

**AUDITORIA FINANCIERA A LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA GRUPO  
EMPRESARIAL A&C S.A.S.**

**LUISA XIMENA NIETO PARRA COD.435955**

**JUAN DAVID NIETO VARGAS COD.334362**

**JAIRO ANDRES VALBUENA ECHEVERRY COD.361898**

**UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA**

**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y CONTABLES**

**ESPECIALIZACION EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA INTEGRAL**

**IBAGUE - TOLIMA**

**2021**



**AUDITORIA FINANCIERA A LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA GRUPO  
EMPRESARIAL A&C S.A.S.**

**LUISA XIMENA NIETO PARRA COD.435955**

**JUAN DAVID NIETO VARGAS COD.334362**

**JAIRO ANDRES VALBUENA ECHEVERRY COD.361898**

**LUDIVIA HERNANDEZ AROS**

**DIRECTORA**

**UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA  
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y CONTABLES  
ESPECIALIZACION EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA INTEGRAL  
IBAGUE - TOLIMA**

**2021**



## Tabla de contenido

RESUMEN EJECUTIVO .....	5
INTRODUCCIÓN .....	6
OBJETIVOS .....	7
MARCO TEÓRICO Y ESTADO DEL ARTE.....	8
PRESENTACIÓN Y ANTECEDENTES DEL CASO.....	9
PRESENTACIÓN .....	9
ANTECEDENTES.....	11
LITERATURA SOBRE CASOS ANÁLOGOS .....	13
ANÁLISIS Y ESTUDIO DE LOS RESULTADOS.....	15
PLANEACIÓN DEL PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA AUDITORIA FINANCIERA DE LOS INVENTARIOS DEL GRUPO EMPRESARIAL A&C SAS.....	15
DESARROLLO DEL PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA AUDITORIA FINANCIERA DE LOS INVENTARIOS DEL GRUPO EMPRESARIAL A&C SAS.....	23
PLAN DE MONITOREO PARA LOS INVENTARIOS DEL GRUPO EMPRESARIAL A&C SAS.....	29
CONCLUSIONES.....	30
REFERENCIAS .....	31
ANEXOS .....	32



## Lista de tablas

<b>Tabla 1.</b> Análisis FODA Grupo empresarial A&C SAS .....	20
<b>Tabla 2.</b> Programa general de auditoria para la evaluación de pruebas sustantivas y de cumplimiento.....	21

## Lista de figuras

<b>Figura 1.</b> Organigrama Grupo empresarial A&C SAS.....	10
<b>Figura 2.</b> Cuenta de inventario.....	16
<b>Figura 3.</b> Cedula sumaria – Verificación de sumaria de inventarios.....	23
<b>Figura 4.</b> Corte de documentos.....	23
<b>Figura 5.</b> Cedula analítica – Toma física de inventarios.....	24
<b>Figura 6.</b> Estado de situación financiera.....	25
<b>Figura 7.</b> Estado de resultados.....	27
<b>Figura 8.</b> Marcas de auditoria .....	36



## RESUMEN EJECUTIVO

La importancia de realizar la auditoría radica en que ayuda a identificar errores cometidos en el proceso dentro de la organización, con el propósito de comprobar el correcto manejo de materiales, el adecuado manejo de almacenamiento y el aprovechamiento de espacio dentro de las bodegas. Por lo anterior, este estudio permite realizar la auditoría financiera a los inventarios del Grupo Empresarial A&C SAS al 31 de diciembre de 2020. En este sentido, y con el propósito de tener seguridad razonable sobre los procedimientos de control en los inventarios se inicia con la elaboración del memorando de planeación, detallando el programa de auditoría a realizar con sus actividades, para luego desarrollar las pruebas correspondientes de cumplimiento y así precisar la extensión de los procedimientos que se deben aplicar de acuerdo al estado en que se encuentren los inventarios, a fin de elaborar y generar el informe correspondiente sobre los hallazgos evidenciados, las determinaciones alcanzadas y las críticas acerca de la estabilidad y las debilidades que se evidenciaron en los procedimientos y controles, y finalmente, se presenta un plan de mejoramiento para el rubro de inventarios de la compañía. Al llevar a cabo la auditoría el equipo de trabajo, evidenció que los estados financieros de la compañía demuestran fielmente la realidad de la empresa en cuanto a sus inventarios, los cuales se encuentran controlado por líneas.

**Palabras claves:** auditoría financiera, inventarios, grado de materialidad, estados financieros, A&C



## INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera es una herramienta que permite conseguir errores por medio de pruebas de auditoría, reflejándose en los papeles de trabajo e informe final presentado por el auditor (Mendez Torres & Rodriguez Barrios, 2020). La importancia de realizar la auditoría radica en que ayuda a identificar errores cometidos en el proceso dentro de la entidad, y subsanarlos a tiempo, para así adoptar medidas que posibiliten retomar una dirección adecuada y correcta a la hora de tomar decisiones y manejar procesos, para así disminuir riesgos.

Por lo anterior, este estudio permite realizar un trabajo de auditoría financiera a los inventarios, puesto que corresponden a una gran influencia en la operación de la entidad, mediante la inversión y la disponibilidad de los bienes que se colocan a disposición del consumidor, es por esto que es necesario evaluar este rubro en la entidad mediante la auditoría y estados financieros presentados, para medir su efectividad mediante los hallazgos (Igor Lopes-Martínez, 2013).

Dentro de la importancia de los inventarios se destacan los siguientes aspectos:

- La necesidad de hacer la auditoría de inventarios que surge al grado de materialidad que representa este rubro dentro de la empresa.
- Comprobar que las cifras de los inventarios que se reflejan en los estados financieros de la entidad se muestren razonablemente y se verifique que son propiedad de la entidad, proporcionando elementos de juicio y evidencias, que permitan sustentar de manera objetiva la opinión sobre el informe de auditoría.
- Realizar pruebas sustantivas y de control con los procedimientos necesarios, para cumplir con el encargo de auditoría a los inventarios.

En este sentido, es importante evaluar el rubro de inventarios en la empresa Grupo Empresarial A&C SAS ya que representa el 45 % del total de los activos. Para ello, se tendrá en cuenta las siguientes etapas de la auditoría: a) planeación (memorando de planeación, matriz de riesgo, programas de auditoría, entre otros), b) ejecución (cédula sumaria y de detalle, soportes de facturas, aplicación de técnicas y herramientas de auditoría, entre otros), c) informe y finalmente, d) Monitoreo o seguimiento.



## OBJETIVOS

### General

Realizar una auditoría financiera a los inventarios del Grupo Empresarial A&C SAS al 31 de diciembre de 2020.

### Específicos

- ✚ Establecer la planeación para la auditoría financiera de los inventarios del Grupo Empresarial A&C SAS.
- ✚ Realizar la ejecución del encargo de auditoría financiera plasmado en la etapa de planeación.
- ✚ Presentar el informe que integre los hallazgos y recomendaciones para una adecuada valoración, medición, reconocimiento y revelación de los inventarios.
- ✚ Proponer un plan de monitoreo para los inventarios del Grupo Empresarial A&C SAS.

## MARCO TEÓRICO Y ESTADO DEL ARTE

Viendo la necesidad de realizar la auditoría financiera a el Grupo Empresarial A&C SAS al rubro de inventarios, se evidencia que es muy necesario auditar este rubro para llegar a una realidad al momento de revelarlo y presentarlo en los estados financieros y más siendo de gran importancia en el activo de la empresa. Por lo anterior, se analizan los siguientes casos de estudio:

En el estudio en la compañía Distributol SAS, empresa del sector de distribución de productos de consumo masivo que tiene como objeto social la comercialización, distribución, venta y en general la distribución para la venta de productos de consumo masivo, se estableció una política que permite distinguir partidas de inventarios de otros activos cumpliendo con el reconocimiento inicial y posteriormente, presentando y revelando el rubro de inventario en los estados financieros (Mendez Torres & Rodriguez Barrios, 2020).

