



**Tratamiento contable de los inventarios y su valor neto realizable en las ventas de  
cerámicas, año 2020.**

Mera Arteaga Arianna Mayling

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor:Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, MCA.

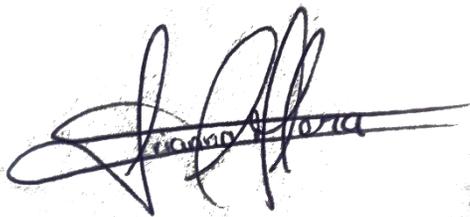
Enero 2021



## Resumen

El presente ensayo trata de abordar el tratamiento contable que se le da a los inventarios y su valor neto realizable conforme a la NIC 2 de inventarios, específicamente en las ventas de cerámicas. El objetivo del presente es lograr entender los procedimientos del inventario y sus fases de acuerdo a las normas contables y con relación a las empresas de cerámicas del Ecuador. Para lo cual se requiere conocer las teorías más relevantes del proceso, las mismas que se detallan en la información teórica como son: el origen de la NIC 2, su objetivo y alcance, el inventario, reconocimiento de los inventarios, valuación de inventarios, valor neto realizable, la medición de inventarios, los documento de soporte que se pueden utilizar en el inventario y el análisis vertical y horizontal, esta información sirvió de gran ayuda para obtener los resultados del caso práctico. Finalmente se recomendó que se tuviera más énfasis en el control de los inventarios.

**Palabras claves:** Medición de Inventarios – Costos – Adquisición – Mercadería – Cerámicas



Firma estudiante

**Mera Arteaga Arianna Mayling**



Firma Tutor

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

## **Tratamiento contable de los inventarios y su valor neto realizable en las ventas de cerámicas, año 2020.**

"Los productos cerámicos son uno de los principales materiales de construcción en la arquitectura antigua y moderna, además, también son utilizadas como adornos para decorar espacios, son fragmentos o piezas que pueden ser fabricados con arcilla, sílice y feldespatos. "Las cerámicas pueden dividirse a su vez en varios tipos como arcaicas, cardial, de persial, etc".(Arqhys Construcción, 2022, p. 1), las mismas que se crean sometiendo sus materiales a altas temperaturas para obtener un objeto que puede llegar a ser un arte para la vista.

La gran variedad de piezas que se puede realizar con este material hace que sean muy solicitados por las personas, por lo cual, las industrias de cerámicas tienen un gran trabajo en cuanto a la distribución y comercialización de sus productos. Las industrias de cerámicas casi siempre cuentan con una amplia cartera de clientes, lo que hace que el tratamiento contable sea muy preciso y puntual.

El presente ensayo está enfocado en evaluar los procesos contables del inventario, cuya idea a defender es que con la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 de inventarios se lograrán resultados óptimos y obtener eficacia, eficiencia y efectividad en la empresa propuesta, puesto que con el caso práctico se cumple el reconocimiento, valuación y medición de activos indispensables en el control interno de cualquier empresa.

Dentro del ensayo se estructura la información en tres partes que son: la parte teórica, reglamentaria y conceptual, con la ayuda de libros, revistas y periódicos, donde se encuentren los aspectos más relevantes del tema planteado. Para una mejor explicación se lleva a la práctica lo explicado con un ejercicio práctico de la empresa de cerámicos "Ceramics S.A.", para luego concluir y realizar las respectivas recomendaciones del caso.

## Información teórica y conceptual

### **Norma Internacional de contabilidad - NIC 2**

Esta norma presentada por el comité de Normas Internacionales de Contabilidad en diciembre de 1993, la misma que reemplazó a la NIC 2 Valoración y presentación de inventarios, fue creada para ser una guía práctica en el desarrollo de los procesos contables, en especial de la contabilidad de costos e inventarios.

### **Objetivo y alcance de la NIC 2**

Esta norma tiene como objetivo comprobar el costo y su tratamiento contable de los inventarios, para reconocer los costos y gastos a través de sus fórmulas y documentos complementarios.

