



**RECONOCIMIENTO DEL VALOR NETO REALIZABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU  
REGISTRO CONTABLE**

Jeremy Andrés Bazán Pérez

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: MCA LCDO. Javier Raza Caicedo

Marzo 2021.





## Resumen

En síntesis, este ensayo argumentativo-practico enfatiza el reconocimiento del valor neto razonable y su tratamiento contable en la ferretería Tuerca S.A, con base a la aplicación de la NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 para el registro de inventarios. Este procedimiento analizo los procesos que se llevan a cabo dentro de los inventarios de la entidad aplicando técnicas de auditoria correspondientes a la elaboración de cedulas analíticas, comportamiento de saldos, aplicación de cuestionario de control interno y constatación física. En efecto se determinó que la ferretería no muestra controles eficaces dentro del tratamiento contable de inventarios produciéndose así faltantes y sobrantes de mercadería, así como sobrevaloración de productos al momento de su medición.

**Palabras clave:** Inventario, Valor Neto Realizable, Control Interno, NIC 2.

Firma Estudiante

**Bazán Pérez Jeremy Andrés**

Firma Tutor

**MCA Lcdo. CPA. Raza Caicedo Javier**

**Arturo**



### **Reconocimiento del valor neto realizable de los inventarios y su registro contable**

En la actualidad todas las empresas, negocios y emprendimientos deben proporcionar información financiera verídica a los usuarios para que les permitan tomar decisiones, y que al momento de presentar esta información se excluyan procedimientos o tratamientos contables que afectan a la presentación de los estados financieros, mostrando datos erróneos. Quizás existe una probabilidad mínima de que estos errores aflijan de manera significativa a los negocios, no obstante, se incurre en un riesgo que puede surgir a raíz de políticas inadecuadas en el manejo, reconocimiento, registro y valoración del inventario.

Dentro de las empresas dedicadas a la venta y distribución de productos ferreteros, es fundamental tener el registro óptimo de las transacciones referentes al inventario, debido a que representan una cuenta esencial al ser empresas comerciales- distribuidoras que cuentan con una cantidad significativa de bienes en inventarios, que son la base de su actividad económica.

Con el propósito de argumentar la idea a defender, la cual busca demostrar que la aplicación de la NIC 2 en los inventarios permite obtener información razonable para la eficiente toma de decisiones. A partir de lo mencionado el presente ensayo tiene como objetivo analizar el reconocimiento del valor neto realizable de los inventarios mediante la normativa contable y normas financieras para el posterior registro en la Ferretería Tuerca S.A.

Para cumplir con el objetivo, el trabajo se ha estructurado en tres apartados; el primer apartado consistirá en la fundamentación teórica con la que se va a trabajar, relacionada con el contenido a revelar. Continuando, en el segundo apartado se presentará un caso de



estudio demostrando los aspectos fundamentales del tratamiento contable de inventario.

Concluyendo, en el tercer bloque se exhibirán las conclusiones del estudio realizado.

### **Referentes teóricos**

#### **Empresas distribuidoras de Productos ferreteros**

Las ferreterías pertenecen al grupo de empresas las cuales se encargan de distribuir materiales y suministros para la construcción y todo tipo de herramientas, ya sea para una persona común que desea adquirir herramientas para el hogar o un obrero quien las utiliza para su trabajo diario. Además, hay que mencionar que las ferreterías no son especialistas y son más generalistas, en otras palabras, las ferreterías son más surtidas, en lugar de especializarse en la venta de la línea de un producto, venden desde un clavo o tornillo hasta compresores de aire, pinturas y herramientas industriales.

En nuestro país es muy común observar ferreterías ubicadas en cada sector debido a la gran demanda que tienen muchos de los productos ferreteros. las empresas dedicadas a la importación y distribución de productos de ferretería se han vuelto muy rentables debido al incremento de trabajo por parte de obreros quienes son los principales consumidores de los productos.

Estas empresas en su mayoría suelen surgir como emprendimientos familiares hasta constituirse como empresas legales, en una empresa familiar la aportación de la familia corresponde a la administración, los aportes económicos, y decisiones, por lo que es muy común ver que los perfiles de los empleados o personas vinculadas a la empresa tienen lazos familiares entre ellos. (Otero Flores & Taddei Bringas, 2018, p.23).

#### **Contabilidad en ferreterías herramienta fundamental para la ejecución de decisiones.**

La contabilidad surge como medio para recoger, ordenar, clasificar y registrar la información financiera de una entidad, para poder tener conocimiento certero de los



movimientos y operaciones que se realizan a diario, así tomar decisiones que contribuyan al rendimiento y crecimiento económico de la empresa. Todas las personas directa o indirectamente aplican procesos contables; desde registrar operaciones por compras que hacen a diario, pagar deudas o comprar bienes o servicios, hacer transacciones bancarias y hasta pagar impuestos. (Angulo Guiza, 2018, p.24)

Para algunas ferreterías el proceso contable es desconocido si son pequeños emprendimientos, pero para las que se encuentran más posicionadas y con gran número de clientes estas ya cuentan con un sistema contable elaborado por los propios contadores quienes se encargan de asesorar y brindar sus servicios a los propietarios. Es fundamental que se lleve un proceso optimizado donde se registren las operaciones diarias debido que al ser una empresa comercializadora cuenta con gran cantidad de productos en el inventario, y a su vez con un mayor número de clientes y proveedores quienes son parte del funcionamiento de la misma, de igual manera al ser una empresa posicionada ya cuenta con deudas que deben ser canceladas e impuestos que deben ser liquidados y estos deben contar con un tratamiento contable adecuado para cada cuenta.

