



**INCIDENCIA DEL COSTO Y VALOR NETO REALIZABLE DE LOS INVENTARIOS EN LA
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL SECTOR FERRETERO**

Christian Rafael Muñoz Rodríguez

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, MCA.

Agosto 2021





Resumen

El trabajo elaborado se enfoca a los inventarios, donde se mide el valor neto realizable conforme al costo de adquisición de los artículos procedentes de la empresa ferretera, el cual tiene como referencia la revelación de los movimientos contables tras la ejecución de controles que permitan anexar los montos adecuadamente, posterior a eso, se crean las respectivas cédulas analíticas donde se detectan las deficiencias en la constatación física debido a las diferencias sobrantes y faltantes que se detallan en el listado de inventarios, luego se procede a realizar los ajustes correspondientes de los artículos que han generado un VNR inferior al costo unitario. Finalmente, este ensayo puntualiza el saldo ajustado en la hoja de resumen a fin de que los estados financieros expongan los saldos reales de la cuenta inventarios y, por consiguiente, se tomen buenas decisiones.

Palabras claves: Inventarios, Valor Neto Realizable, Revelación, Ajustes

Firma Estudiante

Christian Rafael Muñoz Rodríguez

Firma Tutor

Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, MCA.



Incidencia del costo y valor neto realizable de los inventarios en la presentación de los estados financieros del sector ferretero

Durante los últimos años, se ha verificado que las empresas requieren de un tratamiento contable que les ayude a cumplir con el adecuado registro de los inventarios a través de las normativas que corroboren la misma, a su vez, proporcionar un control en las entradas y salidas de los inventarios, al igual que el costo incurrido. En la actualidad, las empresas del sector ferretero presentan un mayor movimiento de los inventarios respecto a sus actividades: producto a esto, tienden a cometer errores que alteran la información y resultados financieros de la entidad.

Es importante señalar que las organizaciones se acogen a las Normas Internacionales de Contabilidad, donde la NIC 2 promulga los lineamientos correspondientes para el adecuado cálculo de los costos de los inventarios, así como el valor neto realizable (VNR) sobre la fiabilidad de los informes financieros. Por otro lado, esta NIC influye como guía práctica para determinar la existencia de un gasto, así como el deterioro que disminuya el importe en libros, de tal forma que se adopten las respectivas políticas contables.

A partir de lo anterior, la idea a defender consiste en, “el tratamiento contable en la cuenta de inventarios permitirá un saldo razonable entre el Costo y VNR para la adecuada presentación de los estados financieros”, por lo tanto, el propósito del trabajo se centra en revelar la incidencia del Costo y VNR de los inventarios mediante la aplicación de cédulas analíticas para la adecuada presentación de los estados financieros del sector ferretero.

Respecto al objetivo planteado, es indispensable que se detalle la estructura del trabajo investigativo, de tal forma que, se compone en tres bloques: el primero presenta el marco teórico y conceptual que fundamenten la aplicación de la NIC 2 ante los estados financieros, en el segundo bloque se desarrolla el caso práctico, finalmente en el tercer bloque se mencionan las conclusiones y recomendaciones.



Inventario

Las empresas deben ejecutar un tratamiento contable a la cuenta de inventarios para comprobar y verificar su solvencia dentro de la entidad, así como la permanencia o rotación de estos en el funcionamiento o cumplimiento de operaciones de la entidad, lo que permitirá un mejor registro en los libros financieros. Por ende, Cruz (2017) menciona que:

Un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente. (p. 15)

Todo inventario debe seguir un proceso ordenado y sistematizado de su movimiento para que quede constancia de su tratamiento a la hora de recurrir a una auditoría, donde su valor estimado sea real y no altere los informes establecidos por la autoridad de la empresa, además de adquirir una mayor demanda de productos por parte de los clientes, en relación con el manejo adecuado de la mercadería.

Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2

La entidad empresarial debe acogerse a la NIC 2 si opera con inventarios, en el cual se calcula el importe neto que la entidad espera obtener de los mismos, donde el “valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2018).

Medición de inventarios

Los inventarios deben ser tratados acorde a su medición del costo y valor neto realizable, en el que se determine un monto menor entre ambos indicadores, permitiendo el



reconocimiento al que se haya incurrido respecto a las condiciones en que se encuentre la mercadería.

