



**TRATAMIENTO CONTABLE DE INVENTARIOS Y SU VALOR NETO REALIZABLE EN EL
SECTOR COMERCIAL, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2020**

Allison Lizbeth Pérez Zambrano

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

Febrero 2022

Resumen

El tratamiento contable de inventarios y su valor neto realizable se efectuó mediante la Norma Internacional de Contabilidad 2, en el cual se comprobó con datos pertinentes que, debido al escaso conocimiento del control interno y la mala administración del departamento de bodega y contabilidad, ciertos artículos para la venta poseen valor residual y valor faltante. Por ende, este ensayo se centra en brindar a las empresas un correcto manejo del control de inventarios mediante el análisis del tratamiento contable de los inventarios y su valor neto realizable orientada al control de las existencias contribuyendo al mejoramiento de los procesos contables del sector comercial. Como resultado se obtuvo estados financieros no razonable debido a que se mostraron incorrecciones contables y los costos unitarios exceden al valor neto realizable.

Palabras clave: Inventario, NIC 2, Valor neto realizable, Estado financiero.



Allison Lizbeth Pérez Zambrano



Lcdo. CPA. Javier Arturo Raza Caicedo



**Tratamiento contable de inventarios y su valor neto realizable en el sector comercial,
cantón La Libertad, año 2020**

Hoy en día dentro de las empresas los inventarios tienen un aspecto relevante que puede provocar problemas financieros o llevar a la quiebra a una entidad si se tiene una mala administración, ocasionado por un mal control y tratamiento inadecuado de los mismos, sin importar el tamaño de la empresa que se esté administrando, por lo que, es imprescindible optar por brindarle un tratamiento contable adecuado mediante el cuidado contable de los sistemas de contabilidad de mercancías y apegándose a la normativa que rige a los inventarios para generar beneficios económicos a futuro.

Por ello, el presente trabajo aspira brindar a las empresas un correcto manejo del control de inventarios mediante el análisis del tratamiento contable de los inventarios y su valor neto realizable orientada al control de las existencias con el fin de contribuir al mejoramiento de los procesos contables del sector comercial.

Al efectuar estos procesos se logrará evitar el surgimiento de una lista de errores comunes que se podrían suscitar a lo largo del periodo contable a considerar, correspondiente al 2020; cabe señalar que se empleará la auditoría a los movimientos efectuados de la cuenta inventario con relación al año antes mencionado, evidenciando que los saldos contables concuerdan en todo momento, demostrando que son reales.

Para el cumplimiento del objetivo antes mencionado, se procedió a estructurar el trabajo en tres secciones. En el primero se resaltan citas de autores que aportan a la base teórica del presente ensayo, para después proseguir con el segundo donde se hace mención del caso práctico tomando en cuenta las fases de auditoría que son planificación de estados financieros, comportamiento de saldos, evaluación de control interno y ejecución. Finalmente, se destacan las conclusiones del tema propuesto.



UPSE
Contabilidad

En la actualidad la contabilidad ha tomado gran importancia porque constituye una parte esencial de las empresas y toda organización que maneje recursos financieros. Así se puede destacar que con el propósito de brindar información económica "... la contabilidad debe captar, medir, registrar los flujos generados por las transacciones realizadas por la empresa, y presentar esta información de forma adecuada" (Rajadell et al., 2014, p. 11).

Por ende, la contabilidad, actúa como una herramienta de información y, a pesar de los múltiples datos que puede proporcionar, lo fundamental es que permite informar especialmente sobre la situación de la empresa, los resultados obtenidos en cada ejercicio económico y las causas de dichos resultados, logrando contribuir a la toma de decisiones financieras.

Inventario

Los inventarios representan el almacenamiento de insumos directos e indirectos y/o productos terminados a la espera de consumirse en el proceso de producción, servicios, mantenimiento y venta en un tiempo más o menos cercano, el objetivo es abastecer en el momento oportuno, en la cantidad suficiente, con la calidad requerida y la financiación adecuada, las demandas originadas por el proceso de producción o por la comercialización del producto. (Céspedes Trujillo et al., 2017, p. 198)

Lo antes mencionado permite destacar que el inventario corresponde a la mercancía que una compañía tiene para la venta o aquellos elementos para ser consumidos y transformados por lo que necesita un interés exclusivo por parte de los administradores y de las empresas dedicadas a la producción o comercialización de productos debido a su importancia en la planeación y control de las actividades del negocio que llevan a obtener una rentabilidad adecuada.

Control de los inventarios



De acuerdo con Sánchez Cuenca (2015), se concibe que “en la actualidad todas las empresas comerciales, buscan herramientas que ayuden al buen manejo y control de sus inventarios, para de esta manera obtener información contable real para presentar Estados Financieros razonables que permitan tomar las mejores decisiones” (p. 10).

Por lo tanto “toda organización necesita analizar sus existencias en correspondencia a su variedad y cantidad, para clasificarlas de acuerdo a las características que cada artículo o grupo de artículos presenta, con la finalidad de facilitar el control” (Múzquiz Beltrán, 2013, p. 39).

Es decir, que el control de los inventarios admite gestionar y optimizar el registro de las mercancías de una empresa, con el fin de mejorar el movimiento de los inventarios y obtener el menor stock posible; además, se debe recalcar, que dependiendo de la actividad económica a la que se dedique la entidad, los controles de estos inventarios serían más relevantes.

