



**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Práctica y Pasantía.**

**Modelos de Gestión de Inventarios y su Impacto en el Margen de Rentabilidad: Un Análisis**  
**Bajo la Perspectiva de la NIA 520 Enfocado en una Empresa del Sector Comercial**

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de Ciencias Contables.

Contaduría Pública Virtual.

Luis Carlos Rivera Restrepo.

Carlos Eduardo Sajona Bonnet.

Tutor: Paula Andrea Pérez Betancur.

Cotutor: Gabriel Pacheco

Seminario como opción de grado.

2025.

## **Agradecimientos**

Luis Carlos Rivera Restrepo agradece a:

A mi esposa, por su apoyo incondicional, especialmente en esta etapa de mi vida profesional.

A mi madre, quien con sus palabras de aliento siempre me ha motivado a superarme cada día.

Carlos Eduardo Sajona Bonnet agradece a:

A mi pequeño hijo, quien con su presencia me fortalece y me motiva a superarme cada día en el ámbito personal y profesional.

A todas las personas que, directa o indirectamente, me ayudaron en el proceso educativo.

Los autores agradecen en conjunto a todos los docentes que, con su conocimiento y ética profesional, guiaron a estos dos futuros contadores públicos.

**Contenido**

Resumen.....	4
Problemática abordada en la práctica o pasantía .....	5
Objetivos.....	6
Objetivo General.....	6
Objetivo Específicos .....	6
Metodología de Investigación.....	7
Tipo y Diseño de la Investigación .....	7
Resultados.....	8
Evaluación de los Inventarios de una Entidad Comercial .....	8
Evaluación a las Cuentas del Margen de Rentabilidad.....	8
Figuras y Tablas.....	9
Tabla 1 .....	9
Tabla 1.1 .....	10
Tabla 2 .....	11
Tabla 2.1 .....	12
Conclusiones.....	13
Referencias.....	14

## Resumen

Los procedimientos analíticos representan el conjunto de herramientas que tiene a disposición el auditor, para mitigar los riesgos subyacentes en el control de los estados financieros. (Públicos, 2015) define los procedimientos analíticos como “evaluaciones que realiza el auditor a los estados financieros y que consisten en comparar lo registrado con expectativas del auditor” Revelando así que los procedimientos analíticos se fundamentan sobre los Estados Financieros, pero con una opinión profesional del auditor.

En este trabajo se busca desarrollar modelos de aplicación basados en la NIA 520 para la auditoría de las cuentas del grupo de inventarios. Con esto, se pretende mejorar el análisis de dichas cuentas y, consecuentemente, identificar posibles incorrecciones materiales tanto en el grupo de inventarios como en los grupos directamente relacionados: ingresos y costos de ventas.

Asimismo, se profundizará en la elaboración de procedimientos analíticos específicos, como matrices y plantillas de comparación histórica. Esto permitirá efectuar análisis de efectividad promedio y, si las hubiere, detectar el mayor número de incorrecciones materiales. El objetivo final es obtener una seguridad razonable superior en el Estado de Situación Financiera (ESFA) para el grupo de inventarios y en el Estado de Resultados para los grupos de ingresos y costos de ventas.

**Palabras clave:** procedimientos analíticos, incorrecciones materiales, seguridad razonable, grupos, inventarios.

### **Problemática abordada**

Una auditoría incorrecta de los estados financieros puede afectar directamente la toma de decisiones y la seguridad financiera de una entidad. Esto se debe a que genera una opinión sesgada o irreal sobre la situación actual de la entidad auditada, lo que podría derivar en un dictamen equivocado o inconsistente con la realidad financiera y legal de la institución.

La verificación de incorrecciones subyacentes en los estados financieros es fundamental, pues determina el grado de seguridad razonable que estos pueden ofrecer. Omitir errores en los registros contables y financieros ocasionaría una discrepancia entre la situación financiera real de la entidad y la información presentada. La omisión de errores puede generar costo en materia económico y del control de calidad de la entidad. Así como lo define (Accounting, 2025) “Los errores de omisión se producen cuando una transacción se omite involuntariamente en los registros contables” Como consecuencia de todo esto, la omisión de errores tendría una influencia considerable en la toma de decisiones erróneas o en una opinión final sesgada del auditor.

La aplicación de modelos evaluativos en los encargos de auditoría proporciona una mayor protección y seguridad frente a posibles omisiones o errores implícitos en los registros contables elaborados por el personal de la entidad.

## 6 **Objetivos**

### **Objetivo General**

Diseñar y proponer modelos evaluativos y comparativos aplicables a los estados financieros de entidades del sector comercial, con el propósito de identificar posibles incorrecciones materiales que puedan comprometer la seguridad razonable de dichos estados.

