



**MEDICIÓN CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU VALOR NETO REALIZABLE EN EL
SECTOR FERRETERO DEL CANTÓN LA LIBERTAD**

Ariana Tamara Eusebio Eusebio

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo MSc

Octubre 2020.





Resumen

El presente ensayo es de carácter argumentativo expone el tema medición contable de los inventarios y su valor neto realizable en las empresas ferreteras del cantón la Libertad, dando soporte a la incidencia del valor neto realizable a los inventarios de las empresas ferreteras del cantón la libertad, teniendo como propósito analizar las estimaciones contables mediante la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad dos en un caso práctico de la ferretería Esther S.A donde los resultados obtenidos permite concluir que la aplicación del valor neto realizable influye de manera significativa en los saldos contables reflejados en los estados financieros.

Palabras clave: Inventarios, Valor Neto Realizable, Tratamiento Contable

Firma Estudiante

Ariana Tamara Eusebio Eusebio

Firma Tutor

MSc. Javier Arturo Raza Caicedo



Medición Contable y su Valor neto Realizable En el Sector Ferretero Del Cantón La Libertad

El desconocimiento de un correcto tratamiento contable en las cuentas de existencias e inventarios y la interpretación de los marcos, alcances y definiciones de la norma internacional de contabilidad dos, ocasiona errores en la estimación contable, debido a que no se reconoce el Valor Neto Realizable, la medición de los costos unitarios, la determinación de los precios y la verificación del deterioro en los costos de los Inventarios, esto conlleva a que la cuenta de existencia no se presente correctamente en el Estado de Situación Financiera

Por consiguiente, la investigación de ensayo tiene como idea a defender y determinar de qué manera influye la aplicación y cálculo del valor neto realizable en los estados financieros, teniendo como propósito analizar las estimaciones contables mediante la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad dos inventarios en el sector ferretero del cantón La Libertad.

Para dar cumplimiento al objetivo planteado la investigación se estructuró en dos apartados; fundamentación teórica y aplicación de la base legal, estableciendo en el primer apartado la importancia del Inventario en los Estados Financieros, y en el siguiente el análisis, medición, determinación del valor neto realizable, ajustes por deterioro por efectos niif y finalmente la revelación de la cuenta en estado de situación financiera sustentado en un caso práctico en base a la Norma internacional de contabilidad dos.

Inventarios

Los inventarios se constituyen como recursos muy importante en el ámbito empresarial, indiferentemente de la actividad económica en que una entidad se desenvuelva, puesto que el giro del negocio depende de sus existencias, es decir lo que cuenta para ofrecer al cliente, es considerado inventario en las empresas comerciales, aquellas mercancías destinadas para la venta, en empresas industriales se consideran existencia desde la materia prima directa o indirecta hasta llegar al producto terminado, de la misma manera en empresas que son prestadoras de servicios, los inventarios se limitan a aquellos utensilios que son utilizados al brindar el servicio. Por lo tanto, la variación que se presente en los costos de estos activos corrientes, influye directamente a la utilidad de las entidades reflejados en sus estados financieros.

BPR Benchmark en el año 2011, en su investigación denominada Datos Financieros de Empresas Colombianas establece que a cuenta de inventarios en los estados financieros de las compañías se considera muy importante puesto que los cambios contables en su registro generan impactos fundamentales en las empresas (Bohórquez Forero, 2015).

Una empresa crece y comienza su ciclo operacional cuando tiene en administración o bajo su control el rubro más importante, es decir la razón de ser de una entidad se basa en lo que tiene para ofrecer al público, denominado inventarios, por lo tanto tiene especial interés por parte de los administradores de compañías, puesto que su liquidez y solvencia depende de la circulación de estas existencias, por lo cual tiene vital importancia en los procesos de planeación y control de actividades dentro del negocio, realizando análisis no solo de su precio de venta sino de todo el proceso en general que involucra a los inventarios.

Sobrevaloración de Inventarios

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 dispone que la medición de los inventarios deberealizarse al costo de venta o al valor neto realizableen conformidad al menor valor de tal manera que se obtengan valores razonables de su importe en libros, puesto que el valor de estos saldos es reflejado en los estados financieros de tal manera que la existencia de una sobrevaloración afectaría directamente la información financiera de una empresa (IASB International Accounting Standards Board, 2016).

Es importante conocer el importe en libros de los inventarios, puesto que de esto depende el calculo de los ingresos y las utilidades se que obtengan por la enajenación de un producto o servicio, según sea el caso, por lo tanto la sobrevaloración del importe de este rubro representa variaciones en los estados financieros en el momento de su reconocimiento, como es en el Balance General en donde se refleja todos Activos, Pasivos y Patrimonio de una empresa, siendo la cuenta del inventario parte de los activos, el mismo que representan los beneficios a futuro que obtiene la empresa, de tal manera que al hallarse una sobrevaloración se debe aplicar un ajuste que perjudica a todo el patrimonio en general. Así mismo este importe en libros al momento de su venta se reconoce como un gasto que de estar sobre su valor neto realizable afecta directamente a los beneficios esperados es decir las utilidades, los mismos que deben registrarse en el Estado de Resultado.

Medición Contable de los Inventario

La medición de los inventarios es un procedimiento que se aplican a estos activos corrientes mantenidos para la venta con el objetivo de conocer el valor con el que un producto o servicio se encuentra valorado antes de su venta, de la misma manera esta

metodología permite a la empresa tener un conocimiento sobre el importe que se obtiene por la enajenación de un producto o servicio.

El importe en libros del inventario que se registra contablemente es el que sea menor, con la comparación del Costo de Venta y el Valor Neto Realizable, de tal manera que para la respectiva medición es importante tener en cuenta que el Costo del Inventario no debe ser mayor al valor neto realizable, y en caso de que suceda, se debe proceder a realizar una rebaja al costo hasta que este nivele el valor neto de realización, en donde la diferencia refleja una pérdida por deterioro del valor de los inventarios. Sin embargo, aunque parezca una desventaja para las empresas, este en realidad asegura de que los saldos presentados en los estados financieros son razonables puesto que en cuanto a los inventarios no existe un índice de sobrevaloración.

Costo de Venta

En base a lo descrito con anterioridad se determina que existen dos métodos de medición de inventarios, el método de costo que consiste en la adición de todos los costos de adquisición, transformación y todos aquellos que influyen para que el inventario llegue a su condición o ubicación establecida. Comprendiendo el precio de compra del inventario, descuentos, rebajas, dependiendo del negocio, los impuestos arancelarios, transporte, manejo, instalación, y otros costos indispensables para la adquisición de la mercadería

Se toman en cuenta también los costos de transformación en cuanto a las empresas industriales, incluyendo en este todos los costos directa o indirectamente relacionados con el producto hasta llegar a su etapa final, como son la mano de obra, equipos de fábrica, producción, gestión de la planta, entre otros que relacionen con el producto principal.

