

## **Tratamiento Contable del Inventario en el Sector de Construcción**

Karen Cecibel Guale Villao.

Septiembre 2020.

Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Facultad Ciencias Administrativas.

Carrera de Contabilidad y Auditoría.

## Abstract

El presente ensayo está orientado al análisis de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, donde las ventas se destinan al giro del negocio; para aquello se evaluó el análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera comparado entre dos periodos, que evidencia variaciones Absolutas y Relativas, y así mismo se constató que la administración de la empresa no es adecuada, debido a que existen movimientos de mercadería, es por ello que se procedió a la verificación del valor real de los inventarios, esto a su vez perjudica la rentabilidad y la administración de la empresa.

Guale  Karen

---

GUALE VILLO KAREN CECIBEL

Celular: 0969525407

Correo electrónico institucional: [karen.gualevillao@upse.edu.ec](mailto:karen.gualevillao@upse.edu.ec)

## **Tratamiento Contable del Inventario en el Sector de Construcción**

El trabajo presentado aborda el control de inventario en una empresa, es decir conlleva al análisis de los registros que tiene como finalidad la optimización de recursos y la evaluación existente de mercadería, contribuyendo al alcance de los objetivos y a la toma de decisiones en el apalancamiento de la entidad.

El ensayo denominado “Tratamiento Contable del Inventario en el Sector de Construcción” pretende describir las falencias que existen en el control interno de inventario como: el ingreso y salida de mercaderías, el ajuste a valor neto realizable y el obsoleto de productos en concordancia al saldo contable de la entidad, para aquello se aplicó la NIC 2.

Mediante el desarrollo de este trabajo se evaluó el control de los inventarios, implementando indicadores financieros que garantizó la verificación de las causas del problema, llevando así a diseñar estrategias para obtener resultados positivos, con el objetivo de mejorar la eficiente medición de rentabilidad de la empresa.

Durante el desarrollo del caso práctico se realizó el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera entre el periodo 2017 y 2018 así mismo el análisis vertical correspondiente al año 2018 y se elabora un Cuestionario de Control Interno (CECI), el resumen de la Cédula Analítica y la Hoja de Resumen de Activos Corrientes con sus respectivos Hallazgos encontrados durante el estudio sobre sus diferencias monetarias que se registra mediante asientos de ajuste.

Si la empresa continúa con un control adecuado y constante de los Estados Financieros y del inventario esto ayudaría a la mejora de los problemas que se evidenció anteriormente, y así mismo obtener resultados favorables al finalizar el ciclo contable, evitando inconvenientes durante la ejecución de la información.

El tratamiento contable del inventario, es un argumento fundamental donde se verifica el costo que se reconoce el producto destinado para la venta, para aquello se evaluó el Estado de Situación Financiera realizando un análisis horizontal y vertical de los periodos comprendidos entre los años 2017 – 2018 los cuales se apreciaron movimientos económicos.

### Comportamiento de los Saldos

El análisis horizontal es una herramienta que ayuda al cálculo de las variaciones de dos periodos del ciclo contable, el cual identifica las diferencias que ha tenido durante el transcurso del tiempo y así mismo se convierte de manera eficiente en la toma de decisiones y de la rentabilidad de la empresa.

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; por lo tanto; requiere de dos o más estados financieros de la misma clase (balance general o estado de resultados) presentados por periodos consecutivos e iguales, ya se trate de meses, trimestres, semestres o años (Toro, 2014, p. 123).

**Tabla 1**

*Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera.*

#### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Activos Activo Corriente	2018	2017	Variación	
			Absoluta	Relativa
Efectivo y Equivalente Efectivo	\$ 490.710,57	\$ 176.890,75	\$ 313.819,82	177%
Cuentas por Cobrar	\$ 606.467,22	\$ 531.796,04	\$ 74.671,18	14%
Activos por Impuesto Corrientes	\$ 42.251,48	\$ 55.687,52	\$ -13.436,04	-24%
<b>Inventarios</b>	<b>\$ 750.590,70</b>	<b>\$ 558.625,19</b>	<b>\$ 191.965,51</b>	<b>34%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 1.890.019,97</b>	<b>\$ 1.322.999,50</b>	<b>\$ 567.020,47</b>	<b>43%</b>

**Nota.** Comportamiento de saldos del Activo Corriente Variación Absoluta y Relativa

Para Guardo, Arrieta, y Cardozo, 2018 el Análisis Horizontal de los Estados Financieros manifiesta; “También llamado análisis de tendencia o de cambio porcentual, es una técnica para evaluar una serie de datos financieros a lo largo de un periodo de tiempo” (pág. 92).