El método de valuación de inventarios debe ser aquel que escoja la empresa mediante la política contable, para determinar su medición del gasto de venta (costo de venta), de acuerdo con las políticas, cambios en las estimaciones y errores, para asociarlo en el momento del ingreso por venta, el cual debe revelarse en las Notas a los Estados Financieros. (Fierro, 2016, p. 247)

De acuerdo con lo que menciona el autor, los inventarios deben medirse conforme a las políticas o normas que posee la empresa para determinar su gasto de venta al momento de su adquisición, a su vez, se corrobora a la estimación contable para lograr una comprobación respecto a las regularidades de los inventarios y se refleje de manera transparente en la información contable y financiera.

Métodos de valoración

Los inventarios deben ser tratados respecto a la condición de valoración que implemente la organización, donde se considera el valor de cada unidad dentro del almacén que establece un monto destinado para la venta, el mismo que se genera a través de las políticas contables empresarial.

Los métodos de valoración forman parte de la administración financiera, y tienen por objeto estudiar y evaluar los elementos descriptivos y numéricos que integran las adquisiciones y abastecimiento de la materia prima, productos en procesos y productos terminados, en un período determinado, de una entidad. (Guerrero y Galindo, 2015, p. 218)

La administración financiera deberá aplicar los métodos de valoración de inventarios de acuerdo con las normas contables vigentes, como la NIC 2, que determina la



implementación de los métodos: first-in first-out (FIFO) o costo promedio ponderado para contabilizar de forma eficiente y eficaz el tratamiento de la mercadería.

Control interno

Es indispensable que toda entidad, revise el progreso de cada departamento con el fin de comprobar que se realice un correcto registro de las cuentas, por ende, se acude a aplicar un control interno que evalúe dichas acciones. Además, “el control interno se diseña y se implanta para abordar los riesgos identificados del negocio que amenacen el logro de cualquiera de estos objetivos” (Holguín, Castañeda, y Campos, 2018, p. 193). Cabe mencionar que esta actividad es determinante, debido a los regímenes controladores que logran un funcionamiento eficiente en las entidades, y lo detallan en los informes de auditoría.

Presentación de estados financieros

Los administradores de la entidad deben reflejar el resultado de las operaciones llevadas a cabo durante un período contable, en el que estimen los valores reales y se hayan hecho los ajustes necesarios para dar parte a la elaboración y presentación de los estados financieros, permitiendo mayor confiabilidad de la empresa en el mercado. Por tal motivo, Guerrero (2015) establece que:

La presentación de la información financiera se refiere al modo de mostrar de manera adecuada en los estados financieros y sus notas, los efectos derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad; implica un proceso de análisis, e interpretación, simplificación, abstracción y agrupamiento de información de los estados financieros, para que éstos sean útiles en la toma de decisiones del usuario general. (p. 99)

Se detalla que la presentación permite que los informes financieros de la entidad sean relevantes a las normas vigentes en la que se pueda apreciar la razonabilidad de las



cuentas y saldos contables, de tal forma que se cumplan con las políticas y objetivos que permitan la toma de decisiones.

Caso práctico

Tabla 1

Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

Activos	2020	2019	Variación	
			Absoluta	Relativa
Corrientes				
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 87.628,00	\$ 89.473,00	\$ -1.845,00	-2,06%
Clientes no relacionados	\$ 5.792,00	\$ 6.462,00	\$ -670,00	-10,37%
Impuestos por recuperar	\$ 13.125,00	\$ 7.512,00	\$ 5.613,00	74,72%
Inventarios	\$ 236.164,00	\$ 248.854,00	\$ -12.690,00	-5,10%
Otros deudores	\$ 8.879,00	\$ 3.060,00	\$ 5.819,00	190,16%
Total Activos Corrientes	\$ 351.588,00	\$ 355.361,00	\$ -3.773,00	-1,06%

Nota: Variación absoluta y relativa de la cuenta Inventarios en relación con el período 2020-2019.

En un análisis horizontal es importante que se conozca “la tendencia que llevan las diferentes cuentas de los estados financieros que se estén evaluando o analizando, en los diferentes periodos de tiempo” (Lavalle, 2017, p. 13). Es aquí donde la entidad ejecuta un análisis entre períodos determinados para conocer la relevancia que tienen las cuentas referentes a cada ejercicio fiscal y qué tan sustancial es para la empresa.

