



**TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU VALOR NETO REALIZABLE EN
EL SECTOR COMERCIAL**

Denisse Milena Enríquez Lindao

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: MCA. Lcdo. Cpa. Javier Arturo Raza Caicedo

Marzo 2021.



Resumen

Realizado el tratamiento contable de los inventarios y su valor neto realizable, se evidenció con datos oportunos que, debido al insuficiente conocimiento del control interno y la mala gestión del departamento de contabilidad y bodega, ciertos artículos disponibles para la venta tienen valor residual y valor faltante. De manera similar, a través del tratamiento contable de los inventarios basada en la NIC 2, se encontró que ciertos artículos no cumplían con las regulaciones, lo que causaría pérdidas por deterioro del inventario y no existía un saldo real en el balance general de la entidad en los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2019.

Palabras clave: Contabilidad, Medición, Realizable, Deterioro

Firma Estudiante



Denisse Milena Enríquez Lindao

Firma Tutor



**MCA. Lcdo. Cpa. Javier Arturo Raza
Caicedo**

Tratamiento contable de los inventarios y su valor neto realizable en el sector comercial

Los inventarios son considerados como los principales activos que tiene una empresa, por ello el manejo de sus existencias debe pasar por una revisión exhaustiva de entradas, salidas y reconocimiento en su valor neto realizable, para conocer la situación real de la misma en cuanto a la aplicación de normativas, se considera que el control de los inventarios suele tener falencias con respecto a los registros de existencias o control por parte de departamentos administrativos, por ello mantener un adecuado control de inventarios es fundamental para el desarrollo económico de toda empresa.

Bajo el contexto anterior, este trabajo pretende aportar a la empresa un adecuado manejo del control de inventarios, se orienta en analizar el tratamiento contable de los inventarios y su valor neto realizable para la presentación de los estados financieros y presenta como problemática la inconsistencia que existe en el control de la mercadería y errores en el valor neto realizable con relación al inventario, fundamentándose en la Norma Internacional de Contabilidad N.I.C 2., cuyo saldo se presenta en los estados financieros.

Por ello se procede a realizar la respectiva evaluación de la cuenta inventario, que corresponde al periodo 2019, cuya empresa se dedica a la compra y venta de electrodomésticos destinados para el hogar, el mismo que busca conocer si los saldos contables presentados en los estados financieros son reales.

Para cumplir con dicho objetivo, el trabajo se ha estructurado en tres bloques. El primero muestra contenido de bases teóricas con autores relevantes que aluden al tema presentado, después se hace mención del ejercicio práctico considerando las fases de auditoría que son planificación de estados financieros, comportamiento de saldos, evaluación de control interno y ejecución, finalmente se destacan las conclusiones y recomendaciones

encontradas durante el proceso del caso práctico, el mismo que se presenta en función a la tesis planteada.

Norma Internacional de Contabilidad 2

Inventario

Para Norma Internacional de Contabilidad 2, los inventarios son activos que se venderán en el curso normal del negocio; en proceso de producción o en forma de materiales que se consumirán en su proceso o prestación de servicios (p. 2).

Objetivo de la NIC 2

El objeto de esta norma es especificar el tratamiento contable de los inventarios y proporcionar una guía práctica para determinar el costo y su posterior reconocimiento como gasto del periodo, así como cualquier deterioro que reduzca el valor en libros al valor neto realizable, del mismo modo proporciona pautas de la fórmula de costos utilizados para atribuir costos al inventario.

El inventario se define como bienes que están destinados para la venta en el proceso comercial, o los bienes que se utilizarán o consumirán durante el proceso de producción; estos serán vendidos o utilizados en la prestación de servicios. Los inventarios representan las existencias que tiene la empresa relacionada con insumos, materia prima, productos en proceso y productos terminados, dependiendo del tipo de actividad del negocio (Toro, 2014, p. 36).

NIC 2 menciona que:

“Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor”

(Norma Internacional de Contabilidad 2, p. 2).

La normativa de valuación para inventarios es el costo de adquisición o productos en que se incurre al comprar o fabricar un artículo, lo que significa, en principio la suma de las erogaciones aplicadas a la compra y los cargos que directa o indirectamente se incurren para dar un artículo a la venta (Sánchez, 2012, p. 158).

La norma internacional de contabilidad hace mención que: El valor neto de realización se refiere al monto neto que una entidad espera obtener de la venta de inventarios en el curso de las operaciones normales y refleja el precio de la transacción en la venta; dicho valor puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta, también se incluyen aquellos costos incurridos a la adquisición o transformación debido a su ubicación o estado actual (Norma Internacional de Contabilidad 2, p. 2).

Planificación de la auditoría

La planificación de auditoría muestra tácticas a ejecutar en las distintas operaciones de una empresa, crear un plan de trabajo factible y oportuno que ayude a las futuras tomas de decisiones incluyendo control interno, por lo que el auditor debe crear y planear un trabajo profesional, teniendo en cuenta que puedan existir circunstancias que ocasionen interpretaciones erróneas de la entidad, tal como lo indican los siguientes párrafos:

La planeación implica el desarrollo de una estrategia general para el enfoque, énfasis, oportunidad y conducción de un plan de trabajo con un detallado enfoque de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos que se van a realizar y lo racional de su elección (Luna, 2015).

