

**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Seminario-Diplomado.**

**Título del trabajo:**

Análisis sobre los riesgos asociados con la subcuenta de inventarios “materia prima” en una empresa de alimentos a partir de la NIA 315.

Corporación Universitaria Remington.  
Facultad de Ciencias Contables.  
Contaduría Pública.

Maria Alejandra Marulanda Salazar<sup>1</sup>  
Maria Alejandra Gallego Sánchez<sup>2</sup>  
Sandra Milena Cárdenas Mora<sup>3</sup>  
John Edison Amórtegui Granada<sup>4</sup>  
Seminario  
2024

---

<sup>1</sup> Estudiante de Contaduría Pública, Uniremington, sede Rionegro, Email: [maria.marulanda.4119@miremington.edu.co](mailto:maria.marulanda.4119@miremington.edu.co)

<sup>2</sup> Estudiante de Contaduría Pública, Uniremington, sede Rionegro, Email: [maria.gallego.9449@miremington.edu.co](mailto:maria.gallego.9449@miremington.edu.co)

<sup>3</sup> Asesora temática seminario NIA, Uniremington. Email: [sandra.cardenas@uniremington.edu.co](mailto:sandra.cardenas@uniremington.edu.co)

<sup>4</sup> Asesor metodológico, Uniremington. Email: [john.amortegui@uniremington.edu.co](mailto:john.amortegui@uniremington.edu.co)

## **Tabla de contenido**

Resumen.....	3
Palabras clave.....	4
Pregunta orientadora de la búsqueda .....	5
Metodología de búsqueda de la información .....	6
Sustentación teórica de la pregunta.....	8
Conclusiones .....	16
Referencias.....	17
Anexos .....	18

## **Resumen**

Este informe tiene como objetivo principal evaluar la aplicación de la NIA 315 en una empresa del sector alimentos, específicamente en la subcuenta de materia prima. Dentro de una empresa de alimentos, la gestión adecuada de los inventarios es trascendental debido a su naturaleza fluctuante y perecedera de los productos, es por esto, que es de gran importancia que el auditor aplique esta NIA de una manera muy rigurosa para poder identificar los riesgos potenciales relacionados con la subcuenta de inventarios “materia prima”, asegurando de esta manera, la transparencia y fiabilidad frente a las declaraciones financieras. En este informe, se estiman los principales aspectos a considerar al momento de aplicar esta NIA en la subcuenta de inventarios “materia prima” en una empresa de alimentos, teniendo en cuenta, la evaluación de políticas contables y procedimientos internos de control que puedan estar involucrados en la valoración de los inventarios. Se tiene como objetivo, proporcionar recomendaciones para fortalecer el proceso de auditoría y de esa manera garantizar la integridad de la información financiera dentro de esta compañía.

**Palabras clave**

NIA 315

Inventario

Control interno

Procedimientos

### **Pregunta orientadora de la búsqueda**

En una empresa de alimentos, la subcuenta de inventarios “materia prima” es crucial debido a su impacto en la producción y en la cadena de suministro. La materia prima, que incluye ingredientes y materiales necesarios para fabricar los productos finales, representa una parte significativa del activo corriente de la empresa. La correcta valoración y gestión de este inventario es fundamental para asegurar que los costos de producción sean precisos y que los estados financieros reflejen fielmente la situación económica de la empresa. La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315, que trata sobre la identificación y evaluación de riesgos de incorrección material mediante el conocimiento del negocio y su entorno, proporciona un marco para identificar y evaluar los riesgos asociados con el inventario. Por lo anterior es de gran pertinencia buscar puntos de análisis a la siguiente pregunta: ¿Cuáles son los posibles riesgos asociados con la subcuenta de inventarios “materia prima” en una empresa de alimentos y como pueden afectar la representación fiel de esta partida los estados financieros a partir de la NIA 315?