Esta norma se empleará a casi todos los tipos de inventarios exceptuando a los instrumentos financieros, los activos biológicos, tampoco es de aplicación en la medición de inventarios mantenidos por los productores de productos agrícolas y forestales, intermediarios que comercializan con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos el costo de venta. (IFRS FUNDACIÓN, 20)

Esto se refiere a que ciertas mercaderías no podrán ser contabilizados siguiendo la norma NIC 2 de contabilidad, debido a que existen otras normas que regulan estos tipos de inventarios.

### **Inventario**

“Son activos tangibles disponibles para la venta en del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios, para su posterior comercialización, comprenden: Materia prima, productos en proceso y productos terminados” (Minango, 2016)

Los inventarios forman parte del gran abastecimiento de una empresa o negocio y son la fuente principal de los ingresos, y son fundamentales puesto que su mayor procesamiento es la venta la cual busca satisfacer la demanda de los clientes potenciales o continuos, también se utilizan en la fabricación de ciertos productos donde juegan un papel importante como materia prima.

### **Reconocimiento de los inventarios**

Dentro de los inventarios se ha establecido dos tipos reconocidos: sistema de inventario periódico el mismo que indica que el precio se conoce al final del periodo, y que además, se debe realizar un conteo físico de la mercancía; el segundo tipo de inventario según las NIC es el sistema de inventario permanente que a diferencia del anterior su contabilización se realiza cada vez que existe un movimiento de los productos de inventario, por lo cual el precio se conocerá siempre. (Osorio, 2017)

Un claro ejemplo de los sistemas de inventarios periódicos son los que se realizan en los comisariatos que por tener grandes cantidades de productos no pueden conocer el precio real de sus productos hasta que se realice la evaluación del inventario, que puede ser semanal, mensual o trimestral y de forma manual. En el sistema de inventarios permanentes se puede tener como ejemplo a las empresas industriales de cerámicas las mismas que por dedicarse a la fabricación de los productos deben tener un control diario de sus productos terminados y deben ser ingresados a la contabilidad mediante un sistema que respalde la información.

### **Valuación de inventario**

Existen dos métodos de valoración de inventarios reconocidos por las normas NIC los mismos que son:

Método del promedio ponderado: Consiste en sumar al valor acumulado de las existencias anteriores, el valor de las compras del período y dividirlo por el total del artículo en existencia.

Método de Primeras entradas primera salidas (Peps): Se basa en que los primeros artículos en ingresar al almacén, bodega o a la producción, son los primeros en salir, no necesariamente debe ser igual en los productos físicos como en la contabilización. (Narváez, 2017)

Estos métodos de valoración se realizan utilizando las tarjetas de Kardex, este documento de soporte puede ser de forma manual o virtual mediante un sistema contable, y su contabilización deberá estar reflejado en el libro diario.

### **Valor neto realizable**

(Moya Álava, 2018) Expone que el valor neto realizable "es el precio considerado de venta de un activo en el curso común del procedimiento menos los costos considerados para finalizar su producción y lo indispensable para adaptarse a la venta" (p. 23).

La importancia de considerar el valor neto realizable en un activo es para conocer el valor real de la mercadería descontando su costo en el proceso de producción o comercialización dependiendo del caso, este valor se calcula de acuerdo a las unidades monetarias.

### **Medición de inventarios**

"Uno de los contenidos fundamentales en la contabilización de inventarios es su medición, es decir, que se debe medir de forma confiable, al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, para poder reconocer un inventario se tiene que realizar primero la medición". (Márquez, 2020). Esto comprenderá a todos los costos de adquisición después de

que está listo para la venta, la medición de los inventarios es importante, ya que ayuda en la verificación de los inventarios y su razonabilidad de la información.