Mediante la técnica de análisis horizontal del Estado de Situación Financiera, comprendida entre los periodos 2017-2018 se evidenció una variación económica que ha obtenido lo cual determinó que la Cuenta por Cobrar obtuvo un aumento de \$ 74.671,18 con una variación porcentual de 14% que significa que la empresa tuvo mayor cantidad de demanda en sus ventas y por ende ganó clientes. En la cuenta Activos por Impuesto Corrientes se evidenció que hubo una disminución de (\$ 13.436,04) con un valor porcentual de -24% de donde se resulta que hay un beneficio satisfactorio para la empresa obteniendo un valor de liquidez apropiado, con respecto a la cuenta Inventarios se verificó que tuvo un aumento de \$ 191.965,51 en un 34% en diferencia al año anterior.

### **Importancia Relativa**

El análisis vertical es una técnica sencilla que analiza el Estado de Situación Financiera y el desempeño que se realiza en el año con ello la rentabilidad que genera los Estados Financieros relacionado con el total de los mismos estados durante el periodo contable.

El análisis vertical de balance general se realiza con el propósito de conocer donde se encuentran concentrados los recursos de la empresa en cuanto al balance general se refiere, es decir considerando como el 100% al activo, cuales son las cuentas que tiene mayor proporción con respecto a las demás, de igual manera se considerará como el 100% al pasivo y patrimonio. (Prado, 2015, p.. 80)

**Tabla 2**

*Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.*

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b>Activos</b>		<b>Variación</b>
<b>Activo Corriente</b>	<b>2018</b>	<b>Relativa</b>
Efectivo y Equivalente Efectivo	\$ 490.710,57	22%
Cuentas por Cobrar	\$ 606.467,22	27%
Activos por Impuesto Corrientes	\$ 42.251,48	2%
<b>Inventarios</b>	<b>\$ 750.590,70</b>	<b>34%</b>
<b>Total de Activo Corriente</b>	<b>\$ 1.890.019,97</b>	<b>84%</b>
<b>Activo No Corriente</b>		
<b>Propiedad, Planta y Equipos</b>		
Vehículo	\$ 250.000,59	11%
Equipo de Oficina	\$ 100.000,18	4%
Deprec. Acumulada de Equipo de Oficina	\$ -2.500,00	0%
<b>Total de Activo No Corriente</b>	<b>\$ 347.500,77</b>	<b>16%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>\$ 2.237.520,74</b>	<b>100%</b>

**Nota.** Comportamiento Relativo de los saldos

Los Estados Financieros muestran cambios en los periodos lo cual demuestra diferencias según la actividad del negocio para aquello Anaya (2018), menciona:

Es esta un de las técnicas más sencillas dentro del análisis financiero, y consiste en tomar un solo estado financiero (puede ser un estado de situación financiera o un estado de resultados) y relacionar cada una de sus cuentas con un total determinado, dentro del mismo estado, el cual se denomina cifra base. Se trata de un análisis de

estructura, estático, pues estudia la situación financiera en un momento determinado, sin tener en cuenta los cambios ocurridos a través del tiempo. (pág. 100)

La Empresa presenta en su Estado de Situación Financiera un grupo de Activos Corrientes, que mediante un análisis vertical se evidenció los saldos monetarios, demostrando una variación relativa de sus Activos durante el periodo 2018. Con respecto al grupo de los Activos Corrientes se observó que la Cuenta Inventario posee una variación porcentual de 34% acorde con el valor total del Activo, convirtiéndose en una cuenta con importancia relativa, de esta manera se realiza una ejecución una Auditoria mediante procedimientos de control interno.

### **Evaluación de Control Interno**

Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede entregar. (Medina, 2017, p. 22)

Según (Quijano, 2010, p. 84) La autoevaluación del control interno genera mutua responsabilidad en la alta dirección y en los empleados de todas las dependencias, y estimula la colaboración y el empoderamiento. Para (Tritter, 2000) "Cualquier plan de trabajo se cumple mucho mejor cuando el mismo equipo de trabajo lo ha creado y soportado"

Con respecto a la Evaluación de Control Interno se realizó un cuestionario conformado por 10 preguntas de control y cumplimiento obteniendo como resultados la evaluación de los componentes como del Ambiente de Control dando un nivel de Confianza BAJO con un 50% lo que significa que la empresa no controla, no registra y no contabiliza por su totalidad y esto va en contra de los principios de Contabilidad. (Anexo1)

Mediante la evaluación del cuestionario de control se verificó que en un 50% se considera nivel de riesgo ALTO esto demuestra la debilidad que tiene la empresa en realizar

sus actividades y perjudicaría en la toma de decisiones siendo un factor de proyectos propuestos.

### **Tratamiento Contable de la Cuenta Inventarios**

La empresa en su registro del inventario, que comprende la compra de los productos destinados directamente para venta dichas actividades que se realizan correspondientes al giro del negocio. En cuanto a su registro este se realiza a través del sistema contable de la entidad siendo ejecutado con eficiencia y eficacia, y así mismo obtener información financiera clara y precisa logrando la verificación en los Estados Financieros.

La cuenta inventario muestra un aumento entre el periodo 2017 y 2018 de en su valor monetario \$ 191.965,51 y refleja el 34% del valor relativo generado por la venta de productos, al momento de realizar el levantamiento de información, se verificó el saldo contable y se realizó el respectivo ajuste del inventario.