### **Políticas contables aplicables.**

La política contable corresponde aquellas normas o lineamientos que se siguen en base a la obtención, manejo y presentación de información financiera para mejorar su tratamiento contable. Es decir, la aplicación de esta política permitirá definir un sistema contable dentro de la empresa que optimizará la elaboración, presentación y análisis de la información, así como los procedimientos de rendición de cuentas, el control interno, entre otros. (Elizalde, 2019, p.219)

Las normas que en general se utilizan para la construcción de información financiera son las NIIF y NIC las cuales contribuyen a representar la imagen fiel de la empresa, la



comparabilidad y transparencia de los datos. Cuando se aplican procedimientos contables de acuerdo a las normas internacionales se asegura la objetividad de la información y que los criterios con los que han sido elaborada y presentada la información sean comprensibles para las entidades reguladoras e incluso entidades de nivel internacional. (Molina Colmenares, 2017, p.56)

### **Procedimientos aplicables en Ferreterías.**

Es muy común observar que dentro del entorno de las empresas ferreteras cuentan con procedimientos muy simplificados de venta, cobro y manejo de inventario, pero algunas de estas instituciones constan con procedimientos contables de manera electrónica mediante software o administración propia del contador que son mucho más complejas, El contador es quien se encarga de registrar las operaciones diarias, las compras, las ventas, las adquisiciones con los proveedores, las deudas que se obtienen para obtener algún tipo de crédito, entre otras muchas actividades que realiza la empresa.

No existe un manual específico del cual las ferreterías se acojan para presentar información, ellas se rigen a los requerimientos de los organismos de control y procedimientos debidamente justificados y aprobados para la presentación de información financiera. Debido a que estas empresas en su mayoría poseen pocas cuentas o los movimientos son significativamente clasificables y registrables.

Las cuentas que representan mayor grado de importancia dentro de las ferreterías generalmente son; las cuentas de proveedores en donde se registran las compras de bienes que se realizan a los mismos siendo fuente principal de abastecimiento para su funcionamiento; la cuentas ventas que se realizan a diario; cuentas por pagar por los créditos que se obtienen por financiar actividades que beneficien a la empresa; y la cuenta de inventarios la cual juega un papel fundamental debido a que son el engranaje del



funcionamiento de la ferretería pues aquí se reconocen las entradas y salidas de mercaderías de bodega ya sea por venta, compra, devoluciones, entre otros.

### **Inventarios: el engranaje principal de las Ferreterías.**

Habitualmente relacionamos la palabra inventarios con los bienes que se encuentran en bodega para ser vendidos, y es correcto, pero la palabra inventarios engloba un sin número de características que implican mucha más complejidad, desde su conceptualización hasta su tratamiento. El inventario corresponde a los activos que se encuentran en proceso de producción, como productos finales, o los suministros o materiales que normalmente se consumen para para la operación de la empresa, proceso de producción o en la prestación de servicios.

Es importante mencionar que el inventario funciona como un listado el cual enumera los suministros que se utilizan para registrar la entrada y salida de los mismos, ayudando a provisionar los almacenes favoreciendo al proceso comercial y de producción, permitiendo que se mantengan los productos a disposición de la demanda por los clientes. En otras palabras, constituye una herramienta elemental para que las empresas puedan gestionar las necesidades de cada una de las existencias o bienes, cuando se requiere realizar pedidos al proveedor y la cantidad necesaria para abastecer la bodega. (Cruz Fernandez, 2017, p.6)

Las ferreterías no son la excepción al ser negocios con gran cantidad de materiales y suministros surtidos deben mantener un inventario registrado y ordenado, para evitar pedidas de los mismos y a su vez mantener existencias para cubrir las necesidades de los clientes o si no es el caso realizar los pedidos a los proveedores para abastecerse y así cubrir dicha demanda. De cualquier manera, las ferreterías deben considerar que los datos registrados sean fiables y ajustados a la realidad, para lo cual se debe realizar una constatación física, para verificar las existencias en el almacén.

El proceso de constatación física debe ser sistematizado y ordenado con herramientas que faciliten a la empresa agilizar, automatizar el proceso de registro de datos objetivos y reales. Entre las herramientas que se utilizan para este procedimiento encontramos, las lecturas de placa, los códigos de barra, orden de productos por sección, entre otras. (Cruz Fernandez, 2017, p.7)

### ¿Cómo se miden los inventarios?

Según la NIC 2, manifiesta que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el costo comprende aquellos rubros derivados de su adquisición o transformación, de igual manera constarán los demás costos atribuibles en los que se haya incurrido para darles su ubicación actual y su condición.

### **Diferencia entre valor Razonable y Valor neto Realizable.**

A pesar de que sus nombres son muy similares tienen una característica que los distingue, el valor neto realizable corresponde aquel monto estimado de venta de un activo deduciendo los costos incurridos en ellos, así como otros costos atribuibles a su venta y condición, por otro lado, el valor neto realizable pertenece al valor que se obtendrá por vender el bien a un valor de mercado, es decir que tomando en consideración precios que se estiman en el mercado se venderá el bien. El valor neto realizable es un valor específico mientras el valor razonable no lo es.