En base a las normas internacionales de contabilidad, se puede determinar que otro método de medición de inventarios es el Valor neto realizable, se basa en el monto neto que la empresa espera obtener por la venta de un producto en el curso normal de sus operaciones

Valor Neto Realizable

En Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Calero Jaramillo (2015), en su investigación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 “Inventarios” en la empresa Michelin del Ecuador S.A utilizando métodos de investigación cualitativas, mediante la observación, pudo determinar que al considerar el valor más pequeño entre el costo y el valor neto realizable, afectará las utilidades de la compañía por lo que el valor de sus impuestos a pagar será inferior(pp. 69-71).

En cuando al valor neto realizable se considera un método de medición de inventarios donde se estima el precio de venta menos los costos y gastos incurridos para llevar a cabo una enajenación de un bien o servicio, por lo tanto para este tratamiento es importante considerar los dos métodos de medición descritos en la norma internacional de contabilidad dos inventarios, el Costo y el valor neto realizable, eligiendo el menor lo que ocasiona un ajuste en los importes en libros, perjudicando así a la utilidad de las empresas debido a que este se registra contable y financieramente como una pérdida por deterioro, provocando efectos tributarios que involucra el pago de los impuestos por parte de las entidades que son contribuyentes.

En sustentación de los antes mencionado se procede a la realización de una aplicación práctica de la medición de los inventarios, empezando con un análisis de los estados financieros para justificar que los la importancia de los inventarios en los Estados

Financieros, mediante el análisis del peso relativo de las existencias sobre los Activos Corrientes.

Tabla 1

Importancia relativa de la cuenta de Inventario en relación al Activo Corriente

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FERRETERÍA ESTHER S.A			
Al 31 de Diciembre 2019			
CUENTAS	2019	Peso Relativo	Prioridad
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	\$88.780,65	20,66%	2
(-) Provisiones para Créditos Incobrables	\$-5.000,00	-1,16%	11
Cuentas y Documentos por cobrar - Clientes NRL	\$17.814,98	4,15%	3
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Locales	\$618,28	0,14%	8
Cuentas y Documentos por Cobrar a empleados	\$150,01	0,03%	10
Crédito Tributario (IVA)	\$8.098,44	1,88%	4
Crédito Tributario (Impuesto A La Renta)	\$6.531,35	1,52%	5
Inventarios	\$310.195,43	72,19%	1
Gastos Pagados Por Anticipado (Prepagados)	\$820,46	0,19%	7
Otros Gastos Pagados Por Anticipado (Prepagados)	\$1.404,16	0,33%	6
Otros Activos Corrientes	\$265,00	0,06%	9
Total de Activos	\$429.678,76	100,00%	

Fuente: Elaboración propia en base a los Estados Financieros de la ferretería Esther S.A

Se realizó un análisis vertical del grupo de las cuentas de activos corrientes, del estado de situación financiera de la ferretería Esther S.A, con el fin de conocer el peso relativo que el inventario tiene con relación al total del activo corriente de la empresa, en

donde se logró comprobar que los inventarios influyen en un 72,19% en los Activos corrientes, por lo tanto, se considera un rubro muy importante en todas las compañías.

Tabla 2

Comportamiento de Saldos de Inventario durante los periodos fiscales 2018 y 2019

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FERRETERÍA ESTHER S. A				
CUENTAS	2019	2018	VARIACIÓN	
			Absoluta	Relativa
<u>ACTIVOS</u>				
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>				
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	\$88.780,65	\$76.329,78	\$12.450,87	14,02%
(-) Provisiones para Créditos Incobrables	\$-5.000,00	\$-5.000,00	\$0,00	0,00%
Cuentas y Documentos por cobrar - Clientes NRL	\$17.814,98	\$15.358,63	\$2.456,35	13,79%
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Locales	\$618,28	\$618,28	\$0,00	0,00%
Cuentas y Documentos por Cobrar a empleados	\$150,01	\$2.988,60	\$-2.838,59	-1892,27%
Crédito Tributario (IVA)	\$8.098,44	\$6.385,70	\$1.712,74	21,15%
Crédito Tributario (Impuesto A La Renta)	\$6.531,35	\$7.419,30	\$-887,95	-13,60%
Inventarios	\$310.195,43	\$282.628,39	\$27.567,04	8,89%
Gastos Pagados Por Anticipado (Prepagados)	\$820,46		\$820,46	100,00%
Otros Gastos Pagados Por Anticipado (Prepagados)	\$1.404,16		\$1.404,16	100,00%
Otros Activos Corrientes	\$265,00		\$265,00	100,00%
Total Activos Corrientes	\$429.678,76	\$386.728,68	\$42.950,08	10,00%

Fuente: Elaboración Propia, de los Estados Financieros de la Ferretería Esther S.A

El análisis horizontal es una herramienta de interpretación y comportamiento de saldos entre el año actual y el antecesor, puesto que consiste en la comparación de los saldos de dos periodos, para verificar las variaciones atípicas y significativas en los estados financieros (Burguete, 2017).

AL realizar una comparación con el saldo de los inventarios del año 2019 con el saldo reflejado en el año 2018, se refleja un saldo de \$310.195,43y \$282.628,39 respectivamente, que comprueba el movimiento de cuenta contable.

Por lo tanto, se puede determinar que en el análisis horizontal del periodo 2019 y 2018, el inventario muestra una variación absoluta de \$ 27.567.04 y un incremento relativo del 8,89%, denotándose que este aumento corresponde a la adquisición de mercadería disponible para la venta

Sin embargo, hay que tomar en cuenta que al tratarse de una empresa comercializadora que se dedica a la compra y venta de productos, mantiene stock de sus inventarios para cumplir los requerimientos comerciales con sus clientes, estos movimientos son sujetos a la evaluación y ejecución del caso práctico del ensayo.

Cuestionario del Control interno

Tabla 3

Nivel de Riesgo y Confianza de la cuenta de los Inventarios

CALIFICACIÓN TOTAL CECI	4
PONDERACIÓN TOTAL	9
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL	44%

Fuente: Elaboración propia del cuestionario control Interno a ferretería Esther S.A

Antes de proceder a la medición de los inventarios y el conocimiento de su valor neto realizable, es indispensable conocer el manejo de los inventarios dentro de la ferretería Esther S.A, por lo cual se implemento una entrevista para la realización del Cuestionario de Evaluación y Control Interno, puesto que permite la recolección de datos en cuanto a la existencia de procedimientos, intrusiones y reglamentaciones por la empresa.

Con la elaboración de 9 preguntas de controles se procede a la calificación del cumplimiento del peso del control interno para el pleno conocimiento, teniendo como resultado 4 preguntas de cumplimiento de control interno y 5 de inexistencia de control puesto que se concluye que la empresa no realiza constataciones físicas de los inventarios, no investiga inmediatamente las diferencias encontradas entre los registros permanentes y el resultado de las constataciones físicas de los inventarios, de la misma manera que no realiza su respectivo ajuste, por lo tanto, se determina que la empresa no aplica el correcto tratamiento contable de acuerdo a la norma internacional de contabilidad dos.