### Documentos de soporte que se pueden utilizar en el inventario

“Los documentos de soporte contable que se pueden utilizar en la contabilización del inventarios, son las facturas específicas del inventario tanto de ingresos como de sus salidas, para luego ingresarlas en el Kardex y en los libros contables donde se deben ingresar”. (Soligem, 2021). Otros documentos adicionales que se utilizan para un mejor control, son las órdenes de requisición, orden de compra, ingreso a bodega de materiales para la producción.

### Análisis vertical y Análisis Horizontal

**Análisis Vertical:** Es la evaluación del funcionamiento de la empresa en un período ya especificado, se toma como un 100% de las ventas de ahí se parte de a realizar el análisis. El cálculo para poder obtener el porcentaje es la división del costo de venta entre las ventas.(Besley & Brigham, 2018)

$$\text{Su fórmula sería: } \textit{Peso relativo} = \left( \frac{\textit{Cuenta contable a analizar}}{\textit{total de cuenta contable a analizar}} \right) * 100$$

**Análisis Horizontal:** “Se realiza con estados financieros de diferentes años y se examina la diferencia que tienen, para tener como resultado valor absoluto y relativo”. (Besley & Brigham, 2018)

$$\text{Su fórmula sería: } \textit{Variación} = \left( \frac{\textit{Año 2}}{\textit{Año 1}} - 1 \right) * 100$$

**Caso Práctico de la NIC 2 Inventarios en la industria de Cerámicos Empresa "Ceramics S.A."**

Para una mejor explicación de la información descrita en el ensayo y el aprendizaje de la norma NIC 2, que además servirá de soporte para la empresa "Ceramics S.A." en futuras contabilizaciones de los inventarios, se despliega el siguiente caso práctico:

La Empresa "Ceramics S.A. se dedica a la fabricación y distribución de productos de cerámicas específicamente cerámicas en piezas planas ideales para los pisos y paredes, porcelanato, instrumentos para baños, entre otros (ver apéndice 2).

En la empresa existen políticas para cada caso de los procesos contables, por lo cual, se evalúa la información financiera y los procesos en donde intervienen los inventarios.

**Análisis horizontal del activo corriente – Comportamiento de los activos corrientes**

**Tabla 2**

*Comportamiento de los activos corrientes*

Activos	2020	2019	Variación	
			Absoluta	Relativa
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 95.356,00	\$ 91.485,00	\$ 3.871,00	4%
Clientes no relacionados	\$ 4.020,00	\$ 4.587,00	\$ -567,00	-12%
Impuestos por recuperar	\$ 10.365,00	\$ 6.452,00	\$ 3.913,00	61%
Inventarios	\$ 317.954,13	\$ 489.652,00	\$ -171.697,87	-35%
Otros deudores	\$ 4.867,00	\$ 1.542,00	\$ 3.325,00	216%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>\$ 432.562,13</b>	<b>\$ 593.718,00</b>	<b>\$ -161.155,87</b>	<b>\$ 2,33</b>

*Nota.* Variación absoluta y relativa de la cuenta de inventarios en relación con el periodo 2020-2019.

El análisis horizontal es realizado para obtener mayor información en valores de los años 2019-2020, generando una variación absoluta y relativa con respecto al inventario de la empresa, con el fin de determinar el crecimiento o decrecimiento de la cuenta, así como también el comportamiento de la empresa en un periodo determinado. Se efectuó un análisis en donde se tiene como prioridad a los inventarios, el cual permite conocer una variación absoluta y relativa de la cuenta en los años 2019-2020, obteniendo una variación absoluta equivalente al \$ -171.697,87 y un cálculo en la variación relativa del -35%, lo que permite tener mayor visualización del comportamiento de la cuenta.

La disminución de inventario se debe a la aplicación de precios elevados por parte de los proveedores y cambios en los mismos, se generó también una alta tasa de impuestos mensuales a pagar y las ventas decrecieron significativamente, ocasionando poca oferta de mercadería al cliente.

