QUINTERO ORTIZ,

Edad: 28 años

Contadora Publica egresada de la
Universidad Autónoma de Bucaramanga,
Especialización en Auditoria.

Continuar



La administración ordinariamente establece procedimientos bajo los cuales el inventario es contado físicamente, cuando menos una vez al año, para servir como base para la preparación de los estados financieros o para asegurar la confiabilidad del sistema de inventario perpetuo.

Continuar



Continuar



Si está imposibilitado de asistir al conteo físico del inventario en la fecha planeada debido a causas imprevistas, el auditor deberá tomar u observar algunos conteos físicos en una fecha alternativa y, cuando sea necesario, aplicar procedimientos de auditoría a las transacciones intermedias

Continuar



Dicha asistencia hará posible al auditor inspeccionar el inventario, observar el cumplimiento con la operación de procedimientos de la administración para registrar, así como controlar los resultados del conteo y proporcionar evidencia respecto de la confiabilidad de los procedimientos de la administración.

Continuar



Continuar



el auditor deberá poner a prueba tanto la integridad como la exactitud de los registros de conteo, siguiendo el rastro a partidas seleccionadas de dichos registros hasta el inventario físico v partidas seleccionadas del inventario físico a los registros de conteo

Continuar