La fase de planificación es muy importante, pues su correcta asignación de recursos debe permitir llegar a unos niveles altos de eficiencia y eficacia. En esta fase se debe prever las

pruebas a realizar, el número de horas máximo en que se debería realizar toda la auditoría, desde que se recibe la aceptación de cliente, hasta la lectura y entrega al cliente del informe de auditoría, así como la necesaria supervisión de todos los análisis realizados (Comamala, 2014, p. 36).

Planeación de los estados financieros

La planeación financiera alude que las acciones planteadas por la organización determinan el logro de los objetivos en función de estrategias y planes operativos en el desarrollo de la auditoría con el propósito de obtener un trabajo competente y eficiente, de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 300 (2013), trata concretamente de las responsabilidades que tiene el auditor al planificar la auditoría de los estados financieros.

La planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia general de auditoría con la participación de un plan de auditoría. El objetivo del auditor es planear la auditoría con el fin de que sea realizada de manera oportuna y confiable (Norma Internacional de Auditoría 300, 2013, p. 2).

La planeación es la prevención coordinada de las acciones que serán ejecutadas por los colaboradores de la organización para lograr los objetivos organizacionales surgidos de la estrategia de negocio definida. Los estados financieros son el resumen gráfico de las operaciones de la empresa.

La interpretación de la planeación de los estados financieros de la empresa se inicia desde la definición de su macro función, identificación de las estrategias y planes operativos, los cuales definen las formas de alcanzar los objetivos propuestos (Levy, 2005, p. 278).

Importancia relativa

Se basa en un análisis vertical de un estado financiero para identificar con claridad la estructura de este en una entidad, tal como lo menciona Hurtado:

El análisis vertical es una de las técnicas más simples en el análisis financiero, contiene un estado financiero y asocia cada parte de este, con un total específico llamado cifra base, dicho análisis estudia la situación financiera en un periodo, sin tener en cuenta los cambios producidos a lo largo del tiempo (Hurtado, 2010, p. 49).

El auditor debe considerar la importancia al planificar y realizar la auditoría de estados financieros para reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo, aceptable y consistente con base al objeto de la auditoría. Por lo general, el porcentaje se aplica a la norma de referencia que elige base para determinar la importancia de los estados financieros (Luna, 2015)

El comportamiento de los saldos

Permite la ejecución de un análisis porcentual para identificar la alteración que sufre un año con otro, realizado en los estados financieros conforme lo menciona el siguiente párrafo:

“Es el análisis que permite determinar si el comportamiento de la empresa en un periodo fue bueno, regular o malo” (Contabilidad, 2011, p. 3).

El saldo de rubros como ventas y gastos operativos constituye los cambios acumulados a lo largo del año, su análisis permite una comparación unificada y más flexible de la importancia de su incremento y disminución. Este análisis debe considerar la naturaleza de cada rubro para evitar errores (Curiel, 2006).

Cuestionario de evaluación de control interno

Es una medida del control interno en el proceso contable de la entidad, con el propósito de determinar la existencia de control y su efectividad en la prevención de riesgos relacionados

a la gestión contable y de esta manera establecer el grado de confianza (Contaduría General de la Nación, 2016, p. 6).

Ejecución

El desempeño de la auditoría incluye principalmente la recopilación de evidencia suficiente y la evaluación del control para determinar si los problemas identificados en la etapa de planeación son de mayor importancia a los efectos de la presentación de informes. Estas conclusiones están relacionadas con la evaluación de los resultados de las pruebas realizadas sobre el rendimiento, precisión, fiabilidad y calidad de los resultados obtenidos.

La ejecución de la auditoría constituye la fase de realización propiamente dicha, el objeto consiste en verificar mediante contraste sobre el terreno, que la información obtenida en la fase de preauditoría es correcta y comprende los sistemas de gestión de la empresa, en evaluar los puntos débiles y fuertes y en recopilar las discrepancias existentes entre los requisitos normativos y la evidencia (Prevención de Riesgos Laborales, 2010, p. 88).

En cuanto al contenido establecido en la NIC 2, con base en las políticas y aspectos a considerar para la correcta gestión y control de inventarios, se propone el siguiente caso práctico y se analizan por separado los cálculos realizados en la empresa Electromax SA, específicamente para la cuenta inventario de mercadería.

