



**TRATAMIENTO CONTABLE DE INVENTARIO EN EL SECTOR DE
CONSTRUCCIÓN**

Jenny Lisette Ricardo Ricardo.

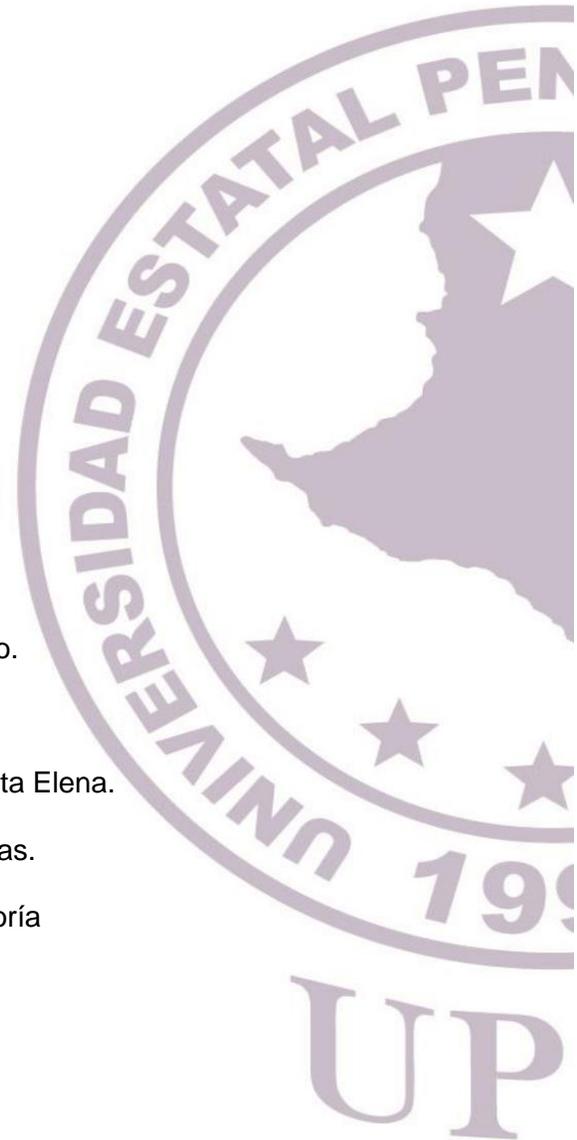
Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Facultad Ciencias Administrativas.

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Tutor: Javier Raza

Septiembre 2020.





Resumen

El escrito se realizó con el fin de determinar un adecuado tratamiento contable al rubro de la cuenta Inventarios de productos terminados de una empresa del sector de construcción mediante la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 donde se observó que la dificultad radica en el control interno que provocó que los saldos presentados en los estados financieros carezcan de fiabilidad y además de una incorrecta aplicación de Principios de Contabilidad General Aceptadas donde se verificarán errores de sobrantes y faltantes de mercadería así mismo se efectuaron análisis respectivos de los Estados Financieros.

Palabras Clave: Inventario, Tratamiento Contable, Control Interno.

Firma Estudiante

Jenny Ricardo Ricardo

Firma Tutor

Javier Raza Caicedo





Tratamiento Contable de Inventario en el Sector de Construcción

El Ecuador es un mundo globalizado que se encuentra inmerso a muchos cambios los cuales generan oportunidades tanto en el ámbito económico como empresarial, uno de los demandantes que se puede percibir, es la competencia que existen en diversos sectores económicos. Para ello las empresas u organizaciones deben estar orientadas al cumplimiento de sus objetivos establecidos dentro de las mismas para mejor sus crecimientos financieros.

Actualmente, en la Provincia de Santa Elena existen pequeños locales del sector de construcción que se dedican a la comercialización de materiales de construcción, brindando estos una buena atención a sus clientes, cabe recalcar que existen empresas que no llevan un buen control en las listas de sus inventarios.

El trabajo aborda la situación financiera de una empresa en el sector de construcción donde se describe la problemática de las falencias del control en el ingreso y salida de mercadería, ajuste a valor neto realizable de inventario tal y como se establece en las Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2, con la aplicación de las cedulas analíticas se pretende verificar la razonabilidad de los movimientos, de igual manera las constataciones físicas de los bienes aplicando el tratamiento contable en la cuenta de Inventarios.

Las entidades presentan debilidades en el direccionamiento de control de inventarios, carecen del manejo de los recursos que se encuentran disponibles, esto indica que no aplican normas y políticas de control posterior a las actividades que se realizan dentro de la empresa.



El interés de este trabajo en una empresa en el sector de construcción consiste en dar tratamiento a la cuenta Inventario mediante la aplicación de métodos para así conocer los saldos contables de los Estados Financieros, mejorando con la aplicación de las Normativas Vigentes a que estos lleguen al logro de sus objetivos dentro de las organizaciones.