En pase a lo establecido con anterioridad se determina que las inconsistencias presentadas conllevo a un 44% que de acuerdo a la matriz de riesgo pertenece a un nivel de confianza bajo y riesgo alto, por lo cual se debe aplicar el respectivo tratamiento contable y su medición.

Tratamiento de los inventarios

Una vez realizado los procedimientos analíticos de los estados financieros y en base a las respuestas obtenidas en el cuestionario de evaluación y control interno, se procede a realizar cedulas analíticas, considerando primero las cantidades de las mercaderías con su respectivo costo unitario las mismas que fueron de los Kardex registrado en el sistema contable, en la misma en la que se registraron 45 ítems con un saldo total de \$310.195,43, valor que se verificó con el saldo presentado en el balance general de la ferretería Esther S.A, posteriormente con la información y el listado de cada una de las existencias se realizó una constatación física del inventario, en donde se hallaron novedades de sobrantes y faltantes en las mercaderías, debido a las condiciones de control con las que no cumple la empresa.

Se logró evidenciar que existen sobrantes de tres artículos de inventarios que no presentan registro dentro del sistema contable al 31 de diciembre del 2019, siendo estos barnices nitrocelulósicos, Pintura (Caneca), y Tornillos, representado valores monetarios de \$40,06 \$120,35 y \$22, 00 respectivamente, que, mediante el control interno a los registros contables, se hallaron ausencia de registro de facturas, las mismas que fueron trasapeladas en el departamento de contabilidad, por lo tanto, con conocimiento del señor Alejandro Pozo Lino, Jefe de Bodega la ausencia de los registros, se recomienda el siguiente ajuste

Tabla 4

Ajuste de Sobrante de Inventario

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22-ene-20	-01-			
	<u>Inventarios</u>		\$	
	Barnices nitrocelulósicos	\$ 40,06		
	Pintura (Caneca)	\$ 120,35		
	Tornillos	\$ 22,00		
				182,41
	<u>Proveedores</u>			\$
				182,41
	P/r. Ajuste por sobrante de mercadería.			

Fuente: Elaboración Propia a Partir de la Cedula sumaria de Ferretería Esther S.A

En cuanto a los Faltantes de mercadería de la empresa ferretera presenta las diferencias de cuatro artículos, Cemento Contacto Africano Lt., Lijas, Candados con cadena y Candados de alta seguridad, con valores monetarios de \$34,99 \$12,00 \$106,46 y \$113,20 respectivamente, los mismos por los que el jefe de bodega no presenta justificación alguna se asume deficiencia en el control interno en cuanto a las existencia, en base al cuestionario de control interno en donde se evidencia que el personal de bodega encargado es

responsable de cualquier deficiencia de las mercaderías por tanto se recomienda el siguiente ajuste

Tabla 5

Ajuste por Faltante de Inventarios

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22-ene-20	<u>-02-</u>			
	<u>Cuentas por Cobrar Empleados</u>		\$ 267,64	
	<u>Inventarios</u>			\$ 267,64
	Cemento Contacto Africano Lt.	\$ 35,99		
	Lijas	\$ 12,00		
	Candados con cadena	\$ 106,46		
	Candados de alta seguridad	\$ 113,20		
	<u>P/r. Ajuste por faltante de mercadería.</u>			

Fuente: Elaboración Propia a Partir de la Cedula sumaria de Ferretería Esther S.A

Efectuado el análisis correspondiente de la analítica de existencias inventarios se determinó que no existe la documentación pertinente que justifique y sustente los faltantes de mercadería, se evidenciaron tres ítems sobrantes los cuales son: Barnices nitrocelulósicos, pintura caneca y tornillos, los mismo que no fueron registrados contablemente, reflejando así una suma de 182,41 dólares que aumenta el activo corriente en sus inventarios de mercadería, así mismo la ausencia de 4 ítems considerados como faltantes los cuales son: Cemento Contacto africano Lt., lijas, candado con cadena y candados de alta seguridad, reflejando así un monto de 267,64 dólares que refleja una perdida en los inventarios puesto que el encargado no presento justificación.

En base a las políticas de control interno, el procedimiento del ingreso y salida de inventarios no se está cumpliendo a cabalidad, reflejando así la existencia de sobrantesfaltantes en las mercaderías, de la misma manera tampoco se está cumpliendo

con las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente la Nic 2 que hace referencia al tratamiento de los inventarios.

Medición de los inventarios Valor Neto Realizable

En base a la norma internacional de contabilidad dos, se procedió a la medición del valor neto realizable, es importante tener en cuenta que los inventarios deben ser medido conforme al valor neto realizable o el costo según el que sea menor, por lo tanto, se asume que esta diferencia deberá ajustarse en la cuenta de inventarios, por ello cualquier reclasificación contable o circunstancia que ocasione que el importe en libros del inventario aumente, este deberá medirse al valor neto realizable, una de las causas principales, es la obsolescencia, o cambio de temporada, o actualización de artículos.

Una vez depurado correctamente las cantidades y el saldo de los inventarios mediante el levantamiento físico, de la prueba de cumplimiento anterior, se procede al cálculo del valor neto realizable, por lo tanto, en base a la información de los estados financieros, se obtuvo el saldo del gasto de venta, un claro ejemplo de estos gastos son aquellas comisiones que se les paga a los empleados por la venta del bien o servicio, el mismo que en base a la norma se distribuyó proporcionalmente para cada ítem que conforma el inventario, puesto que en la normativa contable establece que la rebaja al valor neto realizable no puede realizarse al grupo total de los inventarios debido a sus diferentes clasificaciones y características es decir con el saldo total de los inventarios.

El valor total de los gastos es de \$36.580,60 que se distribuyó en base al factor proporcional de venta de cada mercadería, seguidamente se procede al calculo del valor neto realizable que consiste en la diferencia entre el precio estimado menos los costos de que incidieron para que la venta del artículo se lleve cabo.

Después de conseguir el valor neto de realización y compararlo con el costo de venta se hallaron cinco productos cuyo costo es mayor que su valor neto de realización, por lo consiguiente se procede a realizar el siguiente ajuste

Tabla 6

Ajuste por rebaja al valor neto realizable

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-20	<u>-03-</u>			
	Resultados Acumulados de años anteriores		\$14.317,47	
	Inventarios - Mercaderías			\$14.317,47
	Bisagras 35mm, 26 Mm, 35 Mm	\$1.103,85		
	Cemento Contacto Africano Lt.	\$ 2.381,48		
	Barnices en aerosol de usos múltiples	\$7.125,37		
	Candados con cadena de seguridad	\$1.952,32		
	Pintura (Caneca)	\$ 1.754,45		
	P/r. VNR ajustado a inventarios a resultados acumulados por efectoNIIF.			