#### Análisis vertical del activo corriente – Peso relativo de la cuenta de inventarios

Tabla 1

*Peso relativo de la cuenta de inventarios*

Activos	2020	Peso relativo
<b>Corrientes</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 95.356,00	22%
Clientes no relacionados	\$ 4.020,00	1%
Impuestos por recuperar	\$ 10.365,00	2%
Inventarios	\$ 317.954,13	74%
Otros deudores	\$ 4.867,00	1%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>\$ 432.562,13</b>	<b>100%</b>

*Nota.* Peso relativo de la cuenta de inventarios respecto al año 2020.

El análisis vertical es aplicado para obtener un comportamiento de la cuenta e identificar la incidencia que tiene en la empresa durante un año en específico, en el caso de la empresa Ceramics S.A. medir el comportamiento del año 2020. Se efectuó el análisis del período 2020 considerando a la cuenta de inventarios con un peso relativo del 74% lo cual indica que es el activo más importante y la empresa esta solventada con producto disponible para la venta, es importante mencionar que por ser el activo más alto, las ventas dependerán de lo que se tenga a disposición.

Mediante el análisis vertical y el resultado generado por este, se pudo evidenciar un peso relativo del 74% con un valor de \$317.954,13 por lo tanto como antes se mencionaba el inventario es un activo muy importante para la empresa y la rentabilidad de la misma, mientras el inventario sea mayor, la empresa tendrá más productos o materiales para ofertar al cliente.

#### **Evaluación del control interno: cuestionario de evaluación de control interno**

Respecto al Cuestionario de Control Interno realizado a la Empresa CERAMICS S.A., se han ejecutado 10 preguntas de control con el fin de tener respuestas positivas o negativas, si las actividades están siendo realizadas se procede a colocar 1, en caso de que ocurra lo contrario, la calificación es de 0. Según las preguntas planteadas, 6 de ellas tuvieron respuestas positivas, porque realizan las actividades adecuadamente siguiendo las normas y políticas, a diferencia de las preguntas de control restantes que no cumplen con las expectativas esperadas (ver apéndice 1).

La calificación total dio como resultado un nivel de confianza y nivel de riesgo del 60%, por lo que se detectó que las facturas, precios y productos no son cotejados correctamente ni registrados totalmente en un sistema contable, así como también se

detectó que no cuentan con información sostenible sobre las constancias físicas, ni documentos que sustenten la medición correcta de los inventarios.

El resultado obtenido corresponde a que en la empresa no se considera a la norma NIC 2 como principal fuente en las políticas contables internas, también se puede observar que la falta de disponibilidad para mostrar la información en la evaluación impide que se obtengan resultados reales, y ciertos documentos no son analizados internamente, por lo que se deduce que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de sus procedimientos contables y financieros, lo cual es un riesgo para obtener crecimiento en el mercado.

### **Tratamiento contable del inventario**

Sirve como un control de la información para poder realizar los respectivos ajustes en la contabilización; puesto a esto se constata la cantidad real de los productos, con el fin de detallar las diferencias de cada uno y posteriormente las desigualdades en los valores, generando un saldo ajustado conforme a los movimientos de las cuentas.

Puesto a esto se realizó una evaluación interna de los inventarios de la empresa “Ceramics S.A.” a través las cédulas analíticas de inventarios, teniendo en consideración 33 productos y los cambios en estos, mediante una lista de inventarios, las unidades y una constatación física de los mismos, que permita observar los sobrantes y faltantes que existen en la empresa.