Importancia relativa – Análisis vertical del activo corriente

Tabla 1

Importancia relativa, análisis vertical del activo corriente

Empresa Electromax S.A		
Estado Situación Financiera		
Al 31 de diciembre 2019		
Activo	2019	Peso Relativo

Corriente

Caja - Efectivo	\$	7.550,00	3%
Fondo de Caja Chica	\$	600,00	0%
Bancos	\$	62.786,50	29%
Cuentas por Cobrar Clientes	\$	54.678,40	25%
Cuentas por Cobrar Empleados	\$	22.038,00	10%
(-) Provisión de cuentas incobrables	\$	-5.467,84	-3%
Inventarios de Mercadería	\$	68.902,00	32%
Activos por Impuestos Corrientes	\$	5.490,00	3%
Total, Activos Corriente	\$	216.577,06	100%

Fuente: Elaboración propia a partir de los estados financieros de la empresa Electromax S.A

La importancia relativa se realiza mediante un análisis vertical y se consideran todas las cuentas pertenecientes al activo corriente y sus valores totales, luego se procede a calcular la importancia relativa planeada del activo corriente para establecer el peso relativo que tiene cada una de las partidas, este cálculo se obtiene del saldo de la cuenta contra el total del activo corriente y como resultado un porcentaje, dicho porcentaje determinará la prioridad de la cuenta a evaluar, como objeto de estudio se procede a escoger el peso relativo mayor y en este caso corresponde a la cuenta inventario de mercadería con un 32 % como objeto de estudio.

La cuenta de inventario es de naturaleza deudora y se clasifica como un activo corriente, ya que se espera vender o utilizar los productos a un corto plazo, el aumento en el inventario se registra como un débito y el crédito representa una disminución, cuando se trata de venta minorista o distribución, el inventario implica la compra de bienes, sin embargo, si el inventario de la empresa es insuficiente, puede perder ingresos y credibilidad con los clientes.

En la planificación del estado de situación financiera en el activo corriente, se determinó el 32% de peso relativo de la cuenta, en la que se denota que la empresa posee \$ 68.902,00

en existencias de inventario, lo cual manifiesta que la empresa tiene un activo realizable para poder cumplir los requerimientos a los clientes.

Al aplicar la importancia relativa, nos indica que la información que presentan los estados financieros debe incluir cualquier partida que sea significativa para la toma de decisiones, del mismo modo se evalúe el efecto de las incorrecciones identificadas en la auditoría o saldos presentados en estados financieros.

Comportamiento de saldos– Análisis horizontal del activo corriente

Tabla 2

Comportamiento de los saldos de la cuenta inventario.

Empresa Electromax S.A					
Estado de Situación Financiera					
2018-2019					
Activo	2019	2018	Variación		
			Absoluta	Relativa	
Corriente					
Caja - Efectivo	\$ 7.550,00	\$ 5.489,00	\$ 2.061,00	38%	
Fondo de Caja Chica	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ -	0%	
Bancos	\$ 62.786,50	\$ 45.555,60	\$ 17.230,90	38%	
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 54.678,40	\$ 44.567,53	\$ 10.110,87	23%	
Cuentas por Cobrar Empleados	\$ 22.038,00	\$ 12.316,00	\$ 9.722,00	79%	
(-) Provisión de cuentas incobrables	\$ -5.467,84	\$ -4.456,75	\$ -1.011,09	23%	
Inventarios de Mercadería	\$ 68.902,00	\$ 50.611,00	\$ 18.291,00	36%	
Activos por Impuestos Corrientes	\$ 5.490,00	\$ 3.041,05	\$ 2.448,95	81%	
Total Activos Corrientes	\$ 216.577,06	\$ 157.723,43	\$ 58.853,63		

Fuente: Elaboración propia a partir de los estados financieros de la empresa Electromax S.A

Al efectuar el comportamiento de saldos al 31 de diciembre del 2019 mediante un análisis horizontal del activo corriente, a fin de comparar dos periodos distintos en los estados financieros de una entidad, se muestran aumentos y disminuciones de un periodo a otro, también variaciones absolutas y relativas porcentuales que permiten observar los cambios

presentados para su estudio y mejorar en cuanto a la toma de decisiones que favorezcan a la empresa y actividad de ésta.

El análisis horizontal se utiliza para identificar cambios en las partidas que componen los estados financieros en relación con el periodo anterior. Esta información se puede utilizar para analizar la evolución de una entidad en un ejercicio a otro y también para evaluar si la autoridad competente ha realizado el correcto funcionamiento y gestión financiera de los recursos de la entidad.

Se procedió a realizar el análisis horizontal del estado financiero de la empresa Electromax S.A, para determinar el comportamiento del saldo de la cuenta inventario de mercadería entre el año 2018 y el año 2019, de manera que se obtuvo una variación absoluta de \$18.291,00 y una variación relativa del relativa del 36%, esto indica que la empresa adquirió más productos de electrodomésticos para la venta.

Mecanismo para evaluar control interno: Cuestionario de evaluación de control interno

El método de evaluación de control interno es un documento compuesto por preguntas que permitan confirmar que existe el buen conocimiento de los procesos y el cumplimiento de la organización, estas preguntas que se formulan deben ser contestadas por los empleados de la entidad o por el mismo auditor en cuestión durante el curso de la auditoría basado en sus observaciones. Este cuestionario consiste en una combinación de entrevista y observación para que se entienda cual es el propósito que tiene el auditor sobre las preguntas del cuestionario a realizar y la calificación la coloca el auditor previo a las respuestas obtenidas de los conocimientos y controles, el objetivo actual de esta evaluación es encontrar las debilidades y fortalezas, en base a esos indicadores determinar si están siendo aplicados eficientemente.

