



**TRATAMIENTO CONTABLE DE INVENTARIO Y VALOR NETO
REALIZABLE EN EL SECTOR FERRETERO**

Luis Francisco Ramírez Lencina

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

El tratamiento contable centralmente en la cuenta inventarios y la determinación del valor neto realizable se generó intrínsecamente de los parámetros de la Norma Internacional de Contabilidad 2 que establece por ley en todas las entidades para poder efectuar un manejo adecuado en los registros contables, sirviendo como resultado de la cuenta de estudio fue percatado en el proceso diferentes tipos de faltas a la norma, como que se hallaba sobrevaluada por tener existencias excesivas, faltantes de mercaderías en papeles de trabajo y diferencias en momento de la medición contable dando como resultado el mostrar saldos no razonables en los estados financieros.

**RAMIREZ LENCINA LUIS
FRANCISCO**

RAZA CAICEDO JAVIER



Tratamiento contable de inventario y valor neto realizable en el sector ferretero Cantón La Libertad.

En la actualidad las empresas enfrentan a grandes cambios que exigen mayores desafíos por el crecimiento de los mercados, por motivo exigen un máximo control de los inventarios y existencias puesto que son elementos significativos en las actividades económicas empresariales.

El objetivo de este trabajo está contemplado en: “Examinar los inventarios del sector ferretero del cantón La Libertad, mediante el uso de procedimientos de auditoría establecidos en las N.I.C.2 que permitirá realizar la verificación, valoración y manejo de la cuenta inventario como parte primordial del funcionamiento de este tipo de negocios”.

Al ejecutar este proceso, se estará evitando una serie de errores que se cometen al estimar los precios de venta que provocan pérdidas, el período de tiempo que se va a considerar es el que corresponde al año 2019. Se aplicará entonces la auditoría a todos los movimientos ocurridos en este transcurso de tiempo demostrando la variación de orden cuantitativa en relación a la mercadería que ha tenido la empresa.



UPSE

Contabilidad.

La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos. (Reyes, 2015, p. 34)

Todas las personas que están inmiscuidas en el manejo comercial de un negocio, empresa o emprendimiento, tienen conocimiento de que la contabilidad como ciencia le permitirá manejar las herramientas necesarias para ejercer el control contable del mismo. Revisemos lo que dicen algunos autores en relación a esta rama del conocimiento

Costo de adquisición.

(NIC 2, 2005) Se considera que el costo de adquisición es el costo total que se paga por un determinado producto, en la que se incluye distintos costos para poner dicho producto en el mercado.

Como menciona la NIC 2 el costo de adquisición de inventarios y mercaderías percibirá el precio de la compra, los impuestos, la transportación, el almacenamiento respectivo y otros costos directos aplicables en la adquisición de los productos o mercaderías materia prima o servicios. Se disminuirá del mismo los descuentos comerciales, las rebajas y otras divisas similares.



Costo de transformación.

Este tipo de costo es manejado por las empresas dedicadas a la producción, donde existe un proceso de transformar la materia prima en un producto elaborado, de ahí su nombre de costos de transformación. (NIC 2, 2005)

Los costos de transformación incluyen los costos relacionados con las unidades de producción, como es la mano de obra directa. Como de igual manera en forma consecuente los costos indirectos, costo variable y fijos que se dan en el procesos de la producción, los costes que se noten adjuntos en la transformación de la materia prima en el producto terminado.

Costo de los inventarios.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (NIC 2, 2005)

Es decir, todos los costos que se generen y que estén relacionados con esta compra o fabricación hasta que se encuentre en condiciones de ser usado.

Sistema de inventario periódico.

Normalmente lo usan pequeñas empresas al ser el método menos costoso puesto que no se da el uso de un programa contable que permita conocer en determinado

momento el valor de su costo de ventas y su inventario. Tiene las siguientes características:

- El inventario se obtendrá de la bodega, tomando físicamente el inventario y valorando al último precio de costo.
- Realizar asientos de regulación para determinar el valor de la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.
- Utiliza varias cuentas, entre otras; ventas, compras, inventario de mercaderías, devoluciones y descuentos en ventas, devoluciones y descuentos en compras, transporte y seguros (compras y ventas), costo de ventas y ganancia bruta en ventas (SANCHEZ, 2008, pág. 99)

Sistema de inventario permanente o perpetuo.

