



**TRATAMIENTO CONTABLE DE LA MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS POR EL VALOR
NETO REALIZABLE Y SU PRESENTACIÓN EN EL ESTADO DE SITUACIÓN
FINANCIERA**

Katherine Estefanía Pita Quimis

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: Mca. Lcdo. CPA. Javier Arturo Raza Caicedo

Marzo 2021





Resumen

Este ensayo es tipo argumentativo y analítico, se centra en el tratamiento contable de la medición de los Inventarios por el Valor Neto Realizable para medir el grado de confianza del control interno, donde se muestra el procedimiento que se debe aplicar en caso de que existan errores en la estimación contable para luego ser ajustados en el Estado de Situación Financiera Auditado. En este ensayo se presentarán argumentos de las Norma Internacional de Contabilidad 2 y de varios autores, así como el caso práctico que fue estructurado en la planificación de importancia relativa y comportamiento de saldos, el cuestionario de evaluación de control interno, dos cédulas: la analítica de inventarios y de medición de los inventarios bajo NIC 2 y la hoja de resumen de activos con sus respectivos análisis.

Palabras clave: NIC 2, Inventarios, Valor Neto Realizable, Tratamiento Contable

Pita Quimis Katherine Estefanía

Mca. Lcdo. CPA. Raza Caicedo Javier

Arturo



Tratamiento contable de la medición de los inventarios por el valor neto realizable y su presentación en el estado de situación financiera

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercaderías deben tener un control de su stock, esto significa que la empresa debe contar con políticas o manual de procedimientos para manejar el inventario de forma adecuada; sin embargo, la incorrecta aplicación de las normas de contabilidad vigentes en cuanto al tratamiento de los inventarios conlleva a errores en la estimación contable, lo que genera poca razonabilidad de los saldos presentados en el estado de situación financiera.

A partir de lo expuesto anteriormente, la idea a defender del tema es que, al aplicar la medición de los inventarios, el costo unitario no debe ser mayor al valor neto realizable, en caso de presentarse, el valor se ajustará en el estado de situación financiera. Por lo tanto, el objetivo del trabajo es analizar el tratamiento contable de los inventarios mediante la aplicación del valor neto realizable NIC 2 en la presentación del estado de situación financiera.

Para dar cumplimiento con el objetivo planteado, el trabajo se ha dividido entres bloques. En el primer bloque se referencia a la medición de los inventarios, es decir, al costo o al valor neto realizable tratados en la norma internacional de contabilidad dos. En el segundo bloque se presenta un caso práctico referente al tratamiento de los inventarios mediante la elaboración de las cédulas analíticas. Por último, se redactan las conclusiones y recomendaciones.

Norma Internacional de Contabilidad de Inventarios, NIC 2

La Norma Internacional de Contabilidad dos hace referencia al tratamiento contable de la cuenta de Inventarios, es decir, como se reconocen los activos que se vayan a evaluar hasta el momento que sea vendido a terceros. Además, es considerada como una guía para determinar el costo del activo, y a su vez el reconocimiento como un gasto, así como la



existencia de algún tipo de deterioro que rebaje o disminuya el importe en libros al valor neto realizable.

“La administración de inventarios es una de las actividades logísticas en donde se encuentran más posibilidades de reducir costos para las empresas, mediante una mejor gestión de los materiales almacenados y su transporte” (Zapata, 2014, como se citó en Ortega, Palma y Nuñez, 2019).

Según lo mencionado en el párrafo anterior, administrar el inventario es una actividad que si se la maneja de forma correcta trae consigo beneficios económicos para la empresa, esto se debe a que con una buena gestión la probabilidad de reducir los costos es alta, siempre y cuando las personas encargadas del inventario monitoreen el stock y el transporte.

La aplicación de la NIC 2 inventario resulta importante en las empresas, sean comerciales, industriales o de servicios, su utilización permite ordenar y mejorar el tratamiento contable de los inventarios, ya que deben ser controlados, valorizados e inscritos de manera adecuada para evitar pérdidas en la empresa. (Maza, Cordero y Ormaza, 2020)

De acuerdo con lo citado, al aplicar la norma internacional de contabilidad número dos en todo tipo de empresas, permite tener orden y control en la mercadería para evitar pérdidas a corto plazo que se puedan presentar en la empresa por un mal manejo del inventario. Por tal razón, es fundamental que las organizaciones tengan un sistema de control interno efectivo, ya que esto facilita al encargado del stock a controlar operaciones que estén relacionadas con el inventario.

El control de inventarios es importante “dado que su descontrol se presta no sólo al robo, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades” (Ortega, Palma y Nuñez, 2019, p. 119).



Términos contables de la norma de Inventarios

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 (2019) los *Inventarios* son activos que una empresa posee para ser vendidos, que estén en proceso de producción, o que se encuentren como suministros que deberán ser consumidos en la producción o en la prestación de servicios.

La Norma Internacional de Contabilidad de Inventarios² (2019) el *valor neto realizable* es el precio de venta que tiene un activo en el curso de la operación menos los costos para culminar su producción para cumplir con la venta que se espera obtener.

De acuerdo con la revisión teórica, el valor neto realizable es el precio que la empresa es capaz de obtener si pone un producto a la venta, pero también es necesario considerar todos los costos que se produjeron para transformar el producto. Por ejemplo, la empresa El Ferretero S.A. tiene en su inventario una moladora con tres discos de metal, el cual tiene un precio estimado de venta de \$928; sin embargo, los contadores de la empresa mediante cálculos pudieron constatar el gasto de venta para la moladora es de \$105; por lo tanto, el valor neto realizable es equivalente a \$823 ($\$928 - \105).

El *valor razonable* es el valor que se recibirá por vender un activo o que se pagará por transferir un pasivo entre partes interesadas (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2019).

De acuerdo con la revisión de la literatura el valor razonable corresponde al valor que se recibe por vender el inventario, por ejemplo, la empresa Ferretero S.A. se dedica a la compra y venta de bienes ferreteros, en el 2018 compró sierras eléctricas valoradas en \$800 cada una y en el 2020 esas sierras están a \$690, de acuerdo con el ejemplo, el valor razonable es el precio de mercado que se encuentra actualmente, en este caso es el año 2020, por lo tanto, el valor de \$690 es el valor razonable.