La evaluación de control interno es uno de los procedimientos más importantes de la empresa, salvaguarda los activos, garantiza razonablemente que todas las transacciones se realicen y permite que los estados financieros se ejecuten de acuerdo con las normas aplicables, además de tomar acciones adecuadas al encontrar errores o diferencias en el proceso.

Debido a aquello se procedió a elaborar el cuestionario de evaluación de control interno al departamento de bodega con un total de 10 preguntas, de lo cual se obtuvo tres preguntas positivas de control interno y siete preguntas negativas que representan la carencia de un control interno en cuanto a manuales y políticas estrictamente definidas, en recepción, almacenamiento y conservación de mercadería, procedimientos insuficiente de control de inventario, falta de documentación y constatación de ingreso y salida de mercadería.

Se obtuvo que el personal responsable no manifiesta integridad en sus repuestas y mediante el cálculo de nivel de riesgo y nivel de confianza de la empresa Electromax S.A, se obtuvo el 30% en la evaluación de control interno y calificación de cuestionario, así mismo de acuerdo con los niveles mencionados anteriormente se presenta en un rango del 15% a 50% que evidencia un nivel de riesgo alto y un nivel de confianza bajo, puesto que no existen suficientes evidencias de control interno.

Figura 1
Nivel de riesgo y confianza

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Fuente: Elaboración propia

Tratamiento contable de los inventarios - Constatación física de existencias

Los inventarios son bienes de cambio que se comercializan en el transcurso normal de la operación comercial y se valuarán a costo de reposición o valor de mercado, del que sea menor. A estos fines se entiende por valor de reposición al representado por el costo que fuera necesario incurrir para la adquisición o producción de los bienes y como valor de mercado debe entenderse el valor neto que se obtendría por la venta de los bienes en términos comerciales normales.

De acuerdo con la constatación física realizada en los bienes de la empresa, se encontró 21 artículos de electrodomésticos de la empresa Electromax S.A, en donde se evidenció faltantes y sobrantes correspondientes a cocina a gas de 4 hornillas Mabe, Split, dispensador de agua, plancha a vapor, hornillera eléctrica, máquina de coser y aire acondicionado.

Luego de haber elaborado el proceso de importancia relativa, comportamiento de saldos, evaluación de control interno, se procedió a elaborar la cédula sumaria con los artículos existentes que posee la empresa, se obtuvo un total de 21 artículos, teniendo en cuenta su saldo contable, la constatación física de mercadería ya realizada y previo a aquello obtener las diferencias ya sea de sobrantes o faltantes, diferencias monetarias deudoras o acreedoras y finalmente encontrar el saldo según auditoría.

Mediante este proceso se evidenció 3 faltantes y 3 sobrantes, artículos encontrados en el proceso de la constatación física realizada, antes la situación presentada se recomienda realizar los ajustes correspondientes con sus respectivas diferencias monetarias. El saldo presentado de la cuenta inventario fue de \$68.902,00 y el nuevo saldo según auditoría que se obtuvo fue de \$ 69.122,00.

Mediante la constatación física realizada en los bienes de la empresa, mediante Kardex, se visualizó que existen sobrantes de: 5 dispensadores de agua, 2 hornilleros eléctricos y 2 máquinas de coser, de lo cual se evidencia facturas de adquisición no contabilizadas al 31 de diciembre del 2019, con registro 001-100134, 001-100146, 001-100167 por encontrarse extraviadas en oficina, previo aquello se realiza un ajuste contable de \$ 3.550, que corresponde al debe la cuenta inventario-mercadería, acompañado de su contrapartida cuentas por pagar:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1-3-2020	_01_			
	Inventario - mercadería		\$ 3.550,00	
	Dispensador De Agua	\$ 2.250,00		
	Hornillera Eléctrica	\$ 900,00		
	Máquina De Coser	\$ 400,00		
	Cuentas por pagar			\$ 3.550,00
	P/R: Los sobrantes de los inventarios			

De la misma forma del proceso de constatación física se encontró 3 faltantes que corresponden a: 6 cocinas a gas Mabe EM7630FX0, 7 Split, 8 planchas a vapor, diferencia que no fue justificada por el encargado de bodega, demostrando que existen inexactitudes en el control interno, para el control de salida de mercadería y se procede a realizar un ajuste contable por el valor de \$ 3.330,00, debitando a la cuenta por cobrar--empleados y su contrapartida la cuenta de inventarios de mercadería, misma que se ampara a las políticas de la empresa, donde establece que los artículos faltantes será responsabilidad de los empleados

y descontado mediante rol de pago al empleado responsable por lo que se recomienda realizar el siguiente ajuste:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1-3-2021	_02_			
	Cuentas por cobrar- empleados		\$ 3.330,00	
	Inventario - mercadería			\$3.330,00
	Cocina A Gas Mabe Em7630fx0	\$ 2.100,00		
	Split	\$ 910,00		
	Plancha A Vapor	\$ 320,00		
	P/R: Los faltantes de los inventarios			

Tratamiento contable de la medición del valor neto realizable NIC 2

El procedimiento de auditoria contiene los nombres de los artículos encontrados en las existencias de la empresa Electromax S.A, total de unidades, costo unitario, precio estimado de venta, el total en ventas, su factor porcentual que se obtiene de cada artículo, luego se obtiene la proporción del gasto de venta en distribución; mediante el cálculo del total de gasto de venta multiplicado por el factor porcentual y la proporción del gasto de venta por unidades se obtiene mediante el valor obtenido de distribución del gasto del venta dividido por el total de unidades de cada artículo de mercadería, otro de los procesos a realizar es obtener el valor neto realizable y finalmente obtener los ajustes y diferencias encontradas en el proceso de auditoría.

