



**TRATAMIENTO CONTABLE DE INVENTARIOS Y SU VALOR NETO REALIZABLE EN EL
SECTOR COMERCIAL FERRETERO**

Andrea Lilibeth Zambrano Moreira

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: MCA. LCDO.CPA. Javier Raza Caicedo

Octubre 2020.





Resumen

En este trabajo se efectuó el tratamiento contable mediante la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 con el propósito de analizar la cuenta de inventarios aplicando el valor neto realizable. El objetivo de este ensayo fue dar a conocer el adecuado registro que se debe llevar contablemente en los inventarios y así contribuir en la mejora de estos procesos, como resultado se obtuvo de las cédulas analíticas sobrantes y faltantes en la cuenta de estudio, por lo tanto, se procedió hacer la regularización del ingreso de mercadería que era sobrante y también se aplicó el descuento vía rol de pago al jefe de bodega, se realizaron asientos de ajustes de dichos valores para que ciertas inconsistencias no se vean reflejadas en el estado financiero.

Palabras clave: Inventario, Contabilidad, Valor neto realizable, Estado financiero

Zambrano Moreira Andrea Lilibeth

MCA. LCDO.CPA. Javier Raza Caicedo



Tratamiento contable de inventarios y su valor neto realizable en el sector comercial ferretero

A nivel mundial es muy importante que las empresas cuenten con un tratamiento contable donde se adapten principios y normas que permitan efectuar de manera pertinente el cumplimiento de los registros de inventarios sin importar su tamaño o giro de negocio. Hoy en día las empresas ferreteras en Ecuador forman parte de un grupo extenso dentro del sector comercial, sobre todo ofertando productos ya sea en el ámbito doméstico, industrial, automotriz, etc. Asimismo, podrían presentarse algunos factores que damnificarían el registro diario de las actividades al incrementar aquellos productos o ítems en los inventarios; ocasionando errores significativos en los resultados de la entidad. Por lo tanto, ciertos autores hacen énfasis que se debe establecer procedimientos que aporten a un buen tratamiento contable.

“Un inventario está conformado por varios elementos que componen el patrimonio dentro de una empresa, se lleva de manera ordenada y detallada de esta manera se pueden corregir posibles errores” (Pérez y Wong, 2018, p. 4).

La relevancia de este trabajo es determinar el tratamiento contable de los inventarios mediante la aplicación de la NIC 2, ya que muchos negocios dedicados a la comercialización no llevan un control correcto en sus inventarios y muchas veces presentan valores irrazonables por motivo de faltantes y sobrantes en sus existencias.

Este ensayo tiene como propósito dar a conocer el adecuado registro que se debe llevar contablemente en los inventarios para contribuir en la mejora efectiva de los procesos contables del sector comercial ferretero.



Para llevar a cabo el objetivo de este ensayo se lo ha estructurado en dos bloques. En el primero hace referencia a la parte teórica y conceptual donde se destacan los aportes de autores con la finalidad de demostrar la importancia que tienen los inventarios en una empresa y aquellos componentes que intervienen, seguido se hace un análisis de un caso práctico donde se aplica el valor neto realizable, finalmente se destaca las conclusiones y recomendaciones.





Inventario

Los inventarios representan un activo corriente, controlado por la compañía del cual se espera obtener beneficios económicos futuros por medio de su realización o consumo, en esencia las existencias son el motor del giro operacional de cualquier entidad que los posea, así como un captador de la liquidez a corto plazo por medio de la generación de efectivo al momento de su disposición. (Gutiérrez, 2017, p. 9)

Desde el punto de vista contable los inventarios asumen una gran utilidad para reflejar el estado real en que se encuentra una entidad, en donde pueden presentarse variaciones de acuerdo al enfoque económico.

La importancia de realizar inventarios en una empresa es para mantener un control de la mercancía que se considera un elemento fundamental para el desarrollo del negocio, así también para mantener el control de los costos y/o gastos y encontrar la rentabilidad de cualquier tipo de empresa. (Arévalo, 2019, p. 9)

Los inventarios se vuelven imprescindible para cualquier tipo de negocio porque permite a la entidad financiera conocer y controlar aquellas existencias que están disponibles para la venta, cabe recalcar que es necesario que se mida un importe menor al costo y a su valor neto de realización.