Costo de venta

El costo de venta se evidencia en el estado de resultados integrales, se conforma por inventario disponible para la venta al cual se le adhieren las compras efectuadas durante un ciclo contable cuyo resultado se resta el inventario en bodega a finales del periodo. (Franco Coba et al., 2019, p. 2)

En palabras más simples es el costo por producir el bien, artículo o servicio que ofrece la entidad para su comercialización y que toma en cuenta los gastos incurridos en la producción como suministros, tecnología, salarios, materia prima, mano de obra, entre otros, en un determinado periodo de tiempo.

Valor neto realizable

Según la NIC 2 menciona que este valor:

Hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado

principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición. (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2019, párrafo 7)

Sistema de los inventarios

Existen dos tipos de sistemas de inventarios, los cuales se basan en normas y procedimientos que se deben seguir para llevar y mantener un control efectivo de los materiales y productos de una organización, estos son el sistema de inventarios periódico y el sistema de inventarios perpetuo. (Quizhpi Campoverde, 2018, p. 19)

Es muy común que las entidades tiendan al uso del inventario periódico debido a que permite que la entidad no lleva un registro continuo de los artículos en almacenamientos y en su lugar efectúa un conteo físico de las existencias. En cambio, el sistema de inventarios perpetuo es todo lo contrario porque la entidad lleva un registro continuo y actualizado desde el inventario hasta el costo de mercancías vendidas permitiendo el control de bienes costosos.

NIC 2 Inventarios

El objetivo de esta NIC 2 es “Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos” (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2019, párrafo 1).

La NIC 2 menciona que los inventarios son activos:

(a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2019, párrafo 6)

Proceso de auditoría

Como sabemos, el proceso de la auditoría atraviesa por las fases de Planeamiento, Ejecución o Trabajo de campo y Elaboración del Informe. La eficacia y eficiencia del trabajo depende principalmente de la estrategia y creatividad del auditor, basada en su



capacidad y experiencia, así como del conocimiento que obtenga del negocio. (Paredes Soldevilla, 2014, p. 55)

Optar por procedimientos de auditoría permitirá al auditor conocer a su cliente, evaluar su ambiente de trabajo, conocer su control interno, realizar pruebas que contribuirán a la detección de errores, a la verificación de la eficiencia de la entidad y validar la información mostrada en los estados financieros de acuerdo al alcance que contenga la auditoría.

Planeación de la auditoría

Esta primera fase es decisiva en el proceso del examen, por cuanto es donde el auditor plantea su estrategia a seguir, la cual se formula en función a los objetivos y alcances del examen, y en base al conocimiento de las actividades básicas que realiza la empresa, su organización y procedimientos de control. Esta fase concluye con la preparación del Memorando de Planeamiento y de los Programas de Auditoría, donde constan los procedimientos de auditoría predeterminados. (Paredes Soldevilla, 2014, p. 55)

Planeación de estados financieros

La planeación de la auditoría de estados financieros no se podría lograr si el auditor no conoce las instalaciones del cliente, para ello es necesario que el socio sénior de la firma de auditores externos, en una entrevista inicial con los funcionarios de la empresa ceo y cfo (principalmente), reconozca las instalaciones del cliente, no solo las oficinas, sino también la o las plantas fabriles o de servicios que posea el cliente, así como los almacenes y las áreas comunes de la planta, aún más, también debe conocer su entorno. (Espino García, 2014, p. 26)

Es importante, diseñar una buena planeación de la auditoría de estados financieros a través de procedimientos que proporcionen información de la entidad; y así identificar las áreas de posibles riesgos en donde el auditor debe centrar su atención para su respectiva revisión con el fin de estimar la eficacia y efectividad de aquellas áreas.



UPSE

Comportamiento de saldos

El cálculo del comportamiento de los saldos consiste, en restar los saldos de las cuentas del año actual menos el saldo de la cuenta del año inmediato anterior el resultado dividir el saldo de la cuenta del año antecesor, ya que lo que se busca obtener es un porcentaje. (Raza Caicedo et al., 2018, p. 53)

Dichos datos porcentuales que arroja, dan paso a la aplicación de un análisis porcentual para detectar los cambios o fluctuaciones que transcurren a medida que pasan los años en los saldos de los estados financieros unificados, determinando así si el comportamiento del periodo económico fue bueno, regular o malo al revisar los saldos de cada rubro que lo conforman.

Cuestionario de evaluación de control interno

Según Millán Ibarra y Obando Franco (2015) mencionan que “toda evaluación o apreciación que realiza el Auditor deberá estar respaldada en las respuestas que se obtengan de los cuestionarios de control interno según los procedimientos que deba ejecutar” (p. 55).

Por ende, es de vital importancia la aplicación del cuestionario de control interno ya que al estar conformado por una serie de preguntas permitirá recolectar datos con el objetivo de evaluar los controles de cada área dentro de la empresa, y así generar una evidencia documentada que resalte los aspectos apropiados o inapropiados del control que se lleva.

Ejecución

En esta fase se deben aplicar las técnicas y procedimientos contemplados en los diferentes planes para la obtención de evidencia y elaboración de los papeles de trabajo, que facilitarán la identificación de las debilidades de control interno conocidos como hallazgos de auditoría que permitirán respaldar la opinión y el informe emitido por el auditor.

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el

examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones

detectadas, a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes. (Falconí et al., 2018, p. 79)

Todo lo antes mencionado, convierte a la ejecución en una parte esencial de la auditoría que involucra una variedad de actividades para evaluar, ejecutar, revisar y analizar evidencias a través de programas y pruebas detalladas; lo mismo que servirá como medio para detectar errores e identificar hallazgos que deberán ser informados a la entidad auditada.