Al efectuar el tratamiento contable con respecto a la medición de los inventarios, se ajusta con el saldo obtenido al 31 de diciembre del 2019, con un total de \$ 69.122,00 con respecto a la aplicación de Norma Internacional De Contabilidad 2, se realizó los diferentes cálculos contables, precio estimado de ventas y gasto de ventas, con la investigación pertinente

de acuerdo a la contabilidad y de los resultados obtenidos y en base a la normativa se expone que el valor neto realizable no puede ser superior al costo unitario, en caso de obtener un valor superior se crea una pérdida por deterioro en el valor de los inventarios, de la cual se recomienda ajustes del saldo contable por la cantidad de \$ 3.198,07 que corresponde al debe la cuenta resultados acumulados de años anteriores, acompañado de su contrapartida la cuenta inventario-mercadería.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1-3-2020	_03_			
	Resultados acumulados de años anteriores		\$ 3.198,07	
	Inventario-mercadería			\$ 3.198,07
	P/R: VNR ajustado a inventarios a resultados acumulados.			

Hoja de resumen de activos corrientes

En la siguiente tabla se detalla la hoja de resumen de los activos corrientes de la empresa Electromax S,A:

Tabla 3
Hoja de Resumen De Activos Corrientes

Empresa Electromax S. A				
Hoja De Resumen De Activos Corrientes				
Al 31 De diciembre Del 2019				
Cuentas	Saldo Contable	Movimiento		Saldo Ajustado
		Deudor	Acreedor	
Caja - Efectivo	\$ 7.550,00			

Fondo de Caja Chica	\$	600,00			
Bancos	\$	62.786,50			
Cuentas por Cobrar Clientes	\$	54.678,40			
Cuentas por Cobrar				\$	
Empleados	\$	22.038,00	\$	3.330,00	25.368,00
(-) Provisión de cuentas incobrables	\$	-5.467,84			
Inventarios de Mercadería	\$	68.902,00	\$	3.550,00	\$ 3.330,00
				\$	3.198,07
Activos por Impuestos Corrientes	\$	5.490,00			\$ 65.923,93
<hr/>					
Total Activos Corriente	\$	216.577,06			

Fuente: Elaboración propia a partir de los estados financieros de la empresa Electromax S.

Para la hoja de resumen de activos se encuentran las cuentas pertenecientes al activo corriente, saldos contables de cada cuenta, movimientos deudores, acreedores y finalmente el saldo ajustado.

En consecuencia, de los documentos de trabajo se realizó el análisis adecuado de la cuenta inventario-mercadería de la Empresa Electromax S.A, se obtuvo información del área de bodega, la misma que ayudó en un análisis a encontrar faltantes y sobrantes de igual forma se evidenció saldos que no correspondían al estado de situación financiera, motivo que la cuenta inventario estaba sobrevaluada y al encontrar valores inferiores de valor neto realizable en relación a su costo unitario se originaron pérdidas por deterioro del valor de sus inventarios por la cantidad de \$ 3.550 y faltantes de \$ 3.330, un valor neto realizable de \$ 3.198,07; por lo tanto, se muestra que la entidad no ostenta un valor razonable con el saldo contable de sus estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2019, dicho valor corresponde a un total de \$ 65.923,93.

Concluido el análisis respectivo de la cuenta de estudio, se obtuvo que la cuenta inventario-mercadería no se registró adecuadamente en el departamento de bodega y contabilidad, al mismo tiempo se encuentran errores en el valor neto realizable y costo unitario, el mismo que corresponde al insuficiente conocimiento del control interno e inadecuada gestión de los departamentos antes mencionados, ocasionando faltantes y sobrantes de productos no detectadas a tiempo, de tal forma se presentan saldos no reales en los estados financieros e incumplimiento de la normativa y políticas de la entidad.

En relación con lo antes expuesto, al encontrar faltantes y sobrantes, denota que no hay suficiente control sobre las existencias que posee la empresa en estudio, al momento del ingreso de la mercadería al departamento de bodega, también la escasez de conocimiento que presenta el personal encargado del área de bodega, perjudicando la actividad económica e incumpliendo la normativa establecida de NIC 2 de ejercer su actividad comercial de manera eficaz y eficiente.

Lista de Referencias

Comamala, J. P. (2014, pag 36). Auditoría. Madrid: RA-MA, S.A.