En el año 2017, se desarrolló (Preciado Prada, Prada Carrillo, & Sanchez Ospina, 2017) una auditoria financiera a la empresa Insumos SAS, la cual hace más de 20 años es fabricante de abonos y compuestos inorgánicos para el sector agrícola, pecuario y constructor en la ciudad de Ibagué, en el rubro de inventarios, donde se observó un faltante en productos terminados valorizados en tres millones quinientos mil pesos (\$3.500.000), los cuales afectaban significativamente en el conteo físico y en la información presentada. Como resultado se recomendó el ajuste de estas cifras para llegar a una realidad, pero así mismo, se vio la importancia de tomar medidas al respecto ya que carecían de procesos adecuados para mitigar el riesgo, no había un manual de funciones y un régimen de trabajo, lo cual hace reiterativo una falta de control y seguimiento.

Para Moreno Gelvez (2019) es de gran importancia establecer una política contable definida para el tratamiento de los inventarios los cuales simbolizan adquisiciones físicas que estarán destinadas para la venta. En la empresa MEGATIRE SAS dedicada a la distribución de accesorios y partes para vehículos, el rubro de inventarios es el activo más importante y aun así no se encontraba cumpliendo con las normas respecto a las normas internacionales, lo cual puede incurrir en sanciones. Al ver este caso es de notable importancia supervisar la ejecución de las políticas que se establecen para los procedimientos, así se mitigará el riesgo tanto interno dentro del proceso y el riesgo externo de sanciones al no aplicar la normatividad.

## PRESENTACIÓN Y ANTECEDENTES DEL CASO

### PRESENTACIÓN

Grupo Empresarial A&C SAS, compañía fundada en el año 2011 en el municipio de Ibagué y en el transcurso de los años hasta el día de hoy, cuenta estratégicamente con dos sedes, distribuidas en las ciudades de Ibagué y Girardot con un total de 33 empleados.

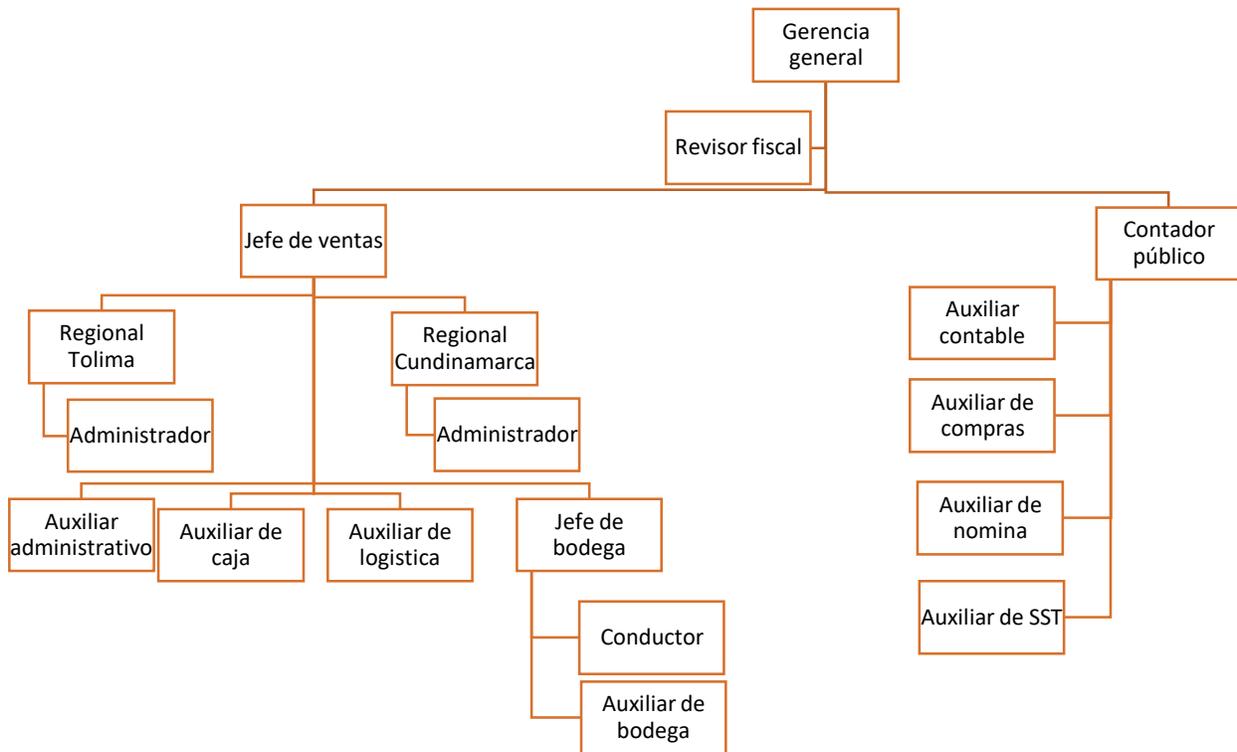
Las dos sedes tienen como objetivo proveer el sector de la construcción y ferretero, y es por ello que, el Grupo Empresarial A&C SAS cuenta con una operación logística eficiente por medio de instalaciones y flotas de vehículos de carga propios que facilitan el cumplimiento de las necesidades de los clientes.

Grupo Empresarial A&C SAS, cuenta con Trefilados Nacionales, con una propia industria de mallas electrosoldadas y grafil corrugado. Además, este grupo este certificado bajo la norma de Icontec NTC 5806 del año 2014, la cual los avala como fabricantes de productos para el sector de la construcción con la mejor calidad.

La compañía, posee un equipo técnico y especializado con amplios conocimientos en materiales para la construcción y ferretería y con un equipo de talento humano altamente capacitado, dispuestos a responder todas las solicitudes realizadas por los clientes y así de la mejor manera brindar soluciones integrales, generando satisfacción y beneficios en la región. (Grupo Empresarial A&C SAS, 2018). Su página Web es <https://www.grupoayc.com.co/>

Grupo Empresarial A&C SAS, en su misión se considera como una organización en constante evolución orientada a la comercialización de productos y materiales para el sector de la construcción, contribuyendo al mejoramiento de su competitividad a través de una propuesta de valor sostenida que combina precio, calidad y cumplimiento para todo su portafolio. Por lo anterior se visiona en el mercado regional y nacional como el principal aliado estratégico para el suministro de materiales y productos que contribuyan al buen desarrollo de los proyectos de construcción para los pequeños, medianos y grandes constructores.

**Figura 1.** Organigrama Grupo empresarial A&C SAS



Fuente: (Grupo Empresarial A&C SAS, 2018)

La Compañía Grupo Empresarial A&C S.A.S. presenta y prepara los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF – PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

En cuanto a las cifras financieras de Grupo Empresarial A&C S.A.S., presenta en su Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020, un Activo de \$8.452.511.599 millones, donde el rubro de inventarios está reflejando la cifra de \$2.504.972.589 millones que se componen de mercancía no fabricadora por la empresa, materias primas y productos terminados, pasivos \$4.592.472.402 millones y patrimonio \$3.860.068.169 millones.

## ANTECEDENTES

Actualmente la empresa presenta problemas con el control de los inventarios, teniendo en cuenta que no se realizan inventarios periódicos, se realizan entregas con remisiones manuales, no se realizan entregas como debe ser; de igual manera para realizar facturaciones se generan ingresos provisionales de mercancía.