Por ello, la Ferretería EL BARATÓN S.A., tiene como prioridad a los inventarios, el cual, tras la comparación del año 2020-2019 ha obtenido una variación absoluta equivalente a \$ -12.690,00, al mismo tiempo, se procede al cálculo de la variación relativa, teniendo como resultado un -5,10%, identificando el comportamiento de la cuenta.

El cambio significativo que tuvo la cuenta de Inventario del año 2019 al 2020, se dio a causa de la rotación de la mercancía entorno a las actividades de la empresa, donde



también influyó la demanda del mercado, además se redujo la adquisición de productos, por lo que se dieron uso a los que se mantenían en stock.

Tabla 2

Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

Activos	2020	Peso Relativo
Corrientes		
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 87.628,00	24,92%
Clientes no relacionados	\$ 5.792,00	1,65%
Impuestos por recuperar	\$ 13.125,00	3,73%
Inventarios	\$ 236.164,00	67,17%
Otros deudores	\$ 8.879,00	2,53%
Total Activos Corrientes	\$ 351.588,00	100,00%

Nota: Peso relativo de la cuenta Inventarios respecto al año 2020.

Es imprescindible que en un análisis vertical se aplique “en varios ejercicios con el fin de evaluar el comportamiento de las diferentes cuentas en cada uno de los períodos” (Lavalle, 2017, p. 9). De tal forma que, el análisis vertical debe ser examinado en un año específico, que según el caso de estudio es el año 2020, donde se detecta el comportamiento de las cuentas para identificar la incidencia sobre la empresa.

Para eso, se tiene en consideración a la cuenta de Inventarios de la Ferretería EL BARATÓN S.A., donde posee un valor de \$ 236.164,00 respecto al total de los activos corrientes y se establece un peso relativo del 67,17%; la misma que incide significativamente en la organización sobre las aportaciones de las otras cuentas.

La variación que muestra la cuenta de Inventarios se produce a raíz de que la entidad adquiriese mercadería para la venta, en la que busque beneficios económicos para solventar la liquidez y rentabilidad, de tal forma que pueda reducir los índices de riesgos financieros y se logren nuevas oportunidades en el mercado.



Tabla 3

Cuestionario de Evaluación de Control Interno

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

CALIFICACIÓN TOTAL	4	Se ha identificado un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto por parte de la entidad
PONDERACIÓN TOTAL	10	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL	40%	

Nota: Nivel de confianza y riesgo de control.

De acuerdo con el cuestionario de evaluación del control interno realizado a la Ferretería EL BARATÓN S.A., se han planteado 10 preguntas en el cual podrían tener respuestas positivas, negativas y que no inciden en el control interno. Por lo tanto, se procede a dar una segunda interrogante donde el colaborador del área respondiera que se están desarrollando las actividades y guarden sustento, se le accede a colocar el valor de 1, pero si ocurre lo contrario, estas deben ser calificadas con 0.

Teniendo en cuenta que, de las 10 preguntas contestadas, 6 de ellas no cumplen con las expectativas esperadas por parte de la entidad, a diferencia de las restantes que realizan actividades acordes a políticas y normas. Una vez que se procede a la sumatoria total de las respuestas a las preguntas planteadas, se obtiene el nivel de riesgo y confianza, que en este caso corresponde al 40% detallando un nivel de confianza bajo y nivel de riesgo alto.

En referencia al CECI desarrollado a la entidad ferretera, se ha detectado que esta presenta una lista de mercadería en el que no todos los bienes cuentan con una codificación, de igual manera dicho listado no guarda relación con la constatación física. Por consiguiente, no existe un adecuado registro de los ingresos y egresos de los inventarios,



debido a que no se aplican los parámetros estipulados en la normativa en base a los mismos.

Tratamiento contable de los Inventarios

Por medio del tratamiento contable a los inventarios, se constata la cantidad real que poseen en sus cuentas, así como los montos establecidos sobre el costo unitario, los mismos que reflejan un saldo contable. De igual manera, tras la constatación física se detalla una diferencia de los bienes y posterior a eso, las desigualdades monetarias que se producen tras el control de éstos, y que el resultado de este proceso provoca un saldo ajustado conforme a los movimientos generados en la cuenta.