Contabilidad. (2011). Análisis vertical y horizontal. Obtenido de Análisis vertical y horizontal: <http://www.utntyh.com/wp-content/uploads/2011/11/Apunte-Unidad-3-Análisis-Vertical-y-Horizontal.pdf>

Contaduría General de la Nación. (2016, pag 6). Control Interno Contable.

Curiel, G. S. (2006). Auditoría de los Estados Financieros. México: Pearson Educación.

Hurtado, C. A. (2010). Análisis financiero. Colombia: Fundación para la educación superior San Mateo.

Levy, L. H. (2005, pag 278). Planeación Financiera: En la empresa moderna. México: ISEF.

Luna, Y. B. (2015). Auditoría Integral. Colombia: Ecoe Ediciones.

Norma Internacional de Auditoría 300. (2013, pag 2). Norma Internacional de Auditoría 300.

Norma Internacional de Contabilidad 2. (pag 2).

Prevención de Riesgos Laborales. (2010, pag 88). Auditor PRL. España: Vertice.

Sánchez, E. R. (2012, pag 158). Contabilidad Financiera. EE.UU.

Toro, D. B. (2014, pag 36). Análisis Financiero. Bogotá: Ecoe ediciones.

Anexo 1: Mecanismos para evaluar control interno: Cuestionario de evaluación control interno

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI																														
EMPRESA COMERCIAL ELECTROMAX S.A					EXISTENCIA CUMPLIMIENTO		 																							
CUENTA ANALIZADA:		INVENTARIO			PESO DE CI																									
PERIODO DEL EXAMEN		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019																												
COLABORADOR RESPONSABLE PARA LA APLICACIÓN C.E.C.I		ING. JAVIER RAZA																												
AUDITOR RESPONSABLE		LCDA. CPA DENISSE MILENA ENRIQUEZ LINDAO																												
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	Pregunta de cumplimiento	RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	CALIFICACION	OBSERVACION																						
1	¿Existe un manual que detalle los procesos relacionados con la recepción, registro y control de los inventarios?		X		¿Podría facilitarme los manuales de control?	NO	0	El auditado manifiesta que dichos manuales no se encuentran en su poder																						
2	¿Se revisan periódicamente los registros para determinar las existencias que tienen limitada salida?	X			¿Puedo revisar dichos registros?	SI	1																							
3	¿Existe un control sobre el total de existencia?		X		¿Me podría evidenciar documentos que sustenten dicho control?	NO	0	El auditado revela que se pide de acuerdo al bodeguero																						
4	¿Existen políticas estrictamente definidas en cuánto a recepción, almacenamiento y conservación de mercadería?		X		¿Podría facilitarme estas políticas?	NO	0	La empresa no posee políticas de conservación de mercadería																						
5	¿Qué procedimientos existen para controlar los inventarios físicos, inspeccionados por personas ajenas en la custodia de los inventarios?		X		¿ Podría mostrarme los documentos en físico?	NO	0	El auditado expresa que lo realiza el bodeguero, en conjunto con el Gerente de la sucursal																						
6	¿Los inventarios están ubicados en un lugar estratégico y adecuado para evitar su deterioro o robo?	X			¿Puede mostrarme el lugar?	SI	1																							
7	¿Se ajustan contablemente los inventarios según los resultados de la constatación física?		X		¿Podría proporcionarme los documentos de constatación ?	NO	0	La empresa no tiene el registro adecuado																						
8	¿Existe un control claro y preciso que evidencie el ingreso y salida de la mercancía de la empresa comercial ?		X		¿Podría mostrarme estos documentos?	NO	0	No se lleva a cabo un control específico al momento de recibir un nuevo material																						
9	¿Se encuentran de manera exacta la mercadería que corresponde a los inventarios, teniendo en cuenta su valor ?		X		¿Me podría facilitarme los documentos respectivos?	NO	0	El auditado facilita todos los documentos correspondientes																						
10	¿Se cuenta con suficiente mercadería a disposición para sustituir la demanda de los consumidores y evitar situaciones de endeudamiento en ventas?	X			¿ Puedo verificar estos documentos?	SI	1																							
					<table border="1"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>MEDIO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>15%-50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>MEDIO</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </table>		NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	15%-50%	51% - 75%	76% - 95%	BAJO	MEDIO	ALTO	NIVEL DE CONFIANZA			<table border="1"> <tr> <td>CALIFICACIÓN TOTAL</td> <td>3</td> <td rowspan="3">El Nivel de Riesgo es alto y el Nivel de Confianza es bajo</td> </tr> <tr> <td>PONDERACIÓN TOTAL</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL</td> <td>30%</td> </tr> </table>		CALIFICACIÓN TOTAL	3	El Nivel de Riesgo es alto y el Nivel de Confianza es bajo	PONDERACIÓN TOTAL	10	CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL	30%
NIVEL DE RIESGO																														
ALTO	MEDIO	BAJO																												
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%																												
BAJO	MEDIO	ALTO																												
NIVEL DE CONFIANZA																														
CALIFICACIÓN TOTAL	3	El Nivel de Riesgo es alto y el Nivel de Confianza es bajo																												
PONDERACIÓN TOTAL	10																													
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL	30%																													
Analista de Auditoría Denisse Enriquez Lindao Lcda. CPA Denisse Milena Enriquez Lindao					Gerente de Tesorería Javier Raza Ing. Javier Raza Caicedo																									