La Empresa conserva 30 artículos en su inventario destinados para la venta y ha experimentado cambios en los precios de dichos productos en los últimos meses del año 2018, cierta cantidad presenta como gastos de venta por \$ 25.000,00, por lo que se procedió a calcular la proporción de los productos disponibles.

Según la auditoría realizada se verificó un listado de artículos y la constancia física en relación a su costo unitario, donde en el mayor contable se constató la diferencia física mediante el levantamiento de información. (Anexo 2)



**Tabla 3.***Asiento Contable Según Auditoría en Determinación a lo Sobrante*

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
02/02/2019	<b><u>INVENTARIOS</u></b>		\$ 2.359,80	
	Cerámica Cenefas Baño	\$ 733,33		
	Placas y Cubiertas Ardex	\$ 1.000,00		
	Porcelanato Textura	\$ 376,47		
	Teja Plana Lisa	\$ 250,00		
	<b><u>SOBRANTE DE MERCADERÍA</u></b>			\$ 2.359,80
	<b><i>P/R Cancelación a Sobrante de Mercadería</i></b>			

**Nota.** Verificación de Asiento según Sobrante en inventarios

En cuanto al realizar el proceso de auditoría se demostró que existen productos sobrantes cuyo valor es \$ 2.359,80 mostrando dinero en exceso, mediante una revisión detallada de las compras del 31 de diciembre de 2018 se verificó que no se efectuó el registro adecuado en el sistema contable, concluyendo que no hubo una secuencia adecuada en numeración de facturas por lo cual el grupo de auditoría y las políticas de empresa recomienda que el Jefe de Bodega reconozca el sobrante de mercadería para aquello se surgiere hacer el siguiente ajuste en la cuenta Inventarios contra Sobrante de Mercadería.

**Tabla 4.**

*Asiento Contable Según Auditoría de Determinación a lo Faltante*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
02/02/2019	<b><u>CUENTAS POR COBRAR</u></b> <b><u>EMPLEADOS</u></b>		\$ 1.914,85	
	<b><u>INVENTARIOS</u></b>			\$ 1.914,85
	Cerámica Caribe Blanco	\$ 142,86		
	Cerámica Tiber Beige	\$ 740,74		
	Porcelanato Marmoleado	\$ 750,00		
	Tumbados Fibrocel	\$ 281,25		
<b><i>P/R El faltante de Mercadería</i></b>				

**Nota.** Verificación de Asiento de ajuste sobre faltante de mercadería

Al realizar la respectiva constatación física del inventario se evidenció que existe un faltante en cuatro tipos de productos dando una diferencia de \$ 1.914,85 el mismo que no fue justificado por el jefe de bodega, es por eso que se llegó a la conclusión que el valor monetario faltante debe ser incurrido por el personal responsable de la empresa dicho motivo se procedió a realizar el asiento de ajuste denominado Cuentas por Cobrar – Empleados contra Inventarios.

#### **Medición de Inventario según la 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 Inventarios, 2014).

Para llevar a cabo el tratamiento y realización de la cédula Medición de Inventarios C2 el Equipo de Auditoría tomará en cuenta la Norma Internacional de Contabilidad, que es una normativa que se encuentran en constante actualización.

En la medición de inventario se constató varios movimientos de entradas y salidas de artículos según el inventario y el saldo auditado al 31 de diciembre d 2018, por lo tanto los saldos no son adecuados a los que se encuentran reflejados en el kardex. Para aquello se procede a realizar un cálculo matemático del total de ventas que es la multiplicación del precio estimado de venta y las unidades de artículos ajustados.

Para obtener el factor porcentual en ventas, primero se realiza la multiplicación de las unidades por el precio estimado, que nos da como resultado el total de cada producto, luego esta se divide con total de cada artículo con la suma en venta y así se conseguirá la totalidad del 100%. En cambio para obtener la Distribución de Gasto de Venta se procede a multiplicar el total de Gasto de Venta con el factor porcentual, y para obtener el valor de la Proporción se procede a dividir la distribución contra las unidades que se encuentra reflejado en el kardex.

#### Tabla 5.

*Asiento Contable Según Auditoría de la Medición de Inventario NIC 2*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
02/02/2019	<b><u>RESULTADOS ACUMULADOS AÑOS ANTERIORES</u></b>		\$ 11.753,99	
	<b><u>INVENTARIOS</u></b>			\$ 11.753,99
	<b><i>P/R VRN ajustado de inventarios a resultados acumulados por efecto NIIF</i></b>			

**Nota.** Verificación de Asiento sobre resultados de años anteriores

La Empresa tiene como importe al valor neto realizable (VNR) que se pretende obtener por la venta de los artículos en el proceso de sus actividades económicas, de acuerdo con la NIC 2 debe considerarse información viable que se dispone para realizar la diferencia entre el costo unitario reflejado en el Inventario, se medirá a costo o valor neto realizable (VNR) para registrar el movimiento que se realizó durante ese lapso por lo que el equipo de auditoría recomienda realizar el siguiente asiento de ajuste referente a resultados acumulados de años anteriores contra la cuenta Inventarios con un valor de \$ 11.753,99.