En lo que respecta a la cédula analítica, se determinó un listado de 30 artículos con su respectivo saldo contable, reflejando un total en la cuenta por \$ 236.164,00; de igual forma se revisa el listado de inventario donde presenta el costo unitario de cada producto y, en cuanto a la constatación física; se tiene 5 diferencias sobrantes y 5 faltantes. Cabe detallar que dichas inconsistencias produjeron diferencias tanto deudoras por \$6.371,05 y acreedoras con \$ 4.141,91; finalmente se realizan los ajustes a cada artículo, lo cual produce un saldo total de \$ 239.315,05.

Al mismo tiempo, se revelan las deficiencias por parte de los colaboradores de la entidad al no poseer un control constante de las actividades relacionadas a los inventarios, las mismas que producen alteraciones conforme al funcionamiento y desempeño de la empresa, a su vez disminuye la liquidez a causa de que los inventarios se redujeron para el año 2020, por tal motivo, se realizan los ajustes correspondientes.

Se procede a elaborar el asiento de ajuste conforme al sobrante de mercadería, razón que se detalla en la constatación física de los inventarios:



Tabla 4

Asiento de Ajuste – Sobrante de Mercadería

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
15/3/2021	1			
	Inventarios		\$ 6.371,05	
	Alicates	\$ 162,01		
	Cuchillas	\$ 759,69		
	Barnices nitrocelulósicos	\$ 3.983,28		
	Pintura (Caneca)	\$ 451,26		
	Tornillos	\$ 1.014,81		
	Proveedores			\$ 6.371,05
	P/r. Ajuste por sobrante de mercadería.			

Nota: Ajuste por sobrante de mercadería.

Posterior a ello, se plantea el asiento de ajuste en relación con el faltante de mercadería con los valores de los artículos respectivos:

Tabla 5

Asiento de Ajuste – Faltante de Mercadería

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
15/3/2021	2			
	Cuentas por Cobrar Empleados		\$ 4.141,91	
	Inventarios			\$ 4.141,91
	Bisagras 35mm, 26 Mm, 35 Mm	\$ 307,73		
	Cemento Contacto Africano Lt.	\$ 809,17		
	Lijas	\$ 247,23		
	Candados con cadena	\$ 834,96		
	Candados de alta seguridad	\$ 1.942,81		
	P/r. Ajuste por faltante de mercadería.			

Nota: Ajuste por faltante de mercadería.



Tratamiento contable de la medición de Inventarios NIC 2 – Valor Neto Realizable

La preparación del análisis de medición de inventarios se generó para verificar si la entidad refleja el tratamiento contable de su mercadería conforme a la Norma Internacional de Contabilidad 2, donde se realizan los procesos de ajustes respectivos con el saldo real.

La elaboración del papel de trabajo muestra el listado de mercadería de la cédula anterior, además se realiza el Kardex respectivo con las unidades tomadas de la constatación física con el correspondiente costo unitario, de tal forma que el total sea igual al saldo ajustado. Por consiguiente, se determina el precio estimado de venta del 30% sobre el costo unitario, según la normativa, donde la entidad cuenta con costo adicional por cada artículo; acorde a esto se genera el total en venta por \$ 286.862,75; asimismo el factor porcentual en venta se calcula del total de cada producto sobre el valor total de los inventarios verificado para cada apartado, conjuntamente se distribuyó el gasto de venta y la proporción para cada unidad. De igual manera, el valor neto realizable se efectúa del resultado que se obtiene sobre el precio estimado de venta menos la proporción de gastos de ventas por unidades, dando paso a los ajustes respectivos en las unidades en que el costo unitario es superior al VNR, lo que involucra la aplicación de la NIC 2, otorgando el cálculo de las diferencias que ocasiona un saldo de \$ 15.501,64.

Por otra parte, se precisa que el costo unitario es diferente al valor neto realizable en cinco artículos pertenecientes a la entidad, los mismos que originan pérdida por deterioro del inventario y altera la presentación de los estados financieros. Además, estas determinaciones repercuten en las operaciones de la entidad, debido al bajo rendimiento de liquidez que se ocasiona y el retraso en el cumplimiento de las obligaciones y deudas con los proveedores.