Utilizado en empresas grandes que cuentan con gran cantidad de inventarios motivo por el cual se dificulta realizar un conteo físico al cerrar un periodo. Es más costoso debido a la implementación de un programa contable para registrar diariamente todas las transacciones generadas.

Las características de este sistema son:

- Utiliza tres cuentas: Inventario de mercaderías, ventas y costo de ventas
 - Es necesario controlar con un auxiliar para cada tipo de artículo (kardex).
- Por lo tanto, el inventario se puede determinar en cualquier momento. Solo por control, se deberían efectuar constataciones físicas periódicas sobre bases de rotación (muestreo).



Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo. Debido a la dificultad inicial, su aplicación obliga a contar con personal contable idóneo, capacitado y entrenado adecuadamente. (SANCHEZ, 2008, pág. 105)

Control de inventarios.

El control de inventarios como menciona A. Perdomo Moreno es un “plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta ya sea en su

estado original, de compra o después de transformarlos”. (JORGE SIERRA Y ACOSTA, MARIA VIRGINIA GUZMAN IBARRA & FRANCISCO GARCIA MORA, 2016)

“Una deficiente administración de los inventarios provoca una serie de fallas en la operación que se refleja principalmente en los departamentos de ventas, producción y finanzas” (JORGE SIERRA Y ACOSTA, MARIA VIRGINIA GUZMAN IBARRA & FRANCISCO GARCIA MORA, 2016, pág. 12)



La indolencia en la administración de los inventarios y las mercaderías, nos lleva a conocimiento de tres aspectos principales, que toda entidad anhela prescindir como son el exceso, el desperdicio y la variabilidad.

Exceso: “Se manifiesta cuando hay un elevado nivel de inventarios que están en espera de ser utilizados en periodos mayores a uno o dos meses. Representan inversiones improductivas con un costo equivalente al valor del dinero para la empresa” (JORGE SIERRA Y ACOSTA, MARIA VIRGINIA GUZMAN IBARRA & FRANCISCO GARCIA MORA, 2016, pág. 80)

Desperdicio: Cuando los niveles de inventarios son altos, existe la probabilidad de que los materiales se dañen o caduquen. Por otro lado, se requiere un manejo excesivo de materiales, y controles administrativos extraordinarios para mantenerlos dentro de control. Se pierde tiempo, dinero y control. (JORGE SIERRA Y ACOSTA, MARIA VIRGINIA GUZMAN IBARRA & FRANCISCO GARCIA MORA, 2016, pág. 81)

Variabilidad: Los inventarios excesivos ocultan los problemas que se presentan con la variabilidad en las demandas. En muchas ocasiones se tienen productos que no se necesitan y hacen falta productos que si se necesitan. La variabilidad alarga el horizonte de la planeación y origina mayor incertidumbre. (JORGE SIERRA Y ACOSTA, MARIA VIRGINIA GUZMAN IBARRA & FRANCISCO GARCIA MORA, 2016, pág. 81)

Importancia relativa.

Este tipo de análisis se aplica generalmente al balance general y al estado de resultados, y se le conoce también como análisis de porcentos integrales. (Burguete, 2017, pág. 9)

Tabla 1: **Importancia relativa de la Cuenta Inventarios en relación al Activo**

Corriente

BACHAFESA S.A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2019

CUENTAS	2019	Porcentaje	Prioridad
Efectivo Y Equivalente	\$ 2.246,87	0,51%	4
Activos Por Impuestos Corrientes			
Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (Iva)	\$ 6.142,78	1,39%	3
Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (Impuesto A La Renta)	\$ 7.733,12	1,75%	2
Inventario	\$ 426.409,30	96,36%	1
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 442.532,07	100%	

Fuente: Elaboración propia a partir de los Estados Financieros de la BACHAFESA S.A.

Al cierre del ejercicio económico del 31 de diciembre del 2019 se efectuó el pertinente análisis vertical de los activos corrientes de los registrados en el estado de situación financiera de la entidad, donde se pudo comprobar el porcentaje de la cuenta Inventario con proporción al total de los activos corrientes, obteniendo el 96% representando una significación importante como prioridad dentro del activo circulante.