Medición de los Inventarios

La medición de los inventarios se lo aplicará por el menor entre el costo o el valor neto realizable (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2019). Una empresa deberá considerar el importe menor de las existencias físicas entre el costo y el precio o valor estimado de venta menos los costos o gastos de venta (NIIF para las PYMES, 2009).

Según las normativas antes mencionadas, la medición de los inventarios se la deberá aplicar en dos casos, por el costo o el valor neto realizable, siempre y cuando el importe sea menor. Se aplica la medición por el valor neto realizable cuando el precio estimado venta es menor al costo unitario de los artículos evaluados.

Costo de los Inventarios

El costo de los inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad 2 (2019) comprende los costos que se derivan de su adquisición, transformación y otros que hayan sido utilizados par darles condición.

De acuerdo con la normativa referida, el costo de los inventarios es considerada como un método de medición de inventarios, por lo que para aplicarlo se debe tomar en cuenta diferentes costos, tales como el costo de adquisición, mientras que el costo de transformación comprende aquellos que estén relacionados con la producción del producto.

Valor Neto Realizable, VNR

“El costo de los inventarios debe disminuir si su valor neto realizable es menor que su valor en libros, es decir que se medirá al menor entre el valor neto realizable y el valor en libros” (Bohórquez y Nohora, 2015, p. 87).

Este tipo de medición de los inventarios se lo utiliza cuando el costo del activo no puede ser recuperado, este caso puede ser originado porque el inventario este dañado, parcial o totalmente obsoleto o si los precios del mercado han disminuido considerablemente. Si una empresa tiene en su inventario algún producto que se encuentre



con las circunstancias mencionadas anteriormente, significa que lo deberá medir por el valor neto realizable por lo que tendrá que bajar el valor hasta que el costo sea igual al VNR.

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (2019) indica que, si se estiman cambios en el precio en relación con periodos anteriores, este se deberá basar en la información que se obtenga de estudios de mercado con respecto al valor de la mercadería. En el caso de existir cambios o fluctuaciones en los precios de venta como también puede ocurrir otra de las circunstancias que se describieron en párrafos anteriores, se deberá obtener cierta información referente a los gastos de venta, para su efecto se debe calcular la proporción de los artículos que se encuentran disponibles para la venta.

Análisis del caso práctico de la cuenta Inventarios

Análisis vertical de estados financieros-activo corriente-importancia relativa

Figura 1.

Planificación vertical de Importancia Relativa

EL FERRETERO S.A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
Activo Corriente	2019	Peso Relativo
Efectivo y equivalente al efectivo	437.447,91	4,01%
Cuentas por cobrar clientes	556.675,62	5,10%
(-) Provisión de cuentas incobrables	-11.809,38	-0,11%
Cuentas por cobrar empleados	526.117,91	4,82%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	252.022,66	2,31%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	197.030,08	1,81%
Otros activos por impuesto corriente	10.143,92	0,09%
Inventario de mercadería	8.901.018,12	81,59%
Arrendamientos operativos pagados por anticipado	1.622,00	0,01%
Primas de seguro pagadas por anticipado	39.074,54	0,36%
Total Activo Corriente	\$ 10.909.343,38	100,00%

Nota. Esta tabla figura el peso relativo de cada cuenta con respecto a los saldos contables que se presentan en el año 2019.



UPSE Se procede a elaborar el análisis vertical de los estados financieros en su activo corriente con el objetivo de establecer el peso porcentual que tiene inventario de mercadería con respecto a la sumatoria total del activo corriente, este análisis se enfoca en estudiar las relaciones que se puede dar una partida a lo largo del periodo fiscal, la importancia relativa planeada constituye el importe acumulado de desvíos o errores de los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) que se podría representar los estados financieros, en mi elemento de juicio se observen circunstancias existentes y que sea probable a que se afecte el juicio de la gerencia en la que confía la información presentada en los saldos contables en el estado de situación financiera en su organización.

Se observa que el ferretero s.a. se maneja con stock máximo en sus inventarios por el volumen abundante de productos que se encuentran en su almacén, por lo consiguiente, se evidencia que la empresa no establece métodos de valoración de inventarios que le permite medir el stock mínimo, el stock máximo y su rotación, y las adquisiciones no tienen punto de reorden.

Luego de determinar el peso relativo de la cuenta inventario de mercaderías, se observó que su importancia relativa o materialidad es de gran relevancia en 81,59% con respecto al total del activo corriente, debido a que el saldo contable se encuentra en \$8.901.018,12. En la planificación vertical del estado de situación financiera se aprecian sus saldos contables con sus respectivos porcentajes o la importancia relativa, que es calculada de la cifra de inventarios de mercaderías sobre el total de activos corrientes. El peso relativo presentado indica la información del estado financiero del año auditado, en primera instancia se evidencia que la empresa tiene un volumen de existencias máximo para cumplir con el rol de su actividad comercial, esta planificación de importancia relativa aporta en la toma de decisiones administrativas y contables.

Análisis horizontal de estados financieros-activo corriente-comportamiento de saldos

Figura 2.

Planificación horizontal de comportamiento de saldos

EL FERRETERO S.A.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Activo	2019	2018	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Corriente				
Efectivo y equivalente al efectivo	437.447,91	514.884,87	77.436,96	-15,04%
Cuentas por cobrar clientes	556.675,62	349.089,67	207.585,95	59,46%
(-) Provisión de cuentas incobrables	-11.809,38	-11.809,38	0,00	0,00%
Cuentas por cobrar empleados	526.117,91	471.937,39	54.180,52	11,48%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	252.022,66	239.104,89	12.917,77	5,40%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	197.030,08	199.979,89	-2.949,81	-1,48%
Otros activos por impuesto corriente	10.143,92	181.382,16	-171.238,24	-94,41%
Inventario de mercadería	8.901.018,12	9.120.042,89	-219.024,77	-2,40%
Arrendamientos operativos pagados por anticipado	1.622,00	1.622,00	0,00	0,00%
Primas de seguro pagadas por anticipado	39.074,54	21.785,02	17.289,52	79,36%
Total Activo Corriente	\$ 10.909.343,38	\$ 11.088.019,40	\$ -23.802,10	

Nota. En esta figura se muestra el comportamiento de saldos entre los años 2018 y 2019, con su respectiva variación absoluta y relativa.