## **Metodología de búsqueda de la información**

El presente informe, se realiza bajo el contenido temático de lo visto en el seminario de Normas Internacionales de Auditoría (NIA), y en alguna medida se basa en apuntes tomados en clase (Cárdenas, 2024), donde tomando como referencia la NIA 315, la cual habla sobre los procedimientos de evaluación de riesgos dentro de la auditoría e indica el objetivo del auditor frente a estos procedimientos que constan de:

Identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debido a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material (International Auditing and Assurance Standards Board, 2019, párr. 11).

Lo anterior, teniendo en cuenta su importancia al momento de la valoración de los riesgos dentro de esta empresa de alimentos. Además, la NIA 501 que habla sobre el objetivo del auditor en cuanto a la obtención de la evidencia frente a las existencias: “El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre las siguientes cuestiones: La realidad y el estado de las existencias” (International Auditing and Assurance Standards Board, 2018, párr. 3).

La cual, proporciona los procedimientos adecuados de auditoría y de esa manera poder concluir si los resultados del recuento de las existencias son reales, además es relevante tener en consideración que “los inventarios forman parte de los activos corrientes

y es muy importante una apropiada y eficiente administración de los inventarios y del capital de trabajo, lo cual optimizara la liquidez en las en las empresas” (Plúa et al., 2017, p. 2).

### **Sustentación teórica de la pregunta**

La empresa analizada dentro de este informe está ubicada en el municipio de Rionegro, Antioquia, fue fundada en el año 2010 con el objetivo de producir alimentos frescos y saludables para satisfacer las necesidades del mercado. A lo largo del tiempo, se ha convertido en un referente de este sector en temas de calidad y servicio al cliente, también, es importante resaltar que, desde su fundación hasta hoy, la compañía ha estado conformada por accionistas 100% colombianos, quienes han puesto todo su empeño por hacer crecer la empresa, lo cual redundará no solo en beneficio propio, sino de la economía nacional y obviamente en aras de una orientación social, generando tanto empleos directos como indirectos. Tomando como base que “El objetivo principal es maximizar la rentabilidad esperada cumpliendo con diversos niveles de calidad y satisfacción de los clientes” (Escobar, Linfati y Adame, 2017, p. 222), y de esta manera cumplir con el principio de negocio en marcha.

Dentro de esta empresa, se ha podido identificar a lo largo de la revisión de los controles de inventarios que existen falencias con relación al manejo de la materia prima. Allí reside “la importancia de implementar un sistema de control de inventarios, como una herramienta de gestión que permite ofrecer información oportuna y veraz para una toma de decisiones efectiva” (Durán Acosta et al., 2022, p. 1).

Por lo anterior, se realizó una evaluación de riesgos tomando como referencia los factores más relevantes, para determinar cuáles son las posibles causas que están generando esta situación, teniendo como referencia la NIA 501 (International Auditing and Assurance

Standards Board, 2018), la cual habla sobre el objetivo del auditor con relación a la obtención de evidencia suficiente y adecuada sobre la realidad y estado de las existencias en los inventarios.

A continuación, se presentan los posibles riesgos en la subcuenta de materia prima dentro de esta organización.

En la información obtenida en el libro mayor de la compañía con fecha de corte al 30 de junio de 2024, se puede visualizar un saldo total en la cuenta de inventarios de \$ 21.997 COP M, los cuales están discriminados de la siguiente manera:

- Materia prima: \$ 11.291 COP M.
- Material de empaque: \$ 5.713 COP M.
- Repuestos: \$ 2.812 COP M.
- Producto terminado: \$ 1.213 COP M.
- Producto en proceso: \$ 954 COP M.
- Combustibles: \$ 14 COP M.
- **Total:** 21.997 COP M.

Teniendo en cuenta esta información, se van a evaluar los posibles riesgos asociados sobre la subcuenta de “Materia prima”, siendo esta equivalente al 51% del total del inventario.