Para ello, se plantea el asiento de ajuste respecto a las diferencias halladas entre el costo unitario y valor neto realizable, acorde a lo que determina la normativa:



Tabla 6

Asiento de Ajuste – Valor Neto Realizable

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
15/3/2021	3			
	Resultados Acumulados de años anteriores		\$ 15.501,64	
	Inventarios - Mercaderías			\$ 15.501,64
	Bisagras 35mm, 26 Mm, 35 Mm	\$ 1.207,29		
	Cemento Contacto Africano Lt.	\$ 2.766,17		
	Barnices en aerosol de usos múltiples	\$ 7.437,47		
	Candados con cadena de seguridad	\$ 1.909,65		
	Pintura (Caneca)	\$ 2.181,06		
	P/r. valor neto realizable ajustado.			

Nota: Ajuste por valor neto realizable.

Hoja de resumen de activos corrientes

Tabla 7

Hoja de Resumen de Activos Corrientes

Cuentas	Saldo Contable	Movimiento		Saldo Ajustado
		Deudor	Acreedor	
Activos				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 87.628,00			
Clientes no relacionados	\$ 5.792,00			
Impuesto por recuperar	\$ 13.125,00			
Inventarios	\$ 236.164,00	\$ 6.371,05	\$ 4.141,91 \$ 15.501,64	\$ 222.891,50
Otros deudores	\$ 8.879,00			
Total Activos Corrientes	\$ 351.588,00			

Nota: Elaborado a partir de los Estados Financieros de la Ferretería EL BARATÓN S.A.

Se elaboró la hoja de resumen de activos corrientes, donde se plasman los ajustes respectivos en base al tratamiento contable de la cuenta Inventarios de la cédula analítica y



la medición de los inventarios según NIC 2, los mismos que permiten reconocer el saldo ajustado y, por consiguiente, comprobar que el Estado de Situación Financiera se encuentre regulado correctamente.

Por lo tanto, este papel de trabajo detalla los movimientos presentados en los inventarios, debido a la detección de sobrantes y faltantes de mercadería; esto surge tras la ineficiencia de control y supervisión por parte del departamento de Contabilidad al no contar con la documentación adecuada que requiere el tratamiento de esta cuenta, a raíz de aquello se produjo un saldo auditado de \$ 222.891,50. No obstante, la Ferretería EL BARATÓN S.A., debe tomar medidas respectivas al asunto para que se aplique adecuadamente la NIC 2.

Para concluir, se ha precisado que la empresa no cuenta con la correcta aplicación de la NIC 2, por lo que su lista de inventarios no tiene concordancia con la constatación física; debido al rendimiento del control y los registros inoportunos. Ante esta situación, la entidad tuvo que realizar los ajustes respectivos acorde a la mercadería sobrante y faltante, también, la determinación del valor neto realizable conforme al costo unitario, el cual presentaba un saldo mayor al VNR generando alteraciones al Estado de Situación Financiera.

Debido a los hallazgos encontrados en el tratamiento contable de inventarios, es recomendable que la entidad aplique la normativa pertinente y supervise el manejo de las actividades basadas al control de la mercadería. Por otro lado, generar las documentaciones reales para la eficiencia y eficacia en la toma de decisiones por parte de los directivos y que los estados financieros presenten una mejor razonabilidad.



Lista de referencias

- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios. UF0476*. IC Editorial. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/59186>
- Fierro, Á. (2016). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes* (Cuarta ed.). Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/70454>
- Guerrero, J. (2015). *Contabilidad 1*. Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/39482>
- Guerrero, J., & Galindo, J. (2015). *Contabilidad para administradores*. Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/39381>
- Holguín, F., Castañeda, R., & Campos, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/116938>
- Lavalle, A. (2017). *Análisis Financiero*. Editorial Digital UNID. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/41183>
- Norma Internacional de Contabilidad 2. (junio de 2018). *Inventarios*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>