La constatación física realizada a los 33 productos refleja varias falencias, por ende se puede observar que existe deficiencia respecto a la mercadería que ingresa y sale de la empresa, teniendo como resultado un sobrante de \$ 22.711,90 y faltante de \$ 3.352,00, mediante el ajuste se evidencia la falta de control en los inventarios por parte del área de bodega, las mismas que producen alteraciones en la empresa respecto al funcionamiento y

desempeño de la misma, por tal razón se toma la decisión de cargar dichos valores al personal de bodega. De acuerdo a los resultados de la cedula analítica se plantearon las siguientes transacciones que evidencian los ajustes de sobrantes y faltantes en inventario:

**Analítica de inventarios – Sobrante de mercadería**

**Tabla 3**

*Sobrante de mercadería*

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20/10/2021	1			
	<b>Inventarios</b>		\$22.711,90	
	Porcelanato mate 60 x 120	\$ 245,20		
	Espatulas	\$ 70,50		
	Mezcladores de mortero	\$ 8.540,00		
	Cemento (saco)	\$ 72,50		
	Papel Tapiz Legend Maxi	\$13.783,70		
	<b>Proveedores</b>			\$ 22.711,90
	<b>P/r. ajuste por sobrante de mercadería</b>			

Nota. Elaboración propia.

**Analítica de inventarios – Faltante de mercadería**

**Figura 1**

*Faltante de mercadería*

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20/10/2021	2			
	<b>Cuentas por cobrar empleados</b>		\$ 3.352,00	
	<b>Inventarios</b>			\$ 3.352,00
	Porcelanato maderado	\$ 2.212,00		
	Revestimiento pared metro tile brillo	\$ 600,60		
	Herraje para inodoro American Home	\$ 539,40		
	<b>P/r. ajuste por faltante de mercadería</b>			

Nota. Elaboración propia.

## Tratamiento contable de la medición de los inventarios NIC 2 – Valor Neto Realizable

La medición de los inventarios se generó para verificar si la empresa registra y lleva un tratamiento contable de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 2, además de realizarse los procesos de ajustes respectivos a cada producto con el saldo real.

La elaboración del papel de trabajo muestra un listado de inventario de la cedula analítica anterior, además de realizarse un kardex en donde se reportan las unidades de la constatación física con el costo unitario correspondiente de manera que da un total igual al saldo ajustado. Por consiguiente se determina un precio estimado de venta, factor porcentual, proporción del gasto de venta, el valor neto realizable concluyendo con el ajuste

La entidad cuenta con un costo adicional por cada producto, de acuerdo a esto se determinó un precio estimado de venta de 30% con un total en venta de \$ 415.354,43; así mismo se determina el factor porcentual para cada producto sobre el valor de los inventarios verificados, de acuerdo a esto se distribuye el gasto de venta y la proporción del mismo para los productos existentes, dando paso a los ajustes referente a lo estipulado por la NIC 2 en donde consta que el valor neto realizable es menor al costo unitario, lo que ocasiona una diferencia en saldo de \$13.088,40, por lo tanto se evidencia que el costo unitario de 3 productos es mayor al valor neto realizable, los mismos que originan perdidas por deterioro de inventario y una alteración en la presentación de los estados financieros de la empresa. Su ajuste en el libro diario se muestra a continuación:

### Medición de los inventarios – Valor neto realizable

#### Figura 2

*Valor neto realizable*

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20/10/2021	1			
	Resultados acumulados de años anteriores		\$ 13.088,40	
	Inventarios			\$ 13.088,40
	Porcelanato Geographic GR Nat 60x120	\$ 4.935,41		
	Ducha regadera P/Calefon	\$ 3.685,45		
	Mortero Ultraflex 25kg	\$ 4.467,54		
	<b>P/r. valor neto realizable ajustado</b>			

Nota. Elaboración propia.

### Análisis de la hoja de resumen del activo corriente

#### Figura 3

Hoja de resumen de activos corrientes

Activos	Saldo contable	Movimiento		Saldo ajustado
		Deudor	Acreedor	
<b>Corrientes</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 95.356,00			
Clientes no relacionados	\$ 4.020,00			
Impuestos por recuperar	\$ 10.365,00			
Inventarios	\$ 317.954,13	\$ 22.711,90	\$ 3.352,00 \$ 13.088,40	\$ 324.225,63
Otros deudores	\$ 4.867,00			
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>\$ 432.562,13</b>	<b>\$ 22.711,90</b>	<b>\$ 16.440,40</b>	<b>\$ 324.225,63</b>

Nota. Elaboración propia.