El presente procedimiento del Activo Realizable – Inventario al 31 de Diciembre de 2018 de lo que se concluye que la entidad no cumple con las normativas de Control Interno esto produce que el personal del área contable desconozcan sobre aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.

**Tabla 6.**

*Hoja de Resumen de Activos Corrientes*

<b>HOJA DE RESUMEN DE ACTIVOS CORRIENTES AI 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>				
Cuentas	Saldo Contable	Movimientos		Saldo Ajustado
		Deudor	Acreedor	
Efectivo y Equivalente Efectivo	\$ 50.910,27			
Cuentas por Cobrar	\$ 690.666,02			
Activos por Impuesto Corrientes	\$ 32.151,18			
Inventarios	\$ 865.590,00	\$ 2.359,80	\$ 1.914,85	
			\$ 11.753,99	\$ 854.280,97
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 1.639.317,47</b>			

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

A realizar la auditoria en la Cuenta de Inventario se constató la falta de evidencias que sustenten el sobrante de inventario que asciende a \$ 2.359,80 lo mismo que se desconoce de la compra y por lo tanto no se registró en el ingreso de mercadería, se constató que existen artículos faltantes que cuyo valor de \$ 1.914,85 por lo que el área de contabilidad no estaba reflejado, también se registran faltantes justificadas de \$ 1.753,99 que es la diferencia entre el costo unitario registrado del inventario y el valor neto realizable determinado de acuerdo a la NIC 2.

## **Conclusiones**

1. La empresa presenta Estados de Situación Financiera de los años 2017 – 2018, realizando el análisis comparativo mediante el método de análisis horizontal y así mismo se realizó el análisis vertical del año 2018.
2. Para sintetizar el control interno existieron irregularidades en los inventarios, tantos como sobrantes y faltantes de mercadería el cual tampoco tuvo un registro adecuado mediante la NIC 2.
3. La estimación de precio, se verificó que tuvo una irregularidad en los precios en las ventas debido a que era menor que el valor neto realizable de algunos artículos, siendo aquello un perjuicio para la empresa por lo tanto existían altos y bajos en su rentabilidad.

## **Recomendaciones**

1. Capacitar al personal de acuerdo a las actualizaciones que se registren en las normas vigentes tal como las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas de Control Interno, y así mismo exigiendo un debido control desde la entrada y salida de mercadería a la empresa.
2. Analizar el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados que mediante estos sistemas se puede evidenciar de manera real sobre la situación de la empresa y el manejo de los inventarios, teniendo como finalidad los objetivos trazados por la empresa.
3. Implementar una unidad de Control Interno y políticas que estimulen el apoyo fundamental tanto como a la administración y al personal, para la estimulación de los registros y así conlleva a una mejor administración y así superar ganancias y pérdidas.

### Bibliografía

Anaya, H. O. (2018). *Análisis Financiero Aplicado, bajo NIIF*. Bogotá.

Guardo, F. P., Arrieta, J. V., & Cardozo, N. H. (2018). *Análisis Financiero*. Dialnet, 16, 92.

Medina, M. A. (2017). *Derecho Administrativo, Reflexiones Contemporáneas*. Colombia: Editorial Universidad del Rosario.

Prado, C. R. (2015). *Valoración Económica de la Empresa Automundo Bolivia*. Redalyc, 35, 80.

Quijano, R. C. (2010). *Autoevaluación del Sistema de Control Interno*. Redalyc(6), 84.

Toro, D. B. (2014). *Análisis Financiero - Enfoque y Proyecciones* (Segunda Edición ed., Vol. Segunda Edición). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Tritter, R. (2000). *Control Self-Assessment*. United States of America, John Wiley & Sons, Inc.

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. (2014). Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios:

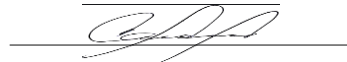
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