COMPORTAMIENTO DE SALDOS.

Este procedimiento de tendencia reside objetivamente en observar el conducta y movimientos de todos los valores de los estados financieros como el Balance general y del Estado de resultados, y de esta manera descubrir ciertos cambios específicos que en su mayoría suelen originarse de las faltas administrativas dentro de las entidades.

Tabla 2 Comportamiento de saldos de la Cuenta Inventarios durante el año 2018 y 2019

	2019	2018	Absoluta	Relativa
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	\$ 2.246,87	\$ 7.015,44	-\$ 4.768,57	-67,97%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	\$ 6.142,78	\$ 7.959,15	-\$ 1.816,37	-22,82%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	\$ 7.733,12	\$ 1.265,12	\$ 6.468,00	511,26%
INVENTARIO	\$ 426.409,30	\$ 437.330,20	-\$ 10.920,90	-2,50%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 442.532,07	\$ 453.569,91	-\$ 11.037,84	

Fuente: Elaboración propia a partir de los Estados Financieros de la BACHAFESA S.A.

De manera similar en el año 2019, se realizó el análisis horizontal a la par de las cuentas de los activos corrientes del estado de situación financiera 2018 y 2019, estableciendo la variación absoluta y la variación relativa de cada las concernientes cuentas para comprobar si ascendieron o descendieron en este lapso de tiempo, y evidenciar que los movimientos que se presentaron de un año



a Otto fueron negativos, consiguiendo en la cuenta inventarios la variación absoluta de -\$ 10.920,90 de la misma manera manifestando la variación relativa del -2,50%.

En este proceso de medir el año 2018 con el 2019, se consiguió establecer que \$ 437.330,20 estimado en los inventarios de la entidad cerraron el año 2018, y cerró el año 2019 teniendo un valor de \$ 426.409,30 significa que la empresa vendió una parte de la mercadería, por lo tanto comporta a que hayan existido diversos movimientos en la cuenta de los inventarios y mercaderías, en que al ejecutar el tratamiento contable respectivo con la normativa vigente se confirmará el saldo contable de la cuenta que se está tratando del año 2019.

Evaluación del control interno.

El control interno trae implícito un costo, el cual representa el costo de su evidencia. Como ejemplo de elaboración de formatos de control interno, podemos mencionar los documentos que demuestran o soportan las entradas y salidas de almacén, mismos que por control interno, normalmente en su diseño deben estar provistos de un folio consecutivo y presentar los nombres y firmas de elaboración, autorización y recepción.

(Palomo, 2019)

En las entidades el control es significativo se realice, ya que este examina cada una de las cuenta de los estados financieros autorizados, constatando si ejecutan las medidas apropiadas que proporcionen la seguridad conveniente, de igual modo en que señale la no existencia de desviación en la administración de



cuentas, estando en de mayor proporcionalidad de importancia el inventario y mercaderías que tiene una entidad, donde se requiere de un intervención constante, definiendo el compromiso que tienen las personas encargadas de realizar el respectivo seguimiento para verificar el cumplimiento de las medidas necesarias en el control del inventario.

En el proceso de tratamiento contable se provino construir un cuestionario de evaluación de control interno para determinar resultados directos, donde con un total de 7 preguntas, las que proyectaron resultados positivos y negativos, perteneciendo al grupo de las preguntas a favor de la empresa 3 de ellas, se refieren a los inventarios de registros permanentes, al ajuste de esos registros según los resultados de conteo físico en un tiempo estimado y a las funciones establecidas correctamente para el personal de bodega. Por otro lado, 4 preguntas resultaron negativas al momento de verificar las respuestas proporcionadas, formando parte de este grupo aquellas relacionadas con la constancia o evidencias de conteos físicos de los inventarios, la evidencia de los controles que se deben emplear para el cuidado de la mercadería, procesos de constataciones realizadas al menos una vez al año, y aquellos procesos perpetrados al instante de hallar contrastes en la comparación de los registros y en la constatación física de inventarios y mercaderías, que de incuestionable forma pone en riesgo al ente empezando por la cuenta en estudio.