La hoja de resumen detalla los ajustes realizados en la cuenta de inventarios en base a la cedula analítica de los inventarios y la medición según la NIC 2, esto permite comprobar que estado financiero de la empresa se encuentre correctamente regulado.

Se detallan los valores de inventarios con respecto al saldo contable del análisis horizontal, los movimientos de la cuenta sea deudor o acreedor según la cedula analítica y la medición de la misma, culminando con un saldo ajustado.

En el papel de trabajo se determinan las alteraciones en la cuenta debido a los sobrantes y faltantes comprobados mediante la cedula analítica y la medición de los

inventarios detallando el total de acuerdo a las diferencias entre los costos unitarios y su valor neto realizable, lo cual surge por la ineficiencia en el control y la supervisión de la mercadería, tras esto se produjo un saldo total ajustado de \$ 324.225,63. No obstante la empresa debe tomar las medidas necesarias para que la NIC 2 sea aplicada correctamente.

Para concluir se ha precisado mediante el análisis vertical de los estados financieros que la cuenta de inventarios cuenta con un peso relativo del 74%, esto demostró que su productividad es alta, de acuerdo a esto mientras los inventarios suben, la capacidad de almacenamiento disminuye, por el contrario al no haber el suficiente inventario a disposición las ventas decaen, lo cual simboliza un riesgo para la empresa “Ceramics S.A.”. Por otro lado en el análisis horizontal se pueden evidenciar las variaciones absolutas y relativas con respecto a los años 2019 – 2020, de acuerdo a esto se realizó la analítica de inventarios y la medición de los mismos tomando en consideración la NIC 2, en donde se observaron faltantes y sobrantes en el inventario, por la deficiencia en el control de los mismos por parte de los encargados del área de bodega.

Se recomienda tener una mejor organización del sistema contable general y de inventarios, agregar a sus políticas contables la verificación de los inventarios, eligiendo un sistema conforme a la NIC 2, y creando un departamento de control interno que se encargue exclusivamente de dicha información.

## Referencias

Arqhys Construcción. (01 de 01 de 2022). *Portal de Arquitectura Arqhys.com*. Equipo de Redacción Profesional. Cerámica de Persia:

<https://www.arqhys.com/construccion/persia-ceramica.html>

Besley, S., & Brigham, E. (2018). *Fundamentos de Administración Financiera*. México Mc Graw Hill: CECSA.

IFRS FUNDACIÓN. (2019 de 20). NIC 2. *DETTELOIDE*, A1059. NIC 2:

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%20%20-%20Inventarios.pdf>

Márquez, J. (2020). *NIC 2 Inventario*. Cajicá: Universidad Militar Nueva Granada.

Minango, C. (2016). *Análisis y aplicación de las NIC 2 de Inventarios para la empresa*. Quito: Universidad Central del Ecuador.

Moya Álava, J. (2018). *Ajuste al Valor Neto Realizable de los Inventarios y su impacto en los Estados Financieros*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

Narváez, J. (2017). *La valoración de los inventarios y los resultados económicos en el sector confeccionista del Cantón Pelileo*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.

Osorio, J. (2017). *Análisis de la NIC 2*. Santiago de Cali: Universidad ICESI.