La gerencia de la compañía, ha manifestado su preocupación al cierre del año en cuanto a los inventarios ya que no tiene conocimiento del valor real al 31 de diciembre de 2020, informa que se está corriendo riesgos, ya que no existen procedimientos establecidos para el control de los inventarios.

Debido a las inconsistencias encontradas en los controles de inventarios, se hace necesario que la compañía implemente un manual para el control y procedimientos que permita mantener el inventario real actualizado, además cabe resaltar que el inventario siendo el activo más importante para la compañía, es importante llevar a cabo un levantamiento físico de los inventarios e indispensables para verificar o establecer la consistencia entre los saldos contables de los materiales y los saldos físicos, permitiendo también comprobar que las transacciones materializadas hayan sido correctamente registradas en la contabilidad y que el uso del inventario en bodega se haya ejecutado de acuerdo con las mismas transacciones.

En el procedimiento anterior, intervienen miembros del área de ventas, bodega y financiera, se elabora de acuerdo con la etapa de preinventario, primer conteo, segundo conteo y un tercer conteo, cuando la situación amerite si existen diferencias, para explicarlo detalladamente.

Las materias primas están representadas por las chipas de alambre que se utilizan en las máquinas de hacer malla eslabonada que es el producto manufactura. Del total de los inventarios Las materias primas representan el 2.29%, los productos manufacturados representan el 0.48%, y los productos no fabricados por la entidad representan el 97.23%.

## Indicadores Financieros

Los indicadores financieros de acuerdo a la información que se extrae de los estados financieros y demás información de la empresa principalmente tienen como propósito manifestar cuantitativamente el comportamiento económico de la misma, por lo tanto, permite direccionar acciones o decisiones a tomar dentro de la compañía.

Por lo anterior y para el antecedente de la presente auditoría se tendrá en cuenta indicadores financieros tales como:

 **Rotación de inventario:**  $(\text{Saldo de inventarios} \times 360) / \text{Costo de ventas} = 2.504.973 \times 360 / 16.803.746 = 54$

De acuerdo al inventario y el costo de ventas, se puede determinar que el inventario de la empresa grupo empresarial a&c sas, rota 54 veces al año.

 **Prueba acida:**  $PA = (\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}) / \text{Pasivo corriente}$

$$PA = (4.187.200 - 2.504.973) / 2.896.178 \times 100$$

$$PA = 1.682.227 / 2.896.178 \times 100$$

$$PA = 58$$

La empresa grupo empresarial a&c sas, cuenta con 58 pesos para responder por cada peso de deuda que tiene, lo cual equivale a una liquidez considerable y si la compañía tuviese que responder por sus obligaciones, estaría en la capacidad de hacerlo, comprometiendo una parte mínima de sus activos.

Fuente: (Grupo Empresarial A&C SAS, 2018)

## LITERATURA SOBRE CASOS ANÁLOGOS

Actualmente las entidades toman en consideración la ejecución de la auditoría financiera como un componente importante para verificar y evaluar los procedimientos y controles, con el fin de originar confianza mediante los informes que se emiten en los resultados de las auditorías, las cuales suministran el grado de cumplimiento de las diferentes áreas de las compañías.

El resultado de realizar una auditoría financiera dentro de la entidad, puede originar acciones de mejora, permitiendo aumentar el grado de confianza en los procesos y resultados que se lleven a cabo dentro de la empresa. Teniendo en cuenta lo anterior se hace necesario realizar una auditoría financiera al rubro de inventarios, debido a que representa un porcentaje significativo en el total de los activos de la empresa y por consiguiente es imprescindible comprobar que los saldos se reflejan en los estados financieros razonablemente.

En estudios aplicados, se evidenció que dentro de una organización el riesgo de fraude es una gran amenaza que se puede ver involucrada en varias áreas de la empresa, la materialización de este tipo de riesgo trae grandes consecuencias económicas entre ellas, pérdida del control sobre los inventarios.

Además, que la solidez de la economía de las empresas a nivel mundial, ha sido motivada por la creación de normativas que permiten generar mayor confianza a los usuarios de la información financiera, como por ejemplo un país desarrollado como Estados Unidos, que ha funcionado como modelo para la aplicación de estándares, debido a que por medio de su experiencia se desprende que el desarrollo económico ha sido impactado en los últimos años, por organizaciones privadas y públicas del mundo, por fraudes financieros, ocasionados por el ausentismo de la parte administrativa de las entidades y controles internos, que de haber aplicado un control interno y una auditoría eficiente durante el funcionamiento, se hubiera podido advertir a los funcionarios sobre el mal manejo que se estaba llevando a cabo, por lo anterior es importante hacer mención de los siguientes casos:

Ardila Turizo, Arias González y Estupiñan Torres (2019), de acuerdo a la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes, analizaron el deterioro de los inventarios y el impacto que este rubro causaba a nivel financiero y contable, debido a que el rubro de inventarios está expuesto a efectos negativos y aún más bajo las nuevas prácticas contables y sobre todo en la pérdida por deterioro de su valor. Esto hace ver que, dentro del

enfoque a realizar con respecto a la auditoría, es de gran importancia tener en cuenta esta afectación para llegar a datos concretos de si está afectando o no, y si es el caso de que manera.

El deterioro de los inventarios se ocasiona cuando en el libro del inventario el saldo es mayor a su importe recuperable, es decir, que el saldo que aparece registrado en la contabilidad es superior al precio por el cual son transados en el mercado, lo que hace notar que más allá del control, está la constante capacitación a los colaboradores para evitar el desconocimiento de la norma o en el procedimiento y del mismo modo evitar errores y reprocesos, garantizando que la entidad contara con la información de manera oportuna, precisa y real. Así que la falta de conocimiento e interpretación de la norma en las nuevas actualizaciones generadas por las Normas Internacionales de Información Financiera.

En el contexto colombiano se encontró que Sánchez (2020), realizó el estudio de inventarios, por medio de un diseño de sistemas que permitió llevar un control y seguimiento del inventario del almacén Decowraps-Geopak, ya que era uno de los activos más importantes para las compañías manufactureras y es el rubro de mayor cuidado puesto que, deben mantener existencias llamadas “Stocks” en las materias primas, los insumos y los repuestos con el fin de atender la demanda que sus procesos generan. Por ende, no se puede desconocer la importancia de incluir y evaluar el sistema de control de inventarios que mantengan un provisionamiento controlado y constante en los periodos determinados, lo cual garantiza a su vez que no habrá desabastecimientos y demoras que puedan generar afectaciones en los procesos productivos como la entrega al consumidor final.

Del mismo modo, Franco (2016) en la empresa Distribuidora de Alimentos S.A.S realiza una auditoría financiera al rubro de inventarios que como resultado, formulo un programa de auditoría encaminado a tratar el alcance y la naturaleza de los procedimientos aplicables, que llevan a valorar el riesgo de incorrección material por parte del auditor, con lo que se concluye que el conocimiento de la empresa y su entorno, es la base fundamental para la planeación de la auditoría, incluyendo además el control interno, programa que favorece la aplicación de pruebas y el enfoque del diseño de la auditoría.



## ANÁLISIS Y ESTUDIO DE LOS RESULTADOS

### **PLANEACIÓN DEL PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA AUDITORIA FINANCIERA DE LOS INVENTARIOS DEL GRUPO EMPRESARIAL A&C SAS.**

La etapa de la planeación del programa para la auditoria financiera, en este caso del rubro de inventarios, tiene como propósito contribuir en la ejecución de la auditoria, mediante estrategias que permitan identificar eventualidades riesgosas que se puedan estar ignorando. Para la planeación de la actual auditoria, se tuvieron en cuenta los criterios dispuestos en las normas internacionales de auditoria.