Tal es el caso, que la venta de un televisor, el cual consta con un valor de venta de \$1000 dólares, a ese valor se le restará costos incurridos para la venta pudiendo ser el embalaje o la comisión que se entrega por la venta del mismo. El resultante representará el valor neto realizable. Por el contrario, si se quiere vender un televisor en el mercado, el precio se medirá en consideración al precio de la competencia, puede variar, mientras que el VNR es un precio fijo.



### Caso práctico en la cuenta inventarios - Ferretería Tuerca S.A

A continuación, se presenta un caso práctico el cual se realizó basado en la información financiera de la Ferretería Tuerca S.A, la cual se dedica a la importación y distribución de productos ferreteros.

Se tomó en consideración aspectos generales que establece la NIC 2 para prescribir el tratamiento contable que debe aplicarse a los inventarios.

#### **Análisis vertical del activo corriente- importancia relativa 2019.**

Tabla 1.

*Análisis vertical del activo corriente*

<b>Ferretería Tuerca S.A</b>		
<b>Estado de situación financiera</b>		
<b>Activo</b>	<b>2019</b>	<b>peso relativo</b>
<b>Corriente</b>		
Efectivo y equivalente a efectivo	58.787,97	14%
Cuentas por cobrar clientes	160.654,45	39%
<b>Inventarios</b>	<b>184.834,01</b>	<b>44%</b>
Cuentas por cobrar empleados	604,84	0%
Crédito tributario ir	10.950,67	3%
<b>total activo corriente</b>	<b>415.831,94</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Elaborado a partir de los estados financieros de la ferretería Tuerca S.A

El análisis vertical corresponde aquel procedimiento financiero el cual consiste en tomar la información de un solo estado financiero para ser presentados en forma porcentual para comparación dentro de un total de cuentas. (Ortiz Ayana, 2018, p.54)

Se procedió a realizar el análisis vertical del estado de situación financiera para determinar el peso relativo que posee la cuenta inventarios en relación al total del activo corriente de la ferretería Tuerca S.A.

Esta cuenta representa el mayor peso porcentual dentro de las otras con un porcentaje del 44%, lo cual nos indica una partida importante para la toma de decisiones al formar un rubro fundamental para el funcionamiento de la ferretería.

Se puede denotar que la empresa mantiene un stock en las cuentas de inventario disponible para la venta, en este sentido se observa que poseen el porcentaje del 44% y se determinó que no cuenta con estimaciones contables para reconocer stocks mínimos, máximos y rotación en sus inventarios.

**Análisis horizontal del activo corriente, comportamiento de saldo periodo 2018-2019.**

**Tabla 2.**

*Análisis horizontal del activo corriente*

<b>Ferretería Tuerca S.A</b>				
<b>Estado de situación financiera 2018-2019</b>				
<b>Activo</b>	<b>Variación</b>			
<b>Corriente</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Absoluta</b>	<b>Porcentual</b>
Efectivo y equivalente a efectivo	58.787,97	57.698,29	1.089,68	2%
Cuentas por cobrar clientes	160.654,45	130.831,69	29.822,76	23%
<b>Inventarios</b>	<b>184.834,01</b>	<b>206.854,12</b>	<b>-22.020,11</b>	<b>-11%</b>
Cuentas por cobrar empleados	604,84	507,14	97,70	19%
Crédito tributario Impuesto a la Renta	10.950,67	10.835,44	115,23	1%
<b>Total activo corriente</b>	<b>415.831,94</b>	<b>406.726,68</b>	<b>9.105,26</b>	

**Nota:** elaborado a partir de los estados financieros de la ferretería Tuerca S.A

En este método se realiza una comparación de los estados financieros, pertenecientes a dos o más periodos consecutivos, el cual arroja los aumentos, disminuciones o variaciones de las cuentas pertenecientes a los periodos contables involucrados, dando por sentado los cambios en las actividades y los resultados de las mismas, permitiendo conocer cuales merecen mayor atención al ser significativas para las decisiones.

(Monterrosa Castro, Ospino Pinedo, & Quintana Pérez, 2018, p.4).

Al realizar este procedimiento se tomó en cuenta valores correspondientes a los activos corrientes pertenecientes al año 2018 y 2019, de los cuales se obtuvo una variación absoluta después efectuarse la diferencia entre ambos años, con el objetivo de determinar el comportamiento de saldos.

Se elaboró el análisis horizontal del activo corriente del estado financiero de la ferretería Tuerca S.A, se determinó que la cuenta tiene un decremento del 2018 al 2019 en un 11% con la diferencia monetaria \$22.020.

La disminución en inventarios es debido a que se registraron ventas a créditos a clientes otorgándoles plazos, y también a que no se abasteció el inventario luego de haber realizado dichos créditos.

***Evaluación del control interno: cuestionario de evaluación de control interno.***

La evaluación del control interno abarca aquellos procedimientos aplicados en una organización que permiten salvaguardar la integridad de sus recursos, incluyendo métodos, planes de organización y medidas adoptadas para asegurar la razonabilidad de la información. (Grajales Gaviria & Castellanos Polo, 2018, p.68)

Para esta evaluación de la Ferretería Tuerca S.A se aplicó el Cuestionario de control interno (apéndice 1) el cual consistió en la elaboración de 10 preguntas que se realizaron a una persona vinculada a la empresa. Este cuestionario permite exámenes más exhaustivos para áreas problemáticas detectadas, además de dar dirección a la auditoría, permitirá medir el nivel de conocimiento de los procedimientos que se lleven a cabo dentro de la ferretería en caso de que existiesen.