Costo de venta

Para una empresa comercial; como es el caso de una ferretería, es común encontrarse con errores en políticas contables en donde al costo del producto se le atribuyen otros rubros tales como impuestos no recuperables y gastos que se asemejan a la actividad comercial, por lo cual es acertado la



implementación de políticas contables y de control que regulen el manejo de registro de las cuentas contables. (Franco-Terán y Hurtado, 2019, pp. 2-3)

Por lo tanto, el costo de venta es el importe de aquellos costes que ya han sido vendidos de manera directa por parte de la empresa durante un periodo determinado, cabe recalcar que al aumentar los costos de ventas disminuirá los ingresos netos siendo esto beneficioso para el impuesto a la renta, y la empresa obtendrá menos beneficios, por lo tanto, es recomendable mantener los costos de ventas bajos para así lograr beneficios netos mucho más altos.

Valor neto realizable

Conforme al párrafo 7 de la NIC n°2 menciona que “el valor neto realizable es el importe que se puede conseguir por venta de un activo en donde se tomara en cuenta los costes de cualquier tipo como impuestos, comisiones y aquellos recursos que son utilizados para su venta” (International Financial Reporting Standards, 2016).

Medición de los inventarios

De acuerdo al párrafo 9 de la NIC n° 2, afirma que “Se debe medir los inventarios al costo o al valor neto realizable, dependiendo cuál sea menor” (International Financial Reporting Standards, 2016).

Mediante el estudio de Cepeda y Jiménez expresa que debe existir un proceso metodológico de producción haciendo hincapié en los costos por medio de kardex, la medición contable de los inventarios se efectúa cuando se mide de manera inicial y posterior otorgando mayor control y beneficio en el proceso productivo. (2016, p. 37)

Reconocimiento como un gasto

De acuerdo con el párrafo 34 de la NIC n° 2, menciona que se debe reconocer como un gasto a los inventarios en el momento que son vendidos por la entidad, posteriormente



existirá una disminución en el activo, esto implica que la rebaja de valor del inventario deba alcanzar el valor neto realizable en el periodo correspondiente como menciona la norma.

(International Financial Reporting Standards, 2016).

Se debe reconocer como un gasto a los inventarios en el momento que son vendidos por la entidad, posteriormente existirá una disminución en el activo, esto implica que la rebaja de valor del inventario deba alcanzar el valor neto realizable en el periodo correspondiente como menciona la norma.

Sistemas de inventarios

“Existen dos sistemas o procedimientos que proporcionan toda una estructura para la contabilización de los inventarios: sistema periódico o analítico y sistema permanente o perpetuo” (Díaz, 2015, p. 109).

Muchas empresas utilizan el sistema periódico con el fin de mantener o llevar un control de los productos al momento de las respectivas ventas, en este sistema solo se registra el precio de la venta hasta finalizar el ejercicio y proceder a determinar el costo de las ventas.

Por otro lado, el sistema permanente o perpetuo permite determinar el precio al momento que se efectúa la venta, es decir que al momento de salir un producto se registra su cantidad y precio, de esta manera permite llevar un control contable individual.

Métodos de valuación de inventarios

Existe varios métodos de valoración de inventarios que se utiliza para darle valor a las mercancías vendidas que posee cada entidad.

Método primeras en entrar, primeras en salir – PEPS

Este método es uno de los más utilizados, tiene como objetivo que los primeros materiales que vayan ingresando a bodega sean los primeros en salir para su respectiva



venta; y aquellos artículos que no se han vendido la empresa los clasificara como material deteriorado.

Método últimas en entrar primeras en salir – UEPS

El método UEPS consiste en que debe salir primero todos los productos que ingresaron de último en el inventario, este método lo utilizan aquellas empresas que no manejan fecha de vencimiento en sus productos.

Método del promedio ponderado

Se lo utiliza para la valuación de inventario, donde se determina valores promedios para los productos en stock como para aquellos costos de artículos vendidos.

Método retail

Se lo utiliza para evaluar aquellos costos de los productos vendidos, es un método útil porque permite calcular el precio minorista total de la mercancía.

Método de identificación específica

Este método también es conocido como el de costo identificado permite que la entidad conozca precisamente cuanto de cada artículo traído en plazos específicos continuaron al finalizar del año.