Fuente: Elaboración Propia a Partir de la Cedula sumaria de Ferretería Esther S.A

Hoja de resumen de activos corrientes

Por último, se procede a la elaboración de la hoja de resumen de activos corrientes en referencia a los saldos del estado de situación financiera en donde refleja que la situación anterior con corte al 31 de diciembre del 2019 la cuenta de inventarios se presenta con \$ 310.195,43. Luego de haber proporcionado el asiento de reclasificación del sobrante de inventario por \$182,41 debido a un movimiento deudor y el asiento de ajuste por el faltante del inventario por \$267,64, acreditando la cuenta de inventarios, a esto se agrega el ajuste por el deterioro de valor de los inventarios por \$14.317,47que así mismo representa un movimiento acreedor. Confirmando que la cuenta de Inventarios del objeto de estudio se encontraba sobrevalorada, debido a que el saldoso encontraba por encima de su valor justo.

Tabla 7

Hoja de resumen de Activo Corriente

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FERRETERÍA ESTHER S. A				
Hoja de Resumen Activo Corriente				
CUENTAS	2019	Movimiento		Saldo Ajustado
		Deudor	Acreedor	
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	\$88.780,65			\$88.780,65
(-) Provisiones para Créditos Incobrables	\$-5.000,00			\$-5.000,00
Cuentas y Documentos por cobrar - Clientes NRL	\$17.814,98			\$17.814,98
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Locales	\$618,28			\$618,28
Cuentas y Documentos por Cobrar a empleados	\$150,01	\$ 267,64		\$ 417,65
Crédito Tributario (IVA)	\$8.098,44			\$8.098,44
Crédito Tributario (Impuesto A La Renta)	\$6.531,35			\$6.531,35
Inventarios	\$310.195,43	\$ 182,41	\$ 267,64	\$295.792,73
			\$14.317,47	
Gastos Pagados Por Anticipado (Prepagados)	\$820,46			\$820,46
Otros Gastos Pagados Por Anticipado (Prepagados)	\$1.404,16			\$1.404,16
Otros Activos Corrientes	\$265,00			\$265,00
Total de Activos	\$429.678,76			

Fuente: Elaboración Propia a Partir de los Estados Financieros de la Ferreteria Esther S.A

En última instancia se concluye la falta de conocimiento de una adecuada aplicación de la norma internacional de contabilidad dos, las políticas de control interno y manuales de procedimientos en cuando al manejo y uso de los inventarios por parte del personal, causa una deficiencia en cuanto al control de la mercadería de la entidad, puesto que, al efectuarse



el tratamiento contable se evidenciaron sobrantes y faltantes, así como también una pérdida por deterioro de valor en la medición de los inventarios, debido a que el costo de venta era mayor en relación al valor neto realizable, provocando que los saldos presentados en los estados financieros no sean razonables, por lo que fue necesario rebajar el importe en libros hasta nivelar el valor neto de realización, para garantizar que el saldo de este activo corriente no se presente sobrevalorado en los estados financieros.





Andreina, C. P. (2017). *Análisi de la NIC 2 en el inventario de la empresa El Gran Reamte Gardosgran S.A.* Esmeralda Ecuador .

<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1029/1/CARVAJAL%20PORTOCARRERO%20ANDREINA.pdf>

Barzallo Gálvez María José, S. T. (Septiembre de 2013). Análisis En El Manejo Del Inventario Y Su Impacto En La Rentabilidad Mediante La Implementación De La Nic 2 En La Empresa Zecanorber S.A.

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/727/3/An%C3%A1lisis%20en%20el%20manejo%20del%20inventario%20y%20su%20impacto%20en%20la%20rentabilidad%20mediante%20la%20implementaci%C3%B3n%20de%20la%20nic%202%20en%20la%20empresa%20Zecanorber%20s.a%20ub>

Bohórquez Forero, N. d. (Septiembre de 2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 25(57), 79-92.

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81839197006>

Burguete, A. C. (2017). *Análisis Financieros*. Editorial Digital UNID.

<https://books.google.com.ec/books?id=RuE2DAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Calero Jaramilo, J. F. (2015). *Implementación la NIC 2 en los inventarios de la empresa Michelin del Ecuador S.A.* Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/8947/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>



IASB International Accounting Standards Board. (2016). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. IFRS Foundation.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Soto Restrepo Blanca Alicia, M. V. (2013). Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8*. *Scielo*, 903-041.

<http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14nspe36/v14nspe36a03.pdf>





ANEXO 1

Estado de Situación Financiera de la Ferretería Esther S.A

EMPRESA FERRETERA ESTHER S. A					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Al 31 de Diciembre 2019					
CUENTAS	2019	2018	CUENTAS	2019	2018
<u>ACTIVOS</u>			<u>Pasivo</u>		
ACTIVOS CORRIENTES			Pasivos Corrientes		
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	\$88.780,65	\$76.329,78	Proveedores	\$120.297,90	\$76.956,36
(-) Provisiones para Créditos Incobrables	\$-5.000,00	\$-5.000,00	Cuentas y Documentos por pagar		\$6.322,28
Cuentas y Documentos por cobrar - Clientes NRL	\$17.814,98	\$15.358,63	Obligaciones Con Instituciones Financieras – NRL	\$3.676,14	\$1.841,22
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Locales	\$618,28	\$618,28	Crédito A Mutuo		\$7.648,24
Cuentas y Documentos por Cobrar a empleados	\$150,01	\$2.988,60	Obligaciones Con El less	\$1.526,14	\$1.321,84
Crédito Tributario (IVA)	\$8.098,44	\$6.385,70	Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	\$9.377,19	\$7.954,58
Crédito Tributario (Impuesto A La Renta)	\$6.531,35	\$7.419,30	Otras Provisiones Corrientes	\$9.029,44	\$47.947,16
Inventarios	\$310.195,43	\$282.628,39	Pasivos Por Ingresos Diferidos Anticipos De Clientes	\$958,16	\$795,05