Se elabora el análisis horizontal del activo corriente como un procedimiento analítico que me permite comparar el estado financiero en distintos periodos, tales como, año 2019 y 2018 con el fin de estudiar el comportamiento individual de cada una de las partidas del activo corriente a lo largo de los años, en la que se requiere la atención consistente de los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA), este procedimiento de análisis horizontal es relevante para la investigación debido a que muestra la variación monetaria y la variación absoluta porcentual que ha sufrido las cuentas en los periodos evaluados, si ésta es positiva (aumento) o negativa (disminución) lo que me da indicio en la planificación o que si las decisiones que se están llevando en la empresa el ferretero s.a. estén sufriendo el efecto o luego la investigación proponer acciones correctivas si se da el caso.

En la evaluación del comportamiento de saldos en el activo corriente se determina las variaciones de los saldos referentes de un periodo a otro y dar prioridad a la cuenta de mayor importancia, en este sentido las variaciones se presentan en típicas cuando el saldo contable tiene un valor normal sus rangos son similares o iguales, variaciones atípicas



cuando el saldo de la cuenta se presentan con distorsiones bien pronunciadas pueden darse en aumento o disminución, como investigador puedo determinar si pasa de su valor normal son variaciones que no tienen la secuencia de una variación atípica y que salen del valor secuencial, variaciones significativas es cuando el saldo contable mantiene una misma secuencia, se mide la materialidad en cuanto al rango de la variación.

Se observa que en el año 2019 el valor de la cuenta de inventarios de mercaderías disminuye en relación al 2018 y sus cuentas por cobrar aumentan, esto se debe a que la empresa concedió más créditos, se da cuando el cliente lo solicita por el bien suministrado y que deberá pagar en los periodos establecidos en las políticas de la empresa, no se realizaron compras en igual magnitud, por lo tanto, no se adquirió los bienes ferreteros suficientes para igualar o superar el inventario del año 2018, y no existió un control de stock máximo en su almacén.

Al realizar el análisis horizontal de las cuentas que conforman el activo corriente se obtuvo la diferencia existente entre ambos saldos en periodos diferentes, así como la diferencia porcentual, se determinó que la empresa disminuyó las ventas de sus bienes almacenados y por lo tanto, sus ingresos en ese rubro bajaron en -2,40% y en cuanto a su variación absoluta su disminución fue de \$219.024,77.

Evaluación de Control Interno - Cuestionario de Evaluación de Control Interno (CECI)

Se elaboró el Cuestionario de Evaluación de Control Interno con algunos datos que son el área auditada, el periodo del examen y el auditor responsable; así mismo, consta de diferentes casilleros, tales como, el número de preguntas, si, no, n/a, preguntas de cumplimiento, la respuesta esperada correcta, la calificación de control interno, y finalmente las observaciones.

Se realizó el Cuestionario de Evaluación de Control Interno (CECI) con 10 preguntas relacionadas al Inventario de mercaderías, de las cuales siete son negativas y tres son



positivas, pero para determinar su calificación se debe evaluar mediante preguntas de cumplimiento con el objetivo de que la respuesta esperada por el responsable de Bodega sea igual al control realizado por los auditores, en el caso del presente CECI se determinó que la calificación es de tres, su ponderación de diez, y como resultado la confianza y el riesgo de control se encuentra en el 30%, lo que indica que el nivel de confianza es bajo y el riesgo es alto. Dicho resultado es producto de diferentes incumplimientos en el control de los Inventarios, tales como, la ausencia de un control adecuado de las existencias físicas, la empresa no cuenta con instrucciones escritas para los empleados de bodega, el registro de los inventarios se los realiza de forma trimestral y no mensual como indica las políticas de la empresa, en el departamento de bodega ingresa personal no calificado para almacenar el inventario, no están definidas las responsabilidades para el manejo del inventario en cuanto al registro y custodia, y la empresa no cuenta con el personal adecuado para la revisión de las existencias físicas en caso de pérdidas.

Cédula Analítica de Inventarios, C1

Para elaborar la Cédula Analítica de Inventarios se procedió a detallar 11 campos, que consisten en lo siguiente: nombres de los artículos, referencias de auditoría, saldo contable, listado de inventarios que es facilitado por el departamento de bodega, el costo unitario de cada artículo, constatación física realizada por los auditores, la diferencia física que se divide en sobrante y faltante, diferencia monetaria que comprende el deudor y acreedor, por último, el saldo según auditoría.

Para el llenado de la Cédula Analítica de Inventarios se procedió a escoger 80 artículos de la Ferretería El Ferretero S.A. para cada uno se determinó el costo unitario y las unidades o cantidades que fueron obtenidas del listado de inventarios, esto da como resultado el saldo contable. De la misma manera, se realizó el conteo físico de los Inventarios para determinar faltantes y sobrantes de mercadería. Conforme dicha verificación



se constató que existen sobrantes que corresponden a 5 rectificadores, 9 teclé caldena, 3 pistolas de gravedad para decorar, 1 escalera tijera 28 aluminio, 4 tanques para equipo hidron y 1 garrucha fija de polierutano-poliamic que pudieron ser originadas de facturas de adquisición que no fueron contabilizadas al 31 de diciembre de 2019 por encontrarse extraviadas en el departamento contable; por otro lado también existieron faltantes que pertenecen a 7 gratas circulares, 101 focos espiral, 10 portaelectrodos, 7 arcos sierra, mango con textura de agarre, 3 teclé Eléctrico, 6 botas Caucho, por lo que se detecta la existencia de debilidades en el control interno en la salida del inventario o existencias.

Cédula de Medición de los Inventarios bajo NIC 2, C2

Para la elaboración de la Cédula de Medición de los Inventarios bajo NIC 2, se estableció diferentes casilleros, los cuales consisten en el nombre de los artículos, referencias de auditoría, en cuanto al kardex su distribución corresponde a las unidades, el costo unitario y total, el precio estimado de venta, el total en venta, el factor porcentual en venta, la proporción del gasto se divide en distribución de gasto de venta y proporción del gasto de venta en unidades, valor neto realizable, el ajuste y para finalizar la diferencia.