Para poder determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza en relación a la cuenta inventarios, se realizó mediante el uso de la fórmula respectiva, la cual



consiste en dividir la calificación total, es decir la cantidad de preguntas con resultados positivos para la ponderación total que, en este caso fueron las 7 preguntas totales que componen el cuestionario de control interno (C.E.C.I.), consiguiendo un valor porcentual de 43%, incumbiendo en un nivel de riesgo alto y a la par en un nivel de confianza bajo, conforme con los parámetros interpretados, lo que significa que existen varias inconsistencias en la administración de inventarios y mercaderías de la entidad, por tal motivo se corresponderá efectuar el pertinente ajuste manejando papeles de trabajo para realizar el procedimiento de auditoría a la cuenta Inventarios y mercaderías.

Por estas mismas razones corresponden ser realizadas las pruebas de cumplimiento, que su razón es fundamentar y verificar el stock de los inventarios y mercaderías especialmente por medio de constataciones físicas y, las pruebas analíticas que valúan la información financiera de las entidades realizando el análisis en relación directa a Inventarios estableciendo su VNR y ejecutando el tratamiento respectivo del stock que tiene la entidad que se está realizando el estudio.

Tratamiento contable de la Cuenta Inventarios

Luego de la realización del proceso realizado se derivó a procesar la cédula analítica la cuenta inventario con sus concernientes marcas de auditoría, en el cual se procedió empezar con el reconocimiento de los productos disponibles que tiene la entidad, en el cual se confirmó en total 30 artículos de diferentes características, pero todos concernientes a la actividad de la entidad,



considerando dos puntos significativos en el procedimiento, como es las cantidades y el costo unitario de cada producto que se obtuvo del sistema informático y sus relativos kárdex, verificando mediante el pertinente cálculo el saldo contable obtenemos la suma de \$ 87.466,04.

Por lo tanto, efectúa el proceso de constatación física del stock en la lista de inventarios y mercaderías consiguiendo a manera consecuencia de excesivos y carente, dado por el fallo administrativo en el control elaborado el cual expuso como consecuencia un nivel de riesgo alto máximamente por la inexistencia de evidencias en el registro de inventarios y mercaderías.

Acorde al proceso de constatación física se demostraron stocks sobrantes que son las siguientes: 5 Candado Viro FAI 50MM, 4 Diluyente, 2 Soldadura Aga 1/8 60-11 16 Varillas x Libra, 2 Válvula para gas reca uso doméstico, se comprueban que no hay facturas contabilizadas al respecto de los siguientes artículos. Teniendo en consideración que el Jefe de bodega tiene el conocimiento de documentos no evidenciados físicamente para vigilar la entrada del stock; se pide realizar el consiguiente asiento de ajuste con un valor de \$228,36 en total.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
16/10/2020	Inventarios – Mercaderías		\$ 228,36	
	Candado Viro FAI 50MM	\$ 125,00		
	Diluyente	\$ 56,00		
	Soldadura Aga 1/8 60-11 16 Varillas x Libra	\$ 30,90		
	Válvula para gas reca uso domestico	\$ 16,46		
	Cuentas por pagar			\$ 228,36
	P/r. Ajuste por sobrante de mercadería.			

De la misma manera, al realizar el proceso de constatación física del stock se dio a conocer carencias de los mismos como: 3 Breaker 1 x 20 G&E Empotrado, 1 Empaste exterior 20 Kilos de pintura Unidas, 2 Empaste exterior 20 Kilos de



pintura Unidas y 4 Herraje Universal con manija Edesa, los cuales no tuvieron justificación por parte del encargado de los inventarios; por tal motivo se hallan de debilidades y la no realización de un buen control interno en la administración de salida de inventarios, afligiendo directamente la cuenta por cobrar empleados por políticas que se manejan dentro de la entidad en el cual los stocks faltantes se verán descontado de los roles de pago del empleado a responsabilidad del mismo, por lo que se recomienda el siguiente asiento de ajuste con un total de \$142,26

Fecha	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
16/10/2020	Cuenta por Cobrar – Empleados		\$ 142,26	
	Inventarios – Mercaderías			\$ 142,26
	Breaker 1 x 20 G&E Empotrado	\$ 85,02		
	Empaste exterior 20 Kilos de pintura Unidas	\$ 8,72		
	Herraje Universal con manija Edesa	\$ 16,20		
	Tubo dorado ¾	\$ 32,32		
	P/r. Ajuste por faltante de mercadería.			