### **Objetivo Específicos**

Desarrollar hojas de cálculo que a través de procedimientos analíticos ayuden a encontrar errores materiales en las cuentas del inventario, costo de venta y ventas.

Aplicar la variaciones absolutas y relativas mediante tablas en Excel, para determinar posibles errores o anomalías implícitas en los estados financieros para los grupos de inventario, costos y ventas, con la finalidad de aumentar la seguridad razonable de los mismos.

## Metodología de Investigación

### Tipo y Diseño de la Investigación

El informe de investigación titulado "Modelos de gestión de inventarios y su impacto en el margen de rentabilidad: Un análisis bajo la perspectiva de la NIA 520 enfocado en una empresa del sector comercial" tiene como propósito, dada su modalidad, llevar a cabo una investigación documentada que fomente la divulgación de herramientas de evaluación y comparación, aplicables en la Auditoría Financiera, especialmente para las cuentas de inventario, costo de ventas y ventas.

En cuanto a su naturaleza, el informe adopta un enfoque cuantitativo, ya que se basa en datos numéricos y tablas evaluativas para determinar la magnitud y el porcentaje de posibles incorrecciones materiales en los Estados Financieros, específicamente en las cuentas de inventario, ventas y costo de ventas. Tal como lo afirmó Villar (2024):

La investigación cuantitativa es una metodología que se centra en la recolección y el análisis de datos numéricos para comprender y explicar fenómenos sociales, económicos, científicos y empresariales. A través de este enfoque, los investigadores buscan cuantificar variables, identificar patrones y establecer relaciones causales entre los fenómenos estudiados. (p. 4)

## **Resultados**

Los procesos de evaluación mediante el análisis de variaciones y la comparación de datos con respecto a años anteriores generan herramientas útiles para la identificación de incorrecciones subyacentes en los estados financieros. El informe, basado en la NIA 520, utiliza una plantilla que se fundamenta en la variación de años consecutivos y considera tanto la lógica contable como la naturaleza de los grupos. A partir de esto, se presentaron varios hallazgos, ejemplificados con datos de carácter educativo, los cuales no corresponden a la realidad financiera de ninguna entidad.

### **Evaluación de los Inventarios de una Entidad Comercial**

De acuerdo con la prueba presentada en la Tabla 1, que muestra una posible variación en el IPC del año auditado, y considerando el aumento promedio de ingresos del sector comercial, se pudo constatar que, para efectos prácticos educativos, la entidad presenta información financiera sobre inventarios con existencia conforme a lo establecido. Esto se debe a que, en el Año 1, se observó una variación dentro del rango esperado, de acuerdo con los datos del IPC y el promedio del sector comercial.

### **Evaluación a las Cuentas del Margen de Rentabilidad**

La proporción entre ventas y costo de ventas es directamente proporcional para una entidad del sector comercial, ya que todo costo se origina a partir de una venta realizada o pagada. La progresión lineal del costo es fundamental para identificar posibles incorrecciones materiales. La información presentada en la Tabla 2 muestra una evaluación en la que se detectó una posible incorrección u omisión relacionada con la cuenta de avería o deterioro del inventario,

debido a su aumento desproporcionado en comparación con las otras cuentas vinculadas al margen de rentabilidad.

### Figuras y Tablas

**Tabla 1**

*Evaluación de cuentas del margen de rentabilidad y existencia futura de inventarios*

CONCEPTO	AÑO		RATIO VARIACIÓN	POSIBLE AUMENTO MÍNIMO	POSIBLE AUMENTO MÁXIMO	DESVIACIÓN RANGO	IPC 2	5.86%
	1	2						
VENTAS	18.500.000	20.250.000	5.86%-11%	19.584.100	20.535.000	DENTRO	AUMENTO VENTAS SECTOR COMERCIAL	11%
COSTOS	13.875.000	15.187.000	5.86%-11%	14.688.075	15.401.250	DENTRO		
INVENTARIO	6.475.000	7.082.000	5.86%-11%	6.854.435	7.187.250	DENTRO		
INVENTARIO TIEMPO MESES	5,60	5,60						

Se observa la comparación realizada mediante una tabla en Excel, con el fin de determinar que el aumento en las ventas y el costo de ventas se encuentra dentro del ratio esperada, según los datos del mercado en el que opera la entidad o el índice de precios al consumidor. El posible aumento mínimo es resultado de aumentar 5.86% a cada valor del año 1. Ya que, este corresponde al valor más bajo entre 5.86% y 11%. El posible aumento máximo, corresponde a sumar un 11% al valor de cada concepto del año 1. En la tabla es posible observar que todos los conceptos (ventas, costos e inventario) están dentro del margen aceptado para este ejemplo, puesto que, todos los valores del año 2 para todos los conceptos, son inferiores a los datos del posible aumento máximo.