A consecuencia de la aplicación del cuestionario de control interno se obtuvo 6 de las 10 preguntas, de las cuales las respuestas por parte de entrevistado fueron inconsistentes o erróneas lo cual muestra el poco conocimiento del funcionamiento de la ferretería o la



inexistencia de procesos que aseguren la calidad y razonabilidad de la información financiera.

En consecuencia, de este procedimiento se obtuvo un nivel de confianza del 40% es decir que existe un nivel de confianza bajo y el riesgo es alto lo cual indica que se debe realizar un examen más detallado y profundo a los procedimientos que se ejecutan para brindar seguridad razonable a la información financiera y contable de la ferretería.

***Tratamiento contable de inventarios. Anexo 2***

Se continuo con la elaboración de la cedula analítica de existencia de inventarios para la verificación de los saldos al 31 de diciembre del 2019. En este papel de trabajo se realizó una constatación física en el cual se encontraron diferencias monetarias y físicas dando como hallazgo el faltante de varios productos y de la misma manera el sobrante en algunos casos.

Se efectuó la constatación física referente a lo registrado en el listado. Durante este procedimiento se descubrió sobrantes de dos productos, 6 pinzas Stanley y 2 sunchadoras para fleje de Acero sumando un valor de \$154. Estos sobrantes se deben a facturas de compras no contabilizadas, para lo cual se hace la recomendación del siguiente asiento de ajuste:

**Tabla 3.**

*Asiento de ajuste- sobrante*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
18/01/2020	<b>Inventario de mercadería</b>		\$ 154,00	
	Pinzas Stanley	\$ 24,00		
	Zunchadora Para Flaje De Acero	\$ 130,00		
	<b>Cuentas por pagar</b>			\$ 154,00
	<b>P/R ajuste por sobrante de mercadería</b>		\$ 154,00	\$ 154,00

**Nota:** Elaborado a partir de los estados financieros de Ferretería Tuerca S.A

Al continuar con la contratación física en inventario se descubrió que existen faltantes de tres productos entre los que se encuentran 12 carretillas Stanley, 16 inodoros FV y 4 Flexómetros Hotdeal los cuales suman un valor de \$2310. El encargado de bodega no presento justificación alguna sobre el destino y condición de los productos faltantes, lo cual refleja la falta de intervención, inspección y procedimientos evidenciados en el cuestionario de control interno. Las políticas contables de la ferretería implican que estas diferencias serán descontadas en el rol de pagos de los responsables. Dicha diferencia se ajustó al saldo contable actual en cada cuenta correspondiente:

**Tabla 4.**

*Asiento de ajuste- faltante*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
18/01/2020	<b>Cuentas por cobrar a empleados</b>		\$ 2.310,00	
	<b>Inventario de mercadería</b>			\$ 2.310,00
	Carretilla stanley	\$ 624,00		
	Inodoros FV	\$ 1.680,00		
	Flexómetro Hotdeal 5m	\$ 6,00		
	<b>P/R ajuste por faltante de mercadería</b>		\$ 2.310,00	\$ 2.310,00

**Nota:** Elaborado a partir de los estados financieros de Ferretería Tuerca S.A

Se estableció que durante el procedimiento de constatación física existieron diferencias monetarias que constan de las siguientes:



- a) Se comprobaron que dos ítems sumando un total de \$154 correspondientes a Pinzas Stanley y sunchadoras para faje de acero pertenecen a la mercadería sobrante, los cuales no contaban con el respaldo de haberse adquirido.
- b) Se comprobaron que tres ítems corresponden al faltante en la mercadería con un valor total de \$2310, las cuales no fueron justificadas su ausencia.

El procedimiento aplicado demuestra la falencia en el sistema de registro de la información contable la falta de procedimientos y políticas que aseguren la calidad de la información, lo cual permite que existan datos erróneos e irracionales que perjudican económicamente a la ferretería.

### ***Tratamiento contable valor neto realizable NIC 2 – Anexo 3***

Se procedió a realizar el papel de trabajo de la medición de los inventarios según NIC 2. En donde se detallan los nombres, se describen las unidades con su respectivo costo unitario, se obtiene el precio estimado de venta, como resultado se estima el total de las ventas, se determina el factor porcentual correspondiente a cada ítem, se distribuye la proporción del gasto de venta a cada uno de los ítems y se determina el proporcional de gasto de venta por cada unidad.

Para obtener el valor neto realizable es la verificación entre el precio estimado de venta menos el proporcional de gasto de venta, y para determinar el ajuste de NIC 2 se realiza la diferencia entre el valor neto realizable menos el costo unitario. Aplicando la NIC 2 se ajusta siempre y cuando el costo unitario este sobrevalorado o este por arriba del valor neto realizable, esto genera un deterioro en la pérdida del inventario.