Gastos Pagados Por Anticipado (Prepagados)	\$820,46		Otros Pasivos Corrientes	\$49.648,08	
Otros Gastos Pagados Por Anticipado (Prepagados)	\$1.404,16		<u>Total Pasivos Corrientes</u>	<u>\$194.513,05</u>	<u>\$150.786,73</u>
Otros Activos Corrientes	\$265,00		<i>Pasivos No Corrientes</i>		
<u>Total Activos Corrientes</u>	<u>\$429.678,76</u>	<u>\$386.728,68</u>	Otras Cuentas y Documentos por pagar	\$129.036,27	\$152.713,99
<i>Activos No Corrientes</i>			Porción no Corriente de Obligaciones Emitidas		\$10.096,26
Propiedades, Planta Y Equipo			Beneficios A Los Empleados Jubilación Patronal	\$8.139,68	
Terrenos	\$87.323,25	\$87.323,25	Beneficios A Los Empleados Desahucio	\$2.155,05	
Edificios	\$127.895,18	\$127.895,18	Total Pasivos No Corrientes	\$139.331,00	\$162.810,25
Maquinaria,	\$64.250,00	\$64.250,00	<u>Total Del Pasivo</u>	<u>\$333.844,05</u>	<u>\$313.596,98</u>
Equipo De Computación	\$11.995,47	\$8.837,80	Patrimonio		
Vehículos	\$26.146,80	\$26.146,80	Capital Suscrito	\$118.300,00	\$118.300,00
(-) Depreciación Ac. P.P.E	\$-114.498,66	\$-99.598,05	Reserva Legal	\$7.016,96	\$7.016,96
(-) Deterioro Activos Fijos	\$-29.488,46	\$-29.488,46	Reserva Facultativa		\$35,00
<u>Total Activos No Corrientes</u>	<u>\$173.623,58</u>	<u>\$185.366,52</u>	Otras Reserva Legal	\$35,00	
			Utilidades Acumuladas De Ejercicios Anteriores	\$121.435,86	\$113.273,35
			Utilidad Del Ejercicio	\$22.670,47	\$19.872,91
Total De Activo	\$ 603.302,34	\$ 572.095,20	Total Patrimonio	\$269.458,29	\$258.498,22
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$603.302,34	\$572.095,20



ANEXO 2

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN Y CONTROL INTERNO DE LA FERRETERÍA ESTER S.A

EMPRESA FERRETERA ESTHER S.A																							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO C.E.C.I.																							
ÁREA:	EXISTENCIAS - INVENTARIOS	EXISTENCIA CUMPLIMIENTO PESO DEL C.I.																					
PERIODO DEL EXAMEN:	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019																						
RESPONSABLE:	ARIANA EUSEBIO																						
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	PREGUNTA DE CUMPLIMIENTO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	COMENTARIO															
1	¿El departamento de Contabilidad maneja un sistema de inventario permanente?	X			¿Podría darme acceso al sistema o al kardex donde se registran los inventarios?	SI	1	La entidad mostró el registro de inventarios permanentes en el sistema.															
2	¿Se realizan constataciones físicas de los inventarios al menos dos veces al año? ¿Tiene constancia o evidencia de las constataciones físicas?	X			¿Podría mostrarme las evidencias o los respaldos del control físico de los inventarios?	NO	0	La empresa no cuenta con las evidencias del control físico de los inventarios															
3	¿Se realizan ajustes anuales de las diferencias encontradas en la constatación física de los inventarios?	X			¿Podría facilitarme el ajuste de los registros de inventario?	NO	0	La entidad no muestra evidencia de los ajustes realizados a los inventarios															
4	¿El jefe de bodega y los asistentes son los únicos encargados de las existencias?	X			¿Me podría mostrar las funciones del personal de bodega?	SI	1	La entidad demostro que el personal de bodega son los encargados de las existencias															
5	¿El personal de bodega son los únicos responsables de los inventarios?	X			¿Podría mostrarme las evidencias del control interno que llevan los inventarios?	SI	1	Los cotroles de los inventarios no reflejan suficiente confianza de su seguimiento															
6	¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado de las constataciones físicas de los inventarios?	X			¿Podría facilitarme las evidencias de la investigación realizada a las diferencias encontradas entre el control del inventario físico y digital?	SI	0	La evidencias facilitadas por la empresa no son suficiente para que sea considerada una investigación por dieferencias encontradas															
7	¿El departamento de contabilidad realiza medicion de los inventarios al menos una vez al año?	X			¿Podría evidenciar la medicion de los inventarios realizados?	NO	0	La entidad no muestra evidencia de la realizacion de la medicion de los inventarios															
8	¿Lleva registro de todos los gastos incurridos para la venta de los inventarios en el curso normal de sus operaciones?	X			¿Podría mostrarme los registros de los gastos con sus respectivos respaldos?	SI	1	La empresa reflejo en sus asientos de gastos los anexos tales como comprbantes de venta															
9	¿Registra los ajustes de las varianes existente entre el valor neto realizable y el costo de inventario?	X			¿Podría facilitarme el ajuste de los registros de inventario?	NO	0	La entidad no muestra evidencia de los ajustes realizados a los inventarios															
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MEDIO</th> <th>ALTO</th> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </tbody> </table>						NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	BAJO	MEDIO	ALTO	NIVEL DE CONFIANZA			CALIFICACIÓN TOTAL	4	El nivel de confianza que muestra la empresa por el control de sus inventarios es bajo, por lo tanto en la entidad se refleja un nivel de riesgo alto
NIVEL DE RIESGO																							
ALTO	MEDIO	BAJO																					
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																					
BAJO	MEDIO	ALTO																					
NIVEL DE CONFIANZA																							
						PONDERACIÓN TOTAL	9																
						CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL	44%																





ANEXO 3

Cédula Analítica de Inventarios

CEDULA ANALITICA DE INVENTARIOS										
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019										
Nombre de Artículo	Ref	Saldo Contable	Listado de Inventario	Costo Unitario	Constatación física	Diferencia Física		Diferencias Monetarias		Saldo al 31/12/2017
						Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor	
Alicates	C.1.1	\$2.138,64	713	3,00	713					\$2.138,64
Agarraderas	C.1.2	\$1.069,32	356	3,00	356					\$1.069,32
Bisagras 35mm, 26 Mm, 35 Mm	C.1.3	\$3.003,67	1001	3,00	1001					\$3.003,67
Brocas	C.1.4	\$6.643,35	6643	1,00	6643					\$6.643,35
Soportes De Repisa	C.1.5	\$6.155,00	1231	5,00	1231					\$6.155,00
Caladoras	C.1.6	\$4.796,21	37	129,63	37					\$4.796,21
Cemento Contacto Africano Lt.	C.1.7	\$8.628,99	1918	4,50	1910		8		35,99	\$8.593,00
Cerraduras	C.1.8	\$10.034,06	669	15,00	669					\$10.034,06
Corredera	C.1.9	\$3.018,00	503	6,00	503					\$3.018,00
Cuchillas	C.1.10	\$1.860,00	62	30,00	62					\$1.860,00
Destornilladores	C.1.11	\$3.513,33	1171	3,00	1171					\$3.513,33
Lateral Cajon Ten Con Slowmotion	C.1.12	\$1.507,00	151	9,98	151					\$1.507,00
Lijas	C.1.13	\$4.368,00	5460	0,80	5445		15		12,00	\$4.356,00
Barnices a muñequilla	C.1.14	\$2.366,36	116	20,40	116					\$2.366,36
Barnices alquídicos	C.1.15	\$32.658,77	965	33,84	965					\$32.658,77
Barnices diversos en expositor	C.1.16	\$5.064,65	145	34,93	145					\$5.064,65
Barnices en aerosol de usos múltiples	C.1.17	\$19.388,81	576	33,66	576					\$19.388,81
Barnices nitrocelulósicos	C.1.18	\$8.772,94	219	40,06	220	1		40,0		\$8.813,00
Barnices para ambientes de montaña	C.1.19	\$17.780,83	476	37,35	476					\$17.780,83
Barnices para automoción	C.1.20	\$11.895,00	297	40,05	297					\$11.895,00
Barnices para exteriores	C.1.21	\$11.613,34	287	40,46	287					\$11.613,34
Barnices para interiores	C.1.22	\$14.023,41	345	40,65	345					\$14.023,41
Barnices para interiores/exteriores	C.1.23	\$12.388,26	307	40,35	307					\$12.388,26
Candados con cadena	C.1.24	\$10.645,80	500	21,29	495		5		106,46	\$10.539,34
Candados con cadena de seguridad	C.1.25	\$5.312,44	200	26,56	200					\$5.312,44
Candados de acero inoxidable	C.1.26	\$6.373,74	234	27,24	234					\$6.373,74
Candados de alta seguridad	C.1.27	\$10.413,96	276	37,73	273		3		113,20	\$10.300,76