NIIF para Pequeñas y Medianas empresas (Pymes) - Sección 13 Inventarios

En la sección 13 de inventarios (2015) menciona lo siguiente:

Los inventarios son activos que se venderán en el transcurso normal del negocio, asimismo aquellos que están en proceso de producción, materiales o aquellos suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. De modo que los inventarios se medirán conforme al importe menor ya sea entre el costo y el precio de venta estimado menos aquellos coste de terminación y venta.



Deterioro del valor de los inventarios

Los párrafos 27.2 a 27.4 mencionan que una empresa debe evaluar al finalizar cada periodo aquellos inventarios deteriorados, conforme si el importe en libros no es en su totalidad recuperable ya sea por daños, obsolescencia etc. Si una partida de inventario se encuentra deteriorada la empresa mediará el inventario a su precio de venta menos aquellos costos de terminación y venta y así reconocer una pérdida por deterioro de valor.

Para efectuar el control del rubro de las cuentas del activo corriente se procede a analizar el comportamiento de saldos e importancia relativa de la ferretería Anliz.

Tabla 1

Importancia relativa al Activo Corriente de la Cuenta Inventarios

FERRETERÍA ANLIZ			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2018			
Activo Corriente	2018	Variación %	Prioridad
Efectivo equivalente	\$ 57.698,29	14%	3
Cuentas por cobrar	\$ 130.831,69	32%	2
Crédito tributario renta	\$ 10.835,44	3%	4
Inventario	\$ 206.854,60	51%	1
Total, Activo Corriente	\$ 406.220,02	100%	

Nota: Elaboración propia a partir de datos del Estado Financiero de la Ferretería Anliz S.A.

Al finalizar el periodo económico del 31 de diciembre del 2018 se realizó a las cuentas del activo corriente el respectivo análisis vertical correspondiente al estado de situación financiera de la ferretería Anliz S.A, para establecer y expresar con relación al total de sus activos el porcentaje relativo de la cuenta Inventario, alcanzando el 51% siendo esta representativa e importante en cuanto a su prioridad.

Tabla 2

Comportamiento de saldos año 2017 y 2018 en relación al Activo Corriente

FERRETERÍA ANLIZ S.A.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2017-2018				
Activo Corriente	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
Efectivo equivalente	\$ 57.698,29	\$ 44.371,66	\$ 13.326,63	30%
Cuentas por cobrar	\$ 130.831,69	\$ 261.043,58	\$ -130.211,89	-50%
Crédito tributario renta	\$ 10.835,44	\$ 7.831,85	\$ 3.003,59	38%
Inventario	\$ 206.854,60	\$ 60.980,95	\$ 145.873,65	239%
Total, Activo Corriente	\$ 406.220,02	\$ 374.228,04	\$ 31.991,98	

Nota: Elaboración propia a partir de datos del Estado Financiero de la Ferretería Anliz S.A.

Por consiguiente, se efectuó al cierre del año 2018 el análisis horizontal para relacionar aquellos cambios efectuados en el estado de situación financiera respecto al año 2017 y 2018, frente a esto se determinó la variación absoluta y relativa para comprobar si existen disminuciones o aumentos de un periodo a otro en las cuentas del activo corriente.

Al realizar la comparación entre el año 2017 y 2018, se verificó que en la cuenta inventarios hay una variación absoluta de \$145.873,65, asumiendo una variación relativa de 239%, esto quiere decir que la empresa en ese periodo adquirió más artículos de ferretería. Esto conlleva a que se realice la medición correspondiente de acuerdo a la NIC2, en relación del saldo contable de la cuenta del año 2018.

Evaluación del control interno

Es necesario que las empresas cuenten con una herramienta que les permita medir el control de cada una de sus cuentas dentro de los estados financieros, y así poder detectar aquellos errores que se producen en los inventarios.

En este trabajo se aplicó el cuestionario de evaluación del control interno (CECI) mediante la fórmula respectiva donde procedo a dividir la calificación total que en este caso fueron 2 resultados positivos, para la ponderación total de 7 preguntas que componen el



cuestionario obteniendo un nivel de confianza bajo equivalente al 29% y; un nivel de riesgo alto, esto significa que la entidad no lleva un manejo correcto en los inventarios. A continuación, las opiniones de las actividades que no se cumplen en el departamento de bodega. (Anexo 1)

La empresa no cuenta con el registro de las entradas y salidas en sus respectivos Kardex.

La empresa no inspecciona en cada uno de sus productos la fecha de vencimiento.