En este ejercicio se establecieron 4 ítems que se encuentran sobrevalorados y para lo cual se sugiere que se aplique el siguiente asiento de ajuste:

**Tabla 5.**

*Asiento de ajuste- VNR*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
18/01/2020	<b>Resultados acumulados de años anteriores</b>		\$ 2.581,02	
	<b>Inventario de mercadería</b>			\$ 2.581,02
	Brocas HSS	\$ 866,30		
	Cerraduras para puertas	\$ 1.468,27		
	Guillotina metálica	\$ 0,00		
	Compresora eléctrica BP	\$ 101,34		
	De Walt Amoladora Angular Esmeriladora	\$ 145,10		
	<b>P/R para registrar valor neto realizable</b>			

**Nota:** Elaborado a partir de los estados financieros de Ferretería Tuerca S.A

Como se ve reflejado se encontraron 5 productos los cuales presentan una sobre valoración con un costo unitario mayor al valor neto realizable, para lo cual la NIC 2 expone que por ninguna situación el costo unitario de los productos debe ser mayor al valor neto realizable, en caso de que ocurriera dicha situación se deberá igualar el costo unitario al valor neto realizable ocasionando una perdida por deterioro del valor de inventarios pero permitirá que en los estados financieros no estén sobrevaluados los activos.

Si la información sobre los activos de la empresa se presenta con sobrevaloración puede repercutir también en otras partidas afectando la realidad de la imagen financiera de la empresa. El contador o la persona encargada debe realizar tareas de control y tratamiento contable para asegurar la razonabilidad de la información.

**Hoja de resumen activo corriente – inventarios**

**Tabla 6.**

*Hoja de resumen de activo corriente.*

<b>Ferretería Tuerca S.A</b>				
<b>Hoja de Resumen de Activos corrientes</b>				
CUENTAS	Saldo contable	Movimiento		Saldo Ajustado
		Deudor	Acreedor	
Efectivo y Equivalente a Efectivo	\$58.787,97			
Cuentas por Cobrar Clientes	\$160.654,45			
Inventarios	\$184.834,01	\$154,00	\$2.310,00 \$2.581,02	\$180.096,99
Cuentas por cobrar a empleados	\$604,84	\$2.310,00		\$2.914,84
Credito tributario Impuesto a la Renta	\$10.950,67			
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>\$415.831,94</b>			

**Nota:** Elaborado a partir de los estados financieros de Ferretería Tuerca S.A

Concluyendo se elaboró la hoja de resumen de activos corrientes de la ferretería, en donde se reflejaron los ajustes obtenidos del procedimiento aplicado, afectando la cuenta inventarios y la cuenta por cobrar a empleados.

Durante este procedimiento se ajustó los valores reales en el estado de situación financiera correspondiente a inventarios con un valor deudor de 154,00 que se le atañen por el sobrante en bodega y un saldo acreedor de \$2310 correspondiente al faltante de mercadería y \$2581.01 con saldo acreedor por el ajuste realizado a valor neto realizable de los productos que presentaron pérdidas de valor.

Para finalizar el procedimiento aplicado demostró que no existen controles suficientes dentro de la bodega donde se almacena los bienes para la venta, y la inexistencia de procedimientos que ayudaran, agilitan y facilitan el tratamiento contable de la información referente a inventarios. En definitiva, la carencia de procesos que contribuyan al control de inventarios contribuirá a que la empresa obtenga pérdidas económicas cuantiosas debido a





**UPSE**

las malas decisiones tomadas en base de información falsa o inconsistente, que refleja una realidad ajena a la ferretería.





### Referencias Bibliográficas.

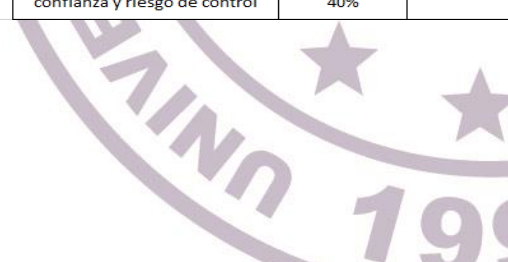
- Angulo Guiza, U. G. (2018). Contabilidad (Información Financiera). En U. G. cruz Guiza, *Contabilidad para la toma de decisiones correlacionado con NIIF* (págs. 23-24). Bogotá: Ediciones de la U.
- Cruz Fernandez, A. (2017). Objetivos e importancia de la gestión de inventarios. En A. Cruz Fernandez , *Gestión de inventarios* (págs. 6-7). Málaga: IC Editorial.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las Políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 219-222.
- Grajales Gaviria, D. A., & Castellanos Polo, O. C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 68.
- Molina Colmenares, V. H. (2017). Enfoque de la razonabilidad desde la perspectiva del marco regulatorio contable internacional. *Sapienza Organizacional*, 56-58.
- Monterrosa Castro, I. J., Ospino Pinedo, M. E., & Quintana Pérez, J. C. (2018). Herramienta informática para el análisis e interpretación de estados financieros. *Eumednet*, 4.
- Ortiz Ayana, H. (2018). Analisis Financiero. En H. otero Ayana, *Análisis financiero aplicado, bajo NIIF* (pág. 54). Bogotá: Universidad Externado de Colombia.
- Otero Flores, S., & Taddei Bringas, C. (2018). Competitividad de las Empresas Familiares. *Inercia*, 23-26.



Anexo 1.