Por lo tanto, es indispensable contar con un claro conocimiento de la entidad para desarrollar adecuadamente la planeación de la auditoria y así facilitar la determinación de prácticas que puedan estar alterando las cifras que se plasman en los estados de situación financiera y alterar la situación económica real de la empresa.

#### **Alcance**

El alcance de la presente auditoria corresponde a la cuenta de inventarios, del Grupo empresaria a&c sas, con corte a 31 de diciembre del 2020, lo cual proporciona si los montos expuestos en el estado de situación financiera son reales.

La cuenta de inventarios de la actual auditoria es la siguiente:

**Figura 2. Cuenta de inventario**

	<b>GRUPO EMPRESARIAL A&amp;C S.A.S.</b>		
	<b>Inventario detallado</b>		
	<b>Linea</b>	<b>Valor total</b>	<b>Ajuste</b>
ARCILLA NO GRAVADA	39.223.572,99	1.495.300,07	40.718.873,06
CEMENTO	105.256.074,68	-168.720,25	105.087.354,43
HIERRO	1.344.812.096,72	-597.400,72	1.344.214.696,00
PVC	86.371.661,06	133.776,04	86.505.437,10
TEJAS	279.897.726,43	166.607,44	280.064.333,87
CERAMICA	3.592.772,62	132.973,69	3.725.746,31
PINTURAS	4.618.929,88	-5.630,45	4.613.299,43
HERRAMIENTAS	15.770.170,58	-35.299,66	15.734.870,92
ADITIVOS	32.893.007,71	-71.898,32	32.821.109,39
GRIFERIA	4.136.403,07	80.488,64	4.216.891,71
TANQUES	13.008.289,90	0,00	13.008.289,90
LUBRICANTES	29.827,69	-0,04	29.827,65
FERRETERIA GRAVADA	2.620.499,89	18.558,26	2.639.058,15
DRYWALL	25.334.172,66	37.306,95	25.371.479,61
TELAS	9.351.320,53	0,47	9.351.321,00
TUBERIA METALICA	249.713.915,02	300.699,02	250.014.614,04
PERFIL ENTREPISO	128.371.745,89	891.944,62	129.263.690,51
MALLA ELECTROSOLDADA	37.049.922,01	0,04	37.049.922,05
DESINFECTANTES	65.000,00	0,00	65.000,00
DESINFECTANTES EXENTO	12.512.298,32	61.982,35	12.574.280,67
MALLA ESLABONADA	12.968.560,07	-0,12	12.968.559,95
ALAMBRE	79.815.323,64	-109.182,81	79.706.140,83
PUNTILLA Y CLAVOS	15.275.293,98	-47.501,19	15.227.792,79
<b>TOTALES</b>	<b>2.502.688.585,32</b>	<b>2.284.004,05</b>	<b>2.504.972.589,37</b>

Fuente: (Grupo Empresarial A&C SAS, 2018)

## Identificación y evaluación de riesgos

### Conocimiento de la entidad y su entorno

#### Información general del ente económico

Razón social: Grupo Empresarial A&C SAS

Objeto Social: Comercialización de negocios dedicados a actividades relacionadas con la compra, venta, importación, exportación distribución y representación de artículos y materiales de ferretería y similares para la industria y el comercio en general; Comercialización y distribución de materiales de construcción al por mayor y al por menor como pinturas y similares, materiales de ferretería en general, materiales de rio, materiales de cantera, agregados en general, materiales pétreos y similares, comercialización y distribución al por mayor y al por menor de asfalto; venta de materiales para alcantarillados (Tuberías en concreto, tuberías en hierro dúctil y tuberías en PVC) y otras obras (Alcantarillados, Acueductos, Andenes, Parques, vías Urbanas, Muros, otros), transporte de carga a nivel nacional.

Número de identificación tributaria:900.451.557-1

Dirección: Cr 14 #119-16 Ap. 405 Ed Neuchatel; Bogotá.

Número telefónico: 3158808155

Régimen: Responsable de IVA, Retención en la fuente a título de renta.

#### Historia

Por Documento Privado del 8 de julio de 2011 de Asamblea de Accionistas, inscrito en esta Cámara de Comercio el 25 de noviembre de 2019, con el No. 02526855 del Libro IX, se constituyó la sociedad de naturaleza Comercial denominada GRUPO EMPRESARIAL A & C S.A.S., con plazo de duración de manera indefinida, con el objeto de cubrir los mercados del sector ferretero en los departamentos del Tolima y Cundinamarca.

## **Política contable de inventario**

Dentro de las políticas contables de los inventarios de la Compañía Grupo Empresarial A&C S.A.S. se encontró la siguiente información:

### **1.1. Objetivo**

GRUPO EMPRESARIAL A&C SAS. En esta sección establecerá los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

### **1.2. Medición inicial**

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se incurra para colocarlos en condiciones de venta.

El costo de adquisición comprende:

- Precio de compra, impuestos no recuperables (IVA cuando no es descontable), seguros, transportes, almacenamiento y otros costos atribuibles a la compra.

De los costos mencionados anteriormente se deberán restar todos los descuentos comerciales y las rebajas. Los costos de transformación, comprende los servicios contratados con externos para realizar todo el proceso necesario y los costos de adquisición y transformación de los productos que no cumplan las pruebas de calidad, serán reconocidos como un gasto de ventas, en ningún momento dichos costos afectarán el costo de producción y los desperdicios anormales generados en la producción por errores humanos y/o mecánicos, se contabilizarán con un gasto.

**Nota:** Los pagos de los inventarios adquiridos con financiación, serán reconocidos como gastos del periodo en el que se incurra y no como un costo y al cierre de cada periodo todos los costos incurridos de materia prima y costos de transformación de la producción que no haya sido terminada se reconocerán como un inventario de productos en proceso.

### **1.3. Descuentos en compras**

GRUPO EMPRESARIAL A&C SAS puede recibir de sus proveedores descuentos en compras, estos pueden ser, descuentos por pronto pago o descuentos por volumen y en cualquiera de los casos, la compañía tendrá la opción de registrar los descuentos otorgados por cualquiera de los dos métodos, método del precio bruto y método del precio neto.

Cuando se utilice el método del precio neto, el valor del inventario será el valor de la compra, disminuido por los descuentos otorgados, este método solo se utilizará en aquellos proveedores con los que históricamente se hubiesen tomado los descuentos en forma recurrente.

**Nota:** Si la compañía ha utilizado el método del precio bruto y posteriormente se hace merecedor del descuento, la diferencia se registrará en el resultado del periodo como un ingreso financiero si el descuento es por pronto pago y si la compañía ha utilizado el método del precio neto y posteriormente no se hace merecedor del descuento, la diferencia se registrará en el resultado del periodo como un gasto financiero si el descuento es por pronto pago. así:

#### **1.4. Medición Posterior**

Como mínimo al cierre de cada periodo la compañía deberá realizar una revisión de sus inventarios para identificar cuales se encuentran totalmente obsoletos, es decir no se encuentran en condiciones de venta. El costo de los inventarios puede no ser recuperable, cuando se presentan condiciones como, obsolescencia, disminución del precio o valor del mercado, daños físicos, pérdidas de su calidad y cualquier otra circunstancia que indique pérdida del valor de los inventarios.

Para los inventarios obsoletos se deberá reconocer de inmediato el respectivo deterioro y en la fecha de reporte de los estados financieros, la compañía deberá calcular de acuerdo al margen promedio, el valor neto realizable y comparar con el costo histórico de los inventarios, para identificar de los dos valores el menor.