Se evidenció que no solo el jefe tiene acceso a la mercadería que se encuentra en el área de bodega.

La empresa no cuenta con los respaldos necesarios de inventarios obsoletos.

Se evidenció que los proveedores no cumplen con la entrega en el periodo establecido.

Tratamiento contable de la Cuenta Inventarios

Para ejecutar el tratamiento contable se procedió a realizar la cédula analítica en donde se detalla todos los artículos disponibles que posee la entidad, en este caso fueron en su totalidad 20, cabe recalcar que en este procedimiento se tuvo en cuenta las cantidades y el costo unitario de cada producto respecto al listado de inventario, dando una sumatoria en el saldo contable de \$206.854,60. (Anexo 2)

Posteriormente, se realiza la constatación física de cada uno de los artículos según el listado de inventarios teniendo como consecuencia sobrante y faltante, puesto que en la entidad no existe un control adecuado, todo el personal tiene acceso a la bodega, muchos productos suelen ser deteriorado o mezclados con artículos que están disponibles para la venta.



Se constató el listado de los productos registrados en el Kardex donde se evidenció tres ítems de sobrantes de facturas de adquisiciones que no fueron contabilizadas: 1 Cerradura para puerta, 2 Neplo PP ½ con tuerca y 3 Serruchos de costilla, también se encontraron faltantes de mercadería de ciertos artículos que no fueron justificados por el jefe de bodega: 4 Brocas HSS, 3 Discos abrasivos y 2 Hojas de sierra cinta. Por lo tanto, se recomendó realizar el respectivo asiento de ajuste:

Tabla 3

Asiento de ajustes de existencia de inventarios

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
10/1/2019	1			
	<u>Inventario Mercadería</u>		\$ 101,50	
	Cerradura para puerta	\$ 69,00		
	Neplo PP 1/2 con tuerca	\$ 1,00		
	Serrucho de costilla	\$ 31,50		
	Cuentas por pagar			\$ 101,50
	P/ R. Ajuste por sobrante de artículos de facturas no contabilizadas.			
10/1/2019	2			
	Result. Acum. De años ant.		\$ 263,44	
	<u>Inventario Mercadería</u>			\$ 263,44
	Brocas HSS	\$ 176,44		
	Discos abrasivos	\$ 18,00		
	Hojas de sierra cinta	\$ 69,00		
	P/R. Ajuste por faltante de artículos, diferencia no justificada.			

Nota: Elaboración propia a partir de datos del Estado Financiero de la Ferretería Anliz S.A.

De acuerdo al análisis se procedió hacer la regularización del ingreso de mercadería que era sobrante y también se aplicó el descuento vía rol de pago al jefe de bodega de la Ferretería Anliz, es necesario que la entidad emplee un manual de políticas y procedimientos



que ayude al mejoramiento de los procesos en el área de inventarios, y que cumpla con los parámetros que menciona la NIC 2.

Medición de inventarios y su valor neto realizable

En cuanto a la cédula analítica de medición de inventarios correspondiente a la NIC 2 se procedió al registro de las unidades conforme a la constatación física de cada artículo y el costo unitario de acuerdo al listado de inventarios dando como resultado total \$206.692,66, luego se registró el precio estimado de venta en cada artículo para así establecer el total en venta, por consiguiente, se calcula el factor porcentual de distribución en venta en cada uno de los productos, determinamos la proporción del gasto en venta la cual es obtenida del Estado de Resultados Integral de la ferretería con un valor de \$20.000,00, este valor será distribuido para cada ítem de los productos, procedo a dividir la distribución del gasto en venta para las unidades y así determine la proporción del gasto de ventas por unidades.(Anexo 3)

A continuación, se procede a realizar el cálculo del VNR que es la diferencia entre el precio estimado en venta y la proporción del gasto de venta por unidades, Se pudo constatar que en cuatro de los artículos el costo unitario es mayor que el valor neto realizable, en este caso hay que rebajarlo hasta igualarlo al valor neto realizable esto originara en el valor de los inventarios una perdida por deterioro pero también asegura que el activo no se encuentre sobrevaluado en los estados financieros, se procede hacer el cálculo del ajuste correspondiente, multiplicando las unidades y el valor del ajuste y así determinar la diferencia monetaria para registrarlos contablemente. Se recomendó realizar el respectivo asiento de ajuste:

Tabla 4

Asiento de ajuste medición de los inventarios según NIC 2

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
10/1/2019	3			
	Resultados Acum. De años ant.		\$ 7.463,42	
	<u>Inventario de Mercadería</u>			\$ 7.463,42
	Brocas HSS	\$ 1.143,33		
	Hojas de sierra cinta	\$ 2.949,61		
	Juego de llaves de tubo	\$ 1.363,33		
	Pulidoras	\$ 2.007,15		

P/R. Valor neto realizable ajustado.