Detectando de esta manera, los motivos por los cuales puede existir riesgos de que haya mercancía obsoleta, averiada o dañada, dentro de la cual, se analiza la información

suministrada por cada departamento y se determinan las posibles causas de esta situación teniendo en cuenta los siguientes hallazgos:

### **Título 1 Hallazgos**

#### **Título 1.1. Materia prima importada.**

Se identifica que la materia prima importada representa una cifra de \$ 6.367 COP M. la cual tiene una participación del 61% del total de la cuenta de “materia prima” de los cuales se cuenta con 68 días de inventario, esto podría indicar que, al tener una cifra relevante en inventarios se puede incurrir en la disminución del capital de trabajo de la empresa, ya que, se tendría buena parte del disponible en esta cuenta, pudiendo ser utilizada para cubrir gastos y obligaciones. teniendo en cuenta lo anterior.

Se plantea un modelo para determinar el impacto financiero de las decisiones referentes a la definición de niveles de inventarios de suministros y se propone como una herramienta de apoyo para la toma de este tipo de decisiones, incorporando metodologías del análisis de riesgo de inversiones a la gestión de inventarios, considerando que los inventarios son una inversión en capital de trabajo. (Ramírez & Manotas, 2014, p. 251)

Además, se recomienda realizar una verificación y actualización de las políticas internas y procedimientos actuales y de esta manera, revisar las políticas relacionadas con la gestión de inventarios en temas de importación y todos los gastos asociados y evaluar si está siendo efectivo la compra anticipada de estas referencias de importación.

Tabla 2 Detalle de materia prima

**Título 1.2.** Tipo de inventario.

La entidad maneja el método de inventario permanente y cuenta con inventarios cíclicos mensuales para las referencias más representativas, adicional, de acuerdo con políticas internas, se realizan inventarios generales cada 6 meses. De esta manera se acoge a la NIA 501, donde especifica la importancia de realizar dichos conteos físicos al menos una vez al año y lo que conlleva realizar este proceso:

la inspección de las existencias para determinar su realidad y evaluar su estado, así como la realización de pruebas de recuento; la observación del cumplimiento de las instrucciones de la dirección y la aplicación de procedimientos para el registro y control de los resultados del recuento físico de existencias; y la obtención de evidencia de auditoría con respecto a la fiabilidad de los procedimientos de recuento de la dirección (International Auditing and Assurance Standards Board, 2018: apartados A1–A2).

**Título 1.3.** Sobre valoración de inventario.

Se observa una compra de inventario de una materia prima la cual, fue ingresada al sistema según orden de compra por valor de \$ 35 COP M, según facturación el valor real fue de: \$ 10 COP M, concluyendo de esta manera que el inventario esta sobre valorado, esto influye directamente en el estado de situación financiera ya que, se suministró información inexacta donde los inventarios están sobre valorados y donde se puede incurrir en errores en el precio de venta. Se toma como referencia la NIA 315 donde nos habla sobre los controles de cada procedimiento de información en la aplicación de las TI o los procesos realizados manualmente de la información en los softwares los cuales pueden

responder directamente a los posibles riesgos para la integridad de la información (International Auditing and Assurance Standards Board, 2019: apartado A6). Se recomienda, implementar controles para verificar que las entradas de mercancías coincidan con el valor de las órdenes de compra y las facturas recibidas, también, muy importante, que se realicen conciliaciones periódicas entre el inventario físico y los registros contables y de esta manera, mitigar el riesgo de sobre valoración de inventarios.

#### **Título 1.4.** Actas de baja de inventario.

Se encuentran actas de baja sin sus respectivas firmas de autorización, esto podría indicar que se está llevando al gasto valores que son desconocidos por las personas que deben autorizar, los cuales influyen directamente con el resultado del periodo. Acogiéndonos a lo que indica la NIA 315 con relación a los procedimientos los cuales pueden ser exigidos mediante documentación formal u otra comunicación de los directivos o responsables de la empresa (International Auditing and Assurance Standards Board, 2019: apartado A4). Se recomienda, que dentro de los procedimientos internos quede el flujo de las aprobaciones para que, la persona que está ejecutando la baja tenga la claridad por quien deben ir aprobadas, adicional, dejar por escrito cuál es la causa raíz de dicha pérdida. además, tener en consideración que:

El control interno es parte fundamental en una organización porque permite que los mecanismos que se apliquen ayuden a reducir riesgos que se presentan en cada empresa mejorando de forma eficaz y eficiente en los procedimientos administrativos que ayudan a que la empresa realice su objetivo resguardando los

recursos de esta y evitando pérdidas, fraudes o también detectando las desviaciones que se presenta en la organización (Ordoñez, 2020, p. 20).