Apéndice 1

Cuestionario de Evaluación de Control Interno

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO C.E.C.I.							
ÁREA AUDITADA:		INVENTARIOS			EXISTENCIA DEL CUMPLIMIENTO		
PERIODO DEL EXAMEN:		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020			PESO DEL C.I.		
AUDITOR RESPONSABLE:		Lcdo. Christian Muñoz Rodríguez, CPA					
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A PREGUNTA DE CUMPLIMIENTO	RESPUESTA ESPERADA	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
1	¿Existe un control de inventarios por parte del departamento de Bodega?	X			SI	1	La empresa tiene constancia de su último control sobre los inventarios
2	¿Se desarrollan las actividades en base a las normativas?		X		NO	0	La entidad no cuenta con las políticas claras respecto al desarrollo de actividades en el departamento
3	¿Existe un responsable de la administración de los inventarios en el área de Bodega?	X			SI	1	La entidad evidenció que los responsables de la mercadería del departamento es el personal de Bodega
4	¿Existe una verificación periódica de los inventarios que se encuentran defectuosos o en deterioro?	X			NO	0	La empresa no cuenta con un registro actualizado de los bienes que han sido defectuosos o deteriorados
5	¿Se registran adecuadamente los ingresos y egresos de los inventarios al área de Bodega?	X			NO	0	Los inventarios no son registrados en su totalidad respecto a sus ingresos y salidas del área de Bodega
6	¿Se suben constantemente al sistema Quipux los reportes de la adquisición y salidas de mercadería?	X			SI	1	La entidad si cuenta con el registro pertinente de la mercadería en el sistema Quipux
7	¿Se realiza la medición de los inventarios al menos una vez al año por parte del departamento de Contabilidad?	X			SI	1	El departamento de Contabilidad si efectúa la medición de los inventarios al menos una vez al año
8	¿Se tiene constancia de las cantidades de mercadería que se receiptan en el departamento a través de informes?		X		NO	0	Debido a que la empresa no evidenció las actas de recepción a través de un informe, se tiene en cuenta que existe una anomalía de las cantidades totales que posee el departamento
9	¿La nómina de los inventarios guarda relación con la constatación física?	X			NO	0	La empresa a pesar de que posee la nómina de inventarios, estas no guardan relación con la constatación física
10	¿Se detalla la codificación de la mercadería para identificar aquellos bienes que puedan ser hurtados o perdidos?	X			NO	0	La entidad no tiene identificado toda su mercadería con la respectiva codificación
					CALIFICACIÓN TOTAL	4	Se ha identificado un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto por parte de la entidad
					PONDERACIÓN TOTAL	10	
					CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL	40%	

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
100-80%	80% - 50%	50% - 30%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Nota: Elaboración propia

Apéndice 2

Análisis de Inventarios

Nombre de Artículo	Saldo Contable	Listado de Inventario	Costo Unitario	Constatación física	Diferencia Física		Diferencias		Saldo Ajustado	
					Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor		
Alicates	\$ 2.358,88	728	\$ 3,24	778	50		\$ 162,01		\$ 2.520,90	
Agarraderas	\$ 1.742,09	378	\$ 4,61	378					\$ 1.742,09	
Bisagras 35mm, 26 Mm, 35 Mm	\$ 3.455,02	1235	\$ 2,80	1125		110		\$ 307,73	\$ 3.147,29	
Brosas	\$ 6.471,20	6421	\$ 1,01	6421					\$ 6.471,20	
Soportes De Repisa	\$ 7.128,44	1482	\$ 4,81	1482					\$ 7.128,44	
Cemento Contacto Africano Lt.	\$ 8.020,33	1685	\$ 4,76	1515		170		\$ 809,17	\$ 7.211,16	
Cerraduras	\$ 9.784,29	954	\$ 10,26	954					\$ 9.784,29	
Cuchillas	\$ 1.899,22	125	\$ 15,19	175	50		\$ 759,69		\$ 2.658,91	
Destornilladores	\$ 3.150,21	1319	\$ 2,39	1319					\$ 3.150,21	
Lijas	\$ 4.110,87	8347	\$ 0,49	7845		502		\$ 247,23	\$ 3.863,64	
Barnices a muñequilla	\$ 3.009,58	150	\$ 20,06	150					\$ 3.009,58	
Barnices alquídicos	\$ 30.409,33	1000	\$ 30,41	1000					\$ 30.409,33	
Barnices diversos en expositor	\$ 10.974,18	305	\$ 35,98	305					\$ 10.974,18	
Barnices en aerosol de usos múltiples	\$ 19.388,81	590	\$ 32,86	590					\$ 19.388,81	
Barnices nitrocelulósicos	\$ 12.746,51	320	\$ 39,83	420	100		\$ 3.983,28		\$ 16.729,79	
Barnices para ambientes de montaña	\$ 20.446,67	525	\$ 38,95	525					\$ 20.446,67	
Barnices para automoción	\$ 13.741,96	300	\$ 45,81	300					\$ 13.741,96	
Candados con cadena	\$ 10.645,80	510	\$ 20,87	470		40		\$ 834,96	\$ 9.810,84	
Candados con cadena de seguridad	\$ 4.056,38	220	\$ 18,44	270					\$ 4.978,28	
Candados de acero inoxidable	\$ 5.566,84	205	\$ 27,16	205					\$ 5.566,84	
Candados de alta seguridad	\$ 8.742,63	270	\$ 32,38	210		60		\$ 1.942,81	\$ 6.799,82	
Candados de cable de seguridad	\$ 6.577,18	180	\$ 36,54	180					\$ 6.577,18	
Candados de cable para bici	\$ 6.124,45	400	\$ 15,31	400					\$ 6.124,45	
Bocallaves	\$ 4.040,48	120	\$ 33,67	120					\$ 4.040,48	
Pintura (Caneca)	\$ 5.234,56	116	\$ 45,13	126	10		\$ 451,26		\$ 5.685,82	
Playwood	\$ 4.428,19	175	\$ 25,30	175					\$ 4.428,19	
Rieles	\$ 4.772,88	205	\$ 23,28	205					\$ 4.772,88	
Sierras	\$ 2.725,66	166	\$ 16,42	166					\$ 2.725,66	
Tomillos	\$ 7.027,63	3788	\$ 1,86	4335	547		\$ 1.014,81		\$ 8.042,44	
Amortiguadores hidráulicos	\$ 7.383,73	305	\$ 24,21	305					\$ 7.383,73	
TOTAL DE INVENTARIOS	\$ 236.164,00						FD:	\$ 6.371,05	\$ 4.141,91	\$ 239.315,05