Anexo 2: Tratamiento contable de los inventarios-constatación física

Nombre del Artículo	Ref	Saldo Contable	Listado de inventarios	Costo unitario	Constatación de mercadería	Diferencias Físicas		Diferencias Monetarias		Saldo Según Auditoría 31-12-2019
						sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor	
LICUADORA OSTER	C1.1	\$ 5.100,00	60	\$ 85,00	60					\$ 5.100,00
COCINA A GAS de 4 HORNILLAS MABE EM7630FX0	C1.2	\$ 10.500,00	30	\$ 350,00	24		6		\$ 2.100,00	\$ 8.400,00
MICROONDAS 20 LITROS	C1.3	\$ 2.090,00	19	\$ 110,00	19					\$ 2.090,00
LAVADORA	C1.4	\$ 4.500,00	9	\$ 500,00	9					\$ 4.500,00
REFRIGERADORA INDURAMA	C1.5	\$ 7.800,00	12	\$ 650,00	12					\$ 7.800,00
SPLIT	C1.6	\$ 3.120,00	24	\$ 130,00	17		7		\$ 910,00	\$ 2.210,00
ARROCERA 2 LIBRAS	C1.7	\$ 960,00	24	\$ 40,00	24					\$ 960,00
CAFETERA 12 TAZAS	C1.8	\$ 250,00	10	\$ 25,00	10					\$ 250,00
VENTILADOR	C1.9	\$ 840,00	12	\$ 70,00	12					\$ 840,00
DISPENSADOR DE AGUA	C1.10	\$ 9.900,00	22	\$ 450,00	27	5		\$ 2.250,00		\$ 12.150,00
PURIFICADORES	C1.11	\$ 1.000,00	20	\$ 50,00	20					\$ 1.000,00
LAVAVAJILLAS	C1.12	\$ 2.000,00	40	\$ 50,00	40					\$ 2.000,00
PLANCHA A VAPOR	C1.13	\$ 1.200,00	30	\$ 40,00	22		8		\$ 320,00	\$ 880,00
HORNILLERA ELÉCTRICA	C1.14	\$ 4.500,00	10	\$ 450,00	12	2		\$ 900,00		\$ 5.400,00
MÁQUINA DE COSER	C1.15	\$ 2.400,00	12	\$ 200,00	14	2		\$ 400,00		\$ 2.800,00
EXPRIMIDOR DE JUGO 1 LITRO	C1.16	\$ 297,00	18	\$ 16,50	18					\$ 297,00
PICATODO BLACK	C1.17	\$ 625,00	25	\$ 25,00	25					\$ 625,00
HORNO ELÉCTRICO	C1.18	\$ 1.400,00	20	\$ 70,00	20					\$ 1.400,00
AIRE ACONDICIONADO	C1.19	\$ 7.200,00	40	\$ 180,00	40					\$ 7.200,00
ASPIRADORA ELÉCTRICA	C1.20	\$ 720,00	9	\$ 80,00	9					\$ 720,00
SECADORA ELÉCTRICA	C1.21	\$ 2.500,00	10	\$ 250,00	10					\$ 2.500,00
	Σ	\$ 68.902,00						\$ 3.550,00	\$ 3.330,00	\$ 69.122,00
Σ Sumatoria										
✓ Valor verificado de los saldos de los auxiliares con el mayor contable, se estableció su razonabilidad.										
⊗ Cantidades de artículos obtenidos del listado de inventario del sistema informático y kardex.										
✓ Costos Unitarios según el sistema informático de inventario y kárdex										
FD= Falta documentación que sustente el faltante y sobrante detectado en el levantamiento físico de inventarios efectuados										
✗ Conforme a la constatación física se evidenciaron sobrantes 5 dispensadores de agua, 2 hornilleras eléctricas y 2 máquina de coser										
Según los soportes se evidenció facturas de adquisición no contabilizadas al 31 de diciembre del 2019, con registro 001-100134, 001-100146, 001-100167 por encontrarse transpapelada en la oficina de contabilidad, las mismas que tuvo pleno conocimiento el encargado de bodega, debido a la ausencia de documentos enumerados para controlar el ingreso de bodega por lo que se recomienda el siguiente ajuste:										

Anexo 3: Tratamiento contable de la estimación del valor neto realizable (VRN) NIC 2