Los hechos de mantener diferencias en inventario nos conlleva a verificar los saldos reales en el estado financiero, de continuar generándose faltantes en inventario se procederá a realizar la examinación mediante analítica de Inventario, medición de inventario según NIC 2, para demostrar ciertas falencias que podrían ocasionar un perjuicio económico a la entidad en el evento en que no sea detectado a tiempo y recuperado inmediatamente.

El objetivo de este estudio de caso es evaluar el tratamiento contable mediante técnicas y procedimientos a la cuenta Inventario y así ayudar a la determinación de su nuevo saldo contable.

Durante el desarrollo se presentará un caso práctico aplicado a una empresa del sector de construcción donde se realizará el análisis horizontal del estado de situación financiera entre los años 2017 y 2018, de igual manera se realizó el análisis vertical del año 2018, se efectúa un cuestionario de evaluación de control interno (CECI), también se realizará la analítica y la hoja de resumen de activos corrientes con sus respectivos hallazgos, es decir, sus diferencias monetarias de sobrante y faltantes que serán registrados mediante asientos de ajuste, finalmente se hace énfasis al objetivo planteado mediante las conclusiones y recomendaciones.



La aplicación de la NIC 2 conlleva al profesional a dar un diagnóstico de las situaciones económicas de las empresas, a verificar la razonabilidad de los movimientos que se realizan en la cuenta de inventario, es decir, se convierte en algo primordial.

En el ensayo se efectúa la comprobación de la razonabilidad de los saldos de una Empresa en el Sector de Construcción, mediante los tipos de análisis horizontal y vertical. Para realizar los siguientes análisis se procedió a comparar entre el año 2017 – 2018 del Estado de Situación Financiera.

Comportamiento de los Saldos.

Cada año los Estados Financieros se ven inmersos a cambios económicos en las variaciones de sus cuentas, existen aumentos o disminuciones de un año a otro durante un período contable, para ellos se hace referencia a lo que expresa el autor: “Es una herramienta que se ocupa de los cambios ocurridos, tanto en las cuentas individuales o parciales, como de los totales y subtotales de los estados financieros, de un periodo a otro” (Toro, 2014, p. 123)

Tabla 1

Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera.

**EMPRESA CONSTRUYE TU HOGAR S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

Activo	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
Activos Corrientes				
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 15.029,48	\$ 7.892,30	7.137,18	90,43%
Cuentas por Cobrar - Clientes	\$ 26.887,92	\$ 15.114,82	11.773,10	77,89%
Cuentas por Cobrar - Empleados	\$ 6.721,98	\$ 3.778,70	2.943,28	77,89%
Documentos por Cobrar	\$ 11.203,30	\$ 6.297,84	4.905,46	77,89%
Activos por Impuestos Corrientes	\$ 74.256,04	\$ 64.891,78	9.364,26	14,43%
Inventarios	\$ 68.550,60	\$ 63.548,00	5.002,60	7,87%
Otros Activos Corrientes	\$ 6.182,26	\$ 0,00	6.182,26	0%
Total Activos Corrientes	\$ 208.831,58	\$ 161.523,44	47.308,14	29,29%

Fuente: Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera.



UPSE Para realizar el análisis horizontal se tomó como base los Estados de Situación Financiera de la empresa del sector de construcción ente los periodos 2017 – 2018 los cuales se puede visualizar que existieron cambios monetarios en las cuentas tales como: Cuentas por cobrar clientes con un aumento de \$ 11.773,10 a su vez las Cuentas por Cobrar Empleados presentan aumento de \$ 2.943,28 considerando que ambas cuentas reflejan un 77.89% en relación a la cuenta de Inventario refleja un aumento de \$ 5.002,60 con un valor porcentual de 7,87% por lo que se considera que la empresa adquirió nueva mercadería para la venta y así satisfacer las necesidades de sus clientes, considerando así mismo que este rubro es importante en los estados financieros de las empresas comerciales e industriales, en cuanto a las comerciales los inventarios están representados por mercaderías a diferencia de las industriales que se presenta en forma de materia prima y productos terminados.

Importancia Relativa.

Los Estados Financieros sufren variaciones monetarias a lo largo del ciclo contable es por eso que se debe realizar un análisis contante a los mismo mediante análisis vertical, cabe recalcar que en las mayorías de las empresas estos análisis no son aplicados correctamente, en relación a este autor expresa que: “el método de análisis consiste en expresar en porcentaje las cifras de un estado financiero. Este tipo de análisis se aplica generalmente al balance y al estado de resultados, y se conoce también como análisis de porcentos integrales” (Burguete, 2016)

Para ser más evidentes en cuanto a los cambios que pueden sufrir las cuentas de los activos tanto corrientes como no corrientes se hace énfasis a la siguiente tabla donde se realiza el siguiente análisis vertical a los Estados Financieros dentro del periodo 2018 (tabla 2).