Evaluación del control interno: cuestionario de evaluación de control interno

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CECI								
AREA	INVENTARIO							
PERIODO DE EXAMEN	2019							
RSPONSABLE	Jeremy Bazán							
N	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	PREGUNTA DE CUMPLIMIENTO	RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
1	Existe un manual de procedimientos referente a inventarios	x			¿Dónde encuentro el manual de procedimientos de inventario?	NO	0	No se presentó la existencia de un manual de procedimientos en inventarios
2	Las compras para bastecer inventarios poseen comprobantes	X			¿Podría facilitarme los comprobantes de compra de los siguientes artículos?	SI	1	Se presentó la documentación debida
3	Existe un registro ordenado las entradas y salidas de los productos en los Kárdex,		x		¿Pude mostrarme el registro de los Cardex?	SI	0	Se presenta la documentación acorde a los requerimientos
4	Los productos constan con codificación para poder identificarlos y verificar existencia	x			¿Poseen un sistema de codificación para los productos existentes en inventario?	SI	1	Se puede observar que los productos cuentan con su etiqueta y codificación
5	Los productos estan clasificados en orden y tipo de producto	x			¿Los productos cuentan con un area especifica de acuerdo a su funcionalidad?	SI	1	Los productos se ven ordenados en las perchas de acuerdo a la funcionalidad y uso
6	La persona que ingresa a bodega es unicamente personal autorizado	x			¿Quiénes tienen autorización para ingresar a la bodega?	NO	0	Se encontró a una persona ajena, amigo de la cajera esperandola en bodega.
7	Las bodegas cuentan con un sistema de seguridad que permita evitar robos	x			¿Poseen un sistema de seguridad para los inventarios?	NO	0	se observan las camaras de seguridad a los alrededores de la ferreteria pero no funcionan en su totalidad
8	Se revisa periódicamente los inventarios para verificar daños o deterioros		X		¿Los inventarios son revisados periodicamente para registrar perdidas o deterioros?	NO	0	existe una ficha que respalda la revision de los inventarios
9	Se registran y revisan las condiciones de la devoluciones de mercaderia	x			¿Las devoluciones son revisadas antes de reingresarlas al sistema?	las devoluciones se las revisan antes de aceptarlas	1	las devoluciones se revisan antes de ingresarlas al sistema
10	El manejo de inventario, traslado y ubicación es de competencia exclusiva de los empleados			x	¿Los empleados manejan exclusivamente el inventario?	NO	0	Se observó a dos personas ajenas a la ferreteria ayudando a bajar las cosas del camion del proveedor
						total	4	EL nivel de confianza BAJO, por lo tanto el riesgo es ALTO
						ponderación total	10	
						confianza y riesgo de control	40%	





Anexo 2.

Cédula analítica de existencia en inventarios.

Cedula Analitica De Existencia de Inventarios C1										
Al 31 de diciembre del 2019										
Nombre del articulo	Ref	Saldo contable	listado del inventario	costo Unitario	constatacion Fisica	Diferencia Fisica		Diferencia monetaria		saldo al 31/12/2019
						sobrante	faltante	deudor	acreedor	
Abrazaderas metálicas	C.1.1	\$ 3.752,30	4.102,00	\$ 0,91	4.102,00					\$ 3.752,30
Aceite para motor 4 tiempos	C.1.2	\$ 4.930,00	340,00	\$ 14,50	340,00					\$ 4.930,00
Alicates Kit	C.1.3	\$ 11.991,00	571,00	\$ 21,00	571,00					\$ 11.991,00
Brocas HSS	C.1.4	\$ 11.284,00	248,00	\$ 45,50	248,00					\$ 11.284,00
Aceite Penetrante Lubricante Wd-40 Galón	C.1.5	\$ 11.592,20	298,00	\$ 38,90	298,00					\$ 11.592,20
Carretilla stanley	C.1.6	\$ 4.680,00	90,00	52,00	78,00		12,00		\$ 624,00	\$ 4.056,00
Lijadoras eléctricas	C.1.7	\$ 2.684,00	61,00	\$ 44,00	61,00					\$ 2.684,00
Remachadora neumática	C.1.8	\$ 10.560,00	96,00	\$ 110,00	96,00					\$ 10.560,00
Taladros Dewalt	C.1.9	\$ 9.150,00	50,00	\$ 183,00	50,00					\$ 9.150,00
Pulidoras electricas	C.1.10	\$ 5.976,00	83,00	\$ 72,00	83,00					\$ 5.976,00
Inodoros FV	C.1.11	\$ 6.510,00	62,00	\$ 105,00	46,00		16,00		\$ 1.680,00	\$ 4.830,00
Pintura anticorrosiva Pintulac	C.1.12	\$ 5.838,00	139,00	\$ 42,00	139,00					\$ 5.838,00
Cerraduras para puertas	C.1.13	\$ 19.125,00	425,00	\$ 45,00	425,00					\$ 19.125,00
Martillo Stanley TIP/Combo	C.1.14	\$ 4.172,00	298,00	\$ 14,00	298,00					\$ 4.172,00
SERRUCHO Stanley	C.1.15	\$ 1.336,00	167,00	\$ 8,00	167,00					\$ 1.336,00