Nombre del Artículo	Ref	Kárdex			Precio Estimado de Venta	Total en Venta	Factor Porcentual en Venta	Proporción del Gasto de Venta		Valor Neto Realizable	Ajuste	Diferencia
		Unidades	Costo Unitario	Total				Distribución del gasto de Venta	Proporción del Gasto de Venta por unidades			
LICUADORA OSTER	C2.1	60	\$ 85,00	\$ 5.100,00	87	\$ 5.220,00	6,68%	\$ 507,40	\$ 8,46	\$ 78,54	\$ 6,46	\$ 387,40
COCINA A GAS de 4 HORNILLAS MABE EM7630FX0	C2.2	24	\$ 350,00	\$ 8.400,00	400	\$ 9.600,00	12,28%	\$ 933,15	\$ 38,88	\$ 361,12		
MICROONDAS 20 LITROS	C2.3	19	\$ 110,00	\$ 2.090,00	140	\$ 2.660,00	3,40%	\$ 258,56	\$ 13,61	\$ 126,39		
LAVADORA	C2.4	9	\$ 500,00	\$ 4.500,00	550	\$ 4.950,00	6,33%	\$ 481,15	\$ 53,46	\$ 496,54		
REFRIGERADORA INDURAMA	C2.5	12	\$ 650,00	\$ 7.800,00	700	\$ 8.400,00	10,74%	\$ 816,50	\$ 68,04	\$ 631,96	\$ 18,04	\$ 12,00
SPLIT	C2.6	17	\$ 130,00	\$ 2.210,00	150	\$ 2.550,00	3,26%	\$ 247,87	\$ 14,58	\$ 135,42		
ARROCERA 2 LIBRAS	C2.7	24	\$ 40,00	\$ 960,00	44	\$ 1.044,00	1,34%	\$ 101,48	\$ 4,23	\$ 39,27		
CAFETERA 12 TAZAS	C2.8	10	\$ 25,00	\$ 250,00	27	\$ 270,00	0,35%	\$ 26,24	\$ 2,62	\$ 24,38		
VENTILADOR	C2.9	12	\$ 70,00	\$ 840,00	75	\$ 900,00	1,15%	\$ 87,48	\$ 7,29	\$ 67,71	\$ 2,29	\$ 812,52
DISPENSADOR DE AGUA	C2.10	27	\$ 450,00	\$ 12.150,00	499	\$ 13.473,00	17,23%	\$ 1.309,61	\$ 48,50	\$ 450,50		
PURIFICADORES	C2.11	20	\$ 50,00	\$ 1.000,00	45	\$ 900,00	1,15%	\$ 87,48	\$ 4,37	\$ 40,63		
LAVAVAJILLAS	C2.12	40	\$ 50,00	\$ 2.000,00	55	\$ 2.200,00	2,81%	\$ 213,85	\$ 5,35	\$ 49,65	\$ 0,35	\$ 1.986,15
PLANCHA A VAPOR	C2.13	22	\$ 40,00	\$ 880,00	45	\$ 990,00	1,27%	\$ 96,23	\$ 4,37	\$ 40,63		
HORNILLERA ELÉCTRICA	C2.14	12	\$ 450,00	\$ 5.400,00	500	\$ 6.000,00	7,67%	\$ 583,22	\$ 48,60	\$ 451,40		
MÁQUINA DE COSER	C2.15	14	\$ 200,00	\$ 2.800,00	230	\$ 3.220,00	4,12%	\$ 312,99	\$ 22,36	\$ 207,64		
EXPRIMIDOR DE JUGO 1 LITRO	C2.16	18	\$ 16,50	\$ 297,00	20	\$ 360,00	0,46%	\$ 34,99	\$ 1,94	\$ 18,06		
PICATODO BLACK	C2.17	25	\$ 25,00	\$ 625,00	30	\$ 750,00	0,96%	\$ 72,90	\$ 2,92	\$ 27,08		
HORNO ELÉCTRICO	C2.18	20	\$ 70,00	\$ 1.400,00	80	\$ 1.600,00	2,05%	\$ 155,52	\$ 7,78	\$ 72,22		
AIRE ACONDICIONADO	C2.19	40	\$ 180,00	\$ 7.200,00	230	\$ 9.200,00	11,77%	\$ 894,27	\$ 22,36	\$ 207,64		
ASPIRADORA ELÉCTRICA	C2.20	9	\$ 80,00	\$ 720,00	100	\$ 900,00	1,15%	\$ 87,48	\$ 9,72	\$ 90,28		
SECADORA ELÉCTRICA	C2.21	10	\$ 250,00	\$ 2.500,00	300	\$ 3.000,00	3,84%	\$ 291,61	\$ 29,16	\$ 270,84		
			Σ	\$ 69.122,00		\$ 78.187,00	100%	\$ 7.600,00	\$ 410,15			\$ 3.198,07
						GASTO DE VENTA						
Σ Sumatoria												
✓ Unidades verificadas según inventario de mercadería												
⊗ Valor de adquisición es verificado conforme con los saldos del Kárdex y al método de valoración de inventarios que es el promedio												
✓ Valores correspondiente al saldo contable, que incluye ajustes recomendados por el equipo de auditoría y acojidos por la compañía ELECTROMAX S.A												
» Cálculo matemático verificado sobre la proporción existente en los artículos disponibles para la venta con respecto a los gastos de venta, información proporcionada por contabilidad												
✗ Diferencia entre el costo unitario reflejado en el inventario y el valor neto realizable determinado de acuerdo a NIC 2 que menciona que los inventarios se miden al costo o al valor neto realizable o denominado valor neto de realización VNR; Razon por la cual el equipo de auditoría recomienda el siguiente ajuste;												