Tabla 2

Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.

**EMPRESA CONSTRUYE TU HOGAR S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

Activo	2018	%
Activos Corrientes		
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 15.029,48	7,20
Cuentas por Cobrar - Clientes	\$ 26.887,92	12,88
Cuentas por Cobrar - Empleados	\$ 6.721,98	3,22
Documentos por Cobrar	\$ 11.203,30	5,36
Activos por Impuestos Corrientes	\$ 74.256,04	35,56
Inventarios	\$ 68.550,60	32,83
Otros Activos Corrientes	\$ 6.182,26	2,96
Total Activos Corrientes	\$ 208.831,58	100,00

Fuente: Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.

La Empresa presenta sus Activos Corrientes del periodo 2018 lo que se procedió a realizar fueron los cálculos entre el saldo de cuenta dividiéndolo para el total de los activos corrientes una vez realizado ese cálculo se puede constatar los resultados en las cuentas es decir sus variaciones porcentuales para dicho periodo.

Con relación a la cuenta de estudio tenemos a el rubro Inventario que detalla una variación de 32.83% en relación a los cálculos ya detallados, este porcentaje refleja los productos terminados que se tiene en la empresa para poder vender a sus clientes.

Evaluación del Control Interno.

En la elaboración de la evaluación del control interno se determinó la ejecución de un cuestionario donde se reflejan información en cuanto al nivel de riesgo que podrían tener las organizaciones, en mención el autor hace referencia que:



El control interno contempla una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los objetivos del sistema se cumplirán. La implantación y el mantenimiento de un sistema adecuado de control interno es responsabilidad de la administración del ente y el diseño del mismo ha de realizarse teniendo en cuenta los juicios de la administración en cuanto a la relación costo-beneficio de cada procedimiento de control, aunque no siempre es posible obtener magnitudes objetivas de los costos y beneficios involucrados (Gaitán & Niebel, 2015)

Mediante los resultados obtenidos del control interno se realizó un cuestionario de 10 preguntas que fueron dirigidos a la actividad de la empresa, verificando como resultados un nivel de confianza Bajo de 40% por lo que se evidenció como es el ambiente de control en las diferentes áreas, lo que significa que el departamento de contabilidad no contabiliza ni registra las actividades que se realizan en el día; existiendo variaciones en la mercadería siendo reflejados en el papel de trabajo, por lo tanto una de las políticas que impartió la entidad fue el manual de procedimiento del control interno, el cual se incumplió por parte del personal encargado. (Apéndice 1)

Sin embargo el nivel de riesgo es Alto con un 60% lo que significa que la entidad posee debilidad en el manejo de su administración y en el rendimiento de los trabajadores no satisfacen las necesidades que tiene la entidad, por lo que carecen de capacidad.

Tratamiento contable de la Cuenta Inventarios.

Con relación al tratamiento contable esto detalla los listados de los inventarios que posee la entidad tanto en productos para la venta. “Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa” (Fernández, 2018)



UPSE El inventario es aquella que comprende el control de los artículos que posee la empresa destinada para la venta, que ayuda a que el negocio tenga un registro adecuado en sus actividades, esos registros deben ser registrados a través de un sistema de control de operaciones con eficiencia y eficacia, permitiendo obtener información más real de salud financiera de la entidad tratando que se presenten estados financieros razonables.

Los inventarios de la empresa reflejaron un aumento de su cuenta por un valor de 68.550,60 lo que refleja que se ha generado por la rotación de inventario, es por eso que se realiza auditoria para la verificación de los saldos al momento de realizar los ajustes según levantamiento de información.

Se procede a realizar la auditoria a la Cuenta Inventario con corte al 31 de diciembre de 2018, aplicando la Auditoria Financiera por lo cual, los Estados Financieros presentan los saldos que ayudaran a ejecutar el trabajo.

La entidad posee 30 artículos destinados para la venta en su inventario tales como: Bloques, Masillas, Ladrillos, Taladros, Varillas, entre otros, los que se ven afectados por cambios monetarios en los precios destinados para la venta al público, la empresa determina información respecto a los gastos de venta de \$24.000,00 por lo tanto, se necesita realizar cálculos para la proporción que existe en los artículos que están destinados para la venta, adicional a esto se estable como políticas que si faltare algún bien en la empresa la responsabilidad la asume el Jefe de Bodega.

En consideración a la cédula analítica de Inventario se observa el listado de los artículos de las constataciones físicas con relación a sus costos unitarios, así mismo se verifica la razonabilidad de los saldos del auxiliar con el mayor contable, al observar que existen diferencias en las constataciones se determinó que era por falta de documentos. (Apéndice 2)

Tabla 3

Asiento Contable Según Auditoría en Determinación a lo Sobrante

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
03/02/2019	<u>INVENTARIOS</u>		\$ 116,50	
	Adoquines Rocafuerte	\$ 112,50		
	Brochas	\$ 4,00		
	<u>PROVEEDORES</u>			\$ 116,50
	P/r. Sobrante de Mercadería.			