Interpretado las observaciones correspondientes se estableció:

- Se demostraron stocks excesivos que son: 5 Candado Viro FAI 50MM, 4 Diluyente, 2 Soldadura Aga 1/8 60-11 16 Varillas x Libra, 2 Válvula para gas reca uso doméstico, que da un total de \$228,36 el cual no fue registrados por no encontrar las facturas respectivas.
- Se demostraron stocks carente que son: 3 Breaker 1 x 20 G&E Empotrado, 1 Empaste exterior 20 Kilos de pintura Unidas, 2 Empaste exterior 20 Kilos de pintura Unidas y 4 Herraje Universal con manija Edesa, que da un total de \$ 142,26 el cual no fue reconocido por encargado, de igual manera no se tiene documentos oportuno que evidencie la carencia de ese inventario.



Conforme a la NIC 2 la entidad de estudio no realiza un manejo responsable sobre el control de ingreso y salida de los inventarios y mercaderías de su respectiva bodega, esta norma nos indica que el objetivo principal es determinar el tratamiento contable de los inventarios y mercaderías. Aunque el alejamiento de la norma de parte del encargado del stock en la entidad no es justificación, el fallo del control ineficaz de los inventarios, se conoce que, al conservar estas discrepancias, reside a que no se registren en la cuenta saldos reales y de prolongar carente de inventarios ocasionara un dictamen económico erróneo en los estados financieros.

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” (NIC 2, 2005)

Según la NIC 2 en la medición contable de inventarios se empieza con el saldo ajustado al 31 de diciembre del 2019 con lo que se realizó en su respectiva cédula analítica con un valor total de \$87.466,04 por tal se derivó a reconocer las unidades de cada uno de los productos según su constatación física realizada y a su valor de adquisición, el que es verificado por medio del kárdex.

Por ende, se determina el valor el valor de los gastos de venta y obtenemos un valor de \$5.980,47 que corresponde ser distribuido por medio porcentual del total de ventas, para determinar lo gastos incurridos en cada tipo de producto. Se da a conocer cinco inventarios que son distribuidos por la empresa, el método de



valoración de los inventarios y su costo expreso por los saldos respectivos

registrados en kárdex, asumimos que el VNR es mayor al costo del inventario por

tanto que se realiza el cálculo de ajuste y asiento contable:

Fecha	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
16/10/2020	Resultados Acumulados de años anteriores		\$ 2.610,47	
	Inventarios – Mercaderías			\$ 2.610,47
	Balanza camry 20KG Plato redondo	\$ 125,95		
	Bisagra Tubular 1/2	\$ 13,38		
	Bomba de Sifon Plastica P/Gas MAR-RAM	\$ 216,67		
	Detector de Materiales detec 150 Marca Bosh	\$ 2.242,29		
	Valvula para gas reca uso domestico	\$ 12,18		
	P/r. V.N.R. ajustado a inventarios a resultados acumulados por efectos N.I.I.F.			

Formalizado el asiento con el análisis respectivo se observa en la cuenta de inventario y mercaderías el valor de \$ 2.610,47, la normativa señala que los inventarios y mercaderías regularán ya sea al costo o al VNR, dependiendo cuál de los dos sea el menor, es decir, que sin importar que método de costeo utilice, el costo unitario no puede ser mayor al VNR y tendrá que igualarlo, dando como resultado una pérdida por deterioro del valor de inventario, pero nos asevera que el mismo no este sobrevaluado.

Hoja de resumen.

En último lugar deriva en la preparación efectiva de hoja de resumen sobre los activos corrientes del año 2019, mostrando la cuenta de estudio que en este caso es inventarios y mercaderías de saldo contable \$ 426.409,30, cuantía deudora por los excesivos de stock por \$228,36 y de cuantía acreedora por faltante de inventario por \$142,26 y por el proceso de VNR obtenemos un efecto a



resultados acumulados de años anteriores con un valor de \$ 2.610,47, por lo tanto inmediatamente de movimientos concernientes por los registros contables se estableció como saldo ajustado \$ 423.884,93, que corrobora que la rúbrica de estudio como es inventarios y mercaderías de la entidad de estudio se hallaba sobrevaluada por un contraste de \$2.524,37.

