



TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

1

Análisis de los procedimientos establecidos en la NIA 501 para la verificación de inventarios y su impacto en la fiabilidad de la información financiera

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de ciencias contables.

Contaduría pública.

Carlos Alberto Camargo Hernández.

Martha Liliana Ortiz Enríquez

Tutor: Sandra Mercedes Fetecua Rodríguez

Opción de Trabajo de grado Seminario NIAS

Diciembre 2024.

Dedicatoria

Dedicamos nuestro trabajo en primer lugar a Dios, por permitirnos tener la dicha de estar vivos y poder gozar de salud, amor, respeto, por brindarnos la sabiduría y fortaleza necesaria para salir adelante pese a las dificultades que se presentan a lo largo de nuestro camino. Gracias Padre Celestial por iluminarnos para poder sacar nuestros proyectos adelante.

A nuestros padres, quienes son el motor y motivo de nuestros proyectos, quienes nos inspiran a ser cada día mejores, quizás no haya palabras para expresar todo nuestro amor y gratitud hacia ustedes, pero sabemos que nuestra felicidad es la de ustedes y por eso cada logro en nuestra vida ustedes serán nuestra más grande inspiración.

A nuestros hermanos y demás familiares, quienes han estado en este proceso, por confiar siempre en nosotros y en nuestras capacidades, cada palabra, cada gesto de amor siempre será llevado en nuestros corazones, como una prueba de amor fiel y leal.

A nuestros docentes por su gran ayuda, por compartir sus conocimientos con nosotros, por tenernos paciencia y querer siempre lo mejor, sin su ayuda no hubiésemos aprendido lo que hoy en día sabemos, mil gracias por todo.

Agradecimientos

Agradecemos a nuestros padres por brindarnos su apoyo, amor y educación hacia nosotros, somos una prueba viviente de todo su esfuerzo y dedicación, gracias a ellos hoy somos lo que somos.

Gracias por creer en nosotros y en lo lejos que podemos llegar.

A nuestros amigos, familiares les agradecemos la compañía constante en este proceso, aunque ha sido un poco largo nos podemos dar cuenta que cada noche de desvelo a valido la pena, pronto recogeremos los frutos de todos los esfuerzos que hicimos a lo largo de la carrera.

Agradecemos a nuestra universidad por brindarnos siempre lo mejor, por acogernos y querernos como un segundo hogar, por darnos la oportunidad de poder estudiar y de una u otra manera poder facilitar nuestros métodos de estudio.

Y finalmente a nosotros como estudiantes por poner siempre empeño y amor a lo que hacemos, este logro es una prueba fiel de que los sueños si se cumplen.

Tabla de contenido

Resumen.....	5
Palabras clave.....	<u>56</u>
Pregunta orientadora de la búsqueda	<u>¡Error! Marcador no definido.7</u>
Metodología de búsqueda de la información	<u>¡Error! Marcador no definido.9</u>
Sustentación teórica de la pregunta.....	<u>¡Error! Marcador no definido.13</u>
Conclusiones.	<u>¡Error! Marcador no definido.20</u>
Referencias.....	<u>¡Error! Marcador no definido.22</u>
Anexos	<u>¡Error! Marcador no definido.25</u>

Resumen

La evidencia de auditoría es un elemento fundamental en el proceso de auditoría, ya que respalda las conclusiones del auditor y la opinión emitida sobre los estados financieros. En este contexto, la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 501 establece directrices específicas para áreas críticas, como inventarios, litigios y reclamaciones, así como información por segmentos.

En lo que respecta a los inventarios, la NIA 501 enfatiza la importancia de que el auditor obtenga evidencia suficiente y adecuada para confirmar la existencia, la integridad y la valuación de las existencias. Esto incluye la observación de recuentos físicos y la realización de pruebas complementarias que respalden la fiabilidad de los registros contables como lo son métodos de valoración y revisión de políticas contables

Estas consideraciones específicas refuerzan el objetivo del auditor de emitir una opinión basada en evidencia sólida, contribuyendo así a la transparencia y confianza en la información financiera.

Palabras clave

Observación de conteo físico, métodos de valoración, costo promedio ponderado, impacto en los estados financieros ,costo de inventarios.

Objetivo General:

Analizar la aplicación de los procedimientos definidos en la NIA 501 que aseguran la transparencia, precisión y confiabilidad de la información financiera relacionada con los inventarios.

Objetivos Específicos

- Analizar los procedimientos establecidos en la NIA 501 para la obtención de evidencia de auditoría sobre los inventarios, evaluando su impacto en la adecuada valoración y presentación de las existencias en los estados financieros.
- Determinar cómo la correcta aplicación de estos procedimientos contribuye a la transparencia y confiabilidad de la información financiera, facilitando la toma de decisiones informadas por parte de los usuarios de los estados financieros.

Pregunta orientadora de la búsqueda

En el entorno organizacional, el área de inventarios constituye una de las piezas fundamentales para garantizar la adecuada gestión de los bienes adquiridos por las empresas, independientemente del tipo de actividad a la que se dediquen. La relevancia de este proceso radica en su capacidad para proporcionar un control efectivo sobre los recursos, lo que resulta esencial para la toma de decisiones estratégicas y operativas.