#### **Título 1.5.** Informe de obsolescencia.

Se detecta dentro del informe de obsolescencia presentado por el área de inventarios y logística, referencias con 20 días de inventario por vencimiento, lo cual se debe a un mal manejo de inventarios ya que, se consumieron las últimas entradas de mercancías debiendo consumirse las existentes, de esta manera se puede incurrir en el riesgo que durante los próximos 20 días no se fabriquen productos terminados que consuman estas referencias, incurriendo en un sobre costo lo cual afecta directamente el resultado del periodo. Acogiéndonos de esta manera, a la NIA 315 en el apartado A8, donde hace referencia al entorno de las TI, teniendo en cuenta:

Las aplicaciones de TI y la infraestructura que da soporte a las TI, así como los procesos y el personal involucrado en esos procesos que una entidad utiliza para respaldar las operaciones de negocio y para lograr la consecución de las estrategias de negocio (International Federation of Accountants, s.f., p. 319).

Teniendo en cuenta lo anteriormente, mencionado, se recomienda, llevar a cabo un sistema que permita monitorear la rotación del inventario y detectar posibles productos obsoletos, también se debe establecer políticas que ayuden al manejo adecuado de los productos vendidos o próximos a vender, priorizando el consumo de existencias más antiguas.

#### **Título 1.6.** Materia prima sin rotación.

Se localiza una materia prima con un valor relevante sin consumo de 270 días, la cual, tiene aproximadamente 30 días de inventario, ya que el producto terminado que la consume no se ha vuelto a fabricar, lo que indica el responsable del inventario es que se va a vender esta materia prima al cliente X perdiendo el 15% de la compra inicial, aunque no se incurre en la totalidad del gasto, hay una pérdida representativa que afecta el resultado teniendo en cuenta lo anterior:

La gestión de inventarios para la eficiente comercialización de bienes y servicios se convierte en una herramienta para registrar las cantidades que poseen la empresa, las cuales juegan un papel fundamental en la etapa de abastecimiento y en el desarrollo de la demanda, dando como resultado estados confiables en el control de los materiales (Causado, 2015, p. 165).

Para este caso, se deberían realizar análisis periódicos de inventario inactivo o de bajo consumo para, de esta manera identificar acciones correctivas, como lo pueden ser una buena planeación del producto a fabricar para no incurrir en sobre costos, además es de considerar que la rotación de inventarios condiciona el tiempo que se toma para convertirse en dinero efectivo. Mientras más alta sea la rotación, las mercancías están mayor cantidad de tiempo en los almacenes (Tenesaca y Maji, 2018).

Lo que indica que, si las existencias perduran poco tiempo, el capital de trabajo invertido sería pequeño, al contar con grandes volúmenes de mercancía sin movimiento implicaría más recursos de la compañía.

En resumen, se puede identificar la importancia de la incorporación de las NIA dentro de esta empresa, ya que, el control de existencias es fundamental para garantizar la transparencia, integridad y calidad dentro del proceso de auditoría y de esta manera ayuda a fortalecer la confianza de la información presentada por la empresa.