## Anexo 1.

## Cuestionario de Evaluación del Control Interno - C.E.C.I.

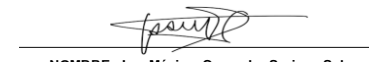
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI																									
FIRMA DE AUDITORÍA:		AUDITORES CON PERSEVERANCIA VENCEREMOS			EXISTENCIA CUMPLIMIENTO PESO DE CI																				
AREA AUDITADA:		INVENTARIO																							
PERÍODO DEL EXAMEN		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018																							
AUDITOR RESPONSABLE:		Lcda. CPA. Karen Cecibel Guale Villao																							
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	Pregunta de cumplimiento	RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	CALIFICACION	COMENTARIO																	
1	¿Existe un tratamiento contable en los inventarios obsoletos?		X		¿Podría facilitarme el registro de los inventarios?	NO	0	El responsable del departamento comenta que no existe con respaldo correspondiente.																	
2	¿Las bajas de los inventarios son autorizados previamente a su registro?	X			¿Mediante que manual se rigen?	SI	1	Se realiza las respectivas bajas, siempre basandose en el tratamiento de la NC 2.																	
3	¿Existe un control eficiente de los inventarios?	X			¿Podría mostrar informacion acerca de los controles que se realizan?	SI	1	La empresa cuenta con políticas externas que le ayudan con el control del personal y de los activos de la empresa.																	
4	¿Existe algún procedimiento que ayude a verificar sobre los productos que se encuentran en stocks?		X		¿Mediante que proceso realiza el control del inventario?	NO	0	No se existe un programa adecuado, para saber que producto se agota.																	
5	¿Tienen una fecha exacta para realizar un conteo del inventario de la empresa?	X			¿Qué fechas son las adecuadas para esta actividad?	SI	1	Se realiza el conteo adecuado al inicio de cada año, para verificar con cuanto se inicia el año actual.																	
6	¿Se encuentran con frecuencia diferencias del valor monetario del inventario?		X		¿Qué estaría ocasionando esta situación de cambios?	NO	0	No existen estos cambios monetarios ya que se realiza frecuentemente controles.																	
7	¿Cuándo se va a realizar una compra, están debidamente autorizadas?	X			¿Quién es el responsable de esta autorización?	SI	1	Gerencia General es la maxima autoridad en la empresa por lo cual es el primero en ser notificado.																	
8	¿Cuándo se realiza un retiro de inventario son autorizados por funcionarios competentes?		X		¿Podría facilitar el documento que lo repalde?	NO	0	Para poder retirar la mercadería de Bodega tiene que ser, por medio de un escrito.																	
9	¿Existe algún procedimiento para identificar si existe un faltante de los bienes?		X		¿Podría mostrar información de las políticas?	NO	0	No existe un programa y ningún control sobre la verificación de un faltante.																	
10	¿Al receiptar la mercadería, el encargado realiza un informe sobre la cantidad que recibió?	X			¿Mediante que documentación?	SI	1	Se realiza un conteo de lo que ingresa a la empresa para así fomentar un registro adecuado.																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15%-50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MEDIO</th> <th>ALTO</th> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </tbody> </table>							NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	15%-50%	51% - 75%	76% - 95%	BAJO	MEDIO	ALTO	NIVEL DE CONFIANZA			CALIFICACIÓN TOTAL		5	El Nivel de Confianza es alta y de igual manera el Nivel de Riesgo es bajo
NIVEL DE RIESGO																									
ALTO	MEDIO	BAJO																							
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%																							
BAJO	MEDIO	ALTO																							
NIVEL DE CONFIANZA																									
PONDERACIÓN TOTAL							10																		
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL							50%																		