Nota: Elaboración propia a partir de datos del Estado Financiero de la Ferretería Anliz S.A.

Por consiguiente, una vez realizado el análisis que corresponde a medición de inventarios se pudo observar que existe entre el costo unitario y el valor neto realizable una diferencia de aquellos artículos que posee la Ferretería Anliz. Se puede determinar que, si existen inconsistencia en los cálculos de la proporción del gasto de venta, la ferretería no obtendrá estados financieros razonables.

Hoja de resumen de activos corrientes

Por último, se realiza la hoja de resumen donde se manifiesta el saldo contable de los activos corrientes al 31 de diciembre del 2018 que tiene como fin hacer los respectivos movimientos para determinar definitivamente el saldo auditado en ese periodo, representando la cuenta de inventario un saldo de \$ 206.854,60, donde se encontró un movimiento de saldo deudor con un total de \$101,50, y dos movimientos acreedores uno por faltante con un valor de \$263,44 y el otro por el valor neto realizable ajustado con un total de \$7.463,42, luego de realizar estos movimientos contables se determinó como saldo ajustado el valor de \$ 199.229,24. Esto indica que la cuenta inventario de la ferretería Anliz S.A

estaba sobrevaluada con una diferencia de \$7.625,36 respecto al Estado de Situación Financiera.

Tabla 5

Cédula sumaria de Activos Corrientes

Cuentas	Ref.	Saldo Contable	Movimiento				Saldo Ajustado
			Deudor		Acreedor		
Efectivo equivalente		\$ 57.698,29					
Cuentas por cobrar		\$ 130.831,69					
Crédito tributario renta		\$ 10.835,44					
Inventario	C.1	\$ 206.854,60	C.1	\$ 101,50	C.1	\$ 263,44	\$199.229,24
					C.2	\$ 7.463,42	
Total, de activos corrientes	Σ	\$ 406.220,02		\$ 101,50		\$ 7.726,86	\$199.229,24

Nota: Elaboración propia a partir de datos del Estado Financiero de la Ferretería Anliz S.A.

Cabe concluir que, la empresa no lleva un registro oportuno para medir sus inventarios debido a la falta de comprobantes que ayuden a sustentar aquellos sobrantes y faltantes, lo que demuestra que la empresa no cuenta con reglamentos y políticas contables, además al existir saldos irreales nos indica que la cuenta inventarios se encontraba sobrevaluada causando perjuicio económico en la ferretería, y al ser el costo unitario mayor que el valor neto realizable es necesario realizar su respectivo ajuste hasta igualarlo al VNR, no cabe duda que esto ocasionaría una pérdida por deterioro en los inventarios.

Se recomienda al área de bodega aplicar técnicas o procedimientos de constatación física que aporten a un tratamiento contable eficiente y transparente donde se realice la valoración de los inventarios empleando la NIC 2. Además, es necesario que se solicite la documentación de los comprobantes justificantes a la persona responsable para que permita el adecuado registro contable y así presentar razonablemente la cuenta inventarios en los estados financieros y posteriormente se generen resultados positivos.