Importancia relativa

La información tiene importancia relativa si existe el riesgo de que su omisión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios generales en relación con su toma de decisiones. Por consiguiente, existe poca importancia relativa en aquellas circunstancias en las que los sucesos son triviales. (NIF A-4, 2014, p. 77)

Cabe destacar que “la importancia relativa tiene una extensa gama de posibilidades de interpretación, según sean las circunstancias particulares en las que se toma la decisión de reconocer una partida en los estados financieros”. (NIF A-4, 2014, p. 77)

Por lo tanto, la importancia relativa también conocida como análisis vertical, es base fundamental para el análisis de los estados financieros, y siendo una de las técnicas más sencillas que permiten al auditor examinar por medio de la referencia porcentual de cada cuenta el crecimiento o disminución de los activos o pasivos de la entidad que este viviendo en ese momento con el fin de tomar decisiones que beneficien al desempeño de la empresa.

Caso práctico de la cuenta inventario

Conforme al contenido determinado en la NIC 2, con base a los lineamientos y aspectos a tener en cuenta para una adecuada gestión y control de inventarios, se plantea el siguiente caso práctico, en especial se procede analizar de forma separada los cálculos efectuados en la entidad Corpasso S.A, precisamente en la cuenta de inventario.

Tabla 1
UPSE

Importancia relativa - análisis vertical del activo corriente

Empresa Corpasso S.A		
Estado de Situación Financiera		
Al 31 de diciembre del 2020		
Activos Corrientes	2020	Peso Relativa
Efectivo y Equivalente de efectivos	\$ 47.800	4,41%
Cuentas y Documentos por cobrar clientes NR/L	\$ 520.084	47,97%
Provisión de cuentas incobrables	\$ -101.899	-9,40%
Otras cuentas y documentos por cobrar NR/L	\$ 20.248	1,87%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo ISD	\$ 3.581	0,33%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA	\$ 27.859	2,57%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo Renta	\$ 2.600	0,24%
Inventario de productos en almacén	\$ 528.235	48,72%
Otros Activos Corrientes	\$ 35.789	3,30%
Total Activos Corrientes	\$ 1.084.296	100,00%

Nota. Elaboración propia a partir de los estados financieros de la empresa Corpasso S.A

Al terminar el periodo económico del 31 de diciembre del 2020 se efectuó el respectivo análisis vertical a las cuentas del activo corriente correspondiente al estado de situación financiera de la empresa Corpasso S.A, para establecer y manifestar conforme al total de sus activos el porcentaje relativo de la cuenta inventario.

Para determinar el análisis vertical de cada una de las cuentas que conforma el activo corriente se procedió a realizar los correspondientes cálculos entre el saldo de la cuenta dividiéndolo para el total de los activos corrientes una vez ejecutado el cálculo se logra comprobar los resultados en las cuentas o sea sus cambios porcentuales para dicho periodo.

En base al porcentaje obtenido se puede manifestar que la entidad tuvo una representación significativa en relación a sus inventarios dando a entender que la empresa tiene concentrada la mayor parte de sus activos en el inventario con un 48,72%.

Actualmente existen una gran concentración del inventario por las compras y mercadería sobrante sin rotación que aún no se ha vendido generando un inconveniente

notorio en la cuenta de venta y efectivo lo que originó una disminución en su liquidez y esto afecto gastos corrientes del giro del negocio. En consecuencia, existe un exceso de inventario evidenciándose conflictos en el incremento de los costos de almacenamiento, además se determina poca liquidez para ser reinvertida provocando que la empresa tenga un decrecimiento financiero durante el año 2020.

Tabla 2

Comportamiento de los saldos – análisis horizontal del activo corriente

Empresa Corpasso S.A.					
Estado de Situación Financiera					
Al 31 de diciembre del 2020					
Activos Corrientes	2020	2019	Variación		
			Absoluta	Relativa	
Efectivo y Equivalente de efectivos	\$ 47.800	\$ 84.538	\$ -36.738	-43,46%	
Cuentas y Documentos por cobrar clientes NR/L	\$ 520.084	\$ 572.396	\$ -52.312	-9,14%	
Provisión de cuentas incobrables	\$ -101.899	\$ -96.840	\$ -5.059	5,22%	
Otras cuentas y documentos por cobrar NR/L	\$ 20.248	-	\$ 20.248	-	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo ISD	\$ 3.581	\$ 2.076	\$ 1.505	72,48%	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA	\$ 27.859	\$ 37.160	\$ -9.301	-25,03%	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo Renta	\$ 2.600	\$ 28.445	\$ -25.845	-90,86%	
Inventario de productos en almacén	\$ 528.235	\$ 344.995	\$ 183.240	53,11%	
Otros Activos Corrientes	\$ 35.789	\$ 49.489	\$ -13.700	-27,68%	
Total Activos Corrientes	\$ 1.084.296	\$ 1.022.259	\$ 62.038	6,07%	

Nota. Elaboración propia a partir de los estados financieros de la empresa Corpasso S.A

El comportamiento de saldo se realizó para evaluar los cambios de los rubros correspondientes a los activos corrientes de los periodos 2019-2020, y de este modo identificar las cuentas con diferencias significativas que requieren de mayor atención y obtener un diagnóstico sobre los movimientos de la empresa.

Por ende, se efectuó un cálculo que determinó las diferencias de cada cuenta en



relación al periodo anterior, obteniendo una variación relativa representada en valores monetarios y una variación absoluta que muestra un valor porcentual. Al realizar el análisis comparativo entre el año 2020 y 2019, se evidenció que la cuenta inventarios presenta una variación positiva absoluta de \$183.240, representando una variación relativa de 53,11%.

Existe un aumento de los inventarios debido a nuevas adquisiciones de compras y una sobrevaloración de stock del año inmediato anterior, es decir la empresa no cuenta con métodos de valoración de inventarios para definir los stock máximos y mínimos, lo cual es una situación financiera por una disminución de liquidez que tiene la entidad.