Fuente. Elaboración propia en determinación a lo sobrante.

En determinación a los artículos sobrantes tenemos: 150 Adoquines Rocafuerte por un valor de \$ 112,50; 4 Brochas por un precio de \$ 4.00, realizada la suma correspondiente refleja un monto de \$ 116,50 al momento de revisar el reporte el reporte de facturas se demostró que no se registraron dichas compras al 31 de diciembre de 2018 del proveedor XYZ, por tal motivo se determina que por ausencia de documentos y el no ingreso de los artículos al listado de inventario se recomienda realizar un ajuste en la Cuenta Inventario contra Proveedores.

Al verificar la constatación física del Inventario en la empresa se observan faltantes en 4 tipos de artículos tales como: 200 Planchas de Zinc (12 pies) por un valor de \$ 2.050,00 Cementos a un valor de \$ 1.155,00; 10 carretillas con un total de \$ 350,00; 52 serruchos por un precio de \$ 260,00 arrojando un total de \$ 3.815,00; por tal motivo se determina que el Jefe de Bodega no justifico la diferencia de inventario, se concluye que en la empresa existe ausencia de control interno de salida del inventario por dicho motivo se procedió a realizar un asiento de ajuste en las Cuentas por Cobrar Empleados contra Inventario, mediante las políticas establecidas en la entidad se mencionada que si faltare algún artículo lo asume el Jefe de Bodega, tal y como se detalla en la siguiente tabla.

Tabla 4

Asiento Contable Según Auditoría en Determinación a lo Faltante

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
03/02/2019	CUENTAS POR COBRAR - EMPLEADOS		\$ 3.815,00	
	<u>INVENTARIOS</u>			\$ 3.815,00
	Planchas de Zinc (12 pies)	\$ 2.050,00		
	Cemento (Holcim)	\$ 1.155,00		
	Carretillas	\$ 350,00		
	SERRUCHO	\$ 260,00		
P/r. Faltante de Mercadería.				

Fuente: Elaboración propia en determinación a los faltante.

Medición de Inventario Según NIC 2.

El objetivo de esta Norma 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.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (Norma Internacional de Contabilidad 2).

En cuanto a la medición de Inventario se observa la entrada y salida de mercadería según el listados de los mismo y en relación a los saldos auditados al 31 de diciembre de 2018, el mismo que se verifica en los saldos del Kardex y al método de valoración correspondiente a los saldos contables.



UPSE Se procede a realizar el siguiente cálculo procediendo por el total de las ventas que se obtiene de la multiplicación del precio estimado por las unidades de los artículos ajustados.

Para determinar el valor porcentual en ventas se procedió a realizar el siguiente cálculo que es las ventas de cada producto divididas para el total de las mismas, al realizar la sumatoria de forma vertical debe reflejar un porcentaje del 100%, siguiendo con los desglose de la analítica de Inventario tenemos la distribución de ventas que es calculado mediante el factor porcentual de ventas multiplicado por el gasto de venta que determino la empresa, para evidenciar la proporción del gasto de ventas por unidades se realizó mediante la división entre la distribución de gasto de ventas con las unidades ajustadas.

El valor Neto realizable es la diferencia entre el precio estimado de ventas menos la proporción del gasto de ventas por unidades el resultado que se releja por dicho valor es lo que la empresa espera obtener por las ventas de sus productos, se puede visualizar que existen diferencias entre el costo unitario que se establece en el inventario y el valor neto realizable determinado en el tratamiento de la cuenta según la Norma Internacional de Contabilidad 2, menciona que el inventario se medirá al costo o al valor neto realizable, para registrar las diferencias que fueron encontradas se recomienda el asiento de ajuste a los Resultados Acumulados de años Anteriores contra Inventario por un valor total de \$ 4.052,08 dólares, tal como se detalla en la siguiente tabla.

Tabla 5

Asiento Contable Según Auditoría de la Medición de Inventario NIC 2

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
03/02/2019	Resultados Acum. de años Anteriores Inventario		\$ 4.052,08	\$ 4.052,08
P/r. Ajuste de Inventario a Resultados Acumulados por efecto NIIF.				

Fuente: Elaboración propia de la Medición de Inventario NIC 2.



UPSE En relación a la hoja de resumen de los Activos Corrientes y en consideración a la cuenta Inventario de la empresa del Sector de Construcción, se llega a la conclusión que la empresa no cumple con las políticas establecidas y no están al tanto de lo que se estable en las normativas vigentes como lo es la NIC 2.