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.
 ✖ Diferencia encontrada en la constatación física de los inventarios, donde se evidenció cinco artículos que no fueron registrados en el sistema contable por un monto de \$ 6.371,05.
 ✖ Diferencia encontrada en la constatación física de los inventarios, donde se evidenció cinco artículos ausentes por un monto de \$ 4.141,91 lo que refleja deficiencia en el control de inventarios.

Nota: Elaboración propia

Apéndice 3

Medición de los inventarios NIC 2 – Valor Neto Razonable

Nombre de Artículo	KARDEX		Precio Estimado de venta	Total en Venta	Factor Porcentual en venta	Proporción del Gasto de venta		Valor Neto Realizable	Ajuste	Diferencia
	Unidades	Costo Unitario				Total	Distribución de gasto en venta			
Alicates	778	\$ 3.24	\$ 2.520,90	\$ 4.21	\$ 3.277,16	1,14%	\$ 391,37	\$ 0,50	\$ 3,71	
Agarraderas	378	\$ 4,61	\$ 1.742,09	\$ 5,99	\$ 2.264,72	0,79%	\$ 270,46	\$ 0,72	\$ 5,28	
Bisagras 35mm, 26 Mm, 35 Mm	1125	\$ 2,80	\$ 3.147,29	\$ 1,96	\$ 2.203,10	0,77%	\$ 263,10	\$ 0,23	\$ 1,72	\$ 1.207,29
Brocas	6421	\$ 1,01	\$ 6.471,20	\$ 1,31	\$ 8.412,56	2,93%	\$ 1.004,65	\$ 0,16	\$ 1,15	
Soportes De Repisa	1482	\$ 4,81	\$ 7.128,44	\$ 6,25	\$ 9.266,97	3,23%	\$ 1.106,69	\$ 0,75	\$ 5,51	
Cemento Contacto Africano Lt.	1515	\$ 4,76	\$ 7.211,16	\$ 3,33	\$ 5.047,81	1,76%	\$ 602,82	\$ 0,40	\$ 2,93	\$ 2.766,17
Cerraduras	954	\$ 10,26	\$ 9.784,29	\$ 13,33	\$ 12.719,58	4,43%	\$ 1.519,01	\$ 1,59	\$ 11,74	
Cuchillas	175	\$ 15,19	\$ 2.658,91	\$ 19,75	\$ 3.456,58	1,20%	\$ 412,80	\$ 2,36	\$ 17,39	
Destornilladores	1319	\$ 2,39	\$ 3.150,21	\$ 3,10	\$ 4.095,27	1,43%	\$ 489,07	\$ 0,37	\$ 2,73	
Lijas	7845	\$ 0,49	\$ 3.863,64	\$ 0,64	\$ 5.022,73	1,75%	\$ 599,83	\$ 0,08	\$ 0,56	
Barnices a muñequilla	150	\$ 20,06	\$ 3.009,58	\$ 26,08	\$ 3.912,45	1,36%	\$ 467,24	\$ 3,11	\$ 22,97	
Barnices alquídicos	1000	\$ 30,41	\$ 30.409,33	\$ 39,53	\$ 39.532,13	13,78%	\$ 4.721,04	\$ 4,72	\$ 34,81	
Barnices diversos en expositor	305	\$ 35,98	\$ 10.974,18	\$ 46,78	\$ 14.266,43	4,97%	\$ 1.703,74	\$ 5,59	\$ 41,19	
Barnices en aerosol de usos múltiples	590	\$ 32,86	\$ 19.388,81	\$ 23,00	\$ 13.572,17	4,73%	\$ 1.620,83	\$ 2,75	\$ 20,26	\$ 7.437,47