Soligem. (11 de 10 de 2021). *Soligem*. Documentos:

<http://www.soligem.com/Manuales/inventarios/documentos.html>

## Apéndice 1

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI									
UNIDAD DE AUDITORÍA:		CERAMICS S.A.		TRATAMIENTO CONTABLE DE INVENTARIO Y SU VALOR RAZONABLE EN LAS VENTAS DE CERAMICA, AÑO 2020					
ÁREA AUDITADA:		INVENTARIOS							
PERÍODO DEL EXAMEN:		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020							
AUDITOR RESPONSABLE:		MERA ARTEAGA ARIANNA MAYLING							
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	Pregunta de cumplimiento	RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	CALIFICACION	COMENTARIO	
1	¿Se registran y revisan adecuadamente las entradas y salidas de las mercaderías?	x			¿Podría mostrarme los documentos pertinentes?	Si	1	La empresa realiza la debida revision de entradas y salidas de mercadería	
2	¿Se revisan las facturas, precios, cálculos y cotejo contra las órdenes de compra y notas de recepción?	x			¿Podría facilitarme parte de las revisiones realizadas?	No	0	La empresa no revisa el debido cotejo de facturas y precios	
3	¿Existe un manual para el control y tratamiento de los inventarios?	x			¿Podría facilitarme un reporte en la que conste aquella informacion?	Si	1	Si existe un manual adecuado para el control de inventarios	
4	¿Existe personal autorizada para el ingreso a bodega?	x			¿Podría facilitarme las funciones del personal encargado de bodega?	Si	1	Existe personal autorizado para el area de bodega	
5	¿El inventario es revisado periodicamente?	x			¿Podría mostrarme reportes o documentos que detallen las reviones periodicas?	Si	1	El inventario es debidamente revisado	
6	¿Son correctamente cotejados los montos de productos recibidos con los que indica la factura?	x			¿Podría facilitarme reporte de los cotejos realizados?	No	0	No existe cotejo en el monto de los productos	
7	¿Se realiza una medición de inventarios correcta por parte del departamento contable?	x			¿Podría facilitarme documentos con la medición de inventarios?	No	0	No existe documentos donde conste la medición de los inventarios	
8	¿Existe una constancia fisica en relación con lo que se encuentra en bodega y en nomina?	x			¿Puede evidenciar aquella informacion?	No	0	No cuentan con la informacion suficiente	
9	¿Los proveedores cumplen con las entregas del inventario en el tiempo establecido?	x			¿Podría mostrarme evidencias de las entregas en el tiempo estimado?	Si	1	Existe eficiencia en las entregas	
10	¿Existe personal autorizado para el control de inventario?	x			¿Puede evidenciar que solo ingresa el personal autorizado?	Si	1	Si existe personal autorizado para el control de los productos	
<b>Nota:</b> Elaboracion propia del cuestionario de evaluacion de control interno							<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>El Nivel de Confianza es medio, así como tambien el nivel de riesgo</b>
							<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>	<b>10</b>	
							<b>CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL</b>	<b>60%</b>	