Para realizar la cédula de medición de inventarios bajo NIC 2 se procedió a registrar las unidades verificadas de los Inventarios con el costo unitario para calcular el valor correspondiente al saldo auditado, así como el precio estimado de venta para obtener el valor total en venta. En cuanto a la proporción del gasto de venta, se distribuyó el gasto en \$80.000,00 con respecto al valor porcentual en venta y para calcularlo en unidades se estableció mediante cálculos las unidades por su distribución del gasto de venta. El Valor Neto Realizable es el valor estimado de venta menos gastos de venta. En el caso de que el valor estimado sea menor al costo unitario se debe hacer un ajuste, el cuál es producto de la diferencia entre el costo unitario y el precio estimado de venta más la proporción del gasto de venta por cada artículo, y por último se registra la diferencia entre el costo unitario y el



valor neto de realización, la NIC 2 indica que los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realización.

Ajustes, asientos

Figura 3.

Asientos de ajuste

EL FERRETERO S.A.				
LIBRO DIARIO				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
6/2/2021	1			
	<u>Inventarios-mercadería</u>		582,20	
	5 Rectificadores	50,00		
	9 tecla caldena	288,00		
	3 pistolas de gravedad para decorar	27,00		
	1 escalera tijera 28 aluminio	15,00		
	4 tanques para equipo hidron	160,20		
	1 garrucha fija de polierutano-poliamix	42,00		
	<u>Cuentas por pagar</u>			582,20
	P/R Ajuste por sobrante de mercadería			
6/2/2021	2			
	<u>Cuentas por cobrar-empleados</u>		3.032,36	
	<u>Inventarios-mercaderías</u>			3.032,36
	7 gratas circulares	301,00		
	101 focos espiral	50,50		
	10 portaelectrodos	2.400,00		
	7 arcos sierra, mango con text	16,80		
	3 tecla Eléctrico	114,00		
	6 botas Caucho	150,06		
	P/R Ajuste por faltante de mercadería			
6/2/2021	3			
	<u>Resultados acumulados años anteriores</u>		102.915,70	
	<u>Inventarios-mercaderías</u>			102.915,70
	P/R VNR ajustado a inventarios a resultadoa acumulados por efectos NIIF			
	Total		\$ 106.530,26	\$ 106.530,26

Nota. En la figura se muestran los asientos de ajustes que se efectuaron al realizar las cédulas de auditoría (C1 y C2).

Al 06 de febrero de 2021, en el libro diario de ajustes se procedió a registrar los asientos efectuados en los papeles de trabajo de C1 Cédula Analítica de Inventarios y C2 Cédula de Medición de los Inventarios bajo NIC 2, que corresponde por concepto de sobrante de mercadería por un valor de \$582,20, faltante de mercadería con \$3.032,36 y el valor neto realizable ajustado a inventarios a resultados acumulados bajo los efectos de la NIIF por \$102.915,70.

En el último asiento se observa que la cuenta resultados acumulados está registrada en el debe, dicho registro indica que el ajuste fue realizado para determinar que existe pérdidas en las utilidades del periodo auditado, debido a que en la Cédula de Medición de los Inventarios bajo NIC 2 (C2) se observó que algunos artículos contaban con el precio de venta menor al costo unitario.

Hoja de Resumen de Activos

Figura 4.

Hoja de Resumen de Activos

EL FERRETERO S.A.				
HOJA DE RESUMEN DE ACTIVOS				
Cuentas	Saldo contable	Movimientos		Saldo Ajustado de Auditoría
		Deudor	Acreedor	
Efectivo y equivalente al efectivo	437.447,91			
Cuentas por cobrar clientes	556.675,62			
(-) Provisión de cuentas incobrables	-11.809,38			
Cuentas por cobrar empleados	526.117,91	3.032,36		\$ 529.150,27
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	252.022,66			
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	197.030,08			
Otros activos por impuesto corriente	10.143,92			
Inventario de mercadería	8.901.018,12	582,20	3.032,36	\$ 8.795.652,26
			102.915,70	
Arrendamientos operativos pagados por anticipado	1.622,00			
Primas de seguro pagadas por anticipado	39.074,54			
Total del activo corriente	\$ 10.909.343,38	\$ 3.614,56	\$ 105.948,06	\$ 9.324.802,53

Nota. En esta figura se muestra la hoja de resumen de activos dónde indica los movimientos deudores y acreedores que se efectuaron en el proceso de la auditoría con el saldo ajustado.



UPSE Se procedió a realizar la Hoja de Resumen de Activos afectando a las cuentas del activo corriente que intervinieron en los asientos de ajustes antes descritos, con un saldo contable de Inventarios de \$8.901.018,12, se registraron los movimientos deudores y acreedores, en cuanto al movimiento deudor fue resultante de un ajuste por sobrante de mercadería de \$582,20 y en movimientos acreedores se registraron \$3.032,36 resultante de ajuste por faltante de mercadería y \$102.915,70 por concepto de valor neto realizable ajustado a inventarios a resultados acumulados por efectos NIIF, y el saldo ajustado o saldo auditado corresponde a \$8.795.652,26. Cabe mencionar, que una de las cuentas de activos que se afectó mediante los asientos fue cuentas por cobrar clientes con saldo deudor de \$3.032,36, por lo tanto, en el saldo ajustado de auditoría se suman los valores que da como resultado el valor de \$529.150,27, tomando en cuenta que el saldo contable es de \$526.117,91.

De acuerdo con la recapitulación de los contenidos abordados anteriormente, se concluye que evaluar el tratamiento contable de la medición de los inventarios es esencial para medir la confiabilidad del sistema de control interno de la empresa; además de resaltar la importancia de verificar mediante las cédulas correspondientes que el valor neto realizable no sea menor al costo unitario, al encontrar este caso se dedujo que la ferretería no presentó el estado de situación financiera con saldos reales, lo cual conllevó a errores en la estimación contable, y originó que se hayan realizados asientos de ajustes y posteriormente al registro de movimientos efectuados en la hoja de resumen de activos. De la misma manera, en los inventarios se origina una pérdida por el deterioro del valor, pero no se sobrevalorará en los estados financieros.

Se recomienda que la empresa El Ferretero S.A fortalezca su sistema de control interno mediante un manual de políticas y procedimientos en el área de bodega, con el fin de que exista control de las existencias físicas, así como de las entradas y salidas de la



mercadería, esto se debe a que la actividad principal de la empresa es la compra y venta artículos ferreteros, por lo tanto, los inventarios deben ser evaluados correctamente para el cumplimiento de los objetivos institucionales.