Para lograr un orden eficiente en los inventarios, es indispensable contar con información detallada, como el nombre y descripción de los artículos, su valor unitario, y la cantidad de mercancías que ingresan o salen de la organización. Este control no solo permite una gestión más profunda y precisa, sino que también asegura que las operaciones sean legales, con los respectivos registros contables y documentales que avalen su existencia. Asimismo, es crucial garantizar que los inventarios se encuentren en condiciones adecuadas, tanto físicas como normativas, para reflejar su verdadero estado en los estados financieros.

En este contexto, resulta importante comprender ¿Cuáles son los procedimientos establecidos por la NIA 501 para la obtención de evidencia suficiente y adecuada sobre los

inventarios que contribuyen a garantizar la fiabilidad de los estados financieros de una entidad?

Dado que en cualquier entidad el rubro de los inventarios es importante y significativo en los estados financieros, ya que representa un componente significativo que debe ser auditado con rigor por medio de procedimientos clave como: presencia del auditor en el conteo físico de los inventarios, permitiendo verificar que los bienes estén correctamente registrados, completos, en buen estado y consistentes con los valores reflejados en los estados financieros. No obstante, pueden surgir discrepancias, como inventarios dañados, obsoletos o de baja rotación, que deben ser evaluadas cuidadosamente para garantizar una adecuada presentación dentro de los estados financieros. Asimismo, es indispensable que el auditor evalúe los procedimientos utilizados por la entidad para el registro de inventarios, como los sistemas de kardex, y realice auditorías sobre las cifras finales reportadas. Esto incluye verificar si los resultados del conteo físico coinciden con los registros contables.

En situaciones donde el inventario se realiza en una fecha diferente a la de los estados financieros, el auditor debe implementar procedimientos y asegurar que los movimientos de entrada y salida estén adecuadamente reflejados en los registros, garantizando la exactitud y consistencia entre las fechas del conteo y el cierre financiero.

En casos donde el auditor no pueda estar presente durante el conteo físico, se deben tomar medidas alternativas, como realizar procedimientos en fechas posteriores, para obtener evidencia suficiente sobre los inventarios. Si bien esto puede implicar limitaciones, es necesario que el auditor documente las acciones realizadas y, en caso de no obtener evidencia suficiente, lo refleje en su informe.

Cuando el auditor no puede no pueda verificar físicamente los inventarios y no se disponga de evidencia válida y justificable, la NIA 705 establece que se debe emitir una opinión modificada sobre los estados financieros. Este tipo de salvedad refleja la ausencia de evidencia adecuada sobre el inventario físico, lo cual afecta directamente la opinión del auditor y la confiabilidad de la información presentada por la entidad.

Metodología de la búsqueda de la información

La metodología empleada para esta investigación, centrada en los procedimientos establecidos por la NIA 501 para obtener evidencia suficiente y adecuada sobre los inventarios y su contribución a la fiabilidad de los estados financieros, se desarrolló bajo un enfoque cualitativo documental. Este enfoque permitió analizar y profundizar en la problemática desde una perspectiva teórica y técnica, identificando los factores clave que garantizan la correcta aplicación de la auditoría en el área de inventarios.

Se tomaron como referencia información de fuentes oficiales y reconocidas emitida por entidades como la Federación Internacional de Contadores (IFAC), complementadas con otras referencias bibliográficas relevantes.

Adicionalmente se tomaron como referencia términos específicos como las palabras clave relacionadas con el tema de interés.

Sustentación teórica de la pregunta

La NIA 501 establece procedimientos específicos que el auditor debe aplicar para obtener evidencia suficiente y adecuada sobre los inventarios, lo cual es esencial para garantizar la fiabilidad de los estados financieros de una entidad; el inventario es un componente fundamental de los activos, además tiene un impacto directo en los resultados financieros de una organización ya que inciden en la determinación de los ingresos y costos del periodo, razón por la cual, la correcta valoración, existencia y presentación es primordial para reflejar una imagen fiel y precisa de la situación financiera de la entidad.

El objetivo principal de los procedimientos establecidos por la NIA 501 es proporcionar al auditor una base razonable para concluir sobre la existencia y condición de los inventarios y la manera para obtener evidencia suficiente y adecuada sobre los mismos, así mismo evaluar cómo estos procedimientos contribuyen a la fiabilidad de los estados financieros de una entidad. El auditor tiene la responsabilidad de asegurar que toda la información relativa a los inventarios sea confiable y adecuada, para que se refleje una imagen fiel y precisa en los estados financieros.

Entre los procedimientos más relevantes que establece la NIA 501, se encuentra la verificación de inventarios, proceso que requiere que el auditor esté físicamente presente durante el conteo de los inventarios realizados por la entidad, su participación implica observar directamente el proceso de recuento, evaluar los métodos utilizados, inspeccionar los inventarios seleccionados y realizar pruebas de recuento en detalle para poder dar fe de las existencias de las mercancías en un área determinada, asegurando que se encuentren en su correcto orden y estado.