C1



pinzas Stanley	C.1.16	\$ 2.116,00	529,00	\$ 4,00	535,00	6,00	\$ 24,00	\$ 2.140,00
Caja de herramientas metalicas	C.1.17	\$ 15.704,00	302,00	\$ 52,00	302,00			\$ 15.704,00
Discos de pulidora	C.1.18	\$ 3.393,00	377,00	\$ 9,00	377,00			\$ 3.393,00
Fresadora para madera	C.1.19	\$ 17.835,00	145,00	\$ 123,00	145,00			\$ 17.835,00
Juego de llaves de stanley	C.1.20	\$ 16.071,00	330,00	\$ 48,70	330,00			\$ 16.071,00
Guillotina Metalica	C.1.21	\$ 10,01	1,00	\$ 10,01	1,00			\$ 10,01
Compresora electrica BP	C.1.22	\$ 1.320,00	12,00	\$ 110,00	12,00			\$ 1.320,00
Zunchadora Para Fleje De Acero	C.1.23	\$ 1.495,00	23,00	\$ 65,00	25,00	2,00	\$ 130,00	\$ 1.625,00
De Walt Amoladora Angular Esmeriladora	C.1.24	\$ 1.890,00	30,00	\$ 63,00	30,00			\$ 1.890,00
Sierra Mesa Banco Century	C.1.25	\$ 1.468,80	8,00	\$ 183,60	8,00			\$ 1.468,80
Set de Dados y Racet Onsite 52 piezas	C.1.26	\$ 448,00	32,00	\$ 14,00	32,00			\$ 448,00
Flexómetro Hotdeal 5m	C.1.27	\$ 244,50	163,00	\$ 1,50	159,00	4,00	\$ 6,00	\$ 238,50
Llave Francesa Stanley Ajustable N15	C.1.28	\$ 6.400,00	250,00	\$ 25,60	250,00			\$ 6.400,00
Barretilla Exagonal Pata Cabra 5/8X18" Stanley	C.1.29	\$ 1.604,20	130,00	\$ 12,34	130,00			\$ 1.604,20
Arco de Sierra Stanley Ajustable	C.1.30	\$ 1.254,00	120,00	\$ 10,45	120,00			\$ 1.254,00
<b>totales</b>	<b>Σ</b>	\$ 184.834,01					\$ 154,00	\$ 2.310,00

Sumatoria

Comparado el saldo del auxiliar con el saldo del mayor, se estableció su razonabilidad.

Cantidades de los artículos obtenidos del listado de inventario del sistema informático y Kardex.

Costos unitarios obtenidos según datos del sistema informático del inventario y Kardex..

diferencia encontrada durante constatacion fisica, sobrante de invetario no contabilizado por un valor total de \$154

Diferencia encontrada durante constatacion fisica, faltante de inventario, por un valor de total \$2310

Anexo 3.

Cedula de medición de inventarios según NIC 2

CEDULA DE LA MEDICION DE INVENTARIOS SEGÚN NIC 2											C2	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019												
Nombre del Artículo	Ref	KARDEX			Precio Estimado de venta	Total en Venta	Factor porcentual en venta	Porcion de Gasto en Venta		valor neto realizable	ajuste	diferencia
		Unidades	costo unitario	Total				Distribucion de gasto en venta	Proporcinal del gasto de venta por unidades			
Abrazaderas metálicas	C.2.1	4.102,00	\$ 0,91	\$ 3.752,30	\$ 1,19	\$ 4.877,99	0,02	\$ 1.125,08	\$ 0,27	\$ 0,91		
Aceite para motor 4 tiempos	C.2.2	340,00	\$ 14,50	\$ 4.930,00	\$ 18,85	\$ 6.409,00	0,03	\$ 1.478,20	\$ 4,35	\$ 14,50		
Alicates Kit	C.2.3	571,00	\$ 21,00	\$ 11.991,00	\$ 27,30	\$ 15.588,30	0,07	\$ 3.595,34	\$ 6,30	\$ 21,00		
Brocas HSS	C.2.4	248,00	\$ 45,50	\$ 11.284,00	\$ 54,60	\$ 13.540,80	0,06	\$ 3.123,10	\$ 12,59	\$ 42,01	\$ 3,49	\$ 866,30
Aceite Penetrante Lubricante Wd-40 Galón	C.2.5	298,00	\$ 38,90	\$ 11.592,20	\$ 50,57	\$ 15.069,86	0,06	\$ 3.475,77	\$ 11,66	\$ 38,91		
Carretilla stanley	C.2.6	78,00	\$ 52,00	\$ 4.056,00	\$ 67,60	\$ 5.272,80	0,02	\$ 1.216,14	\$ 15,59	\$ 52,01		
Lijadoras eléctricas	C.2.7	61,00	\$ 44,00	\$ 2.684,00	\$ 57,20	\$ 3.489,20	0,01	\$ 804,76	\$ 13,19	\$ 44,01		
Remachadora neumática	C.2.8	96,00	\$ 110,00	\$ 10.560,00	\$ 143,00	\$ 13.728,00	0,06	\$ 3.166,28	\$ 32,98	\$ 110,02		
Taladros Dewalt	C.2.9	50,00	\$ 183,00	\$ 9.150,00	\$ 237,90	\$ 11.895,00	0,05	\$ 2.743,51	\$ 54,87	\$ 183,03		
Pulidoras electricas BOSCH	C.2.10	83,00	\$ 72,00	\$ 5.976,00	\$ 93,60	\$ 7.768,80	0,03	\$ 1.791,83	\$ 21,59	\$ 72,01		
Inodoros FV	C.2.11	46,00	\$ 105,00	\$ 4.830,00	\$ 136,50	\$ 6.279,00	0,03	\$ 1.448,21	\$ 31,48	\$ 105,02		
Pintura anticorrosiva Pintulac	C.2.12	139,00	\$ 42,00	\$ 5.838,00	\$ 54,60	\$ 7.589,40	0,03	\$ 1.750,45	\$ 12,59	\$ 42,01		
Cerraduras para puertas	C.2.13	425,00	\$ 45,00	\$ 19.125,00	\$ 54,00	\$ 22.950,00	0,10	\$ 5.293,27	\$ 12,45	\$ 41,55	\$ 3,45	\$ 1.468,27
Martillo Stanley TIP/Combo	C.2.14	298,00	\$ 14,00	\$ 4.172,00	\$ 18,20	\$ 5.423,60	0,02	\$ 1.250,92	\$ 4,20	\$ 14,00		
Serrucho Stanley	C.2.15	167,00	\$ 8,00	\$ 1.336,00	\$ 10,40	\$ 1.736,80	0,01	\$ 400,58	\$ 2,40	\$ 8,00		