Referencias

- Bohórquez, F y Nohora, D. (2015). *Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia*. Revista Innovar, 25 (57), 79-92.
- Fundación IASC. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. Normas Internacionales de Contabilidad.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- Maza, M; Cordero, D; Ormaza, J. (2020). *Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas*. Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA. 5 (04), 473-502.<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>
- Norma Internacional de Contabilidad 2. (2019). *Inventarios*. Normas Internacionales de Contabilidad.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%20-%20Inventarios.pdf>
- Ortega, R; Palma, A; Nuñez, E. (2019). *Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las empresas hoteleras del Cantón Quevedo*. Gestión Joven. Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas, 20, 116-125. ISSN 1988-9011



Apéndice 1. Cuestionario de Evaluación de Control Interno (CECI)

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI								
AREA AUDITADA:		INVENTARIOS						
PERÍODO DEL EXAMEN		2019						
AUDITOR RESPONSABLE:		KATHERINE PITA QUIMIS						
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	PREGUNTA DE CUMPLIMIENTO	RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1	¿Existe un sistema de registro para controlar las existencias físicas del inventario?	X			¿Puede mostrar el registro de control de existencias físicas?	NO	0	No existe un control de existencias físicas
2	¿Se preparan instrucciones escritas como guía para los empleados que participan en la toma de los inventarios físicos?		X		¿Puede mostrar instrucciones para los empleados involucrados con el inventario?	NO	0	No existen instrucciones escritas para los empleados en bodega
3	¿Se realiza mensualmente el registro del inventario?		X		¿Puede mostrar el registro mensual del inventario?	SI	0	Se realiza el registro del inventario cada tres meses
4	¿Es permitido para cualquier personal de la empresa el ingreso y la salida a las áreas donde se almacenen los inventarios?		X		¿Puede facilitar información o registros de entrada y salida de inventarios?	SI	0	Existe personal de otras áreas que ingresan a las bodegas de almacenamiento de inventarios
5	¿Se cuenta con un supervisor que revise el inventario (mercadería) despachado por los bodegueros?	X			¿Puede mostrar mediante la lista de los empleados la presencia de un supervisor?	NO	0	La mercadería es despachada por el personal que labora dentro de bodega
6	¿Existe seguridad de salvaguardar las existencias físicas de los inventarios?	X			¿Puede mostrar el tipo de seguridad que posee la empresa para salvaguardar las existencias físicas?	SI	1	Si existe seguridad de salvaguardar las existencias de inventarios
7	¿Se elaboran informes en cuanto a la existencia y anomalías del área de los inventarios?	X			¿Puede mostrar los informes de las existencias físicas y anomalías que se hayan presentado en los Inventarios?	SI	1	Son elaborados por el encargado de inventarios
8	¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia?	X			¿Puede mostrar el documento donde están definidas las responsabilidades de los empleados que conforman el departamento de Bodega, en cuanto al registro y custodia?	NO	0	No existe la responsabilidad por el área de contabilidad y el encargado de bodega
9	¿Existen procedimientos establecidos para identificar faltantes en la recepción de bienes y suministros?	X			¿Puede mostrar mediante documentos los procedimientos para identificar faltantes en la recepción de bienes y suministros?	SI	1	Si se realiza un procedimiento para identificar faltantes en la recepción de bienes y suministros
10	¿Los ajustes por pérdida de inventarios son revisados, aprobados y autorizados por funcionarios que no están involucrados en la responsabilidad del manejo y registro de los mismos?	X			¿Puede mostrar un documento donde se evidencie el ajuste por pérdida, y si estos son revisados, aprobados y autorizados por el personal calificado?	NO	0	La empresa no cuenta con personal adicional que se encargue de la revisión de los inventarios en caso de pérdidas
CALIFICACIÓN TOTAL							3	
PONDERACIÓN TOTAL							10	EL NIVEL DE CONFIANZA ES BAJO EN UN 30%Y
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL							30%	EL RIESGO ES ALTO

Nota. En este apéndice se aprecia el cuestionario de evaluación de control interno en el departamento de bodega.



Apéndice 2. Cédula Analítica de Inventarios (C1)

