

APLICACIÓN DE UN ENCARGO DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS PARA EL CONTROL DE LA CUENTA COSTO DE VENTA EN UNA EMPRESA COMERCIAL UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL

PROBLEMA

Una empresa cuya actividad económica es la compra y venta de materiales y equipos eléctricos, presenta inconsistencias en los reportes de cotizaciones y ordenes de despacho, reportes relacionados a la cuenta costo de venta, motivo por el cual se ve en la necesidad de realizar un trabajo de procedimientos acordados a dicha cuenta. Los directivos de la empresa presumen que este sería el motivo de las pérdidas financieras en el último período.

OBJETIVO GENERAL

Ejecutar un encargo de procedimientos acordados a la cuenta costo de venta de inventario mediante la aplicación de la NISR 4400, con la finalidad de detectar las causas que generan las diferencias en la reportería de la cuenta auditada.

PROPUESTA

Para la aplicación del trabajo de procedimientos acordados se necesita la comunicación con los responsables de la entidad para el entendimiento de las necesidades del negocio. (Antecedentes y Entendimiento de la entidad)

Esto permite establecer de forma preliminar el programa de auditoría a realizar, los cuales deben ser aprobados por la empresa. Para luego, generar la carta de encargo y contrato de servicios. (Documentación previa)

Se inicia el trabajo de procedimientos acordados en donde su aplicación evidenció los hallazgos o puntos de mejora en beneficio de la empresa, según la necesidad que presentó al inicio de la auditoría.

Finalmente, se emitió y presentó a los directivos el Informe de hallazgos con sus respectivos papeles de trabajo.

RESULTADOS

Cotizaciones autorizadas con facturas anuladas

Se evidenciaron facturas anuladas en el sistema ERP con guías de remisión autorizadas en el sistema oficial del SRI.

Categorías de Producto	Costo total
ACCESORIOS Y MATERIALES / ELEMENTOS DE PROTECCION / B	\$ 1,339
SIEMENS / SIEMENS (AS) AUTOMATIZACION / B	\$ 179,55
SIEMENS / SIEMENS (AS) AUTOMATIZACION / C	\$ 263,25
SIEMENS / SIEMENS (CE) CONTROL Y MANIOBRA / C	\$ 231,81
SIEMENS / SIEMENS (SC) INSTRUMENTACION / A	\$ 88,972
Total	\$ 764,92