Bibliografía

- Arévalo Vines, G. E. (2019). *Revalorización de valor neto realizable de inventarios y estados financieros del comercial Su Economía LEDLC S.A. cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018. [Tesis, Universidad Estatal Península De Santa Elena]*. Repositorio institucional. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/4995>
- Cepeda Valero , Ó. M., y Jiménez Sánchez, L. F. (2016). Modelo de control óptimo para el sistema Producción-Inventarios. *Ingeniería Industrial Actualidad y Nuevas Tendencias*, 16. [//www.redalyc.org/articulo.oa?id=215048805004](http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=215048805004)
- Díaz Moreno, H. (2015). *Contabilidad general enfoque práctico con aplicaciones informáticas*. Pearson Educación de México S.A. <https://ebiblioteca.org/?/ver/66895>
- Franco Coba, L. M., Terán Montero, D. V., y Hurtado Palmiro, E. (2019). Análisis del costo en el nivel de resultados- empresa comercial- ferretera. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. [//www.eumed.net/rev/oel/2019/04/empresa-comercial-ferretera.html](http://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/empresa-comercial-ferretera.html)
- Gutiérrez, J. (2017). *Tratamiento contable del valor neto realizable y su presentación en los estados financieros [tesis, universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]*. Repositorio institucional. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2017>
- International Financial Reporting Standards. (2015). *NIFF-PYMES*. Ministerio de Economía y Finanzas. <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/modulos-de-formacion-niif-para-pymes>
- International Financial Reporting Standards. (2016, 01 de Septiembre). *Norma Internacional de Contabilidad n° 2*. Ministerio de Economía y Finanzas. <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255>



Pérez Hualtibamba, M. M., y Wong Aitken, H. G. (2018). Gestión de inventarios en la empresa soho color salón y spa en trujillo (Perú). *Redalyc*, 4.

<https://www.redalyc.org/jatsRepo/4096/409658132010/index.html>



Anexo 1. Evaluación de control interno C.E.C.I

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO C.E.C.I								
EMPRESA: ÁREA EVALUADA: EVALUADOR RESPONSABLE:		"FERRETERÍA ANLIZ " INVENTARIOS A.L.Z.M						
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	PREGUNTAS DE CUMPLIMIENTO	RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
1	¿El area contable lleva el registro de inventarios permanente?	X			¿La administración ha facilitado el registro de inventario?	SI	1	La empresa facilitó el registro de inventario.
2	¿Se registran las entradas y salidas de los artículos en el Kárdex?	X			¿Existe evidencias de las entradas y salidas de los articulos en su respectivo Kárdex?	NO	0	La empresa no cuenta con el registro de las entradas y salidas en sus respectivos Kárdex.
3	¿Se inspecciona en cada artículo la fecha de caducidad?	X			¿ Existe control en aquellos productos de vencimiento?	NO	0	La empresa no cumple con este procedimiento .
4	¿El Jefe de bodega es el unico encargado de la mercadería ?	X			¿Sólo tiene acceso a las mercaderías el Jefe de bodega?	NO	0	Se evidenció que todo el personal tiene acceso a bodega.
5	¿Se mantiene una separacion de aquellos inventarios dañados o obsoletos?	X			¿Podría mostrarme la constancia de inventarios obsoleto ?	NO	0	La empresa no cuenta con los respaldos suficientes.
6	¿Se realizan ajuste en los registros de inventario?	X			¿Podría mostrarme la constancia de los registros de ajustede sus inventario?	SI	1	La empresa mostró la constancia de los registro de asientos de ajustes de sus inventario.
7	¿Cumplen los proveedores con la mercadería que solicita la empresa?	X			¿Los proveedores cumplen en el tiempo establecido sus entregas ?	NO	0	Se evidenció que los proveedores no cumplen con la entrega establecida.
CALIFICACIÓN TOTAL							2	El Nivel de Confianza es baja en un 29%el Nivel de Riesgo es alto
PONDERACIÓN TOTAL							7	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL							29%	

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Nota: Elaboración propia a partir de los Estados Financieros de la Ferreteria Anliz S.A.