Analista de Auditoría



NOMBRE: Lcda. Karen Cecibel Guale Villao

Gerente de Tesorería



NOMBRE: Ing. Máximo Casandro Soriano Salas

Nota. Cuestionario de Control Interno



## Anexo 2.

## Existencia de Inventarios

CEDULA ANALÍTICA DE EXISTENCIA - INVENTARIO										
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018										
NOMBRE DEL ARTICULO	REF.	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIOS	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FÍSICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
						SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
Cerámica Ambiente Mixto	C.1.1	\$ 15.000,00	800	\$ 18,75	600	-	-	-	-	\$ 15.000,00
Cerámica Caribe Beige	C.1.2	\$ 16.000,00	900	\$ 17,78	900	-	-	-	-	\$ 16.000,00
Cerámica Caribe Blanco	C.1.3	\$ 10.000,00	700	\$ 14,29	690	-	10	-	\$ 142,86	\$ 9.857,14
Cerámica Cenefas	C.1.4	\$ 15.000,00	800	\$ 18,75	700	-	-	-	-	\$ 15.000,00
Cerámica Cenefas Baño	C.1.5	\$ 22.000,00	1500	\$ 14,67	1550	50	-	\$ 733,33	-	\$ 22.733,33
Cerámica Cenefas Cocina	C.1.6	\$ 18.000,00	2000	\$ 9,00	2000	-	-	-	-	\$ 18.000,00
Cerámica Madera Cipres	C.1.7	\$ 20.000,00	2100	\$ 9,52	2100	-	-	-	-	\$ 20.000,00
Cerámica Madera Rombo	C.1.8	\$ 19.000,00	1800	\$ 10,56	1800	-	-	-	-	\$ 19.000,00
Cerámica Tiber Beige	C.1.9	\$ 20.000,00	2700	\$ 7,41	2600	-	100	-	\$ 740,74	\$ 19.259,26
Correas Metálicas Tipo G	C.1.10	\$ 10.000,00	1000	\$ 10,00	1000	-	-	-	-	\$ 10.000,00
Correas Metálicas Tipo U	C.1.11	\$ 20.000,00	1500	\$ 13,33	1500	-	-	-	-	\$ 20.000,00
Placas y Cubiertas Alucin	C.1.12	\$ 25.000,00	2700	\$ 9,26	2700	-	-	-	-	\$ 25.000,00
Placas y Cubiertas Ardex	C.1.13	\$ 19.000,00	950	\$ 20,00	1000	50	-	\$ 1.000,00	-	\$ 20.000,00
Placas y Cubiertas Eternit	C.1.14	\$ 30.000,00	3000	\$ 10,00	3000	-	-	-	-	\$ 30.000,00
Placas y Cubiertas Traslucidas	C.1.15	\$ 50.000,00	4500	\$ 11,11	4500	-	-	-	-	\$ 50.000,00
Porcelanato Bari Coral	C.1.16	\$ 10.000,00	1200	\$ 8,33	1200	-	-	-	-	\$ 10.000,00
Porcelanato Beigess	C.1.17	\$ 90.000,00	4500	\$ 20,00	4500	-	-	-	-	\$ 90.000,00
Porcelanato Carrara Pulido	C.1.18	\$ 80.000,00	2800	\$ 28,57	2800	-	-	-	-	\$ 80.000,00
Porcelanato Marmoleado	C.1.19	\$ 12.000,00	1600	\$ 7,50	1500	-	100	-	\$ 750,00	\$ 11.250,00
Porcelanato Nevada Beige	C.1.20	\$ 30.000,00	2500	\$ 12,00	2500	-	-	-	-	\$ 30.000,00
Porcelanato Roma Oxford	C.1.21	\$ 2.000,00	490	\$ 4,08	490	-	-	-	-	\$ 2.000,00
Porcelanato Textura	C.1.22	\$ 40.000,00	8500	\$ 4,71	8580	80	-	\$ 376,47	-	\$ 40.376,47
Teja "S" Plana	C.1.23	\$ 10.000,00	800	\$ 12,50	850	-	-	-	-	\$ 10.000,00
Teja "S" Red	C.1.24	\$ 15.000,00	2100	\$ 7,14	2100	-	-	-	-	\$ 15.000,00
Teja Cuadrada	C.1.25	\$ 40.000,00	3200	\$ 12,50	3200	-	-	-	-	\$ 40.000,00
Teja Cumbre	C.1.26	\$ 37.590,00	2500	\$ 15,04	2500	-	-	-	-	\$ 37.590,00
Teja Plana Lisa	C.1.27	\$ 50.000,00	6000	\$ 8,33	6030	30	-	\$ 250,00	-	\$ 50.250,00
Tumbados Fibrocel	C.1.28	\$ 30.000,00	3200	\$ 9,38	3170	-	30	-	\$ 281,25	\$ 29.718,75
Tumbados Gypsum	C.1.29	\$ 60.000,00	3000	\$ 20,00	3000	-	-	-	-	\$ 60.000,00
Tumbados Megaboard	C.1.30	\$ 50.000,00	2509	\$ 19,93	2509	-	-	-	-	\$ 50.000,00
		\$ 865.590,00						FD \$ 2.359,80	\$ 1.914,85	\$ 866.034,96
Σ Sumatoria										
✓ Unidades verificadas según inventario de mercadería realizado por el Equipo de Auditoría.										
⊗ Cantidades de artículos obtenidos del listado de inventario del sistema informático y kardéx.										
✓ Costos Unitarios obtenidos según del sistema informático de inventario y kardéx.										
FD Falta documentación que sustente del Sobrante y Faltante detectado en el levantamiento de inventario y kardéx.										
✓ Conforme a la constatación física se evidenció cuatro ítems sobrantes según los soporte se evidenció facturas compras no contabilizadas al 31 de Diciembre del 2018, según factura 001-001-3125 por encontrarse trasapelado en la oficina de Contabilidad, con conocimiento del 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		
		02/02/2019		<b>INVENTARIOS</b>			\$ 2.359,80			
				Cerámica Cenefas Baño		\$ 733,33				
				Placas y Cubiertas Ardex		\$ 1.000,00				
				Porcelanato Textura		\$ 376,47				
				Teja Plana Lisa		\$ 250,00				
				<b>SOBRANTE DE MERCADERÍA</b>				\$ 2.359,80		
				<i>P/R El sobrante de Mercadería</i>						
✓ Al efectuar la constatación física de los inventarios verificamos que existe cuatro ítems faltante 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 equipo de auditoría recomienda el siguiente ajuste:										
		Fecha		Detalle		Parcial	Debe	Haber		
		02/02/2019		<b>RESULTADOS ACUMULADOS AÑOS ANTERIORES</b>			\$ 1.914,85			
				<b>INVENTARIOS</b>				\$ 1.914,85		
				Cerámica Caribe Blanco		\$ 142,86				
				Cerámica Tiber Beige		\$ 740,74				
				Porcelanato Marmoleado		\$ 750,00				
				Tumbados Fibrocel		\$ 281,25				
				<i>P/R El faltante de Mercadería</i>						
										ELAB. Karen Cecibel Guale Villao