Por lo consiguiente, la empresa cuenta con un stock máximo de mercadería abastecida para cubrir los presupuestos de ventas que al ser analizado los ingresos entre los dos periodos 2019-2020 presenta una importante disminución en relación al año 2019, demostrándose el efecto post pandemia covid-19 afectando un crecimiento económico en esta línea de producción.

Evaluación de control interno: cuestionario de evaluación de control interno

Es importante que las entidades cuenten con un instrumento que les permita medir el manejo de cada cuenta en sus estados financieros y de esta manera lograr encontrar los errores que se presentan en el inventario. Por esta razón, se efectuó la aplicación del cuestionario de evaluación del control interno a la empresa Corpasso S.A con el propósito de comprobar el cumplimiento de las políticas que rigen en el control de las existencias, por ello se procedió a enunciar preguntas de controles y de cumplimientos para determinar su grado de confianza y riesgo dentro de la entidad.

En base a la evaluación de control interno de la cuenta inventario, se elaboró un cuestionario que está constituido por 10 interrogantes que fueron direccionada a las actividades de la entidad, la valoración de cada una de ellas es; 1 si es positiva y 0 si es negativa.

Inmediatamente se elaboró las preguntas de cumplimientos de cada uno de los controles, estas interrogantes nos ayudan a constatar que la entidad está cumpliendo dichos controles, de tal



forma que se realizó comentarios para cada uno de ellos. Por consiguiente, se procedió a efectuar la calificación en el cual se calculó el nivel de confianza y el riesgo de control, en donde se comprobó un nivel de confianza bajo equivalente a 40% y un nivel de riesgo alto que equivale al 60% correspondientemente.

El resultado del cuestionario fue el siguiente: de las 10 interrogantes formuladas solo 4 fueron positivas de los cuales se constató el cumplimiento de cada uno de ellas, mientras que los 6 restantes no cumplen con los mecanismos de control del inventario, de tal forma que se elaboró los respectivos comentarios basados a los incumplimientos de la entidad que son las siguientes:

No tiene un programa para verificar los artículos faltantes.

La entidad no cuenta con políticas que contribuya al control del personal y a sus activos.

El auditado menciona que aquellos manuales no se encuentran en su poder.

No se ha diseñado lugares estratégicos que evite las pérdidas de las mercaderías.

No cuenta con registro que evidencien el control físico de las existencias.

Los proveedores no entregan las mercaderías en el tiempo establecido.

Tratamiento contable de la cuenta inventarios

Se elaboró la cédula analítica de existencia - inventarios de los artículos deportivos que posee la entidad Corpasso S.A con el fin de constatar la lista de mercadería, de tal forma que se efectuó la verificación física y su correspondiente saldo contable.

Para la elaboración se enumeró 20 artículos de distintas características, donde se registró la lista de las mercaderías con su correspondiente costo unitario, del cual se obtiene el saldo contable, proporcionando el valor total que se muestra en el estado financiero del 2020, referente a la cuenta de inventario de productos en almacén por \$528.235,00.

Posteriormente, se efectúa una verificación física de cada artículo de acuerdo con el listado de inventarios, lo que da como resultado excedentes y faltantes, debido a que no existe



un control adecuado sobre la mercadería, de tal forma que se detectaron estas inconsistencias en donde se evidenció mediante Kardex tres ítems de sobrantes de mercadería que no fueron contabilizadas: 5 conjuntos deportivos, 6 pantalones cortos deportivos y 9 medias, además se encontraron cuatro ítems de artículos faltantes que no fueron justificado por el jefe de bodega correspondiente a 5 zapatillas para correr, 7 top de entrenamiento, 5 buzos y 9 camisa deportiva. Por lo tanto, se procedió a realizar el respectivo ajuste contable.

Tabla 3

Asiento de ajustes de existencia de inventarios

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
14/1/2021	1			
	<u>Inventario- Mercadería</u>		\$ 1.012,00	
	Conjunto deportivo	\$ 460,00		
	Pantalones cortos deportivos	\$ 390,00		
	Medias	\$ 162,00		
	<u>Cuenta por pagar</u>			\$ 1.012,00
	P/R. Ajuste por sobrante de artículos de facturas no contabilizadas.			
14/1/2021	2			
	<u>Cuentas por cobrar- Empleados</u>		\$ 2.219,20	
	<u>Inventario - Mercadería</u>			\$ 2.219,20
	Zapatillas para correr	\$ 990,00		
	Top de entrenamiento	\$ 336,00		
	Buzos	\$ 359,50		
	Camisa polo deportiva	\$ 533,70		
	P/R. Ajuste por faltante de mercadería			

Nota. Verificación de asiento según sobrantes y faltantes en inventarios.

Conforme al análisis se realizó la regularización de la recepción de mercadería que era sobrante y asimismo se aplicó el respectivo descuento vía rol de pago al jefe de bodega de la entidad Corpasso S.A, por ello, es fundamental que las empresas empleen manuales de políticas y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos del área de inventarios y que cumplan con los parámetros establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 2.

Tratamiento contable de la medición de los inventarios NIC 2 - valor neto realizable



Se realizó la cédula de medición de inventario C2, con el propósito de comprobar si la entidad cumple con el tratamiento contable en la medición de sus mercaderías acorde con la Norma Internacional de Contabilidad 2.