EL FERRETERO S.A.										
CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIOS										
NOMBRE DEL ARTICULO	REF	SALDO CONTABLE	LISTADO DE INVENTARIOS	COSTO UNITARIO	CONSTATAACION FISICA	DIFERENCIA FISICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO SEGUN AUDITORIA
						SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
Marillo de caucho con mango de madera	C.1.1	1.040,00	200	5,20	200					1.040,00
Marillo de bola con mango de madera	C.1.2	1.506,40	269	5,60	269					1.506,40
Marillo de uña mango acero	C.1.3	2.436,00	420	5,80	420					2.436,00
Grata circular	C.1.4	2.881,00	67	43,00	60					2.881,00
Boquilla caucho colgante 125V/600W	C.1.5	462,60	1.542	0,30	1.542		7		301,00	462,60
Boquilla fija porcelana 125V/600W	C.1.6	900,00	2.000	0,45	2.000					900,00
Boquilla sencilla para lámpara	C.1.7	750,25	3.001	0,25	3.001					750,25
Toma aéreo blindado termoplástico	C.1.8	33.028,00	92	359,00	92					33.028,00
Toma aéreo blindado metal vinil 125V/600W	C.1.9	54.013,70	130	415,49	130					54.013,70
Comprobador de corriente	C.1.10	36.660,00	940	39,00	940					36.660,00
Enfuches blindados	C.1.11	60.900,00	2.100	29,00	2.100					60.900,00
Enchufes Vinil	C.1.12	57.500,00	2.300	25,00	2.300					57.500,00
Interruptores	C.1.13	5.044,20	7.206	0,70	7.206					5.044,20
Foco espiral	C.1.14	6.700,50	13.401	0,50	13.300		101		50,50	6.650,00
Foco ahorrador	C.1.15	17.325,00	23.100	0,75	23.100					17.325,00
Foco Led	C.1.16	1.000,00	1.000	1,00	1.000					1.000,00
Ojo de Buey	C.1.17	9.430,00	2.300	4,10	2.300					9.430,00
Panel Led Redondo	C.1.18	2.380,00	700	3,40	700					2.380,00
Linternilla Amarilla	C.1.19	17.500,00	5.000	3,50	5.000					17.500,00
Amperímetros	C.1.20	92.280,00	769	120,00	769					92.280,00
Portaelectrodos	C.1.21	288.000,00	1.200	240,00	1.100		10		2.400,00	285.600,00
Adaptador taladro	C.1.22	35.880,00	12.000	2,99	12.000					35.880,00
Alicate de combinación profesional	C.1.23	32.345,39	6.001	5,39	6.001					32.345,39
Alicate de punta fina profesional	C.1.24	70.000,00	10.000	7,00	10.000					70.000,00
Alicate profesional con protección negra y amarilla	C.1.25	7.840,00	980	8,00	980					7.840,00
Arco sierra profesional	C.1.26	31.400,00	15.700	2,00	15.700					31.400,00
Arco sierra económico	C.1.27	30.450,00	20.300	1,50	20.300					30.450,00
Arco sierra, mango con textura de agarre	C.1.28	130.060,80	54.192	2,40	54.185		7		16,80	130.044,00
Flexómetro doble cara magnético	C.1.29	638.650,00	1.205	530,00	1.205					638.650,00
Llave computera	C.1.30	213.204,10	52.001	4,10	52.001					213.204,10
Extintores	C.1.31	525.000,00	15.000	35,00	15.000					525.000,00
Gata hidráulica	C.1.32	167.994,00	3.111	54,00	3.111					167.994,00
Gafas con ocular claro de policarbonato	C.1.33	170.000,00	100.000	1,70	100.000					170.000,00
Gafas de protección material acrílico	C.1.34	171.500,00	98.000	1,75	98.000					171.500,00
Cinturón Antilmbango	C.1.35	492.245,60	87.901	5,60	87.901					492.245,60
Guante anticorte rojo-negro	C.1.36	617.100,00	121.000	5,10	121.000					617.100,00
Guante de lana-caucho con pupos	C.1.37	560.500,00	95.000	5,90	95.000					560.500,00
Guante de caucho largo	C.1.38	840.000,00	140.000	6,00	140.000					840.000,00
Guante de cuero para operador	C.1.39	732.000,00	120.000	6,10	120.000					732.000,00
Guante cuero lona reforzado	C.1.40	544.500,00	90.000	6,05	90.000					544.500,00
Impermeable POLIUM color azul	C.1.41	2.800,00	400	7,00	400					2.800,00
Impermeable POLIUM con reflector naranja	C.1.42	4.800,00	600	8,00	600					4.800,00
Mascarilla desechable 3M	C.1.43	300.990,00	300.990	1,00	300.990					300.990,00
Mascarilla desechable sin válvula	C.1.44	298.675,00	298.675	1,00	298.675					298.675,00
Mascarilla para polvos de 1 filtro	C.1.45	452.647,50	301.765	1,50	301.765					452.647,50
Mascarilla para gases ácidos	C.1.46	450.120,00	150.040	3,00	150.040					450.120,00
Mascara para soldar	C.1.47	61.726,26	12.009	5,14	12.009					61.726,26
Protector facial color azul con visor	C.1.48	150.000,00	75.000	2,00	75.000					150.000,00
Cadena Galvanizada	C.1.49	1.250,00	500	2,50	500					1.250,00
Amoladora	C.1.50	16.736,90	310	53,99	310					16.736,90
Lijadora-Pulidora	C.1.51	5.408,00	169	32,00	169					5.408,00
Rebajadora	C.1.52	12.261,00	201	61,00	201					12.261,00
Rectificador	C.1.53	3.100,00	310	10,00	315					3.150,00
Atomizador	C.1.54	7.441,91	2.593	2,87	2.593		5		50,00	7.441,91
Sierra Caladora	C.1.55	10.575,00	423	25,00	423					10.575,00
Bomba de agua	C.1.56	10.017,50	250	40,07	250					10.017,50
Tecle Cadena	C.1.57	2.880,00	90	32,00	99					3.168,00
Tecle Eléctrico	C.1.58	2.964,00	78	38,00	75		9		288,00	2.850,00
Pistola de silicón manual sencilla	C.1.59	780,00	130	6,00	130			3		780,00
Pistola de silicón manual reforzada	C.1.60	1.043,90	143	7,30	143					1.043,90
Pistola de silicón eléctrica	C.1.61	706,44	87	8,12	87					706,44
Pistola de gravedad para decorar	C.1.62	747,00	90	8,30	90					747,00
Bota Punta Acero	C.1.63	9.900,00	450	22,00	450		3		27,00	9.900,00
Bota Caucho	C.1.64	116.971,77	4.677	25,01	4.671			6		116.821,71
Bota Dieléctrica	C.1.65	117.906,00	4.300	27,42	4.300					117.906,00
Casco Amarillo	C.1.66	8.991,00	1.998	4,50	1.998					8.991,00
Casco Verde	C.1.67	5.872,50	1.305	4,50	1.305					5.872,50
Casco Rojo	C.1.68	3.600,00	800	4,50	800					3.600,00
Cono de Seguridad de caucho con base	C.1.69	900,00	300	3,00	300					900,00
Cono reflectivo tela expandible	C.1.70	638,60	206	3,10	206					638,60
Escalera telescópica de fibra de vidrio	C.1.71	15.400,00	1.100	14,00	1.100					15.400,00
Escalera tijera 28 aluminio	C.1.72	8.085,00	539	15,00	540					8.100,00
Escalera tijera 28 aluminio con plataforma	C.1.73	8.750,00	350	25,00	350					8.750,00
Escalera tijera 2 accesos amarilla	C.1.74	11.200,00	400	28,00	400					11.200,00
Medidor de agua chico múltiple	C.1.75	17.545,50	450	38,99	450					17.545,50
Tanque para equipo hidron	C.1.76	6.409,00	150	42,73	150					6.409,00
Calentador de agua galvanizado	C.1.77	15.591,00	300	51,97	300					15.591,00
Garrucha fija de resina	C.1.78	25.200,00	630	40,00	630					25.200,00
Garrucha fija de poliuretano-poliamix	C.1.79	23.478,00	559	42,00	560					23.520,00
Garrucha giratoria de poliuretano roja con freno plástico	C.1.80	4.700,00	100	47,00	100					4.700,00
		Σ \$ 8.901.016,12					FD	\$ 562,20	\$ 3.032,36	\$ 8.898.567,96