En la tabla 6 se visualiza que existen sobrantes de mercadería debido a la falta de documentos por un valor monetario de \$116,50 mediante factura N° 001-006-6984 el cual se desconoce en el área de contabilidad y por lo tanto no fueron registrados, así mismo se evidencia que hay faltantes de mercadería por un valor de \$3.815,00 lo que refleja que la empresa no lleva un adecuado control de sus inventarios y presenta debilidades en ciertas áreas, finalmente se estable un faltante de \$ 4.052,08 que es la diferencia del costo unitario menos el valor neto realizable determinado bajo la NIC 2.

Tabla 6

Hoja de Resumen de Activos Corrientes

**EMPRESA CONSTRUYE TU HOGAR S.A.
HOJA DE RESUMEN DE ACTIVOS CORRIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

CUENTAS	MOVIMIENTO		SALDO AJUSTADO
	SALDO CONTABLE	DEUDOR ACREEDOR	
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 15.029,48		\$ 15.029,48
Cuentas por Cobrar - Clientes	\$ 26.887,92		\$ 26.887,92
Cuentas por cobrar - Empleados	\$ 6.721,98		\$ 6.721,98
Documentos por cobrar	\$ 11.203,30		\$ 11.203,30
Activos por Impuestos Corrientes	\$ 74.256,04		\$ 74.256,04
Inventarios	\$ 68.550,60	\$ 116,50 \$ 4.052,08	\$ 60.800,02
Otros Activos Corrientes	\$ 6.182,26		\$ 6.182,26
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 208.831,58		\$201.081,01

Fuente: Elaboración propia de la Hoja Resumen de Activos Corrientes.



UPSE Realizado el trabajo integrador de contenidos se concluye que la empresa presenta debilidades de control dentro del inventario debido a que desconocen sobre el manual de control interno y de procedimientos por parte del personal de bodega y contabilidad.

Por otro lado se detectó errores de la medición en los inventarios encontrados en la cuenta, por lo tanto los cálculos matemáticos determinan diferencias entre valor neto realizable de los artículos que posee la empresa y se evidencia en la disminución del saldo de la cuenta inventario.

Se recomienda que la empresa realice los asientos de ajustes, ejecute de manera precisa junto con el personal de la entidad las normas y políticas para cada uno de ellos, teniendo el control de las actividades relacionadas al giro del negocio con respecto a ingresos y salida de mercadería de igual manera al darle seguimiento a los materiales que contienen en bodega para que se mantengan los saldos en libro igual que en los estados financieros.



Lista de Referencias

Burguete, A. C. (2016). *Análisis financiero*. Digital UNID.

<https://books.google.com.ec/books?id=RuE2DAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=An%C3%A1lisis+financiero+Escrito+por+Ana+Consuelo+Lavalle+Burguete,+Editorial&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj8-4aEn-brAhWEpFkKHaVyCjIQ6AEwAHoECAAQAQ#v=onepage&q=An%C3%A1lisis%20financiero%20Escrito%20por%20Ana%20Consuelo%20Lavalle%20Burguete%2C%20Editorial&f=false>

Fernández, A. C. (2018). *Gestión de inventarios*. COML0210. IC Editorial.

<https://books.google.com.ec/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Gesti%C3%B3n+de+inventarios.+COML0210&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiyy8ibnObrAhVHpFkKH5bAmMQ6AEwAHoECAAQAQ#v=onepage&q=Gesti%C3%B3n%20de%20inventarios.%20COML0210&f=false>

Gaitán, R. E., & Niebel, B. W. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.

<https://books.google.com.ec/books?id=gcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Control+interno+y+fraudes:+an%C3%A1lisis+de+informe+COSO+I,+II+y+III+con+base+en+los+ciclos+transaccionales+Ciencias+empresariales.+Auditor%C3%ADa&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj8NrZmubrAhVEx1kKHcuFA1wQ6AEwAHoECAYQAQ#v=onepage&q=Control%20interno%20y%20fraudes%3A%20an%C3%A1lisis%20de%20informe%20COSO%20I%2C%20II%20y%20III%20con>



[base%20en%20los%20ciclos%20transaccionales%20Ciencias%20empresariales.%20Auditor%C3%ADa&f=false](#)

Norma Internacional de Contabilidad 2. (s.f.).

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Toro, D. B. (2014). *Análisis financiero Ciencias administrativas. Contabilidad.* Ecoe Ediciones.

<https://books.google.com.ec/books?id=1Xs5DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=An%C3%A1lisis+financiero+Ciencias+administrativas.+Contabilidad+diego+baena&hl=es&sa=X&ved=2ahUKewjX-KSqnebrAhVB1IkKHVTICRMQ6AEwAHoECAIQAg#v=onepage&q&f=false>





UPSE Apéndice 1. Cuestionario de Evaluación del Control Interno.