Para la ejecución, primero se contó con las unidades de constatación física de la cédula analítica C1 en la cual se procedió a realizar el respectivo Kardex, segundo se calculó el precio estimado para la venta del 20% conforme a la normativa, la entidad posee beneficio de un costo adicional para cada uno de los artículos, y con esto se efectuó, el factor proporcional correspondiente a cada uno de los ítem, para proceder a distribuir el gasto de venta y se estableció la proporción de cada uno de ellos. Posteriormente se calculó el valor neto realizable que consiste en la verificación entre el precio estimado de venta menos la proporción del gasto de venta por unidades, y para establecer el ajuste se procedió a restar el costo unitario menos el valor neto realizable y finalmente para emplear la NIC 2, solo se ajusta los valores de ciertos artículos que muestre que su costo unitario este por encima del valor neto realizable, sin embargo, se comprobó que cinco artículos se hallan sobrevalorados, por ende se realizó el cálculo de las diferencias encontradas.

Acorde a lo antes indicado, los resultados originaron diferencias entre su costo unitario y su valor neto realizable en cinco artículos que la entidad posee, por tanto, causó una pérdida por deterioro del inventario, provocando a que no se obtengan estados financieros razonables debido a que se mostraron incorrecciones contables y los costos sobrepasaban al valor neto realizable. Por esta razón, se recomienda efectuar el asiento de ajuste oportuno.

Posteriormente se procede a realizar el respectivo registro de la diferencia detectada acorde con la NIC 2, en donde nos menciona que el costo unitario de las mercaderías no podrá exceder a su valor neto realizable (VNR).

Tabla 4

Asiento de ajustes medición de los inventarios según NIC 2



Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
UPSE	3			
14/1/2021	Resultados acumulados años anteriores		\$ 640,55	
	<u>Inventario- Mercadería</u>			\$ 640,55
	Sandalías	\$ 164,22		
	Top de entrenamiento	\$ 83,32		
	Chompas	\$ 166,91		
	Bolsos deportivos	\$ 108,61		
	Guantes para entrenar	\$ 117,49		
	R/. VNR ajustado de inventarios a resultados acumulados por efectos NIIF			

Nota. Verificación de asiento de ajuste del valor neto realizable.

Análisis hoja de resumen del activo corriente – inventarios

En la siguiente tabla se establece la hoja de resumen de los activos corrientes de la entidad Corpasso S.A:

Tabla 5

Hoja de resumen de activo corriente

Empresa Corpasso S.A						
Hoja de resumen de activos corrientes						
Al 31 de diciembre del 2020						
Cuentas	Ref	Saldo contable	Movimiento		Saldo Auditado	
			Deudor	Acreedor		
Efectivo y Equivalente de efectivos		\$ 47.800				
Cuentas y Documentos por cobrar clientes NR/L		\$ 520.084				
Provisión de cuentas incobrables		\$ (101.899)				
Otras cuentas y documentos por cobrar NR/L		\$ 20.248				
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo ISD		\$ 3.581				
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA		\$ 27.859				
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo Renta		\$ 2.600				
Inventario de productos en almacén	C.1	\$ 528.235	C.1 \$ 1.012,00	C.1 \$ 2.219,20	C.2 \$ 640,55	\$ 526.387,25
Otros Activos Corrientes		\$ 35.789				
Total, de activos corrientes	Σ	\$ 1.084.296	\$ 1.012,00	\$ 2.859,75		\$ 526.387,25

Nota. Verificación de la hoja de resumen del control interno.



Se procedió a realizar la hoja de resumen de activos corrientes, específicamente de la cuenta inventario en donde se registró el respectivo ajuste de los asientos contables proporcionados del tratamiento contable de la constatación física de las mercaderías y la medición contable del valor neto realizable NIC 2, para enunciar el saldo ajustado en ese periodo y por ende comprobar si el estado de situación financiera se muestra razonablemente.

Por consiguiente, de los papeles de trabajo se efectuó un análisis de la cuenta inventario de la empresa Corpasso S.A en donde se logró obtener información del área de bodega, esto contribuyó a un análisis al detectar sobrantes y faltantes de mercaderías del mismo modo se determinó sobrevaloración de la cuenta de inventario en el estado de situación financiera del presente ejercicio económico, razón por la cual también se evidenció deterioro en el valor de sus inventarios ya que los costos unitarios sobrepasan al valor neto realizable en el costo unitario, esto causaron pérdidas por deterioro en el valor de sus inventarios por la cantidad de \$640,55, además ausencia en la custodia de la mercadería que conlleva a un sobrante de \$1.012,00 y faltantes de \$2.219,20, por ello se evidencia que la empresa no muestra un valor razonable con el saldo contable de sus respectivos estados financieros revelados al 31 de diciembre del 2020, cuyo valor concierne a un total de \$526.387,25.

En relación con lo antes expuesto, se concluye que la entidad no está llevando un registro adecuado para medir sus inventarios puesto a la falta de documentos que respalden aquellos sobrantes y faltantes de mercadería, esto indica que la empresa Corpasso S.A no consta con políticas y reglamentos contables, por otro lado, al existir saldos inconsistentes que conlleva a que la cuenta de inventario se encuentre sobrevaluada provocando pérdida económica en la compañía.

Por tanto, es importante la correcta aplicación de la NIC 2, porque permite a las entidades llevar un adecuado tratamiento contable de sus inventarios puesto a que muestra todos los lineamientos técnicos para el correcto registro, considerando toda la información financiera razonable y consistente al argumento determinado por las normas contables.



Referencias bibliográficas

Céspedes Trujillo, N., Paz Rodríguez, J., Jimenez Figueredo, F., Pérez Molina, L., y Pérez

Mayedo, Y. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Dialnet*, 196-214.

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6145627.pdf>

Espino García, M. (2014). *Fundamentos de auditoría*. Patria.