**Tabla 1.1***Cálculo existencia en tiempo de inventarios con relación a la tabla 1*

<b>CONCEPTO</b>	<b>AÑO 1</b>	<b>AÑO 2</b>
COSTO MERCANCÍA VENDIDA	13.875.000	15.187.000
COSTO CADA MES	1.156.250	1.265.583
COSTO CADA DÍA	38.542	42.186
<b>EXISTENCIA PROBABLE</b>		
INVENTARIO	6.475.000	7.082.000
EXISTENCIA DÍA	168	168
EXISTENCIA MES	5,60	5,60

Según este cálculo específico, se tomó en cuenta el saldo de costo de mercancía vendida para el año 1 y 2, así como también el inventario final del año 1 y 2. El costo de cada mes se obtuvo de dividir el costo mercancía vendida entre 12 meses, así mismo se ponderó el dato para el año 2. Conforme al costo cada día, resultó de la división entre el costo cada mes sobre los 30 días contables que tiene el mes. Por último, se identificó que la probable existencia de inventario

para los próximos meses es alta, ya que se obtuvo un resultado de 5,60 meses de existencia para cada año, donde la entidad podrá operar sin incurrir en compras. ya que se inspeccionó la política de inventarios en lo que respecta a la sección de existencias, y se encontró que el número máximo de unidades para la venta no debería superar los 3 meses de rotación. Esto constituye un hallazgo de auditoría.

**Tabla 2**

*Evaluación de posibles incorrecciones en las partidas relacionadas a inventario*

SALDO AL 31 DICIEMBRE				VARIACIÓN	
2024		2023		ABSOLUTA	RELATIVA
<b>INVENTARIOS</b>					
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO		
125.250.000		85.858.000		39.392.000	45,88%
<b>VENTAS</b>					
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO		
	4.250.000.000		3.050.000.000	1.200.000.000	39,34%
<b>COSTO MERCANCÍA VENDIDA</b>					
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO		
3.612.500.000		2.498.000.000		1.114.500.000	44,62%
<b>DEVOLUCIÓN VENTA</b>					
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO		
12.500.000		8.500.000		4.000.000	47,06%
<b>AVERIAS O DETERIORO INVENTARIO</b>					
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO		
25.650.000	-	13.082.000	-	12.568.000	96,07%

Para esta evaluación de efectividad baja, un análisis de las cuentas recíprocas de inventario y margen de rentabilidad reveló un aumento considerable en la cuenta de averías o deterioro de inventario. Esto se observó al compararlo con la variación implícita en otras cuentas, lo que indica un posible hallazgo para una prueba de alta efectividad. Al considerar las demás cuentas, la variación observada estuvo dentro del rango esperado, lo cual es consistente con el aumento de ventas para los años inspeccionados.

**Tabla 2.1***Aplicación del juego de inventarios para la tabla 2*

INVENTARIO FINAL	125.250.000
INICIAL	85.858.000
COMPRAS	3.677.542.000
DEV COMPRA/AVERIA	25.650.000
MERCA PARA VENTA	3.737.750.000
CMV	3.612.500.000

Siguiendo la tabla 2, donde se muestran las cuentas importantes de inventarios y las del margen de rentabilidad, se aplicó el juego de inventarios todo con el objetivo de corroborar el total de compras para el año 2. El resultado reflejó 3.677.542.000, no obstante, este resultado está sujeto a una prueba de efectividad más alta para estudiar la variación tan significativa que tuvo la cuenta de averías.

## **Conclusiones**

De acuerdo con la información contenida en este trabajo, es posible inferir que los procedimientos analíticos son una herramienta fundamental para facilitar la detección de posibles incorrecciones materiales u omisiones en los estados financieros de una entidad del sector comercial. Al analizar variaciones y datos numéricos, se puede determinar el foco probable de hallazgos subyacentes en las cuentas, permitiendo así una evaluación más rigurosa.

Además, es crucial enfatizar la importancia de obtener información del sector en el que opera la entidad, así como el Índice de Precios al Consumidor (IPC). La aplicación conjunta de estos datos con una evaluación de los procedimientos analíticos puede facilitar al profesional una inspección óptima, lo que a su vez permite una mejor gestión de las horas dedicadas al encargo de auditoría.

**Referencias**

- Accounting, M. (2025). *MIP Accounting*. Obtenido de <https://www.mip.com/blog/the-importance-of-reducing-errors-in-data-entry/>
- Públicos, I. N. (2015). *Procedimientos analíticos en una auditoría de información financiera de acuerdo con las NIA*. Obtenido de <https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/informacion-para-empresas/auditoria/2015/11/procedimientos-analiticos-en-una-auditoria-de-informacion-financiera-de-acuerdo-con-las-nia/>
- Villar, C. d. (2024). *La Investigación Cuantitativa*. En C. d. Villar. Asturias: Corporación Universitaria de Asturias.