EMPRESA CONSTRUYE TU HOGAR S.A.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI

FIRMA DE AUDITORÍA:					EXISTENCIA CUMPLIMIENTO PESO DE CI					
ÁREA AUDITADA:		INVENTARIOS DE MERCADERIA								
PERÍODO DEL EXAMEN		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018								
COLABORADOR RESPONSABLE										
AUDITOR RESPONSABLE:		Lcda. CPA. Jenny Ricardo								
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	Pregunta de cumplimiento	RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	CALIFICACION	COMENTARIO		
1	¿Existen normas de seguridad que permitan la conservación de los inventarios?	X			¿Podría facilitarme las normas?	SI	1	La empresa si se regin en ciertas normas		
2	¿Existen manuales de procedimientos necesarios para contabilizar el inventario?		X		¿Podría facilitar los manuales de procesos?	NO	0	La auditada asegura que los manuales descansan en la oficina del jefe de bodega		
3	¿El jefe de bodega es el responsable de la verificación de inventario?	x			¿Podrá facilitarme la nómina del personal que controla el inventario?	SI	1	La empresa tiene un jefe de bodega como responsable del área de inventario		
4	¿Son las existencias recibidas y registradas en cuanto a cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria ?	X			¿Podría facilitarme los registros?	SI	1	La empresa si mantiene un registro de mercaderia		
5	¿Exisite algún calculo matematico sobre la proporcion existente de articulos disponibles para la venta ?		X		¿Podría proporcionar la información?	NO	0	Efectivamente la empresa posee fórmula matematica para verificación de la cantidad de articulos disponible para la venta		
6	¿ Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de perdidas y manejo de los mismos ?	X			¿Podría facilitarme los informes que maneja la empresa?	SI	1	La empresa si maneja los informes sobre las perdidas de mercaderia		
7	¿ Coinciden las facturas con lo que hay en mercaderia ?		X		¿Podría entregarme los estados?	NO	0	la entidad no los tiene debidamente actualizados		
8	¿El valor de adquisición es verificado conforme a los saldos del kardex?		X		¿Se puede revisar los kardex?	NO	0	Si saldos solo son reflejados en el kardexpor el método promedio de valoración de inventario		
9	¿Los ajustes por perdida de inventarios se hacen por funcionarios que no estén involucrados en la responsabilidad y manejo de los mismos?		X		¿Podría facilitarme la lista de los funcionarios?	NO	0	El jefe encargado es quien registra las perdidas del inventario		
10	¿Se realiza el levantamiento físico mediante documentacion que sustente sobrante y faltante de existencias ?		X		¿Podría facilitar los documentos de soporte?	NO	0	Los saldos solo son registrados en una hoja de excel		
							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

NOMBRE: Lcda. CPA. Jenny Ricardo

Gerente de Tesorería

NOMBRE: Ing. Ana Julia Molina



Apéndice 2. Existencias de Inventarios.