<https://editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074387247.pdf>

Falconí, M., Altamirano, S., y Avellán, N. (2018). *La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. ESPE.

<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%20auditoria.pdf>

Franco Coba, L., Terán Montero, D., y Hurtado Palmiro, E. (Abril de 2019). Análisis del costo en el nivel de resultados - empresa comercial -ferretera. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-7. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/empresa-comercial-ferretera.html>

Millán Ibarra, A., y Obando Franco, J. (2015). *Evaluación de control interno según modelo COSO I en el área de bodega de la compañía Tecnomillan S.A en el año 2014*.

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9985/1/UPS-GT001114.pdf>

Múzquiz Beltrán, D. (Mayo de 2013). *Administración de inventarios y almacenes*.

<https://infolibros.org/pdfview/12593-administracion-de-inventarios-y-almacenes-lic-dante-muzquiz-beltran/>

NIF A-4. (27 de 11 de 2014). *Norma de Información Financiera A-4*. Características cualitativas de los estados financieros: http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u3_a5.pdf

Norma Internacional de Contabilidad 2. (2019). *Inventarios*. IFRS Foundation.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>



Paredes Soldevilla, J. (2014). *Auditoría I. Proesad.*

<https://drive.google.com/file/d/1fNPqByUjFGJZWZopFTHTury6An3gTAHE/view>

Quizhpi Campoverde, D. (2018). *Diseño de un sistema de control de inventario y organización de las bodegas de producto terminado de la empresa ecuaespumas-lamitex S.A.*

Universidad Politécnica Salesiana.

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15717/1/UPS-CT007711.pdf>

Rajadell, M., Trullás, O., y Simo, P. (2014). *Contabilidad para todos: Introducción al registro contable.* OmniaScience.

<https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/21190/Contabilidad+para+todos.pdf?sequence=1>

Raza Caicedo , J., Pilacuan Cadena , J., Alejandro Lindao, M., y Panchana Panchana, R.

(2018). Matriz de perfil de riesgo de saldos del estado de situación financiera y su aporte holístico en la planificación de la auditoría financiera. *Revista de Administración y Finanzas*, 49-54.

https://www.ecorfan.org/bolivia/researchjournals/Administracion_y_Finanzas/vol5num17/Revista_de%20Administraci%c3%b3n_y_Finanzas_V5_N17_5.pdf

Sánchez Cuenca, V. C. (11 de Noviembre de 2015). *El control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa.*

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>

Apéndice 1. Cuestionario de evaluación de control interno (CECI)

Cuestionario de Evaluación del Control Interno - CECI								
Unidad de auditoría:		Empresa Corpasso S.A.						
Área auditada:		Inventario						
Período del examen:		Al 31 de diciembre del 2020						
Colaborador responsable para la aplicación C.E.C.I		Lcdo. Javier Raza Caicedo						
Auditor responsable:		Lcda. Cpa Allison Pérez Zambrano						
N°	Preguntas y Controles	Si	No	N/A	Pregunta de cumplimiento	Respuesta esperada correcta	Calificación	Comentario
1	¿Se realiza la revisión periódica de la mercadería existente en bodega?	X			¿Me podría enseñar las revisiones periódicas de los inventarios?	SI	1	Se evidenció que si revisan periódicamente los inventarios para constatación de daños o deterioro de las mercaderías.
2	¿Existe algún procedimiento que permitan reconocer si hay un faltante de los bienes?		X		¿Podría facilitarme la información acerca de las políticas?	NO	0	No tiene un programa para verificar los artículos faltantes.
3	¿Se tiene un control eficaz de la mercadería?		X		¿Podría presentar información sobre los controles que se realizan?	NO	0	La entidad no cuenta con políticas que contribuya al control del personal y a sus activos.
4	¿Las compras realizadas están autorizadas por la autoridad competente?	X			¿Quién es el responsable de esta autorización?	SI	1	La autoridad encargada es la Gerencia General a quien primordialmente se le notifica.
5	¿La entidad consta con manuales de procedimientos necesarios para el manejo de los inventarios?		X		¿Me podría mostrar el manual de procedimientos?	NO	0	El auditado menciona que aquellos manuales no se encuentran en su poder.
6	¿Cuenta con lugares estratégicos para prevenir las pérdidas por robo o deterioro de la mercadería?		X		¿Puede enseñarme el lugar?	NO	0	No se ha diseñado lugares estratégicos que evite las pérdidas de las mercaderías.
7	¿La adquisición de mercaderías cuenta con su respectiva documentación de respaldo?	X			¿Podría mostrarme los documentos de respaldo relacionado con las adquisiciones?	SI	1	Los ingresos por compra de mercaderías si cuenta con su respectiva documentación de respaldo.
8	¿Utilizan un sistema de software informático para el control de inventarios?	X			¿Cómo se llama el sistema informático que utiliza la entidad?	SI	1	Holded es el sistema informático que utiliza la entidad.
9	¿Consta con registros del conteo físico de los inventarios que se efectúa dentro de la empresa?		X		¿Puede enseñarme la constancia de los conteos físicos?	NO	0	No cuenta con registro que evidencien el control físico de las existencias.
10	¿Los proveedores entregan las mercaderías de acuerdo al tiempo establecido?		X		¿Puede mostrarme la documentación sobre los periodos de entrega de la mercadería?	NO	0	Los proveedores no entregan las mercaderías en el tiempo establecido.
Calificación total							4	El Nivel de Confianza es bajo y de igual manera el Nivel de Riesgo es alto.
Ponderación total							10	
Confianza y riesgo de control							40%	

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

Analista de Auditoría

Lcda. Cpa. Allison Pérez Zambrano

Gerente de Tesorería

Lcdo. Javier Raza Caicedo

Nota. Cuestionario de control interno en el departamento de bodega.