Nota. En este apéndice se muestra la cédula analítica de inventarios



Apéndice 3. Cédula de Medición de los Inventarios bajo NIC 2 (C2)

EL FERRETERO S.A.												
CÉDULA DE MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS BAJO NIC 2												
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 DE GASTO DE VENTA	PROPORCIÓN DEL GASTO DE VENTA POR UNIDADES			
Martillo de caucho con mango de madera	C.2.1	200	5,20	1.040,00	10,00	2.000,00	0,01%	11,31	0,06	9,94		
Martillo de bola con mango de madera	C.2.2	269	5,60	1.506,40	8,00	2.152,00	0,02%	12,17	0,05	7,95		
Martillo de uña mango acero	C.2.3	420	5,80	2.436,00	15,00	6.300,00	0,04%	35,62	0,08	14,92		
Grata circular	C.2.4	60	43,00	2.580,00	55,00	3.300,00	0,02%	18,66	0,31	54,69		
Boquilla caucho colgante 125V/600W	C.2.5	1.542	0,30	462,60	1,20	1.850,40	0,01%	10,46	0,01	1,19		
Boquilla fija porcelana 125V/600W	C.2.6	2.000	0,46	900,00	1,10	2.200,00	0,02%	12,44	0,01	1,09		
Boquilla sencilla para lámpara	C.2.7	3.001	0,25	750,25	1,15	3.451,15	0,02%	19,51	0,01	1,14		
Toma aéreo blindado termoplástico	C.2.8	92	359,00	33.028,00	320,00	29.440,00	0,21%	166,47	1,81	318,19		
Toma aéreo blindado metal vinil 125V/600W	C.2.9	130	415,49	54.013,70	435,49	56.613,70	0,40%	320,12	2,46	433,03	40,81	3.754,47
Comprobador de corriente	C.2.10	940	39,00	36.660,00	40,00	37.600,00	0,27%	212,61	0,23	39,77		
Enfuchos blindados	C.2.11	2.100	29,00	60.900,00	31,00	65.100,00	0,46%	368,11	0,18	30,82		
Enchufes Vinil	C.2.12	2.300	25,00	57.500,00	28,00	64.400,00	0,46%	364,15	0,16	27,84		
Interruptores	C.2.13	7.206	0,70	5.044,20	1,70	12.250,20	0,09%	69,27	0,01	1,69		
Foco espiral	C.2.14	13.300	0,50	6.650,00	1,10	14.630,00	0,10%	82,73	0,01	1,09		
Foco ahorrador	C.2.15	23.100	0,75	17.325,00	1,25	28.875,00	0,20%	163,27	0,01	1,24		
Foco Led	C.2.16	1.000	1,00	1.000,00	1,60	1.600,00	0,01%	9,05	0,01	1,59		
Ojo de Buey	C.2.17	2.300	4,10	9.430,00	5,00	11.500,00	0,08%	65,03	0,03	4,97		
Panel Led Redondo	C.2.18	700	3,40	2.380,00	4,60	3.220,00	0,02%	18,21	0,03	4,57		
Linternilla Amarilla	C.2.19	5.000	3,50	17.500,00	4,00	20.000,00	0,14%	113,09	0,02	3,98		
Amperímetros	C.2.20	769	120,00	92.280,00	125,00	96.125,00	0,68%	543,54	0,71	124,29		
Portaelectrodos	C.2.21	1.190	240,00	285.600,00	243,00	289.170,00	2,04%	1.635,11	1,37	241,63		
Adaptador taladro	C.2.22	12.000	2,99	35.880,00	4,00	48.000,00	0,34%	271,42	0,02	3,98		
Alicate de combinación profesional	C.2.23	6.001	5,39	32.345,39	2,00	12.002,00	0,08%	67,87	0,01	1,99	3,40	20.411,26
Alicate de punta fina profesional	C.2.24	10.000	7,00	70.000,00	8,00	80.000,00	0,57%	452,36	0,05	7,95		
Alicate profesional con protección negra y amarilla	C.2.25	980	8,00	7.840,00	9,10	8.918,00	0,06%	50,43	0,05	9,05		
Arco sierra profesional	C.2.26	15.700	2,00	31.400,00	2,75	43.175,00	0,31%	244,13	0,02	2,73		
Arco sierra económico	C.2.27	20.300	1,50	30.450,00	2,15	43.645,00	0,31%	246,79	0,01	2,14		
Arco sierra, mango con textura de agarre	C.2.28	54.185	2,40	130.044,00	2,90	157.136,50	1,11%	888,53	0,02	2,88		
Flexómetro doble cara magnético	C.2.29	1.205	530,00	638.650,00	540,00	690.700,00	4,60%	3.679,38	3,05	536,95		
Llave compuerta	C.2.30	52.001	4,10	213.204,10	5,00	260.005,00	1,84%	1.470,03	0,03	4,97		
Extintores	C.2.31	15.000	35,00	525.000,00	36,50	547.500,00	3,87%	3.095,84	0,21	36,29		
Gata hidráulica	C.2.32	3.111	54,00	167.994,00	40,00	124.440,00	0,88%	703,65	0,23	39,77	14,23	44.257,65
Gafas con ocular claro de policarbonato	C.2.33	100.000	1,70	170.000,00	2,25	225.000,00	1,59%	1.272,26	0,01	2,24		
Gafas de protección material acrílico	C.2.34	98.000	1,75	171.500,00	3,00	294.000,00	2,08%	1.662,42	0,02	2,98		
Cinturón Antilumbago	C.2.35	87.901	5,60	492.245,60	6,50	571.356,50	4,04%	3.230,73	0,04	6,46		
Guante anticorte rojo-negro	C.2.36	121.000	5,10	617.100,00	6,40	774.400,00	5,47%	4.378,84	0,04	6,36		
Guante de lana-caucho con pupos	C.2.37	95.000	5,90	560.500,00	8,00	760.000,00	5,37%	4.297,42	0,05	7,95		
Guante de caucho largo	C.2.38	140.000	6,00	840.000,00	10,00	1.400.000,00	9,80%	7.916,29	0,06	9,94		
Guante de cuero para operador	C.2.39	120.000	6,00	720.000,00	15,00	1.800.000,00	12,72%	10.178,09	0,08	14,92		