Nota. Cédula analítica de existencia

## Anexo 3.

## Medición de inventario según NIC 2

CEDULA ANALÍTICA DE EXISTENCIA - INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018												
NOMBRE DEL ARTICULO	REF.	KARDEX			PRECIO ESTIMADO DE VENTA	TOTAL EN VENTA	FACTOR PORCENTUAL EN VENTA	PROPORCIÓN DEL GASTO DE VENTA		VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE	DIFERENCIA
		UNIDADES	COSTO UNITARIO	TOTAL				DISTRIBUCIÓN GASTO DE VENTA	PROPORCIÓN DEL GASTO DE VENTA POR UNIDADES			
Cerámica Ambiente Mixto	C.1.1	600	\$ 18,75	\$ 11.250,00	\$ 20,00	\$ 12.000,00	1,22%	\$ 305,25	\$ 0,51	\$ 19,49	\$ -	
Cerámica Caribe Beige	C.1.2	900	\$ 17,78	\$ 16.000,00	\$ 20,00	\$ 18.000,00	1,83%	\$ 457,88	\$ 0,51	\$ 19,49	\$ -	
Cerámica Caribe Blanco	C.1.3	690	\$ 14,29	\$ 9.857,14	\$ 17,00	\$ 11.730,00	1,19%	\$ 298,39	\$ 0,43	\$ 16,57	\$ -	
<b>Cerámica Cenefas</b>	<b>C.1.4</b>	<b>700</b>	<b>\$ 18,75</b>	<b>\$ 13.125,00</b>	<b>\$ 15,00</b>	<b>\$ 10.500,00</b>	<b>1,07%</b>	<b>\$ 267,10</b>	<b>\$ 0,38</b>	<b>\$ 14,62</b>	<b>\$ 4,13</b>	<b>\$ 2.892,10</b>
Cerámica Cenefas Baño	C.1.5	1550	\$ 14,67	\$ 22.733,33	\$ 18,00	\$ 27.900,00	2,84%	\$ 709,72	\$ 0,46	\$ 17,54	\$ -	
Cerámica Cenefas Cocina	C.1.6	2000	\$ 9,00	\$ 18.000,00	\$ 13,00	\$ 26.000,00	2,65%	\$ 661,38	\$ 0,33	\$ 12,67	\$ -	
Cerámica Madera Cipres	C.1.7	2100	\$ 9,52	\$ 20.000,00	\$ 13,00	\$ 27.300,00	2,78%	\$ 694,45	\$ 0,33	\$ 12,67	\$ -	
Cerámica Madera Rombo	C.1.8	1800	\$ 10,56	\$ 19.000,00	\$ 12,00	\$ 21.600,00	2,20%	\$ 549,46	\$ 0,31	\$ 11,69	\$ -	
Cerámica Tiber Beige	C.1.9	2600	\$ 7,41	\$ 19.259,26	\$ 9,00	\$ 23.400,00	2,38%	\$ 595,25	\$ 0,23	\$ 8,77	\$ -	
Correas Metálicas Tipo G	C.1.10	1000	\$ 10,00	\$ 10.000,00	\$ 12,00	\$ 12.000,00	1,22%	\$ 305,25	\$ 0,31	\$ 11,69	\$ -	
<b>Correas Metálicas Tipo U</b>	<b>C.1.11</b>	<b>1500</b>	<b>\$ 13,33</b>	<b>\$ 20.000,00</b>	<b>\$ 10,00</b>	<b>\$ 15.000,00</b>	<b>1,53%</b>	<b>\$ 381,57</b>	<b>\$ 0,25</b>	<b>\$ 9,75</b>	<b>\$ 3,59</b>	<b>\$ 5.381,57</b>
Placas y Cubiertas Alucín	C.1.12	2700	\$ 9,26	\$ 25.000,00	\$ 12,00	\$ 32.400,00	3,30%	\$ 824,19	\$ 0,31	\$ 11,69	\$ -	
Placas y Cubiertas Ardex	C.1.13	1000	\$ 20,00	\$ 20.000,00	\$ 22,00	\$ 22.000,00	2,24%	\$ 559,63	\$ 0,56	\$ 21,44	\$ -	
Placas y Cubiertas Eternit	C.1.14	3000	\$ 10,00	\$ 30.000,00	\$ 12,00	\$ 36.000,00	3,66%	\$ 915,76	\$ 0,31	\$ 11,69	\$ -	
Placas y Cubiertas Traslucid.	C.1.15	4500	\$ 11,11	\$ 50.000,00	\$ 13,00	\$ 58.500,00	5,95%	\$ 1.488,11	\$ 0,33	\$ 12,67	\$ -	
Porcelanato Bari Coral	C.1.16	1200	\$ 8,33	\$ 10.000,00	\$ 11,00	\$ 13.200,00	1,34%	\$ 335,78	\$ 0,28	\$ 10,72	\$ -	
Porcelanato Beigess	C.1.17	4500	\$ 20,00	\$ 90.000,00	\$ 22,00	\$ 99.000,00	10,07%	\$ 2.518,34	\$ 0,56	\$ 21,44	\$ -	
Porcelanato Carrara Pulido	C.1.18	2800	\$ 28,57	\$ 80.000,00	\$ 30,00	\$ 84.000,00	8,55%	\$ 2.136,78	\$ 0,76	\$ 29,24	\$ -	