El auditor debe documentar adecuadamente sus observaciones, en actas o informes que sirvan como evidencia suficiente para respaldar sus conclusiones y adicionalmente el auditor debe implementar controles eficaces durante las auditorías de inventarios como por ejemplo recolectar hojas de recuentos físicos que proporcionen un registro detallado y verificable de los elementos contados, permitiendo asegurar que los datos registrados coincidan con los resultados del conteo físico. Este control no solo fomenta la precisión, sino que también actúa como medida preventiva contra posibles fraudes o errores significativos. Así mismo la planificación es otro componente esencial para la ejecución eficaz de las auditorías de inventarios que ayuda al auditor a establecer un enfoque detallado que incluya la asignación de personal, la identificación de las áreas de almacenamiento que se va a auditar y preparación de todos los recursos necesarios para llevar a cabo el proceso de auditoría de manera ordenada y eficiente.

Así mismo, la planificación también permite priorizar áreas de mayor riesgo y optimizar el uso de los recursos disponibles determinar los métodos de recuentos físicos, y evitar posibles fraudes o pérdidas en el área donde se encuentre el inventario.

El auditor debe valorar correctamente según las normas contables que determinan la revisión del inventario y valorarlo al menor entre el costo y su valor neto de realización, Esta evaluación permite identificar productos obsoletos, dañados o de lento movimiento, y decidir si deben ser ajustados, eliminados o dados de baja.; la correcta valuación es esencial para reflejar la realidad económica de la entidad y garantizar que los estados financieros no estén distorsionados.

En síntesis, la NIA 501 en lo relacionado con las existencias, establece tres aspectos fundamentales:

1. Presencia física durante el conteo físico de los inventarios (cuando estos sean materiales) que implica observar los procedimientos implementados por la entidad para el conteo físico, inspeccionar los inventarios seleccionados y realizar pruebas de recuento en detalle y evaluar si los procedimientos de conteo garantizan la fiabilidad de los resultados.

2. Obtener evidencia que respalde la valoración y el reconocimiento de los inventarios, asegurando que se encuentren registrados menor entre el costo y el valor neto realizable, y se realice la revisión documental mediante actas, hojas de conteo físico, y reportes de inventarios como evidencia suficiente y adecuada para respaldar los registros contables, garantizando que los inventarios estén correctamente representados en los estados financieros y reflejen una imagen fiel y precisa

3. Identificar los riesgos de materialidad y de fraude, evaluando los riesgos inherentes y de control asociados a los inventarios, implementando procedimientos específicos para detectar errores en el conteo físico, discrepancias en la valuación y posibles irregularidades, y supervisando los procedimientos de la entidad para minimizar el riesgo de fraude o pérdidas en los inventarios.

Conclusiones

Podemos determinar que la NIA 501 proporciona lineamientos con pautas precisas que permiten al auditor obtener evidencia suficiente, clara y adecuada sobre los inventarios, minimizando el margen de error, lo cual se alcanza al incluir la planeación dentro del proceso de auditoría y al implementar estrategias de revisión y recuento de las existencias que permiten validar los documentos obtenidos durante el procedimiento y que al compararlos con los estados financieros se pueda asegurar la emisión de un informe preciso, relevante y fundamentado, sobre el cual el auditor puede emitir una opinión razonable.

La presencia del auditor durante los procedimientos relacionados con los inventarios, es de vital importancia en las auditorías, ya que el área de inventarios cumple una función importante en la empresa, . A través de las auditorías bien ejecutadas, se garantiza que las existencias son reales, están debidamente registradas y reflejan de manera correcta y fiable las cifras contenidas en los estados financieros, reduciendo así el riesgo de errores o fraudes en la información presentada.

En resumen, los procedimientos establecidos por la NIA 501 para la verificación de inventarios no solo contribuyen a garantizar la fiabilidad de los estados financieros, sino que también fortalecen la transparencia y la confianza de los usuarios en la información financiera.

Referencias Bibliográficas

Auditool red global de conocimientos en auditoría y control interno.

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/procedimientos-para-auditar-la-toma-fisica-de-inventarios-de-acuerdo-con-las-normas-internacionales-de-auditoria#:~:text=PROCEDIMIENTOS%20SEG%20C3%9AN%20LA%20NIA%20501,realizado%20por%20la%20compa%C3%B1a%20y>

<https://blog.hubspot.es/sales/que-es-inventario#:~:text=a%20sus%20clientes.-.Cu%C3%A1l%20es%20la%20importancia%20del%20inventario,para%20crear%20una%20herramienta%20C3%BAnica>.

Instituto nacional de contadores públicos - Normas internacionales de aseguramiento de la información

https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/ifac/ifac.php?anio_id=2009

<https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/21%20-%20NIA%20501.pdf>

(información 2016)

<https://actualicese.com/archivo/nia-501-elementos-a-tener-en-cuenta-para-la-auditoria-de-inventarios/>