Candados de cable articulados	C.1.28	\$5.439,88	245	22,20	245					\$5.439,88
Candados de cable de seguridad	C.1.29	\$6.353,89	281	22,61	281					\$6.353,89
Candados de cable en forma espiral	C.1.30	\$10.427,80	378	27,59	378					\$10.427,80
Candados de cable para bici	C.1.31	\$5.575,95	356	15,66	356					\$5.575,95
Candados de combinación	C.1.32	\$1.649,84	89	18,54	89					\$1.649,84
Bocallaves	C.1.33	\$3.675,00	49	75,00	49					\$3.675,00
Pintura (Caneca)	C.1.34	\$4.653,68	116	40,12	119	3		120,354	✓	\$4.774,03
Playwood	C.1.35	\$3.683,17	82	44,92	82					\$3.683,17
PERILLA FLORENCIA 32 Mm	C.1.36	\$4.175,29	418	9,99	418					\$4.175,29
PERILLA CUBO 16 Mm	C.1.37	\$5.700,00	570	10,00	570					\$5.700,00
Perilla Clásica	C.1.38	\$5.582,15	558	10,00	558					\$5.582,15
Pistón Neumático	C.1.39	\$1.360,00	68	20,00	68					\$1.360,00
Rieles	C.1.40	\$3.018,00	121	24,94	121					\$3.018,00
Sierras	C.1.41	\$2.153,00	36	59,81	36					\$2.153,00
Tornillos	C.1.42	\$6.619,50	3310	2,00	3321	11		21,9983		\$6.641,50
Amortiguadores hidráulicos	C.1.43	\$6.252,00	313	19,97	313					\$6.252,00
Amplificadores oleo-neumáticos	C.1.44	\$3.298,45	3398	0,97	3398					\$3.298,45
Anclajes	C.1.45	\$5.143,95	114	45,12	114					\$5.143,95
TOTAL DE INVENTARIOS	Σ	\$310.195,43					FD=	\$182,41	\$267,64	\$310.110,20

Σ : Sumatoria.

✓ : Valor verificado de los saldos del auxiliar con los saldos de los mayores.

⊕ : Cantidades de artículo obtenidos del listado de inventario del sistema informático y kárdex.

✓ : Costos unitarios obtenidos según el sistema informático del inventario y kárdex.

FD: Falta de documentación que sustente el sobrante y faltante detectado en el levantamiento físico del inventario efectuado.

✗ Conforme a la constatación física realizada a los inventarios se logró evidenciar la existencia de tres artículos de inventarios que no presentan registro dentro del sistema contable al 31 de diciembre del 2019, de la misma manera, mediante el control interno a los registros contables, se hallaron la existencia de facturas ingresadas incorrectamente, en cuanto a las unidades de las cantidades de cada inventario, por lo tanto con conocimiento del señor Alejandro Pozo Lino, Jefe de Bodega la ausencia de los registros, se recomienda el siguiente ajuste





FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER				
22-ene-20	<u> _01_</u>							
	<u>Inventarios</u>		\$ 182,41					
	Barnices nitrocelulósicos	\$ 40,06						
	Pintura (Caneca)	\$ 120,35						
	Tornillos	\$ 22,00						
	<u>Proveedores</u>			\$ 182,41				
	<u>P/r. Ajuste por sobrante de mercadería</u>							
X	Con la realización de la constatación física a los inventarios de mercadería de la empresa ferretera se refleja la ausencia de ciertos artículos considerándose un faltante dentro de los inventarios, los mismo por lo que el jefe de bodega no presenta justificación alguna se asume deficiencia en el control interno en cuando a las existencias por tanto se recomienda el siguiente ajuste							
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER				
22-ene-20	<u> _02_</u>							
	<u>Cuentas por Cobrar Empleados</u>		\$ 267,64					
	<u>Inventarios</u>			\$ 267,64				
	Cemento Contacto Africano Lt.	\$ 35,99						
	Lijas	\$ 12,00						
	Candados con cadena	\$ 106,46						
	Candados de alta seguridad	\$ 113,20						
	<u>P/r. Ajuste por faltante de mercadería</u>							
HALLAZGOS								
CONDICIÓN:								
Efectuado el análisis correspondiente de la analítica de existencias inventarios se determinó lo siguiente:								
1) No existe la documentación pertinente que justifique y sustente los faltantes y sobrantes de inventario- mercadería.								
2) Se evidenciaron tres ítems sobrantes los cuales son: Barnices nitrocelulósicos, pintura caneca y tornillos, los mismo que no fueron registrados contablemente por deficiencia en el registro contable, reflejando así una suma de 182,41 dolares que aumenta el activo corriente en sus inventarios de mercadería.								
3) La ausencia de 4 ítems considerados como faltantes los cuales son: Cemento Contacto africano Lt., lijas, candado con cadena y candados de alta seguridad, reflejando así un monto de 267,64 dolares que refleja una pérdida en los inventarios puesto que el encargado no presento justificación.								
NORMATIVA:								
En base a las políticas de control interno, y la norma internacional de contabilidad dos, el procedimiento del ingreso y salida de inventarios no se esta cumpliendo a cabalidad, reflejando así la existencia de sobrantes faltantes en las mercaderías.								
CAUSA:								
El desconocimiento de las políticas de control interno y Manuales de procedimientos en cuando al manejo y uso de los inventarios por parte del personal, específicamente el Jefe de bodega y sus asistente, causa una deficiencia en cuanto al control de la mercadería de la entidad.								
EFFECTO:								
El hallazgo de faltantes y sobrantes de mercaderías influye económicamente en los inventarios, de tal manera que provoca desconfianza de los saldos en los Estados Financieros, puesto que al cambiarlos generar pérdidas y perjuicios económicos a la entidad.								