Barnices nitrocelulósicos	420	\$ 39,83	\$ 16.729,79	\$ 51,78	\$ 21.748,73	7,58%	\$ 2.597,30	\$ 6,18	\$ 45,60	
Barnices para ambientes de montaña	525	\$ 38,95	\$ 20.446,67	\$ 50,63	\$ 26.580,67	9,27%	\$ 3.174,34	\$ 6,05	\$ 44,58	
Barnices para automoción	300	\$ 45,81	\$ 13.741,96	\$ 59,55	\$ 17.864,55	6,23%	\$ 2.133,44	\$ 7,11	\$ 52,44	
Candados con cadena	470	\$ 20,87	\$ 9.810,84	\$ 27,14	\$ 12.754,09	4,45%	\$ 1.523,13	\$ 3,24	\$ 23,90	
Candados con cadena de seguridad	270	\$ 18,44	\$ 4.978,28	\$ 12,91	\$ 3.484,80	1,21%	\$ 416,17	\$ 1,54	\$ 11,37	\$ 1.909,65
Candados de acero inoxidable	205	\$ 27,16	\$ 5.566,84	\$ 35,30	\$ 7.236,89	2,52%	\$ 864,25	\$ 4,22	\$ 31,09	
Candados de alta seguridad	210	\$ 32,38	\$ 6.799,82	\$ 42,09	\$ 8.839,77	3,08%	\$ 1.055,67	\$ 5,03	\$ 37,07	
Candados de cable de seguridad	180	\$ 36,54	\$ 6.577,18	\$ 47,50	\$ 8.550,33	2,98%	\$ 1.021,11	\$ 5,67	\$ 41,83	
Candados de cable para bici	400	\$ 15,31	\$ 6.124,45	\$ 19,90	\$ 7.961,79	2,78%	\$ 950,82	\$ 2,38	\$ 17,53	
Bocallaves	120	\$ 33,67	\$ 4.040,48	\$ 43,77	\$ 5.252,62	1,83%	\$ 627,28	\$ 5,23	\$ 38,54	
Pintura (Caneca)	126	\$ 45,13	\$ 5.685,82	\$ 31,59	\$ 3.980,07	1,39%	\$ 475,31	\$ 3,77	\$ 27,82	\$ 2.181,06
Playwood	175	\$ 25,30	\$ 4.428,19	\$ 32,90	\$ 5.756,65	2,01%	\$ 687,48	\$ 3,93	\$ 28,97	
Rieles	205	\$ 23,28	\$ 4.772,88	\$ 30,27	\$ 6.204,74	2,16%	\$ 740,99	\$ 3,61	\$ 26,65	
Sierras	166	\$ 16,42	\$ 2.725,66	\$ 21,35	\$ 3.543,36	1,24%	\$ 423,16	\$ 2,55	\$ 18,80	
Tornillos	4335	\$ 1,86	\$ 8.042,44	\$ 2,41	\$ 10.455,18	3,64%	\$ 1.248,59	\$ 0,29	\$ 2,12	
Amortiguadores hidráulicos	305	\$ 24,21	\$ 7.383,73	\$ 31,47	\$ 9.598,85	3,35%	\$ 1.146,32	\$ 3,76	\$ 27,71	
TOTAL DE INVENTARIOS		Σ	\$ 239.315,05		\$ 286.862,75	100%	\$ 34.258,00			\$ 15.501,64
			Gasto de Venta		\$ 34.258,00					

Σ : Sumatoria.

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

⊕ : Valor de adquisición es verificado conforme con los saldos del kardex 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 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 al valor neto realizable (VNR).

Nota: Elaboración propia