**Nota:** Cuando el valor neto de realización sea menor que el costo, se debe ajustar el costo de las referencias que presentan dicha situación, hasta alcanzar el valor neto realizable. El cálculo del valor neto de realización antes de generar cualquier ajuste, debe estar revisado por el contador de la compañía y para realizar el cálculo del valor neto realizable se requiere contar con el precio promedio de venta por referencia y los gastos de venta directos

#### **1.5. Revelaciones**

La compañía revelará las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, el importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la compañía, el importe de los inventarios medidos al valor neto realizable, el

importe de los inventarios reconocido como costo de ventas durante el periodo, las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, las circunstancias que genera la reversión del deterioro, El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

(Grupo Empresarial A&C SAS, 2018)

**Tabla 1. Análisis FODA Grupo empresarial A&C SAS**

 <p><b>Grupo empresarial A&amp;C SAS</b></p>	<p><b>Fortalezas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Equipo técnico especializado con amplios en materiales para la construcción y ferretería.</li> <li>• Equipo de talento humano capacitado para atención a clientes.</li> <li>• Página web.</li> <li>• Varios años de trayectoria en el mercado.</li> <li>• Instalaciones y vehículos de carga propios</li> <li>• Propia industria de mallas electrosoldadas y grafil corrugado.</li> </ul>	<p><b>Debilidades</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No se realizan inventarios periódicos.</li> <li>• Entrega de mercancía soportándola con remisiones elaboradas a mano.</li> <li>• Para la elaboración de la facturación se realizan ingresos provisionales de mercancías.</li> <li>• No se tiene establecido un proceso para el control de inventarios.</li> </ul>
<p><b>Oportunidades</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reconocimiento empresarial, por los servicios que se prestan.</li> <li>• Amplia capacidad, instalaciones, equipo para los diferentes servicios que se prestan.</li> <li>• Expansión de mercado, por la demanda de la actividad.</li> </ul>	<p><b>Estrategias FO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sacar provecho al reconocimiento de la empresa, a los equipos e instalaciones propias y al equipo altamente capacitado para ofrecer servicios especializados en la ciudad.</li> <li>• Actualizar constantemente al personal en las nuevas tecnologías.</li> <li>• Preservar la calidad de la prestación del servicio y así aumentar la demanda de clientes y ventas.</li> </ul>	<p><b>Estrategias DO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aprovechar la expansión del mercado por la alta demanda de construcción.</li> <li>• Promover nuevos mercados en busca de nuevos mercados y fortalecimiento de los ya existente.</li> </ul>
<p><b>Amenazas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Carencia de un manual de control y</li> </ul>	<p><b>Estrategias FA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Proveer de manera asequible y fácil el portafolio de servicios.</li> </ul>	<p><b>Estrategias DA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fidelización de clientes.</li> </ul>

procedimientos para el inventario. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Considerable competencia regional y local</li> <li>• Utilización de talonarios manuales</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ampliar la industria y elaboración de materiales propios</li> <li>• Sistematizar todos los procesos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar estrategias y alianzas con los proveedores</li> </ul>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: Elaboración propia

### Procedimientos de la auditoria para los inventarios

**Tabla 2.** Programa general de auditoria para la evaluación de pruebas sustantivas y de cumplimiento

Proceso	Elaborado por / Fecha:	Referencia/ PT
<b>Descripción del proceso a ejecutar</b>	Iniciales del auditor/ DD/MM/AA	Referencia del papel de trabajo (PT)
<b>Pruebas Sustantivas</b>		
1. Preparar sumaria de inventarios.	J.A.V.E. 31/12/2020	DD-1
2. Requerir el libro mayo con la respectiva conciliación y así obtener suficiente justificación de las diferencias.	J.A.V.E. 31/12/2020	DD-1
Existencia		
3. Analizar la planeación de la toma física de los inventarios. Comprobar de que la planeación para la toma física de los inventarios sea la adecuada y esté debidamente documentada.	J.A.V.E. 27/12/2020	DD-3
4. Toma física de inventarios. Adquirir apropiada y suficiente evidencia de auditoria en la relación con la condición y volumen del inventario por medio de: Asistencia en el recuento físico del inventario para: 1. Valorar la orientación y procedimiento: - Por parte de la administracion para incorporar y controlar el resultante del conteo físico del inventario. - Comprobar el procedimiento que realiza la administracion en el conteo. - Verificar el inventario. - Llevar a cabo pruebas selectivas y físicas al recuento realizado por la empresa.	J.A.V.E. 29-30-31/12/2020	DD-4



<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Ejecutar procesos de auditoría sobre las cifras de los registros finales del inventario de la empresa para identificar si reflejan de manera correcta los resultados reales del recuento del inventario.</li> <li>3. Examinar las diferencias entre los saldos del libro mayor y el conteo del inventario físico en la fecha del conteo. Contemplar detenidamente cómo se produjeron esas diferencias y si las mismas se aportaron también en el inventario del corte anterior.</li> </ol>		
<ol style="list-style-type: none"> <li>5. Corte de actividades <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Precisar la coherencia entre el resultante de los registros en los libros y el inventario físico.</li> <li>2. Comprobar que la mercancía y material recibido se reconozca en el inventario. Supervisar las observaciones de las notas de los inventarios recibidas desde el corte, para identificar que los pasivos sean detectados según los rubros incluidos en el inventario.</li> <li>3. Verificar que toda la mercancía enviada hasta la fecha de la toma física de los inventarios, hayan quedado descargados del inventario, revisar el reporte y notas de envió y su correspondiente facturación antes y después del corte anterior, para así cerciorarse de que los envíos incorporados en las ventas estén descargados del inventario.</li> <li>4. Verificar que las ventas y el costo de ventas han sido afectados correctamente en la contabilidad dentro del período correspondiente y que otro tipo de embarques también quedaron debidamente contabilizados.</li> <li>5. Comprobar que los traslados del inventario dentro de la compañía sean debidamente documentados.</li> </ol> </li> </ol>	<p>J.A.V.E. 27/12/2020</p>	<p>DD-2</p>

Fuente: Elaboración propia

Dentro del proceso de inventario que se adelantó participaron 12 personas, 4 del área comercial, 4 del área administrativa y 4 del personal de bodega, los cuales se distribuyeron por equipos de 2 personas para revisar por líneas del inventario, este proceso duro 3 días, que fueron 29, 30 y 31 de diciembre de 2020.

En el desarrollo de la auditoria se realizaron cedula sumarias y analíticas del rubro de inventarios los cuales están representados en las siguientes figuras.

**DESARROLLO DEL PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA AUDITORIA  
FINANCIERA DE LOS INVENTARIOS DEL GRUPO EMPRESARIAL A&C SAS.**

El programa de auditoria es una orientación para llevar a cabo la auditoria y en el desarrollo del programa se incorpora de manera detallada los papeles de trabajo que los auditores consideren necesarios para obtener evidencias suficientes, las cuales serán analizadas, comprobadas y verificadas.

**Figura 3.** Cédula sumaria – Verificación de sumaria de inventarios

	<b>GRUPO EMPRESARIAL A&amp;C S.A.S.</b>				<b>REF: DD1</b>
	<b>Auditoría al 31 Diciembre 2020</b>				<b>Preparado Por:</b>
					<b>Jairo Valbuena</b>
	<b>Inventarios</b>				<b>31/01/2021</b>
	<b>Cuenta</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Ajustes</b>	<b>Saldo Final</b>	
	Mercancia no Fabricada por la Empresa	\$ 2.433.377.225,65	\$ 2.284.004,05	\$ 2.435.661.229,70	<b>DD4</b>
	Inventario Materia Prima	\$ 57.228.986,42	\$ -	\$ 57.228.986,42	<b>DD4</b>
	Productos Terminados	\$ 12.082.373,25	\$ -	\$ 12.082.373,25	<b>DD4</b>
	<b>TOTALES</b>	<b>\$ 2.502.688.585,32</b>	<b>\$ 2.284.004,05</b>	<b>\$ 2.504.972.589,37</b>	<b>A</b>

Conclusión: se examinó el rubro de inventarios conforme a las NIAS de acuerdo a los procedimientos y técnicas de auditoria. El saldo final de los inventarios es de \$2.504.972.589,37 incluyendo los ajustes.