EMPRESA CONSTRUYE TU HOGAR S.A.
ANALÍTICA DE EXISTENCIAS - INVENTARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Nombre del Artículo	Ref.	Saldo Contable	Listado de Inventario	Costo Unitario	Constatación Física	Diferencia Física		Diferencia Monetaria		Saldo Según Auditoría
						Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor	
Bloques	C.1.1	\$ 450,00	1000	\$ 0,45	1000					\$ 450,00
Vigas Columnas 12mm (15x15cm) 6.50m	C.1.2	\$ 2.465,00	50	\$ 49,30	50					\$ 2.465,00
Masillas	C.1.3	\$ 210,00	60	\$ 3,50	60					\$ 210,00
Reductores	C.1.4	\$ 360,00	100	\$ 3,60	100					\$ 360,00
Planchas de Zinc (12 pies)	C.1.5	\$ 10.250,00	1000	\$ 10,25	800		200		\$ 2.050,00 X	\$ 8.200,00
Ladrillos	C.1.6	\$ 225,00	900	\$ 0,25	900					\$ 225,00
Taladro	C.1.7	\$ 1.000,00	25	\$ 40,00	25					\$ 1.000,00
Varillas (12mm x 12m)	C.1.8	\$ 5.830,00	530	\$ 11,00	530					\$ 5.830,00
Cemento (Holcim)	C.1.9	\$ 7.700,00	1000	\$ 7,70	850		150		\$ 1.155,00 X	\$ 6.545,00
Electrodos E-6011	C.1.10	\$ 400,00	400	\$ 1,00	400					\$ 400,00
Bomba de Presión	C.1.11	\$ 2.125,00	25	\$ 85,00	25					\$ 2.125,00
Disco de Cortes	C.1.12	\$ 270,00	150	\$ 1,80	150					\$ 270,00
Adoquinos Rocafuerte	C.1.13	\$ 600,00	800	\$ 0,75	950	150		\$ 112,50 X		\$ 712,50
Mallas (15 x 15)	C.1.14	\$ 375,00	30	\$ 12,50	30					\$ 375,00
Alambres # 18	C.1.15	\$ 224,00	80	\$ 2,80	80					\$ 224,00
Palas	C.1.16	\$ 500,00	50	\$ 10,00	50					\$ 500,00
Carretillas	C.1.17	\$ 1.750,00	50	\$ 35,00	40		10		\$ 350,00 X	\$ 1.400,00
Conector P/Conduit con Tuerca (3/4)	C.1.18	\$ 112,50	250	\$ 0,45	250					\$ 112,50
Compresor	C.1.19	\$ 2.945,00	31	\$ 95,00	31					\$ 2.945,00
Amoladora	C.1.20	\$ 6.800,00	100	\$ 68,00	100					\$ 6.800,00
SERRUCHO	C.1.21	\$ 760,00	152	\$ 5,00	100		52		\$ 260,00 X	\$ 500,00
Soldadoras	C.1.22	\$ 8.125,00	65	\$ 125,00	65					\$ 8.125,00
Rodillos de Felpa	C.1.23	\$ 585,00	45	\$ 13,00	45					\$ 585,00
Selladores	C.1.24	\$ 1.190,00	140	\$ 8,50	140					\$ 1.190,00
Codo PP R/R 1/2 x 90	C.1.25	\$ 242,00	605	\$ 0,40	605					\$ 242,00
Baldosas de Gres Wengue 33x33 cm Natural C/U	C.1.26	\$ 2.001,60	1251	\$ 1,60	1251					\$ 2.001,60
Brochas	C.1.27	\$ 458,00	458	\$ 1,00	462	4		\$ 4,00 X		\$ 462,00
Tablas	C.1.28	\$ 3.690,00	900	\$ 4,10	900					\$ 3.690,00
Machete	C.1.29	\$ 4.350,00	100	\$ 43,50	100					\$ 4.350,00
Pegantes	C.1.30	\$ 2.557,50	250	\$ 10,23	250					\$ 2.557,50
		\$ 68.550,60						FD \$ 116,50	\$ 3.815,00	\$ 64.852,10
Σ Sumatoria.										
✓ Verificado los saldos fr los auxiliares con el mayor contable, se establecio su razonabilidad.										
✓ Cantidades de articulos abtenidos del listado de inventario del sistema informatico y kardex.										
✓ Costos unitarios obtenidos según del sistema informatico de inventario y kardex.										
FD Falta documentación que sustente el sobrante y faltante detectado en el levantamiento fisico de inventario efectuado.										
X Conforme a la constatación física se evidencio dos items sobrantes según los soporte se evidencia facturas-compras no contabilizadas al 31 de diciembre del 2017 según factura 001-001-5687 por encontrarse trasapelada en la oficina de contabilidad, con conocimiento del Sr. Manuel Pilco Jefe de Bodega. A la ausencia de documentos enumerados para controlar el ingreso de bodega.										
X Al efectuar la constatación física de los inventarios verificamos que existen cuatro items 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.										
ELAB. Leda. Jenny Ricardo R.										



Apéndice 3. Medición de Inventarios según NIC 2.