Porcelanato Marmoleado	C.1.19	1500	\$ 7,50	\$ 11.250,00	\$ 9,00	\$ 13.500,00	1,37%	\$ 343,41	\$ 0,23	\$ 8,77	\$ -	
Porcelanato Nevada Beige	C.1.20	2500	\$ 12,00	\$ 30.000,00	\$ 14,00	\$ 35.000,00	3,56%	\$ 890,32	\$ 0,36	\$ 13,64	\$ -	
Porcelanato Roma Oxford	C.1.21	490	\$ 4,08	\$ 2.000,00	\$ 6,00	\$ 2.940,00	0,30%	\$ 74,79	\$ 0,15	\$ 5,85	\$ -	
Porcelanato Textura	C.1.22	8580	\$ 4,71	\$ 40.376,47	\$ 6,00	\$ 51.480,00	5,24%	\$ 1.309,54	\$ 0,15	\$ 5,85	\$ -	
Teja "S" Plana	C.1.23	850	\$ 12,50	\$ 10.625,00	\$ 14,50	\$ 12.325,00	1,25%	\$ 313,52	\$ 0,37	\$ 14,13	\$ -	
Teja "S" Red	C.1.24	2100	\$ 7,14	\$ 15.000,00	\$ 9,00	\$ 18.900,00	1,92%	\$ 480,77	\$ 0,23	\$ 8,77	\$ -	
Teja Cuadrada	C.1.25	3200	\$ 12,50	\$ 40.000,00	\$ 15,00	\$ 48.000,00	4,88%	\$ 1.221,02	\$ 0,38	\$ 14,62	\$ -	
<b>Teja Cuadrada</b>	<b>C.1.26</b>	<b>2500</b>	<b>\$ 15,04</b>	<b>\$ 37.590,00</b>	<b>\$ 14,00</b>	<b>\$ 35.000,00</b>	<b>3,56%</b>	<b>\$ 890,32</b>	<b>\$ 0,36</b>	<b>\$ 13,64</b>	<b>\$ 1,39</b>	<b>\$ 3.480,32</b>
Teja Plana Lisa	C.1.27	6030	\$ 8,33	\$ 50.250,00	\$ 10,00	\$ 60.300,00	6,14%	\$ 1.533,90	\$ 0,25	\$ 9,75	\$ -	
Tumbados Fibrocel	C.1.28	3170	\$ 9,38	\$ 29.718,75	\$ 11,00	\$ 34.870,00	3,55%	\$ 887,02	\$ 0,28	\$ 10,72	\$ -	
Tumbados Gypsum	C.1.29	3000	\$ 20,00	\$ 60.000,00	\$ 22,00	\$ 66.000,00	6,72%	\$ 1.678,90	\$ 0,56	\$ 21,44	\$ -	
Tumbados Megaboard	C.1.30	2509	\$ 19,93	\$ 50.000,00	\$ 21,50	\$ 53.943,50	5,49%	\$ 1.372,21	\$ 0,55	\$ 20,95	\$ -	
				<b>\$ 861.034,96</b>		<b>\$ 982.788,50</b>		<b>\$ 25.000,00</b>				<b>\$ 11.753,99</b>
				<b>GASTO DE VENTA</b>		<b>\$ 25.000,00</b>						
Σ Sumatoria												
✓ Unidades verificadas según inventario de mercadería realizado por el Equipo de Auditoría.												
✓ Valor de la adquisición es verificado conforme con los saldos del kardex al metodo de valoración de inventarios que es el promedio.												
✓ Valores correspondientes al Saldo Contable, que incluyen ajustes recomendados por el equipo de Auditoría y acojidos por la Empresa el Pilar de tu Casa S.A.												
» Cálculo matematico verificado sobre la proporción existente en los artículos disponibles para la venta con respecto a los gastos de ventas, información proporcionado 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 mediran al costo o al valor Neto Realizable o denominado												
Valor Neto de Realización VNR, razón por el cual el Equipo de Auditoría recomienda el siguiente ajuste:												
		<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>			<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>				
		02/02/2019	<b>RESULTADOS ACUMULADOS AÑOS ANTERIORES</b>				\$ 11.753,99					
			<b>INVENTARIOS</b>					\$ 11.753,99				
			<b>P/R VRN ajustado de inventarios a resultados acumulados por efecto NIIF</b>									

ELAB. Karen Cecibel Gualte Villao

Nota. Cédula analítica de existencia