Apéndice 2. Tratamiento contable de la cuenta inventarios – constatación física

Empresa Corpasso S.A.
Análítica de existencias -inventarios
Al 31 de diciembre del 2020

C. 1

Nombre del artículo	Ref	Saldo contable	Listados de inventario	Costo unitario	Constatación física	Diferencia física		Diferencia monetaria		Saldo según auditoría
						Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor	
Pupillos	C.1.1	\$ 57.649,80	389	\$ 148,20	389					\$ 57.649,80
Sandalias	C.1.2	\$ 30.962,25	405	\$ 76,45	405					\$ 30.962,25
Zapatillas para correr	C.1.3	\$ 78.210,00	395	\$ 198,00	390		5	\$ 990,00		\$ 77.220,00
Zapatillas de entrenamiento	C.1.4	\$ 47.436,20	434	\$ 109,30	434					\$ 47.436,20
Top de entrenamiento	C.1.5	\$ 18.384,00	383	\$ 48,00	376		7	\$ 336,00		\$ 18.048,00
Conjunto deportivo	C.1.6	\$ 30.544,00	332	\$ 92,00	337	5		\$ 460,00		\$ 31.004,00
Leggings	C.1.7	\$ 23.047,20	396	\$ 58,20	396					\$ 23.047,20
Buzos	C.1.8	\$ 27.825,30	387	\$ 71,90	382		5	\$ 359,50		\$ 27.465,80
Chompas	C.1.9	\$ 24.576,00	384	\$ 64,00	384					\$ 24.576,00
Camisetas de entrenamientos	C.1.10	\$ 20.276,50	379	\$ 53,50	379					\$ 20.276,50
Pantalones cortos deportivos	C.1.11	\$ 27.820,00	428	\$ 65,00	434	6		\$ 390,00		\$ 28.210,00
Shorts deportivos	C.1.12	\$ 18.816,00	384	\$ 49,00	384					\$ 18.816,00
Camisa polo deportiva	C.1.13	\$ 15.951,70	269	\$ 59,30	260		9	\$ 533,70		\$ 15.418,00
Bolsos deportivos	C.1.14	\$ 22.554,00	358	\$ 63,00	358					\$ 22.554,00
Gorras	C.1.15	\$ 10.064,00	296	\$ 34,00	296					\$ 10.064,00
Mochilas deportivas	C.1.16	\$ 25.420,00	328	\$ 77,50	328					\$ 25.420,00
Medias	C.1.17	\$ 5.094,00	283	\$ 18,00	292	9		\$ 162,00		\$ 5.256,00
Canilleras	C.1.18	\$ 13.845,00	355	\$ 39,00	355					\$ 13.845,00
Guantes para entrenar	C.1.19	\$ 13.588,80	298	\$ 45,60	298					\$ 13.588,80
Canguros deportivos	C.1.20	\$ 16.170,00	385	\$ 42,00	385					\$ 16.170,00
		\$ 528.235						\$ 1.012,00	\$ 2.219,20	\$ 527.028

Σ Sumatoria

✓ Verificado los saldos de los auxiliares con el mayor contable, se estableció su razonabilidad

✓ Cantidades de artículos obtenidos del listado de inventario del sistema informático.

✓ Costos unitarios obtenidos según del sistema informático de inventario.

FD Falta de documentación que sustente el sobrante y faltante detectado en el levantamiento físico de inventario efectuado.

✗ Acorde a la constatación física se evidenció sobrantes de mercadería: 5 conjuntos deportivos, 6 pantalones cortos deportivos y 9 medias, según los soportes que se evidencia en las facturas de adquisiciones no contabilizadas al 31 de diciembre del 2020, según la factura 001-001-2388 por hallarse traspapeladas en la oficina de contabilidad, con conocimiento del Sr. Carlos Reyes Jefe de Bodega a la ausencia de documentos enumerados para controlar el ingreso de bodega; por lo que se recomienda el siguiente ajuste:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
14/1/2021	Inventario- Mercadería		\$ 1.012,00	
	Conjunto deportivo	\$ 460,00		
	Pantalones cortos deportivos	\$ 390,00		
	Medias	\$ 162,00		
	Cuenta por pagar			\$ 1.012,00
	P/R. Ajuste por sobrante de artículos de facturas no contabilizadas.			

✗ Al llevar a cabo la constatación física de los inventarios comprobamos que existe cuatro artículos faltantes el mismo que el jefe de bodega no justificó la diferencia; hemos detectado debilidades y ausencia de control interno para el control de la salida de mercadería. por el cual el equipo de auditoría recomienda siguiente ajuste:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
14/1/2021	Cuentas por cobrar- Empleados		\$ 2.219,20	
	Inventario - Mercadería			\$ 2.219,20
	Zapatillas para correr	\$ 990,00		
	Top de entrenamiento	\$ 336,00		
	Buzos	\$ 359,50		
	Camisa polo deportiva	\$ 533,70		
	P/R. Ajuste por faltante de mercadería			

Nota. Cédula analítica de existencias.