pinzas Stanley	C.2.16	535,00	\$ 4,00	\$ 2.140,00	\$ 5,20	\$ 2.782,00	0,01	\$ 641,65	\$ 1,20	\$ 4,00		
Caja de herramientas metalicas	C.2.17	302,00	\$ 52,00	\$ 15.704,00	\$ 67,60	\$ 20.415,20	0,09	\$ 4.708,64	\$ 15,59	\$ 52,01		
Discos de pulidora	C.2.18	377,00	\$ 9,00	\$ 3.393,00	\$ 11,70	\$ 4.410,90	0,02	\$ 1.017,35	\$ 2,70	\$ 9,00		
Fresadora para madera	C.2.19	145,00	\$ 123,00	\$ 17.835,00	\$ 159,90	\$ 23.185,50	0,10	\$ 5.347,59	\$ 36,88	\$ 123,02		
Juego de llaves de stanley	C.2.20	330,00	\$ 48,70	\$ 16.071,00	\$ 63,31	\$ 20.892,30	0,09	\$ 4.818,68	\$ 14,60	\$ 48,71		
Guillotina Metalica	C.2.21	1,00	✓ 10,01	✓ 10,01	✓ 13,01	\$ 13,01	0,00	\$ 3,00	\$ 3,00	>>> 10,01	\$ 0,00	\$ 0,00
Compresora electrica BP	C.2.22	12,00	\$ 110,00	\$ 1.320,00	\$ 132,00	\$ 1.584,00	0,01	\$ 365,34	\$ 30,44	>>> 101,56	\$ 8,44	\$ 101,34
Zunchadora Para Fleje De Acero	C.2.23	25,00	\$ 65,00	\$ 1.625,00	\$ 84,50	\$ 2.112,50	0,01	\$ 487,23	\$ 19,49	\$ 65,01		\$ 101,34
De Walt Amoladora Angular Esmeriladora	C.2.24	30,00	\$ 63,00	\$ 1.890,00	\$ 75,60	\$ 2.268,00	0,01	\$ 523,10	\$ 17,44	>>> 58,16	\$ 4,84	\$ 145,10
Sierra Mesa Banco Century	C.2.25	8,00	\$ 183,60	\$ 1.468,80	\$ 238,68	\$ 1.909,44	0,01	\$ 440,40	\$ 55,05	\$ 183,63		\$ 145,10
Set de Dados y Ratchet Onsite 52 piezas	C.2.26	32,00	\$ 14,00	\$ 448,00	\$ 18,20	\$ 582,40	0,00	\$ 134,33	\$ 4,20	\$ 14,00		
Flexómetro Hotdeal 5m	C.2.27	163,00	\$ 1,50	\$ 244,50	\$ 1,95	\$ 317,85	0,00	\$ 73,31	\$ 0,45	\$ 1,50		
Llave Francesa Stanley Ajustable N15	C.2.28	250,00	\$ 25,60	\$ 6.400,00	\$ 33,28	\$ 8.320,00	0,04	\$ 1.918,96	\$ 7,68	\$ 25,60		
Barretilla Exagonal Pata Cabra 5/8X18" Stanley	C.2.29	130,00	\$ 12,34	\$ 1.604,20	\$ 16,04	\$ 2.085,46	0,01	\$ 481,00	\$ 3,70	\$ 12,34		
Arco de Sierra Stanley Ajustable	C.2.30	120,00	\$ 10,45	\$ 1.254,00	\$ 13,59	\$ 1.630,20	0,01	\$ 376,00	\$ 3,13	\$ 10,45		
	Σ			182.684,01		234.127,31	1,00	\$ 54.000,00				
								\$ 54.000,00				

Σ Sumatoria

✓ Unidades verificadas según el inventario de mercadería realizado.

⊗ Valor de adquisición verificado conforme a los saldos del Kárdex y el método promedio de valoración de inventarios.

✓✓ Valores correspondientes al saldo contable que incluyen los respectivos ajuste recomendado y acogido por la empresa.

>>> Cálculo verificado sobre la proporción existente de los artículos disponibles para la venta con respecto a los gastos de ventas e información proporcionada por el departamento de contabilidad.

✗ Diferencia entre el costo unitario del inventario y el valor neto realizable de acuerdo a NIC 2, que indica que los inventarios se medirán al costo o el valor neto de realización VNR.

Nota. Elaboración propia