	SALDO CONTABLE	MOVIMIENTO		SALDO AJUSTADO
		DEUDOR	ACREEDOR	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	\$ 2.246,87			\$ 2.246,87
CUENTA POR COBRAR EMPLEADOS		\$ 142,26		\$ 142,26
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	\$ 6.142,78			\$ 6.142,78
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	\$ 7.733,12			\$ 7.733,12
INVENTARIO	\$ 426.409,30	\$ 228,36	142,26 2610,47	\$423.884,93
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 442.532,07			



Anexo 1 Evaluación de control interno

FERRETERIA BACHAFESA S.A.								
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI								
AREA AUDITADA:		EXISTENCIAS - INVENTARIOS						
PERÍODO DEL EXAMEN		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
RESPONSABLE PARA LA		Luis Francisco Ramírez Lencina						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	Pregunta de cumplimiento	RESPUESTA ESPERADA	CALIFICACION	COMENTARIO
1	¿El departamento de Contabilidad mantiene inventarios de registros permanentes?	X			¿Podría facilitarme el registro del inventario?	SI	1	La entidad mostró el registro de inventarios
2	¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?	X			¿Podría facilitarme el ajuste de los registros de	SI	1	La entidad cuenta con un control eficiente en el departamento
3	¿Se deja constancia de los conteos físicos llevados a cabo?	X			¿Podríamos mostrarle la constancia de conteos físicos?	NO	0	La empresa no cuenta con los respaldos de los conteos físicos
4	¿Los trabajadores son responsables de todas las existencias?	X			¿Me podrían mostrar las funciones del personal de bodega?	SI	1	Se evidenció que los trabajadores son responsables de las existencias
5	¿Los almacenistas y sus asistentes son los únicos que tienen acceso a las existencias?	X			¿Podría evidenciarlos controles que emplean para el cuidado de las existencias?	NO	0	La empresa no tiene evidencia de control pertinente sobre las existencias
6	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	X			¿Podría mostrarme la constatación realizada?	NO	0	La empresa no ha realizado la constatación física
7	¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico?	X			¿Podría facilitarme la investigación realizada de	NO	0	La entidad no presentó los equipos sobre las diferencias
CALIFICACIÓN TOTAL							3	
PONDERACIÓN TOTAL							7	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL							43%	

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





Anexo 2 Cédula analítica de existencias.