ANEXO 4

Cédula Analítica de medición de Inventarios

ANALÍTICA DE EXISTENCIAS - INVENTARIOS												
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018												
Nombre de Artículo	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				Proporción del Gasto de venta	Proporción del Gasto de venta X unidades			
Alicates	C.1.1	713	3,00	\$ 2.138,64	\$ 3,90	\$ 2.780,23	0,73%	\$ 268,09	\$ 0,38	\$ 3,52		
Agarraderas	C.1.2	356	3,00	\$ 1.069,32	\$ 3,90	\$ 1.390,12	0,37%	\$ 134,05	\$ 0,38	\$ 3,53		
Bisagras 35mm, 26 Mm, 35 Mm	C.1.3	1001	3,00	\$ 3.003,67	\$ 2,10	\$ 2.102,57	0,55%	\$ 202,75	\$ 0,20	\$ 1,90	\$ 1,10	\$ 1.103,85
Brocas	C.1.4	6643	1,00	\$ 6.643,35	\$ 1,30	\$ 8.636,36	2,28%	\$ 832,78	\$ 0,13	\$ 1,17		
Soportes De Repisa	C.1.5	1231	5,00	\$ 6.155,00	\$ 6,50	\$ 8.001,50	2,11%	\$ 771,56	\$ 0,63	\$ 5,87		
Caladoras	C.1.6	37	129,63	\$ 4.796,21	\$ 168,52	\$ 6.235,07	1,64%	\$ 601,23	\$ 16,25	\$ 152,27		
Cemento Contacto Africano Lt.	C.1.7	1910	4,50	\$ 8.593,00	\$ 3,60	\$ 6.874,40	1,81%	\$ 662,88	\$ 0,35	\$ 3,25	\$ 1,25	\$ 2.381,48
Cerraduras	C.1.8	669	15,00	\$ 10.034,06	\$ 19,50	\$ 13.044,28	3,44%	\$ 1.257,82	\$ 1,88	\$ 17,62		
Corredera	C.1.9	503	6,00	\$ 3.018,00	\$ 7,80	\$ 3.923,40	1,03%	\$ 378,32	\$ 0,75	\$ 7,05		
Cuchillas	C.1.10	62	30,00	\$ 1.860,00	\$ 39,00	\$ 2.418,00	0,64%	\$ 233,16	\$ 3,76	\$ 35,24		
Destornilladores	C.1.11	1171	3,00	\$ 3.513,33	\$ 3,90	\$ 4.567,33	1,20%	\$ 440,42	\$ 0,38	\$ 3,52		
Lateral Cajon Ten Con Slowmotion	C.1.12	151	9,98	\$ 1.507,00	\$ 12,97	\$ 1.959,10	0,52%	\$ 188,91	\$ 1,25	\$ 11,72		
Lijas	C.1.13	5445	0,80	\$ 4.356,00	\$ 1,04	\$ 5.662,80	1,49%	\$ 546,05	\$ 0,10	\$ 0,94		
Barnices a muñequilla	C.1.14	116	20,40	\$ 2.366,36	\$ 26,52	\$ 3.076,27	0,81%	\$ 296,64	\$ 2,56	\$ 23,96		
Barnices alquídicos	C.1.15	965	33,84	\$ 32.658,77	\$ 44,00	\$ 42.456,40	11,19%	\$ 4.093,96	\$ 4,24	\$ 39,75		
Barnices diversos en expositor	C.1.16	145	34,93	\$ 5.064,65	\$ 45,41	\$ 6.584,05	1,74%	\$ 634,88	\$ 4,38	\$ 41,03		
Barnices en aerosol de usos múltiples	C.1.17	576	33,66	\$ 19.388,81	\$ 23,56	\$ 13.572,17	3,58%	\$ 1.308,73	\$ 2,27	\$ 21,29	\$ 12,37	\$ 7.125,37
Barnices nitrocelulósicos	C.1.18	220	40,06	\$ 8.813,00	\$ 52,08	\$ 11.456,90	3,02%	\$ 1.104,76	\$ 5,02	\$ 47,06		
Barnices para ambientes de montaña	C.1.19	476	37,35	\$ 17.780,83	\$ 48,56	\$ 23.115,08	6,09%	\$ 2.228,92	\$ 4,68	\$ 43,88		





Barnices para ambientes de montaña	C.1.19	476	37,35	\$ 17.780,83	\$ 48,56	\$ 23.115,08	6,09%	\$ 2.228,92	\$ 4,68	\$ 43,88		
Barnices para automoción	C.1.20	297	40,05	\$ 11.895,00	\$ 52,07	\$ 15.463,50	4,08%	\$ 1.491,10	\$ 5,02	\$ 47,05		
Barnices para exteriores	C.1.21	287	40,46	\$ 11.613,34	\$ 52,60	\$ 15.097,34	3,98%	\$ 1.455,80	\$ 5,07	\$ 47,53		
Barnices para interiores	C.1.22	345	40,65	\$ 14.023,41	\$ 52,84	\$ 18.230,43	4,81%	\$ 1.757,91	\$ 5,10	\$ 47,75		
Barnices para interiores/exteriores	C.1.23	307	40,35	\$ 12.388,26	\$ 52,46	\$ 16.104,74	4,25%	\$ 1.552,94	\$ 5,06	\$ 47,40		
Candados con cadena	C.1.24	495	21,29	\$ 10.539,34	\$ 27,68	\$ 13.701,14	3,61%	\$ 1.321,16	\$ 2,67	\$ 25,01		
Candados con cadena de seguridad	C.1.25	200	26,56	\$ 5.312,44	\$ 18,59	\$ 3.718,71	0,98%	\$ 358,58	\$ 1,79	\$ 16,80	\$ 9,76	\$ 1.952,32
Candados de acero inoxidable	C.1.26	234	27,24	\$ 6.373,74	\$ 35,41	\$ 8.285,86	2,18%	\$ 798,98	\$ 3,41	\$ 32,00		
Candados de alta seguridad	C.1.27	273	37,73	\$ 10.300,76	\$ 49,05	\$ 13.390,99	3,53%	\$ 1.291,26	\$ 4,73	\$ 44,32		
Candados de cable articulados	C.1.28	245	22,20	\$ 5.439,88	\$ 28,86	\$ 7.071,84	1,86%	\$ 681,92	\$ 2,78	\$ 26,08		
Candados de cable de seguridad	C.1.29	281	22,61	\$ 6.353,89	\$ 29,40	\$ 8.260,06	2,18%	\$ 796,49	\$ 2,83	\$ 26,56		
Candados de cable en forma espiral	C.1.30	378	27,59	\$ 10.427,80	\$ 35,86	\$ 13.556,14	3,57%	\$ 1.307,18	\$ 3,46	\$ 32,40		
Candados de cable para bici	C.1.31	356	15,66	\$ 5.575,95	\$ 20,36	\$ 7.248,74	1,91%	\$ 698,98	\$ 1,96	\$ 18,40		
Candados de combinación	C.1.32	89	18,54	\$ 1.649,84	\$ 24,10	\$ 2.144,79	0,57%	\$ 206,82	\$ 2,32	\$ 21,78		
Bocallaves	C.1.33	49	75,00	\$ 3.675,00	\$ 97,50	\$ 4.777,50	1,26%	\$ 460,68	\$ 9,40	\$ 88,10		
Pintura (Caneca)	C.1.34	119	40,12	\$ 4.774,03	\$ 28,08	\$ 3.341,82	0,88%	\$ 322,24	\$ 2,71	\$ 25,37	\$ 14,74	\$ 1.754,45
Playwood	C.1.35	82	44,92	\$ 3.683,17	\$ 58,39	\$ 4.788,12	1,26%	\$ 461,71	\$ 5,63	\$ 52,76		
PERILLA FLORENCIA 32 Mm	C.1.36	418	9,99	\$ 4.175,29	\$ 12,99	\$ 5.427,88	1,43%	\$ 523,40	\$ 1,25	\$ 11,73		
PERILLA CUBO 16 Mm	C.1.37	570	10,00	\$ 5.700,00	\$ 13,00	\$ 7.410,00	1,95%	\$ 714,53	\$ 1,25	\$ 11,75		
Perilla Clásica	C.1.38	558	10,00	\$ 5.582,15	\$ 13,01	\$ 7.256,80	1,91%	\$ 699,75	\$ 1,25	\$ 11,75		
Pistón Neumático	C.1.39	68	20,00	\$ 1.360,00	\$ 26,00	\$ 1.768,00	0,47%	\$ 170,48	\$ 2,51	\$ 23,49		
Rieles	C.1.40	121	24,94	\$ 3.018,00	\$ 32,42	\$ 3.923,40	1,03%	\$ 378,32	\$ 3,13	\$ 29,30		
Sierras	C.1.41	36	59,81	\$ 2.153,00	\$ 77,75	\$ 2.798,90	0,74%	\$ 269,89	\$ 7,50	\$ 70,25		