Fuente: Elaboración propia

**Figura 4.** Corte de documentos

	<b>GRUPO EMPRESARIAL A&amp;C S.A.S.</b>			
	<b>Corte de Documentos 28 Diciembre 2021</b>			
	<b>Corte de Documentos</b>			
	<b>Preparado Por:</b>	<b>Revisado Por:</b>	<b>Referencia</b>	
Jairo Valbuena	Paula Martinez	<b>DD2</b>		
31/01/2021	31/01/2021			
		<b>29 diciembre de 2020</b>		
	<b>Documento</b>	<b>Concepto</b>	<b>Ultima factura</b>	<b>Fecha</b>
	<b>Facturas de Venta</b>	FV1	6430	28/12/2021
		FV2	6124	28/12/2021
	<b>Ingresos de Mercancia</b>	FCG	1021	28/12/2021
		FC1	9459	28/12/2021
	<b>Ajuste de Inventarios</b>	NII	1021	28/12/2021
		NIG	636	28/12/2021

Conclusión: Se tomo el corte de los documentos dentro del sistema para no tener ningún movimiento en los inventarios y así permita tener un resultado claro de inventario.

Fuente: Elaboración propia

**Figura 5.** Cédula analítica – Toma física de inventarios

	GRUPO EMPRESARIAL A&C S.A.S.			Preparado Por:	Revisado Por:
	Pruebas Físicas de Inventarios			Jairo Valbuena	Paula Martinez
				31/12/2020	31/12/2020
Linea	Valor total	Ajuste	Saldos s/n Verificación final	% de Inventarios	Marcas
ARCILLA NO GRAVADA	39.223.572,99	1.495.300,07	40.718.873,06	1,63%	✓
CEMENTO	105.256.074,68	-168.720,25	105.087.354,43	4,20%	✓
HIERRO	1.344.812.096,72	-597.400,72	1.344.214.696,00	53,66%	✓
PVC	86.371.661,06	133.776,04	86.505.437,10	3,45%	✓
TEJAS	279.897.726,43	166.607,44	280.064.333,87	11,18%	✓
CERAMICA	3.592.772,62	132.973,69	3.725.746,31	0,15%	✓
PINTURAS	4.618.929,88	-5.630,45	4.613.299,43	0,18%	✓
HERRAMIENTAS	15.770.170,58	-35.299,66	15.734.870,92	0,63%	✓
ADITIVOS	32.893.007,71	-71.898,32	32.821.109,39	1,31%	✓
GRIFERIA	4.136.403,07	80.488,64	4.216.891,71	0,17%	✓
TANQUES	13.008.289,90	0,00	13.008.289,90	0,52%	✓
LUBRICANTES	29.827,69	-0,04	29.827,65	0,00%	✓
FERRETERIA GRAVADA	2.620.499,89	18.558,26	2.639.058,15	0,11%	✓
DRYWALL	25.334.172,66	37.306,95	25.371.479,61	1,01%	✓
TELAS	9.351.320,53	0,47	9.351.321,00	0,37%	✓
TUBERIA METALICA	249.713.915,02	300.699,02	250.014.614,04	9,98%	✓
PERFIL ENTREPISO	128.371.745,89	891.944,62	129.263.690,51	5,16%	✓
MALLA ELECTROSOLDADA	37.049.922,01	0,04	37.049.922,05	1,48%	✓
DESINFECTANTES	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00%	✓
DESINFECTANTES EXENTO	12.512.298,32	61.982,35	12.574.280,67	0,50%	✓
MALLA ESLABONADA	12.968.560,07	-0,12	12.968.559,95	0,52%	✓
ALAMBRE	79.815.323,64	-109.182,81	79.706.140,83	3,18%	✓
PUNTILLA Y CLAVOS	15.275.293,98	-47.501,19	15.227.792,79	0,61%	✓
<b>TOTALES</b>	<b>2.502.688.585,32</b>	<b>2.284.004,05</b>	<b>2.504.972.589,37</b>	<b>100,00%</b>	

Conclusión: en las pruebas físicas del inventario se tomaron las líneas de los mismos y se reflejó el saldo de cada uno y se evidencia los sobrantes y faltantes por cada línea.

Fuente: Elaboración propia

### Análisis Financiero

El análisis de la información financiera es fundamental para identificar el estado económico actual de la empresa y este se realiza por medio de los estados de situación financiera, cabe resaltar que por medio de estos también es posible evaluar los indicadores financieros que para la auditoria en este caso se calculó la prueba acida y la rotación de inventarios.

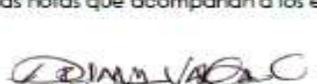
Los estados financieros a diciembre 31 de 2020, refleja que los inventarios es el segundo rubro más importante de los activos, después de la propiedad, planta y equipo.



Figura 6. Estado de situación financiera

<b>GRUPO EMPRESARIAL A&amp;C S.A.S.</b>			
<b>Estado de Situación Financiera</b>			
<b>31 de diciembre de 2020 y 2019</b>			
<b>(Cifras expresadas en miles de pesos)</b>			
<b>ACTIVO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	
<b>CIRCULANTE:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 5.1)	131.179	411.922	
Deudores - clientes (Nota 5.2)	709.137	1.018.564	
Otras cuentas por cobrar (Nota 5.2)	47.732	178.117	
Activos por impuestos (Nota 5.2)	791.152	1.040.607	
Inventarios (Nota 5.3)	2.504.973	1.522.394	
Otros activos no financieros (Nota 5.4)	3.027	282	
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 4.187.200</b>	<b>\$ 4.171.886</b>	
<b>NO CIRCULANTE:</b>			
Inventario (Obras de construcción en curso) (Nota 5.3)	-	1.747.852	
Propiedad, planta y equipo (Nota 5.5)	3.966.151	1.907.769	
Propiedades de inversión	-	97.937	
Otras cuentas por cobrar LP (Nota 5.2)	299.160	849.548	
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 4.265.310</b>	<b>\$ 4.603.106</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 8.452.511</b>	<b>\$ 8.774.993</b>	
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO CIRCULANTE:</b>			
Operaciones de financiación (Nota 5.6)	298.753	607.039	
Proveedores (Nota 5.7)	2.304.928	2.284.051	
Obligaciones de beneficios a empleados (Nota 5.8)	39.330	30.431	
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 5.7)	50.478	457.817	
Impuesto gravámenes y tasas (Nota 5.7)	28.103	-	
Otros pasivos no financieros (Nota 5.7)	174.586	222.337	
<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 2.896.178</b>	<b>\$ 3.601.674</b>	
<b>PASIVO NO CIRCULANTE:</b>			
Operaciones de financiación (Nota 5.6)	794.649	1.156.580	
Deudas con socios	-	30.909	
Acreedores varios (Nota 5.7)	-	1.671.798	
Pasivos estimados y provisiones (Nota 5.7)	103.281	-	
Otros pasivos no financieros (Nota 5.9)	798.364	1.366.531	
<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 1.696.294</b>	<b>\$ 4.225.818</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 4.592.472</b>	<b>\$ 7.827.492</b>	
<b>PATRIMONIO (Nota 5.10)</b>			
Capital social	400.000	400.000	
Reservas	202.164	202.164	
Resultados del ejercicio	992.560	65.843	
Resultados de ejercicios anteriores	321.093	279.494	
Superavit por valorizaciones	1.944.221	-	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 3.860.038</b>	<b>\$ 947.501</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 8.452.511</b>	<b>\$ 8.774.993</b>	