Apéndice 3. Tratamiento contable de la medición de los inventarios NIC 2 - valor neto realizable

Empresa Corpasso S.A.
Medición de los inventarios según Nic 2
Al 31 de diciembre del 2020

C.2

Nombre del artículo	Ref	KARDEX			Precio estimado de venta	Total en venta (empresas espera vender)	Factor porcentual en venta	Distribución gasto de venta	Proporción del gasto de venta por unidades	Valor neto realizable	Ajuste	Diferencia
		Unidades	Costo unitario	Total								
Pupilos	C.2.1	389	\$ 148,20	\$ 57.650	\$ 177,84	\$ 69.180	10,96%	\$ 11.394,82	\$ 29,29	\$ 148,55		
Sandalias	C.2.2	405	\$ 76,45	\$ 30.962	\$ 91,04	\$ 36.871	5,84%	\$ 6.073,17	\$ 15,00	\$ 76,04	\$ 0,41	\$ 164,22
Zapatillas para correr	C.2.3	390	\$ 198,00	\$ 77.220	\$ 237,60	\$ 92.664	14,68%	\$ 15.262,98	\$ 39,14	\$ 198,46		
Zapatillas de entrenamiento	C.2.4	434	\$ 109,30	\$ 47.436	\$ 131,16	\$ 56.923	9,02%	\$ 9.376,04	\$ 21,60	\$ 109,56		
Top de entrenamiento	C.2.5	376	\$ 48,00	\$ 18.048	\$ 57,20	\$ 21.507	3,41%	\$ 3.542,52	\$ 9,42	\$ 47,78	0,22	\$ 83,32
Conjunto deportivo	C.2.6	337	\$ 92,00	\$ 31.004	\$ 110,40	\$ 37.205	5,89%	\$ 6.128,12	\$ 18,18	\$ 92,22		
Leggins	C.2.7	396	\$ 58,20	\$ 23.047	\$ 69,84	\$ 27.657	4,38%	\$ 4.555,41	\$ 11,50	\$ 58,34		
Buzos	C.2.8	382	\$ 71,90	\$ 27.466	\$ 86,28	\$ 32.959	5,22%	\$ 5.428,77	\$ 14,21	\$ 72,07		
Chompas	C.2.9	384	\$ 64,00	\$ 24.576	\$ 76,10	\$ 29.222	4,63%	\$ 4.813,31	\$ 12,53	\$ 63,57	\$ 0,43	\$ 166,91
Camisetas de entrenamientos	C.2.10	379	\$ 53,50	\$ 20.277	\$ 64,20	\$ 24.332	3,85%	\$ 4.007,77	\$ 10,57	\$ 53,63		
Pantalones cortos deportivos	C.2.11	434	\$ 65,00	\$ 28.210	\$ 78,00	\$ 33.852	5,36%	\$ 5.575,87	\$ 12,85	\$ 65,15		
Shorts deportivos	C.2.12	384	\$ 49,00	\$ 18.816	\$ 58,80	\$ 22.579	3,58%	\$ 3.719,09	\$ 9,69	\$ 49,11		
Camisa polo deportiva	C.2.13	260	\$ 59,30	\$ 15.418	\$ 71,16	\$ 18.502	2,93%	\$ 3.047,46	\$ 11,72	\$ 59,44		
Bolsos deportivos	C.2.14	358	\$ 63,00	\$ 22.554	\$ 75,06	\$ 26.871	4,26%	\$ 4.426,09	\$ 12,36	\$ 62,70	\$ 0,30	\$ 108,61
Gorras	C.2.15	296	\$ 34,00	\$ 10.064	\$ 40,80	\$ 12.077	1,91%	\$ 1.989,21	\$ 6,72	\$ 34,08		
Mochilas deportivas	C.2.16	328	\$ 77,50	\$ 25.420	\$ 93,00	\$ 30.504	4,83%	\$ 5.024,41	\$ 15,32	\$ 77,68		
Medias	C.2.17	292	\$ 18,00	\$ 5.256	\$ 21,60	\$ 6.307	1,00%	\$ 1.038,88	\$ 3,56	\$ 18,04		
Canilleras	C.2.18	355	\$ 39,00	\$ 13.845	\$ 46,80	\$ 16.614	2,63%	\$ 2.736,54	\$ 7,71	\$ 39,09		
Guantes para entrenar	C.2.19	298	\$ 45,60	\$ 13.589	\$ 54,12	\$ 16.128	2,55%	\$ 2.656,45	\$ 8,91	\$ 45,21	\$ 0,39	\$ 117,49
Canguros deportivos	C.2.20	385	\$ 42,00	\$ 16.170	\$ 50,40	\$ 19.404	3,07%	\$ 3.196,09	\$ 8,30	\$ 42,10		
Σ					\$ 527.028	\$ 631.358	100,00%	\$ 103.993,00				\$ 640,55
GASTO DE VENTA						\$ 103.993						

Σ Sumatoria

✓ Unidades verificadas según inventario de mercadería realizado por el equipo de auditoría.

✓ Valor de adquisición es comprobado acorde con los saldos del kardex.

✓ Valores correspondientes al saldo contable, que implica ajustes recomendados por el equipo de auditoría y admitidos por la compañía Corpasso S.A.

➤ Cálculo matemático comprobado sobre la proporción existente en los artículos disponibles para la venta con relación a los gastos de ventas, información facilitada por contabilidad.

✗ Diferencia entre el costo unitario del inventario y el valor neto realizable estipulado conforme a la NIC 2 que indica que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable VNR; motivo por el cual el equipo de auditoría sugiere el siguiente ajuste:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
14/1/2021	Resultados acumulados años anteriores		\$ 640,55	
	<u>Inventario- Mercadería</u>			\$ 640,55
	Sandalias	\$ 164,22		
	Top de entrenamiento	\$ 83,32		
	Chompas	\$ 166,91		
	Bolsos deportivos	\$ 108,61		
	Guantes para entrenar	\$ 117,49		

R/. VNR ajustado de inventarios a resultados acumulados por efectos NIIF

Nota. Cédula de medición de los inventarios según NIC 2.