Rieles	C.1.40	121	24,94	\$ 3.018,00	\$ 32,42	\$ 3.923,40	1,03%	\$ 378,32	\$ 3,13	\$ 29,30		
Sierras	C.1.41	36	59,81	\$ 2.153,00	\$ 77,75	\$ 2.798,90	0,74%	\$ 269,89	\$ 7,50	\$ 70,25		
Tornillos	C.1.42	3321	2,00	\$ 6.641,50	\$ 2,60	\$ 8.633,95	2,28%	\$ 832,55	\$ 0,25	\$ 2,35		
Amortiguadores hidráulicos	C.1.43	313	19,97	\$ 6.252,00	\$ 25,97	\$ 8.127,60	2,14%	\$ 783,72	\$ 2,50	\$ 23,46		
Amplificadores oleo-neumáticos	C.1.44	3398	0,97	\$ 3.298,45	\$ 1,26	\$ 4.287,99	1,13%	\$ 413,48	\$ 0,12	\$ 1,14		
Anclajes	C.1.45	114	45,12	\$ 5.143,95	\$ 58,66	\$ 6.687,14	1,76%	\$ 644,82	\$ 5,66	\$ 53,00		
TOTAL DE INVENTARIOS	Σ	0		\$ 310.110,20		\$ 379.359,38	100%	\$ 36.580,60				\$ 14.317,47
Gasto de Venta						\$36.580,60						

Σ : Sumatoria.

✓ : Unidades verificadas según inventario de mercadería realizado por el equipo de auditoría.

✓ : Valor de adquisición es verificado conforme con los saldos del kàrdex y al método de valoración de inventarios que es el promedio.

✓ : Valores correspondientes al saldo contable, que incluyen ajustes recomendados por el equipo de auditoría y acogidos por la Empresa.

» : Cálculo matemático verificado sobre la proporción existente en los artículos disponibles para la venta con respecto a los gastos de ventas, información proporcionada por contabilidad.

✗ La existencia de una diferencia entre el costo unitario reflejado en el inventario y el valor neto realizable determinado de acuerdo a NIC 2 que menciona que si esta diferencia genera que el costo sea mayor al valor neto realizable, este valor debe reducirse

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER								
22-ene-20	<u>.03_</u>											
	Resultados Acumulados de años anteriores		\$ 14.317,47									
	<u>Inventarios - Mercaderías</u>			\$ 14.317,47								
	Bisagras 35mm, 26 Mm, 35 Mm	\$ 1.103,85										
	Cemento Contacto Africano Lt.	\$ 2.381,48										
	Barnices en aerosol de usos múltiple	\$ 7.125,37										
	Candados con cadena de seguridad	\$ 1.952,32										
	Pintura (Caneca)	\$ 1.754,45										
	P/r. VNR ajustado a inventarios a resultados acumulados por efectos NIIF.											





Inventarios - Mercaderías				\$ 14.317,47						
Bisagras 35mm, 26 Mm, 35 Mm	\$	1.103,85								
Cemento Contacto Africano Lt.	\$	2.381,48								
Barnices en aerosol de usos múltiple	\$	7.125,37								
Candados con cadena de seguridad	\$	1.952,32								
Pintura (Caneca)	\$	1.754,45								
<i>P/r. VNR ajustado a inventarios a resultados acumulados por efectos NIIF.</i>										
HALLAZGOS										
CONDICIÓN: Efectuado el análisis correspondiente de la medición de los inventarios según NIC 2 se verificó el cálculo matemático sobre la proporción existente en los artículos disponibles para la venta con respecto a los gastos de ventas. Además existe una diferencia entre el costo unitario reflejado en el inventario y el valor neto realizable por \$ 14.317,47 que de acuerdo a la NIC 2 menciona que los inventarios se medirán al valor neto realizable.										
NORMATIVA: En Base a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 establece que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable VNR, según cual sea menor, es decir que, sin importar el método de costeo al que se acoge la empresa, el costo unitario de los inventarios no podrá ser mayor a su valor neto realizable". En el caso en que el costo llegara a ser mayor al VNR se tendrá necesariamente que rebajarlo hasta igualarlo al VNR, lo cual origina una pérdida por deterioro del valor de los inventarios, pero asegurará que este activo no esté sobrevaluado en los Estados Financieros.										
CAUSA: El desconocimiento de las políticas de control interno y Manuales de procedimientos en cuanto al manejo y uso de los inventarios por parte del personal, específicamente el Jefe de bodega y sus asistente, causa una deficiencia en cuanto al control de la mercadería de la entidad.										
EFFECTO: El hecho de mantenerse estas diferencias en la Cuenta Inventarios, conlleva a que no se mantengan saldos reales en el Estado Financiero. De continuar generándose estas diferencias podría ocasionar un perjuicio económico a la Empresa.										