Cotizaciones que no cuentan con asiento de costos

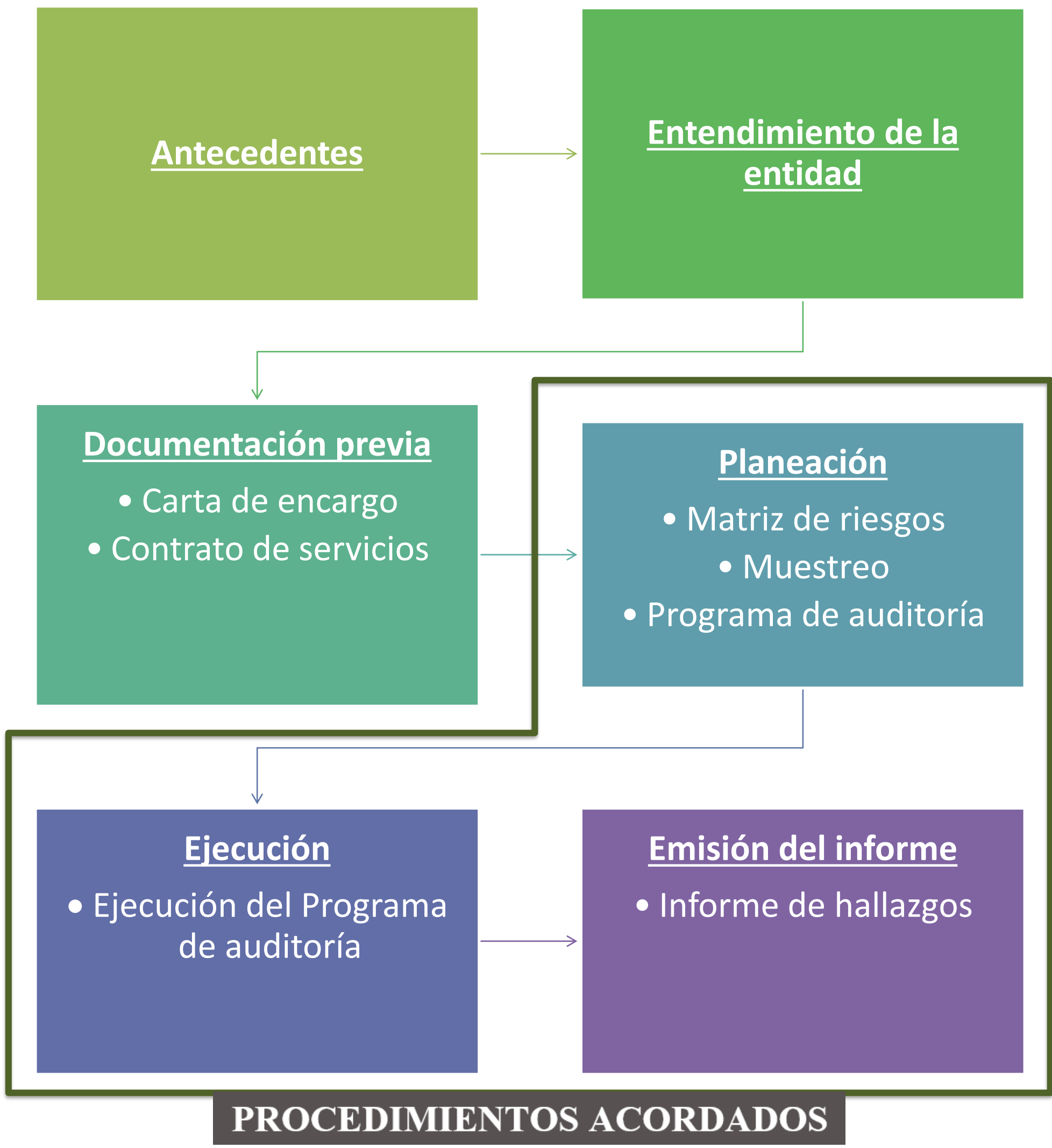
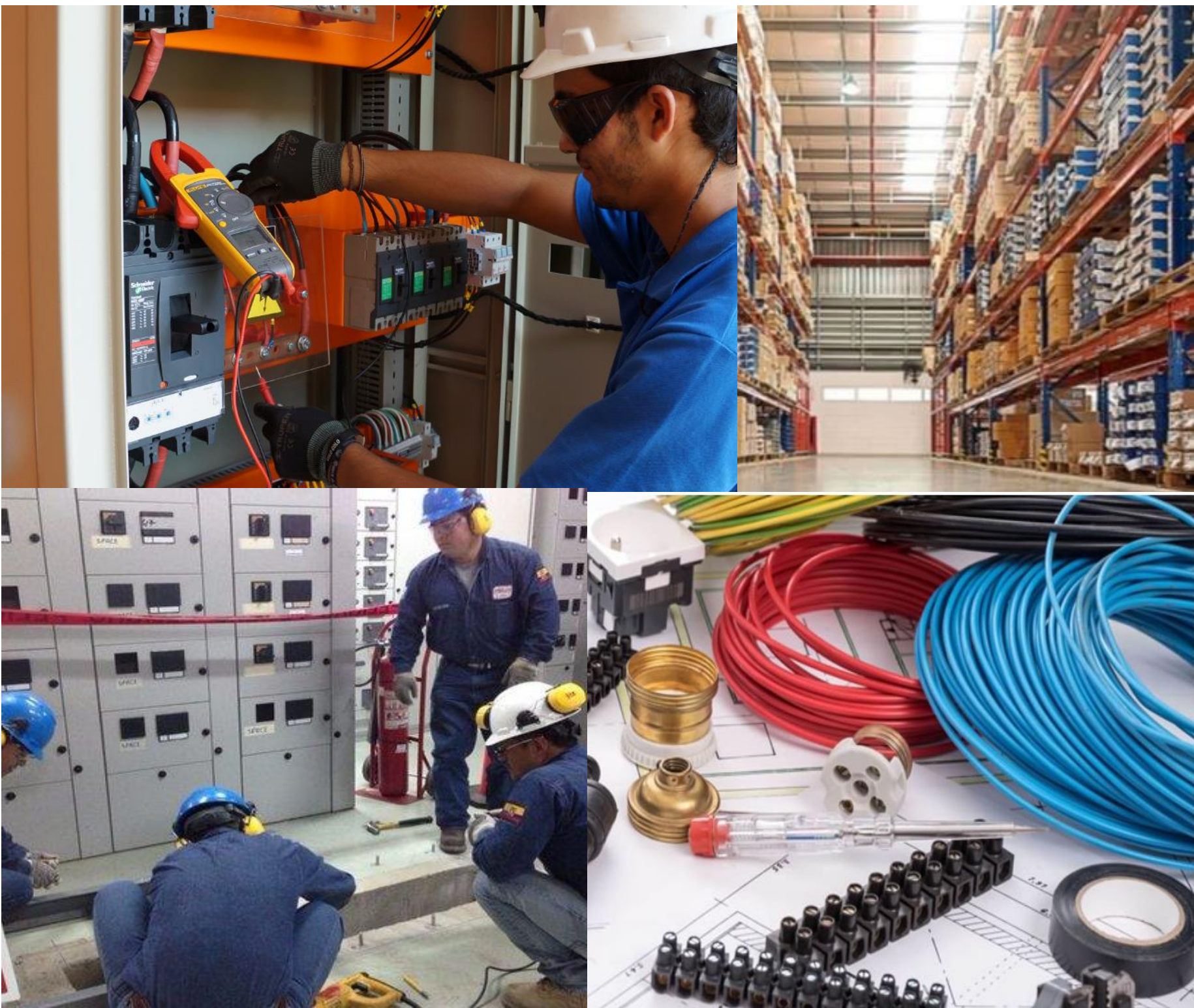
Ventas por mercadería retiradas en las instalaciones de la empresa, las cuales no generaron asiento de despacho.