Guante cuero lona reforzado	C.2.40	90.000	6,05	544.500,00	8,50	765.000,00	5,41%	4.325,69	0,05	8,45		
Impermeable POLIAM color azul	C.2.41	400	7,00	2.800,00	10,75	4.300,00	0,03%	24,31	0,06	10,69		
Impermeable POLIAM con reflector naranja	C.2.42	800	8,00	6.400,00	3,00	1.800,00	0,01%	10,18	0,02	2,98	7,98	4.789,82
Mascarilla desechable 3M	C.2.43	300.980	1,00	300.980,00	3,00	902.940,00	6,38%	5.105,67	0,02	2,98		
Mascarilla desechable sin válvula	C.2.44	298.675	1,00	298.675,00	3,00	896.025,00	6,33%	5.066,57	0,02	2,98		
Mascarilla para polvos de 1 filtro	C.2.45	301.765	1,50	452.647,50	4,00	1.207.060,00	8,53%	6.825,32	0,02	3,98		
Mascarilla para gases ácidos	C.2.46	150.040	3,00	450.120,00	5,00	750.200,00	5,30%	4.242,00	0,03	4,97		
Mascara para soldar	C.2.47	12.009	5,14	61.726,26	7,14	85.744,26	0,61%	484,84	0,04	7,10		
Protector facial color azul con visor	C.2.48	75.000	2,00	150.000,00	5,00	375.000,00	2,65%	2.120,44	0,03	4,97		
Cadena Galvanizada	C.2.49	500	2,50	1.250,00	5,50	2.750,00	0,02%	15,55	0,03	5,47		
Amoladora	C.2.50	310	16,99	5.267,90	60,99	18.906,90	0,13%	106,91	0,34	60,65		
Lijadora-Pulidora	C.2.51	169	32,00	5.408,00	42,99	7.265,31	0,05%	41,08	0,24	42,75		
Rebajadora	C.2.52	201	61,00	12.261,00	40,99	8.040,00	0,06%	45,46	0,23	39,77	60,77	12.215,54
Rectificador	C.2.53	315	10,00	3.150,00	15,00	4.725,00	0,03%	26,72	0,08	14,92		
Atomizador	C.2.54	2.699	2,97	7.941,91	6,00	15.588,00	0,11%	87,97	0,17	29,83		
Sierra Caladora	C.2.55	423	25,00	10.575,00	30,00	12.600,00	0,09%	71,76	0,17	29,83		
Bomba de agua	C.2.56	250	40,07	10.017,50	66,00	16.500,00	0,12%	93,30	0,37	65,63		
Tecle Cadena	C.2.57	99	32,00	3.168,00	35,00	3.465,00	0,02%	19,59	0,20	34,80		
Tecle Eléctrico	C.2.58	75	38,00	2.850,00	40,00	3.000,00	0,02%	16,96	0,23	39,77		
Pistola de silicón manual sencilla	C.2.59	130	6,00	780,00	10,00	1.300,00	0,01%	7,35	0,06	9,94		
Pistola de silicón manual reforzada	C.2.60	143	7,30	1.043,90	10,30	1.472,90	0,01%	8,33	0,06	10,24		
Pistola de silicón eléctrica	C.2.61	87	8,12	706,44	15,00	1.305,00	0,01%	7,38	0,08	14,92		
Pistola de gravedad para decorar	C.2.62	83	9,00	747,00	14,00	1.162,00	0,01%	6,57	0,08	13,92		
Bota Punta Acero	C.2.63	450	22,00	9.900,00	26,00	11.700,00	0,08%	66,16	0,15	25,85		
Bota Caucho	C.2.64	4.671	25,01	116.821,71	29,01	135.505,71	0,96%	766,22	0,16	28,85		
Bota Dieléctrica	C.2.65	4.300	27,42	117.906,00	35,42	152.306,00	1,08%	861,21	0,20	36,22		
Casco Amarillo	C.2.66	1.990	4,50	8.955,00	7,00	13.965,00	0,10%	79,08	0,04	6,96		
Casco Verde	C.2.67	1.305	4,50	5.872,50	8,00	10.440,00	0,07%	59,03	0,05	7,95		
Casco Rojo	C.2.68	800	4,50	3.600,00	9,50	7.600,00	0,05%	42,97	0,05	9,45		
Cono de Seguridad de caucho con base	C.2.69	300	3,00	900,00	6,00	1.800,00	0,01%	10,18	0,03	5,97		
Cono reflectivo tela expandible	C.2.70	206	3,10	638,60	8,10	1.668,60	0,01%	9,44	0,05	8,05		
Escalera telescópica de fibra de vidrio	C.2.71	1.100	14,00	15.400,00	25,00	27.500,00	0,19%	155,50	0,14	24,86		
Escalera tijera 28 aluminio	C.2.72	400	15,00	6.000,00	28,00	15.120,00	0,15%	85,50	0,16	27,84		
Escalera tijera 28 aluminio con plataforma	C.2.73	350	25,00	8.750,00	35,00	12.250,00	0,09%	69,27	0,20	34,80		
Escalera tijera 2 accesos amarilla	C.2.74	400	28,00	11.200,00	40,00	16.000,00	0,11%	90,47	0,23	39,77		
Medidor de agua chorro múltiple	C.2.75	450	38,99	17.545,50	23,00	10.350,00	0,07%	58,52	0,13	22,87	38,86	17.486,98
Tanque para equipo hidron	C.2.76	160	40,05	6.408,00	47,67	7.627,20	0,05%	43,13	0,27	47,40		
Calentador de agua galvanizado	C.2.77	300	51,97	15.591,00	64,99	19.497,00	0,14%	110,25	0,37	64,62		
Garrucha fija de resina	C.2.78	40,00	50,00	2.000,00	50,00	2.500,00	0,22%	178,12	0,28	49,72		
Garrucha fija de poliuretano-poliamix	C.2.79	560	42,00	23.520,00	52,00	29.120,00	0,21%	164,66	0,29	51,71		
Garrucha giratoria de poliuretano roja con freno pl	C.2.80	100	47,00	4.700,00	58,00	5.800,00	0,04%	32,80	0,33	57,67		
TOTAL				8.898.567,96		14.148.035,33	100,00%	\$ 80.000,00	\$ 17,13	\$ 3.012,47		\$ 102.915,70

Nota. En el apéndice se muestra la medición de los inventarios bajo la norma internacional de contabilidad dos.