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

  
Adriana Vargas Castro  
Representante Legal

  
Jairo Andrés Valbyena Echeverry  
Contador Público  
T.P.263.828-T

  
William Guarnizo Escobar  
Revisor Fiscal  
T.P.66.886-T

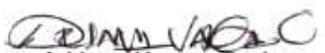
Fuente: (Grupo Empresarial A&C SAS, 2018)

**Figura 7. Estado de resultados**

**GRUPO EMPRESARIAL A&C S.A.S.**  
**Estado de Resultados**  
**Años que terminaron el 31 de diciembre de 2020 y 2019**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos)**

	2020	2019
Ingresos por actividades ordinarias, netas (Nota 5.11)	19.779.424	20.170.383
Costo de ventas (Nota 5.12)	16.803.746	17.817.737
<b>Utilidad bruta</b>	<b>\$ 2.975.678</b>	<b>\$ 2.352.647</b>
<b>Gastos de operación (Nota 5.13)</b>		
Administración	139.867	-
Ventas	1.642.428	1.829.145
<b>Total gastos de operación</b>	<b>\$ 1.782.294</b>	<b>\$ 1.829.145</b>
<b>Resultado operacional</b>	<b>\$ 1.193.383</b>	<b>\$ 523.502</b>
<b>Resultado Integral de financiamiento, neto (Nota 5.14)</b>		
Gastos financieros	212.674	199.879
Productos financieros	26.417	12.262
<b>Resultado Integral de financiamiento, neto</b>	<b>(186.257)</b>	<b>(187.617)</b>
Ingresos (Gastos) no operacionales, neto (Nota 5.15)	479.916	53.004
<b>Resultados antes de Impuesto de renta</b>	<b>\$ 1.487.042</b>	<b>\$ 388.889</b>
<b>Impuesto de renta (Nota 5.16)</b>		
Corriente	494.482	213.994
Años anteriores	-	109.052
<b>Total impuesto de renta</b>	<b>494.482</b>	<b>323.046</b>
<b>Resultados del ejercicio</b>	<b>\$ 992.560</b>	<b>\$ 65.843</b>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

  
**Adriana Vargas Castro**  
**Representante Legal**

  
**Jalro Andres Valbuena Echeverry**  
**Contador Publico**  
**T.P.263.828-T**

  
**William Guarizo Escobar**  
**Revisor Fiscal**  
**T.P.66.886-T**

Fuente: (Grupo Empresarial A&C SAS, 2018)

## **INFORME DE LA AUDITORIA FINANCIERA A LA CUENTA DE INVENTARIOS DEL GRUPO EMPRESARIAL A&C SAS**

Señores  
Accionistas  
**Grupo Empresarial A&C S.A.S.**  
Representante legal.

Hemos auditado el rubro de inventarios del estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2020 de la compañía Grupo Empresarial A&C S.A.S., así como la política contable.

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el rubro de los inventarios basados en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

En nuestra opinión, los inventarios presentados en el estado de situación financiera de la Compañía Grupo empresarial A&C S.A.S. representan una imagen fiel, de conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera.

El informe de auditoría refleja el resultado de la aplicación de las pruebas sustantivas y de controles, se basa en las evidencias soportadas en los papeles de trabajo, que permiten al director del encargo de auditoría emitir una opinión o dictamen, acerca de la razonabilidad de las cifras reflejadas y reveladas en los estados financieros y si estos fueron elaborados de acuerdo con el marco técnico de información aplicable según el grupo al que pertenezca la empresa. En este caso se han elaborado los papeles de trabajo y las pruebas sustantivas y analíticas, de acuerdo con los hallazgos del caso ilustrado de la empresa Grupo Empresarial A&C S.A.S., se anexa informe de auditoría.

  
Jairo Andres Valbyena Echeverry

Auditor Independiente

## **PLAN DE MONITOREO PARA LOS INVENTARIOS DEL GRUPO EMPRESARIAL A&C SAS**

Con el fin de evitar el manejo inadecuado de los inventarios, cuando en momento de la adquisición de los productos, aumentan costos y disminuyen beneficios, estos procesos incurren en incorrectos procedimientos y manejos.

Por lo anterior se busca implementar estrategias que faciliten la gestión de la empresa, lo cual puede traducirse en una reducción de costos de adquisición, compra, almacenaje y la gestión del inventario.

Algunas sugerencias a tener en cuenta son:

- ✚ Implementar un sistema de inventarios completo que provea de las políticas operativas y así mantener el control de los materiales que se almacenaran, siendo a la vez ágiles en las solicitudes tanto en la adquisición del inventario como en el despacho del mismo.
- ✚ Ordenar y recibir los bienes al coordinar la colocación de los pedidos y hacer el debido seguimiento de ellos.
- ✚ Al momento de la consolidación de la información frente a lo del sistema con lo físico siempre se esté hablando de realidad y el mismo idioma, se debe realizar un análisis de tipo estadístico que lleve a establecer si las existencias fueron previamente determinadas con la bodega, es decir que nada sobra y nada falta; con el pensamiento enfocado en la maximización de la rentabilidad por existencia.
- ✚ Gestionar el inventario de manera principal en la definición de la política contable y el parámetro para la correcta administración de este.
- ✚ Realizar un análisis previo y estructurando de la información con el objetivo de obtener modelos y parámetros de una manera técnica para el manejo adecuado de este.

## CONCLUSIONES

Durante el desarrollo del presente trabajo de investigación se identificó el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias de la información por parte de la administración un tema fundamental durante este desarrollo fue determinar el valor de los costos que se deben reconocer como activo e irlos difiriendo hasta que se cargue al resultado final. Se evaluó y audito los indicios de que alguna partida de los inventarios podría determinarse como deteriorada, cuando existan estos indicios deberá comprobarse dicho deterioro de valor en la partida de los inventarios, se logró establecer que no existen diferencias en la adopción de estándares de la información y que el rubro refleja la realidad de existencias.

De acuerdo con el manual y políticas aplicadas, se evidenció el control inventarios en las bodegas y puntos de ventas, el rubro de inventarios está reflejando la cifra de \$2.504.972.589 millones que se componen de mercancía no fabricadora por la empresa, materias primas y productos terminados Con esto se logró implementar satisfactoriamente los formatos de movimientos de inventario. Siendo esto la información real entre el sistema vs lo físico.

El buen control y manejo de inventarios previenen y controlas los riesgos inherentes, los cuales pueden ser; riesgo financiero, de ventas, de producción entre otros, atreves del plan implementado al momento del desarrollo de la auditoria.

La empresa seguirá ejecutando el plan de monitoreo planteado en auditora para sus procesos en forma constante y eficaz para seguir creciendo y funcionando de manera positiva.



## REFERENCIAS

Zapata Torres, T. y Rivas Morales, M. A. (2021). Auditoría analítica del proceso de inventario y almacenamiento en la empresa Servicios y Suministros Integrales Technoagro S.A.S.

Preciado Prada, A. S. y Prada Carrillo, J. y Sánchez Ospina, L. L. (2018). Auditoría Financiera a los Activos de la Empresa Insumos S.A.S. por el periodo 2017. (Tesis de Posgrado). Recuperado de: <http://repository.ucc.edu.co/handle/ucc/5224>

Calderón Agudelo, A. C., Castillo Delgado, M. Y. y Mendoza Gil, L. M. (2019). Elaboración y aplicación de política contable sección 13 inventarios, de los estados financieros de la empresa comercializadora La Hormiga sas (Tesis de pregrado). Universidad Cooperativa de Colombia, Bogotá. Recuperado de <http://hdl.handle.net/20.500.12494/15347>

Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (niif para las pymes) /glosario de términos. Recuperado de <https://bit.ly/2P2JBv1> .