EMPRESA CONSTRUYE TU HOGAR S.A.
ANALÍTICA DE EXISTENCIAS - INVENTARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Nombre del Artículo	Ref.	Kardex			Precio Estimado de Venta	Total en Ventas	Factor Porcentual en Ventas	Proporción del Gasto de Venta		Valor Neto Realizable	Ajuste	Diferencia
		Unidades	Costo Unitario	Total				Distribución Gasto de Venta	Proporción del Gasto de Venta Por Unidades			
Bloques	C.1.1	1000	\$ 0,45	\$ 450,00	\$ 0,50	\$ 500,00	0,75%	180,70	0,18070	0,31930		
Vigas Columnas 12mm (15x15cm) 6.50m	C.1.2	50	\$ 49,30	\$ 2.465,00	\$ 50,00	\$ 2.500,00	3,76%	903,50	18,06998	31,93002		
Masillas	C.1.3	60	\$ 3,50	\$ 210,00	\$ 4,00	\$ 240,00	0,36%	86,74	1,44560	2,55440		
Reductores	C.1.4	100	\$ 3,60	\$ 360,00	\$ 4,50	\$ 450,00	0,68%	162,63	1,62630	2,87370		
Planchas de Zinc (12 pies)	C.1.5	800	\$ 10,25	\$ 8.200,00	\$ 9,00	\$ 7.200,00	10,84%	2602,08	3,25260	5,74740	\$ 4,50	\$ 3.602,08 X
Ladrillos	C.1.6	900	\$ 0,25	\$ 225,00	\$ 0,50	\$ 450,00	0,68%	162,63	0,18070	0,31930		
Taladro	C.1.7	25	\$ 40,00	\$ 1.000,00	\$ 45,00	\$ 1.125,00	1,69%	406,57	16,26298	28,73702		
Varillas (12mm x 12m)	C.1.8	530	\$ 11,00	\$ 5.830,00	\$ 12,00	\$ 6.360,00	9,58%	2298,50	4,33679	7,66321		
Cemento (Holcim)	C.1.9	850	\$ 7,70	\$ 6.545,00	\$ 8,00	\$ 6.800,00	10,24%	2457,52	2,89120	5,10880		
Electrodos E-6011	C.1.10	400	\$ 1,00	\$ 400,00	\$ 1,25	\$ 500,00	0,75%	180,70	0,45175	0,79825		
Bomba de Presión	C.1.11	25	\$ 85,00	\$ 2.125,00	\$ 80,00	\$ 2.000,00	3,01%	722,80	28,91196	51,08804	\$ 5,00	\$ 125,00 X
Disco de Cortes	C.1.12	150	\$ 1,80	\$ 270,00	\$ 2,00	\$ 300,00	0,45%	108,42	0,72280	1,27720		
Adoquines Rocafuerte	C.1.13	950	\$ 0,75	\$ 712,50	\$ 1,00	\$ 950,00	1,43%	343,33	0,36140	0,63860		
Mallas (15 x 15)	C.1.14	30	\$ 12,50	\$ 375,00	\$ 13,00	\$ 390,00	0,59%	140,95	4,69819	8,30181		
Alambres # 18	C.1.15	80	\$ 2,80	\$ 224,00	\$ 3,50	\$ 280,00	0,42%	101,19	1,26490	2,23510		
Palas	C.1.16	50	\$ 10,00	\$ 500,00	\$ 12,00	\$ 600,00	0,90%	216,84	4,33679	7,66321		
Carretillas	C.1.17	40	\$ 35,00	\$ 1.400,00	\$ 40,00	\$ 1.600,00	2,41%	578,24	14,45598	25,54402		
Conector P/Conduit con Tuerca (3/4)	C.1.18	250	\$ 0,45	\$ 112,50	\$ 0,60	\$ 150,00	0,23%	54,21	0,21684	0,38316		
Compresor	C.1.19	31	\$ 95,00	\$ 2.945,00	\$ 100,00	\$ 3.100,00	4,67%	1120,34	36,13995	63,86005		
Amoladora	C.1.20	100	\$ 68,00	\$ 6.800,00	\$ 70,00	\$ 7.000,00	10,54%	2529,80	25,29797	44,70203		
Serrucho	C.1.21	100	\$ 5,00	\$ 500,00	\$ 6,50	\$ 650,00	0,98%	234,91	2,34910	4,15090		
Soldadoras	C.1.22	65	\$ 125,00	\$ 8.125,00	\$ 120,00	\$ 7.800,00	11,75%	2818,92	43,36794	76,63206	\$ 5,00	\$ 325,00 X
Rodillos de Felpa	C.1.23	45	\$ 13,00	\$ 585,00	\$ 14,00	\$ 630,00	0,95%	227,68	5,05959	8,94041		
Selladores	C.1.24	140	\$ 8,50	\$ 1.190,00	\$ 9,50	\$ 1.330,00	2,00%	480,66	3,43330	6,06670		
Codo PP R/R 1/2 x 90	C.1.25	605	\$ 0,40	\$ 242,00	\$ 0,50	\$ 302,50	0,46%	109,32	0,18070	0,31930		
Baldosas de Gres Wengue 33x33 cm Natural C/U	C.1.26	1251	\$ 1,60	\$ 2.001,60	\$ 2,00	\$ 2.502,00	3,77%	904,22	0,72280	1,27720		
Brochas	C.1.27	462	\$ 1,00	\$ 462,00	\$ 2,00	\$ 924,00	1,39%	333,93	0,72280	1,27720		
Tablas	C.1.28	900	\$ 4,10	\$ 3.690,00	\$ 5,50	\$ 4.950,00	7,45%	1788,93	1,98770	3,51230		
Machete	C.1.29	100	\$ 43,50	\$ 4.350,00	\$ 44,00	\$ 4.400,00	6,63%	1590,16	15,90158	28,09842		
Pegantes	C.1.30	250	\$ 10,23	\$ 2.557,50	\$ 1,70	\$ 425,00	0,64%	153,59	0,61438	1,08562		
				\$ 64.852,10		\$ 66.408,50	100%			\$ 423,10	\$ 14,50	\$ 4.052,08 X
				Gasto de Venta		\$ 24.000,00						
Σ Sumatoria.												
✓ Unidades verificadas según inventario de mercadería realizado por el equipo de auditoría.												
✓ Valor de adquisición es verificado conforme con los saldos del kardex y al método de valoración de inventario que es el promedio.												
» Cálculo matemático verificado sobre la proporción existente en los artículos disponibles para la venta con respecto a los gastos de ventas, 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 medirán al costo o al valor neto realizable o denominado valor neto realización VNR.												
												ELAB. Lcda. Jenny Ricardo R.