Categoría de productos	Costo total
CABLE / CABLE ESTÁNDAR / A	\$ 134,81
CABLE / CABLE ESTANDAR / C	\$ 224,21
CABLE / SOLIDO 10AWG / A	\$ 200,10
CABLE / SOLIDO 12AWG / A	\$ 124,90
CABLE / SOLIDO 14AWG / A	\$ 84,23
CABLE / UNILAY 10AWG / A	\$ 228,73
SIEMENS / SIEMENS (MC) MOTORES/ VARIADORES / A	\$ 24,22
Total	\$ 1.021,20

CONCLUSIONES

- El sistema ERP presenta vulnerabilidades en validaciones y permisos, los que dan paso a errores operativos que afectan en la administración y venta del inventario.

▪ Las parametrizaciones contables del sistema ERP no garantizan la integridad en la información financiera de las cuentas inherentes en una venta de mercadería.



Cotizaciones vinculadas a órdenes de despacho incorrectas

Órdenes de despacho generadas manualmente con sus cuentas reversadas.

Categoría de productos	Costo total
ACCESORIOS Y MATERIALES / FERRETERO / A	\$ 1.029,22
ACCESORIOS Y MATERIALES / FERRETERO / A	\$ 6,24
Total	\$ 1.035,46

Asientos cuya cotización vinculada no cuenta con factura

Ventas por mercadería que sólo registran su asiento de despacho sin factura creada y autorizada en el sistema.

Categoría de productos	Costo total
ACCESORIOS	\$ 711,40
CABLE	\$ 753,14
FLUKE	\$ 816,93
ILUMINACION	\$ 1.370,10
IMPORTACIONES/ GREEN LEE	\$ 548,82
SIEMENS	\$ 1.914,91
Total	\$ 6.115,30

- La ausencia de un reglamento de ética y la falta de evaluaciones de desempeño aplicados al personal demuestra la ineficiencia en la productividad de la entidad.

▪ La creación de una cultura para la detección y análisis de riesgos permite intervenir en posibles daños que afecten en la administración de inventarios.