Anexo 2. Cédula analítica de existencias- inventarios

Análítica de existencias - inventarios

C1

Al 31 de diciembre del 2018

Nombre del Artículo	Ref	Saldo Contable	Listados de inventarios	Costo unitario	Constatación Física	Diferencia Física		Diferencia Monetaria		Saldo al 31/12/2018
						Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor	
Alicates Kit	C.1.1	\$ 7.000,00	350	\$ 20,00	350					\$ 7.000,00
Barniz Spray	C.1.2	\$ 9.212,40	540	\$ 17,06	540					\$ 9.212,40
Brocas HSS	C.1.3	\$ 7.057,60	160	\$ 44,11	156		4		\$ 176,44	\$ 6.881,16
Carretilla	C.1.4	\$ 9.200,00	200	\$ 46,00	200					\$ 9.200,00
Cerraduras para puertas	C.1.5	\$ 11.040,00	160	\$ 69,00	161	1		\$ 69,00		\$ 11.109,00
Discos abrasivos	C.1.6	\$ 10.200,00	1700	\$ 6,00	1697		3		\$ 18,00	\$ 10.182,00
Hojas de sierra cinta	C.1.7	\$ 13.869,00 ✓	402	\$ 34,50 ✓	400		2		\$ 69,00	\$ 13.800,00
Inodoros	C.1.8	\$ 13.440,00	140	\$ 96,00	140					\$ 13.440,00
Juego de llaves de tubo	C.1.9	\$ 7.800,00	200	\$ 39,00	200					\$ 7.800,00
Lijadoras eléctricas	C.1.10	\$ 13.440,00	240	\$ 56,00	240					\$ 13.440,00
Martillo	C.1.11	\$ 5.335,00	970	\$ 5,50	970					\$ 5.335,00
Neplo PP 1/2 con tuerca	C.1.12	\$ 3.150,00	6300	\$ 0,50	6302	2		\$ 1,00		\$ 3.151,00
Pintura anticorrosiva	C.1.13	\$ 17.685,00	450	\$ 39,30	450					\$ 17.685,00
Pulidoras	C.1.14	\$ 16.920,00	180	\$ 94,00	180					\$ 16.920,00
Rosetón Marfil	C.1.15	\$ 4.184,00	5230	\$ 0,80	5230					\$ 4.184,00
Serruchos de costilla	C.1.16	\$ 5.460,00	520	\$ 10,50	523	3		\$ 31,50		\$ 5.491,50
Taladros	C.1.17	\$ 26.052,00	520	\$ 50,10	520					\$ 26.052,00
Tee Desague 150 mm	C.1.18	\$ 10.452,00	780	\$ 13,40	780					\$ 10.452,00
Válvula compuerta	C.1.19	\$ 7.347,60	520	\$ 14,13	520					\$ 7.347,60
Yee Reductora Desague 110	C.1.20	\$ 8.010,00	890	\$ 9,00	890					\$ 8.010,00
	Σ	\$ 206.854,60					FD=	\$ 101,50	\$ 263,44	\$ 206.692,66

Σ	Sumatoria.
✓	Verificado los saldos de los auxiliares con el mayor contable.
⊙	Cantidades de artículos que fueron obtenidas por el listado de inventario del sistema Kardex.
✓✓	Costos unitarios obtenidos del Kardex.
FD=	Falta documento que justifique el sobrante y faltante.
✗	Se evidenció conforme a la constatación física sobrantes: 1 cerradura para puertas, 2 Neplo 1/2 con tuerca y 3 serruchos de costilla, aquellas facturadas estaban trasapelada y no fueron contabilizadas.
✗	Se verifico que existe un faltante de \$ 263,44; en donde el jefe de bodega no justificó la diferencia.

Nota: Elaboración propia a partir de los Estados Financieros de la Ferretería Anliz S.A.

Anexo 3. Cédula de medición de inventarios según la N.I.C. 2

Analítica de medición de inventarios de acuerdo a NIC2
Al 31 de diciembre del 2018

