

Ventas Netas

De acuerdo con Mendivil (2013), las ventas netas representan los ingresos provenientes de las operaciones normales de la empresa por la enajenación de bienes o servicios deducidas de las devoluciones recibidas y las rebajas y descuentos concedidos sobre dichos ingresos.

Normas de información financiera

1. **Devengación contable.** Este postulado señala que los efectos de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica deben reconocerse contablemente en el momento en que ocurre, independientemente de la fecha en que se consideren realizados (NIF A2 párrafo 27).

Para efecto de las ventas, se entiende que una venta ocurre cuando se ha entregado la mercancía o se ha proporcionado el servicio sin importar su fecha de cobro, que sería el momento en que se realiza.

2. **Asociación de costos y gastos con ingresos.** De acuerdo con este postulado básico, los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso que generen en el mismo periodo sin importar la fecha en que se realicen. En este caso significa que, junto con las ventas, debe registrarse el costo de ventas atribuible a las mismas; es decir, no puede haber venta sin costo o viceversa.

Además, conviene comentar que las ventas deben ser registradas por el importe neto a cobrar por ellas y sin deducirse del costo relativo de los bienes que refieren; es decir, que no se debe registrar en una sola cuenta el producto neto obtenido, sino que deben registrarse de forma separada los elementos que lo forman: ventas y costos.

Ventas Netas

Objetivos

1. Verificar que las ventas registradas sean reales.
2. Verificar que todas las ventas realizadas en ejercicio estén registradas.
3. Verificar que estén separadas las ventas normales de cualquier otro concepto de ingreso que no constituye el objeto normal de operaciones de la empresa.
4. Cerciorarse que a todas las ventas corresponda un costo.
5. Verificar las devoluciones, rebajas y descuentos que sean genuinos.

Control interno

En general le corresponden los mismos elementos de control que existen para las cuentas de activo relativas, además de las siguientes:

- a) La facturación y el ingreso se deben hacer lo más inmediato posible a las salidas de almacén por concepto de ventas.
- b) Una persona independiente a facturación debe revisar estas unidades contra remisiones, valores, contra precios de lista, operaciones aritméticas, etcétera.
- c) Debe existir autorización especial para aceptar devoluciones y conceder descuentos y rebajas.

Procedimientos

1. **Análisis de variaciones:** consiste en determinar por comparación de las cifras de un ejercicio contra las cifras del ejercicio precedente, las variaciones, incrementos o reducciones observadas y efectuar su estudio tratando de encontrar las razones que las expliquen y justifiquen.

Ventas Netas

Tratándose de ventas, pueden formularse cuadros que muestran las variaciones obtenidas en los distintos artículos y meses del ejercicio. De esta manera se logra definir mejor el área donde se localiza, la diferencia los meses en que se presentó y los artículos que produjeron.

Las variaciones pueden ser normales (una tendencia de incremento sostenido) o bien extraordinarias (incrementos o depreciaciones anormales). Por lo general, el trabajo de revisión se encamina hacia estas últimas. Las variaciones pueden estar plenamente justificadas, pudiendo ser aumentos por campañas publicitarias especiales, o disminuciones por sucesos que afectan la producción, como huelgas. Pero en todo caso, el trabajo de auditoría debe procurar detectar las circunstancias que la motivó; es decir, si la variación obedece a errores en la operación o administración; el servicio de auditoría aumenta su utilidad al señalarlos; y cuando es el caso, generar los ajustes contables que procedan.

2. **Revisión del período específico:** la revisión del período específico consiste en seleccionar un período cualquiera y revisarlo, verificando que las empresas hayan cumplido con las rutinas contables y con el control interno establecidos para la facturación y registro de las ventas. Este procedimiento de revisión puede sintetizarse como sigue:
 - a) Se hace el corte de las facturas y remisiones que expidieron en el período seleccionado.
 - b) Se verifica la secuencia numérica de las facturas y remisiones cuidando que las canceladas incluyan su original.
 - c) Se suman las facturas para verificar que corresponda al total registrado en este período.

Ventas Netas

- d) Se verifica que las unidades facturadas correspondan a las unidades remitidas y determina la oportunidad con que se facturan las remisiones.
- e) Se verifica que los precios que facturó sean los mismos autorizados según las listas de precio.
- f) Para el caso de los sistemas mensuales, se seleccionan algunas facturas para ratificar el precio y cálculos y se verifica si el total facturado está debidamente registrado.
- g) Para el caso de los sistemas manuales, se revisan los auxiliares de clientes, si es posible relacionados con las ventas realizadas, para determinar la correcta afectación al ingreso a caja.
- h) En general, se cuidan las autorizaciones y otros aspectos de control interno establecidos por la empresa.

Las devoluciones, rebajas y descuentos se revisan de forma semejante. En el caso de las devoluciones, se realiza la verificación de la entrada al almacén de la mercancía devuelta, y si se considera necesario, la causa de la misma (esto daría oportunidad a comentar alguna mejora a la gerencia relativa).

3. **Corte de remisiones y facturas**, para determinar plenamente que las entregas de mercancías por ventas se hayan quedado registradas dentro del ejercicio que se revisa y al cual corresponden.

En este procedimiento, se incluyen los vales y recibos de entradas y salidas de almacén, que ampara las facturas mencionadas, los ingresos y los cheques de bancos reales que se haga precisamente el último día del ejercicio, o si se hace en fecha posterior.

Ventas Netas

4. **Cruce global contra cuentas por cobrar**, puesto que los cargos a las cuentas de clientes deben corresponder a las ventas, pueden efectuar una prueba para verificar si todas las ventas del ejercicio o periodo más corto, correspondan a los cargos de dichas cuentas.
5. **Prueba global de ventas**, esta prueba es particularmente recomendable, cuando la empresa opera sólo un producto, o cuando operando varios cuenta con estadísticas de ventas por unidades.

Referencia:

Mendivil, V. (2013). Elementos de auditoría. México: Cengage Learning.