Universidad Javeriana de Bogotá. Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre nic 2 plena, niif pymes sección 13 y decreto 2706 capítulo 8\*

Guerrero, S., (2009). Manejo y control de inventarios, Bogotá, Colombia: Eco ediciones Grupo empresarial A&C Fuente Web <https://www.grupoayc.com.co/quienes-somos/>



## ANEXOS

 Papeles de trabajo

### GRUPO EMPRESARIAL A&C S.A.S. PROGRAMA PARA LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS

---

<b>Ciudad: Ibagué</b>	<b>Fecha del inventario: 29 al 31 diciembre</b>	<b>Referencia</b>
<b>Bodega: Ibagué – Girardot</b>	<b>Hora: 08:00 am</b>	<b>DD3</b>

---

#### Propósito

El objeto de este papel de trabajo es registrar los procedimientos y controles establecidos por la administración antes, durante y después del inventario, de tal forma que dicho inventario se ejecute dentro de un adecuado marco de control.

#### Contenido

1. Aplicabilidad
2. Evidencia de revisión
3. Objetivo
4. Procedimientos
5. Resultados
6. Conclusión

#### 1. Aplicabilidad

Este papel de trabajo deberá ser completado y revisado en su totalidad.

#### 2. Evidencia de Revisión

Como evidencia de revisión, este papel de trabajo debe ser firmado por quien lo elaboró y revisó.

	<b>Nombre</b>	<b>Fecha</b> (dd/mm/aaaa):	<b>Firma</b>
Elaboró:	Jairo Andrés Valbuena	27/12/2021	
Revisó:	Paula Martínez	27/12/2021	

### Objetivo

Validar la aplicación de controles adecuados en cada una de las etapas del inventario, de tal forma que se minimice el riesgo de desviaciones con relación a cada uno de los objetivos de control (*existencia, integridad y completitud*) para los elementos que conforman el inventario, así como de los resultados de este.

### 3. Procedimientos

Este papel de trabajo se debe diligenciar identificando las debilidades que puedan desviar los resultados de los inventarios.

### 4. Resultados

<b>Actividad</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>
<i>Antes del inventario</i>			
<b>Preparación</b> Se tienen identificados, separados y organizados por localización y/o bodega los diferentes tipos de inventario ( <i>materias primas, productos en proceso, productos terminados e insumos, entre otros</i> )	X		
Se cuenta con un cronograma de entrega de mercancías previo a la fecha del inventario, de tal forma que en los días de inventarios no se tenga mercancía facturada y no entregada.	X		
Se encuentra plenamente identificada y separada la mercancía que corresponde a clientes y la cual no es retirada de la bodega.			X

Se cuenta con evidencia formal de las solicitudes realizadas a los clientes para el retiro de la mercancía de forma oportuna.			X
Se ha identificado la mercancía que se encuentra en tránsito bien sea de proveedores o de otra sucursal.			X
Se encuentra identificada y separada toda aquella mercancía considerada obsoleta, dañada y de lenta rotación.	X		
Se encuentra identificada y separada toda aquella mercancía que no es de propiedad de la compañía.			X
Registrar los nombres de los funcionarios responsables de supervisar el inventario, así como analizar la idoneidad para desempeñar dicha función ( <i>experiencia, capacitación, independencia</i> ).	X		
Verificar la realización de la capacitación y entrega de las instrucciones del inventario a los funcionarios que participan.	X		
Verificar si en la capacitación dada a los funcionarios se dieron instrucciones claras con relación a las medidas a utilizar de acuerdo al tipo de producto y su nivel de procesamiento.	X		
Se cuentan con procedimientos a seguir para la comprobación de los conteos que generen diferencias, y los cuales incluyen que los nuevos conteos sean realizados por personal diferente al que realizó el primer conteo.	X		
Verificar si se cuenta formalmente con un programa alternativo para la recepción y despacho de mercancía, en caso de no ser posible para la operación al 100% durante el inventario.			X
Validar la definición formal de grupos de conteo y su distribución por localización.	X		
Verificar si se cuentan con tarjetas y/o planillas para el registro del inventario y si las mismas se encuentran pre- numeradas.			X
Registrar el número de inicio y finalización del consecutivo de planillas.	X		
Se entregaron elementos de seguridad y protección a los funcionarios que participan en el inventario ( <i>guantes, tapabocas, batas, botas aceradas, etc.</i> ).	X		
Verificar si la bodega se encuentra aseada y organizada para el inventario.	X		
Los productos se encuentran identificados de tal forma que los funcionarios visualizan su referencia y características de forma fácil y rápida.	X		
Verifique el corte de documentos en el sistema antes de iniciar el inventario y luego de terminado el inventario.	X		
<b><i>Durante el inventario</i></b>			

Los supervisores del inventario acompañan de forma continua a los grupos de conteo.	X		
Todos los funcionarios asignados al conteo asistieron de forma puntal y completa a la jornada de inventario.	X		
Los grupos de conteos fueron constituidos tanto por funcionarios del área como por funcionarios externos.	X		
Verifique si los conteos son realizados por los equipos de forma ordenada, así como el que cada ítem contado es identificado.	X		
Verifique si las planillas o tarjetas para el registro de los inventarios, cuentan una descripción clara del producto, así como su referencia.	X		
Verifique que las planillas o tarjetas en donde se registra el conteo no presentan el saldo registrado en el sistema.	X		
Los elementos de mayor valor y susceptibles a pérdida se encuentran correctamente custodiados.		X	
Todos los elementos que se encontraban en cajas selladas, fueron abiertos de tal forma que se validó su contenido. En caso contrario se verificó que tanto las cajas como los sellos correspondieran al proveedor.	X		
Se utilizaron tarjetas o planillas especiales para el registro de los ítems de lenta rotación, obsoletos o dañados.		X	
Verifique que la mesa de control está conformada por funcionarios externos a la operación, los cuales no deben participar en el conteo, así como no pueden observar los saldos de las cantidades registradas en el sistema al momento de ingresar los resultados de los conteos.			X
Las planillas o tarjetas de firmas son ordenadas de acuerdo con el consecutivo y localización correspondiente		X	
Registrar el nombre y cargo de los funcionarios encargados de investigar las diferencias generadas luego de cruzados los resultados del inventario con los saldos del sistema	X		
Realice la selección de ítems a contar por el auditor según criterios establecidos, registre los resultados del conteo y compare sus resultados con los de la administración. En caso de encontrar diferencias investigue la razón y documente el proceso adelantado.	X		
<b><i>Finalizado el Inventario</i></b>			
De acuerdo con los resultados del conteo, indague sobre los sobrantes y faltantes de ítems, analice su razonabilidad para ser ajustados y verifique tanto la correspondiente autorización del ajuste como su correcto registro contable.	X		

Establecer con el responsable de la administración la entrega de todos los informes emitidos como resultado del inventario, de tal forma que se realice un seguimiento a los resultados obtenidos en el inventario reportados por la administración e identificados por Auditoría.	X		
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	--	--

Fuente: Elaboración propia

**Figura 8.** Marcas de auditoria

SÍMBOLO	DESCRIPCIÓN
✓	Cotejado en Registros Contables
n	Sumado
AJ	Ajuste
REC	Reclasificación
MSC	Memorando de sugerencias constructivas.

Fuente: Elaboración propia