C2

Nombre del Artículo	Ref	Kardex			Precio estimado de venta	Total en Venta	Factor % en distribución en venta	Proporción del Gasto de Venta		Valor neto realizable	Ajuste	Diferencia
		Unidades	Costo Unitario	Total				Distribución del Gasto/Vta.	Proporción del G/Vta x unid.			
Alicates Kit	C.2.1	350	\$ 20,00	\$ 7.000,00	\$ 26,00	\$ 9.100,00	3,66%	\$ 732,33	\$ 2,09	\$ 23,91		
Barniz Spray	C.2.2	540	\$ 17,06	\$ 9.212,40	\$ 22,00	\$ 11.880,00	4,78%	\$ 956,05	\$ 1,77	\$ 20,23		
Brocas HSS	C.2.3	156	\$ 44,11	\$ 6.881,16	\$ 40,00	\$ 6.240,00	2,51%	\$ 502,17	\$ 3,22	\$ 36,78	\$ 7,33	\$ 1.143,33
Carretilla	C.2.4	200	\$ 46,00	\$ 9.200,00	\$ 52,00	\$ 10.400,00	4,18%	\$ 836,94	\$ 4,18	\$ 47,82		
Cerraduras para puertas	C.2.5	161	\$ 69,00	\$ 11.109,00	\$ 76,00	\$ 12.236,00	4,92%	\$ 984,70	\$ 6,12	\$ 69,88		
Discos abrasivos	C.2.6	1697	\$ 6,00	\$ 10.182,00	\$ 10,10	\$ 17.139,70	6,90%	\$ 1.379,32	\$ 0,81	\$ 9,29		
Hojas de sierra cinta	C.2.7	400	\$ 34,50	\$ 13.800,00	\$ 29,50	\$ 11.800,00	4,75%	\$ 949,61	\$ 2,37	\$ 27,13	\$ 7,37	\$ 2.949,61
Inodoros	C.2.8	140	\$ 96,00	\$ 13.440,00	\$ 105,00	\$ 14.700,00	5,91%	\$ 1.182,99	\$ 8,45	\$ 96,55		
Juego de llaves de tubo	C.2.9	200	\$ 39,00	\$ 7.800,00	\$ 35,00	\$ 7.000,00	2,82%	\$ 563,33	\$ 2,82	\$ 32,18	\$ 6,82	\$ 1.363,33
Lijadoras eléctricas	C.2.10	240	\$ 56,00	\$ 13.440,00	\$ 62,00	\$ 14.880,00	5,99%	\$ 1.197,47	\$ 4,99	\$ 57,01		
Martillo	C.2.11	970	\$ 5,50	\$ 5.335,00	\$ 9,50	\$ 9.215,00	3,71%	\$ 741,58	\$ 0,76	\$ 8,74		
Neplo PP 1/2 con tuerca	C.2.12	6302	\$ 0,50	\$ 3.151,00	\$ 1,20	\$ 7.562,40	3,04%	\$ 608,59	\$ 0,10	\$ 1,10		
Pintura anticorrosiva	C.2.13	450	\$ 39,30	\$ 17.685,00	\$ 44,00	\$ 19.800,00	7,97%	\$ 1.593,41	\$ 3,54	\$ 40,46		
Pulidoras	C.2.14	180	\$ 94,00	\$ 16.920,00	\$ 90,10	\$ 16.218,00	6,53%	\$ 1.305,15	\$ 7,25	\$ 82,85	\$ 11,15	\$ 2.007,15
Rosetón Marfil	C.2.15	5230	\$ 0,80	\$ 4.184,00	\$ 1,50	\$ 7.845,00	3,16%	\$ 631,33	\$ 0,12	\$ 1,38		
Serruchos de costilla	C.2.16	523	\$ 10,50	\$ 5.491,50	\$ 15,00	\$ 7.845,00	3,16%	\$ 631,33	\$ 1,21	\$ 13,79		
Taladros	C.2.17	520	\$ 50,10	\$ 26.052,00	\$ 56,10	\$ 29.172,00	11,74%	\$ 2.347,63	\$ 4,51	\$ 51,59		
Tee Desague 150 mm	C.2.18	780	\$ 13,40	\$ 10.452,00	\$ 18,00	\$ 14.040,00	5,65%	\$ 1.129,87	\$ 1,45	\$ 16,55		
Válvula compuerta	C.2.19	520	\$ 14,13	\$ 7.347,60	\$ 19,00	\$ 9.880,00	3,98%	\$ 795,10	\$ 1,53	\$ 17,47		
Yee Reductora Desague 110	C.2.20	890	\$ 9,00	\$ 8.010,00	\$ 13,00	\$ 11.570,00	4,66%	\$ 931,10	\$ 1,05	\$ 11,95		
Total				\$ 206.692,66		\$ 248.523,10	100,00%	\$ 20.000,00				\$ 7.463,42
				GASTO DE VENTA	\$ 20.000,00							

Σ	Sumatoria
✓	Unidades verificadas de inventario de mercadería
⊖	Valor de adquisición es verificado de acuerdo con los saldos del Kardex.
✓	Valores correspondientes al saldo contable que incluyen ajustes por la Ferretería Anliz.
>>	Cálculo matemático verificado sobre la proporción existente en aquellos artículos disponibles para la venta con respecto a los gastos de ventas.
✗	Diferencia entre el costo unitario reflejado en el inventario y el valor neto realizable determinado de acuerdo a NIC 2 que menciona que los inventarios se medirán al costo o valor neto realizable o denominado valor neto realizable.

Nota: Elaboración propia a partir de datos del Estado Financiero de la Ferretería Anliz S.A.