### **Conclusiones**

Luego del ejemplo práctico que se presentó acogiéndonos a la NIA 315, se puede concluir que es fundamental contar con políticas internas que establezcan los lineamientos y resalten la importancia de su cumplimiento para llevar a cabo los procesos de una manera correcta y con un índice de error más bajo, ya que, como se pudo observar dentro de los hallazgos encontrados, corresponden en su mayoría a un mal manejo de los inventarios, es por esto, por lo que se resaltó la importancia de incorporar las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) dentro de esta empresa de alimentos para el mejoramiento del proceso del manejo de inventarios, ya que estas normas proporcionan una estructura sólida que posibilita la integridad, precisión y fiabilidad dentro del proceso, además facilita directrices para verificar los registros de inventario garantizando que sean precisos y completos, ayudando también a realizar controles que puedan prevenir y detectar actividades fraudulentas. Es por esto por lo que una buena gestión de inventarios es una herramienta idónea para las empresas que buscan cada día ser más competitivas.

## Referencias

- Cárdenas, S. M. (2024, julio). *Seminario de Normas Internacionales de Auditoría (NIA)* [Diapositivas de clase]. Universidad Uniremington.
- Causado, E. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revista Ingenierías Universidad de Medellín*, 14(27), 163-178.
- Durán Acosta, M. G., Calles Montijo, F., & Zolano Sánchez, M. L. (2022). Gestión y control de inventario en pequeñas y medianas empresas (pymes) como herramienta de información para la toma de decisiones en tiempos de crisis. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*, 15(37), 1- 12.
- Escobar, J., Linfati, R. y Adame, W. (2017). Gestión de Inventarios para distribuidores de productos perecederos. *Ingeniería y Desarrollo*, 35 (1), 219 – 239.  
<https://doi.org/10.14482/inde.35.1.8950>
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2018). *NIA 501: Evidencia de auditoría: Consideraciones específicas para determinadas áreas*.  
<https://assuran.com.co/norma-internacional-de-auditoria-nia-501/>
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2019). *NIA 315: Identificación y valoración del riesgo de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*. <https://assuran.com.co/norma-internacional-de-auditoria-nia-315/>
- International Federation of Accountants. (n.d.). *NIA 315: Identificación y valoración del riesgo de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*. <https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15%20-%20NIA%20315.pdf>
- Ordoñez Páez, L. X. (2020). *Propuesta de control interno para el manejo de inventarios en la empresa Constru Ribell SAS del Municipio de Ubaté* [Tesis de grado, Contaduría Pública]. Repositorio Institucional de la Universidad de Cundinamarca. <https://hdl.handle.net/20.500.12558/4462>
- Plúa Plúa, D. I., Loor Salazar, M., Zurita Fabre, A., Espinoza Pérez, P., & Pine Ramírez, W. (2017). Los inventarios y sus efectos en la liquidez de las empresas comerciales. *Contribuciones a la Economía*, 15(3). Universidad de Guayaquil.  
<https://www.eumed.net/rev/cee/2017/03/inventarios-liquidez.html>

Ramírez-Reyes, G. S., & Manotas-Duque, D. F. (2014). Modelo de medición del impacto financiero del mantenimiento de inventario de suministros. *Scientia et Technica*, 19(3), 251-259.

Tenesaca Gavilánez, M. A., & Maji Chimbolema, E. E. (2018). Control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (19)7, en línea. <https://hdl.handle.net/20.500.11763/oel1807control-inventarios-rentabilidad>

*Tabla 1 Saldos de inventario*

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	CONTABILIDAD	KARDEX	DIFERENCIA
140505	MATERIA PRIMA	11.291	11.316	25,00
143005	PRODUCTO TERMINADO	1.213	1.213	0,00
146005	MATERIAL DE EMPAQUE	5.713	5.713	0,00
145505	REPUESTOS	2.812	2.812	0,00
141005	PRODUCTOS EN PROCESO	954	954	0,00
145510	COMBUSTIBLES	14	14	0,00
<b>TOTAL INVENTARIO</b>		<b>21.997</b>	<b>22.022</b>	<b>25</b>

*Tabla 2 Detalle de materia prima*

TOTAL INVENTARIO MP	TOTAL	% PARTICIPACION
MATERIA PRIMA	11.291	100%
MATERIA PRIMA IMPORTADA	6.886	61%
MATERIA PRIMA NACIONAL	4.406	39%