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

## Apéndice 2

Nombre del artículo	Saldo contable	Lista de inventario	Costo unitario	Constatacion fisica	Diferencia fisica		Diferencia		Saldo ajustado
					Sobrante	Faltante	Deudora	Acreedora	
Ceramica española	\$ 11.000,00	550	\$ 20,00	550					\$ 11.000,00
Ceramica de vinil	\$ 1.650,00	275	\$ 6,00	275					\$ 1.650,00
Porcelanato maderado	\$ 10.270,00	520	\$ 19,75	408		112		2.212,00	\$ 8.058,00
Porcelanato max abstract 3D	\$ 3.543,75	315	\$ 11,25	315					\$ 3.543,75
Porcelanato Geographic GR Nat 60x120	\$ 14.476,35	255	\$ 56,77	255					\$ 14.476,35
Porcelanato mate 60 x 120	\$ 6.620,40	270	\$ 24,52	280	10		245,20		\$ 6.865,60
Porcelanato Love Hexa Steel Gd	\$ 2.190,20	235	\$ 9,32	235					\$ 2.190,20
Porcelanato Stark Camel 30X60	\$ 8.408,40	312	\$ 26,95	312					\$ 8.408,40
Revestimiento pared metro tile brillo	\$ 1.716,00	100	\$ 17,16	65		35		\$ 600,60	\$ 1.115,40
Griferias de cocina / Grival	\$ 11.000,00	500	\$ 22,00	500					\$ 11.000,00
Duchas electricas	\$ 5.000,00	500	\$ 10,00	500					\$ 5.000,00
Ducha regadera P/Calefon	\$ 10.810,00	460	\$ 23,50	460					\$ 10.810,00
Espatulas	\$ 117,50	250	\$ 0,47	400	150		\$ 70,50		\$ 188,00
Bondex Standard Mortero Adhesivo 25kg	\$ 2.723,50	650	\$ 4,19	650					\$ 2.723,50
Mortero Bondex Plus UE 25 kg	\$ 5.291,00	650	\$ 8,14	650					\$ 5.291,00
Mortero Ultraflex 25kg	\$ 13.104,00	390	\$ 33,60	390					\$ 13.104,00
Crucetas - funda	\$ 900,00	600	\$ 1,50	600					\$ 900,00
Combo inodoro Edesa	\$ 24.300,00	150	\$162,00	150					\$ 24.300,00
Herraje para inodoro American Home	\$ 1.348,50	150	\$ 8,99	90		60		\$ 539,40	\$ 809,10
Mezcladores de mortero	\$ 12.200,00	100	\$122,00	170	70		\$ 8.540,00		\$ 20.740,00
Tinas bañeras en fibra de vidrio	\$ 9.000,00	60	\$150,00	60					\$ 9.000,00
Empore fino crema 2kg	\$ 1.554,00	740	\$ 2,10	740					\$ 1.554,00
Empore fino arena 2kg	\$ 1.554,00	740	\$ 2,10	740					\$ 1.554,00
Empore fino plata 2kg	\$ 1.798,50	550	\$ 3,27	550					\$ 1.798,50
Cemento (saco)	\$ 3.552,50	490	\$ 7,25	500	10		\$ 72,50		\$ 3.625,00
Gres Etrusca Moro Lisa 7x25	\$ 12.033,60	654	\$ 18,40	654					\$ 12.033,60
Gres Sahara Liso 20X20	\$ 4.035,18	654	\$ 6,17	654					\$ 4.035,18
Ceramica Marmol Calacata Grey 51x51	\$ 18.789,12	896	\$ 20,97	896					\$ 18.789,12
Marmol Tumbled Pompeya Tinto 20x30	\$ 2.093,00	910	\$ 2,30	870					\$ 2.093,00
Piedra cascada negro 50X15	\$ 14.049,28	896	\$ 15,68	896					\$ 14.049,28
Ceramica Piedra Gris	\$ 11.597,85	495	\$ 23,43	495					\$ 11.597,85
Papel Tapiz Legend Maxi	\$ 49.227,50	250	\$196,91	320	70		\$13.783,70		\$ 63.011,20
Papel Tapiz Vicenza	\$ 42.000,00	210	\$200,00	210					\$ 42.000,00
<b>TOTAL DE INVENTARIOS</b>	<b>\$ 317.954,13</b>						<b>\$22.711,90</b>	<b>\$ 3.352,00</b>	<b>\$ 337.314,03</b>

Σ	Sumatoria
✓	Comparado el saldo del auxiliar con el saldo del mayor
✓	Confirmacion enviada
✗	Confirmacion recibida
✗	Las diferencias encontradas corresponden a la constatacion fisica por sobrantes en los inventarios correspondientes a la empresa Ceramic S.A. donde se evidencian seis productos que no han sido registrados contablemente, dando un monto de \$22.711,90.
✗	Las diferencias encontradas corresponden a la constatacion fisica por faltantes en los inventarios correspondientes a la empresa Ceramic S.A. donde se evidencia que el jefe de bodega no justifico las diferencias, por lo tanto se observa una deficiencia en el control de inventarios por dos productos ausentes dando un monto de \$3.352,00.