N°	Articular	REF	Salda contable	Lirtada de inventaria	Carta unitaria	Cantidad física	Diferencia física		Diferencia monetaria		Salda Auditada
							Subrante	Faltante	Deudar	Acreditar	
1	Balanza camry 20KG Plata redonda	C1.1	\$ 4.060,00	70	\$ 58,00	70					\$ 4.060,00
2	Biraqra Tubular 1/2	C1.2	\$ 374,00	55	\$ 6,80	55					\$ 374,00
3	Bomba de Sifon Plartica P/Gar MAR-RAM	C1.3	\$ 6.750,00	45	\$ 150,00	45					\$ 6.750,00
4	Breaker 1x 20 G&E Empatrada	C1.4	\$ 1.417,00	50	\$ 28,34	47		3		\$ 85,02	\$ 1.331,98
5	Brachar de 4 Pulqadar	C1.5	\$ 624,00	80	\$ 7,80	80					\$ 624,00
6	Bracha 4" Sayada	C1.6	\$ 318,75	75	\$ 4,25	75					\$ 318,75
7	Cable Flexible # 12	C1.7	\$ 2.056,00	80	\$ 25,70	80					\$ 2.056,00
8	Cable UTF categoria 6E Rackell Azul	C1.8	\$ 175,00	35	\$ 5,00	35					\$ 175,00
9	Candada Vira FAI 50MM	C1.9	\$ 1.250,00	50	\$ 25,00	55	5		\$ 125,00		\$ 1.375,00
10	Cerradura Travex Original 72MM	C1.10	\$ 1.980,00	60	\$ 33,00	60					\$ 1.980,00
11	Cinta aislante negra 3M	C1.11	\$ 800,00	80	\$ 10,00	80					\$ 800,00
12	Cada 1/2 90° Plartigama	C1.12	\$ 182,00	65	\$ 2,80	65					\$ 182,00
13	Detectar de Materialor detec 150 Marca Barh	C1.13	\$ 57.600,00	60	\$ 960,00	60					\$ 57.600,00
14	Diluyente	C1.14	\$ 840,00	60	\$ 14,00	64	4		\$ 56,00		\$ 1.306,00
15	Emparte exterior 20 Kilar de pintura Unidar	C1.15	\$ 479,6	55	\$ 8,72	54		1		\$ 8,72	\$ 470,88
16	Faca Led 9W OSRAM	C1.16	\$ 100,0	50	\$ 2,00	50					\$ 100,00
17	Herraje Univerzal can manija Edora	C1.17	\$ 162,00	20	\$ 8,10	18		2		\$ 16,20	\$ 145,80
18	Juegar de Dartarnilladarar	C1.18	\$ 641,40	60	\$ 10,69	60					\$ 641,40
19	Llave cocina pared pama acrilica FIRENZI FIRENZI	C1.19	\$ 777,20	40	\$ 19,43	40					\$ 777,20
20	Manquera verde can negra 1/2	C1.20	\$ 1.095,12	78	\$ 14,04	78					\$ 1.095,12
21	Maripara Orter original Mexicana	C1.21	\$ 900,00	50	\$ 18,00	50					\$ 900,00
22	Martilla Mediana Tipa Stanley	C1.22	\$ 786,80	70	\$ 11,24	70					\$ 786,80
23	Pinturar en ormalte	C1.23	\$ 613,80	60	\$ 10,23	60					\$ 613,80
24	Sierra AKSI 7 1/4 48 Dientor 5/8 Plartic	C1.24	\$ 772,50	50	\$ 15,45	52	2		\$ 30,90		\$ 803,40
25	Saldadura Aqa 1/8 60-1116 Varillar: Libra	C1.25	\$ 915,00	60	\$ 15,25	60					\$ 915,00
26	Tama dable polarizada madur Style EA2228E2METICINO	C1.26	\$ 301,78	79	\$ 3,82	79					\$ 301,78
27	Tuba darda 3/4	C1.27	\$ 484,80	60	\$ 8,08	60		4		\$ 32,32	\$ 452,48
28	Unicalatex blanca Galan	C1.28	\$ 302,64	52	\$ 5,82	52					\$ 302,64
29	Valvula para qar roca ura damertica	C1.29	\$ 452,65	55	\$ 8,23	57	2		\$ 16,46		\$ 469,11
30	Vinil para pipa	C1.30	\$ 254,00	40	\$ 6,35	40					\$ 254,00
Σ			\$ 27.466,04				FD-	\$ 228,36	\$ 142,26		

- Σ Sumatoria
- ✓ Verificada laz zaldar del auxiliar en el mayor contable, se ortableció su razonabilidad.
- ⊗ Cantidador de artícular abtenidar del lirtada de inventaria y del zirtoma infarmética.
- ✓ Carta unitariar abtenidar según del zirtoma infarmética de inventaria.
- FD- Falta de documentar que zurtente zabrantar y faltantar detectada en el levantamiento de infarmación.



Anexo 3 Cédula de medicion de los inventarios según NIC 2

N°	Articular	REF.	Unidad	KARDEX		Preparacion de garter							
				Carta Unitaria	Total	Precio estimado de venta	Total en venta	Factor %	Distribucion del Garter	Preparacion	Valor neto	Ajuste	Diferencia
1	Balanza camry 20KG Plata redonda	0.2.1	70	\$ 58,00	\$ 4.060,00	\$ 60,00	\$ 4.200,00	4,45%	\$ 265,95	\$ 3,80	\$ 56,20	\$ 1,80	\$ 125,95
2	Biragra Tubular 1/2	0.2.2	55	\$ 6,30	\$ 374,00	\$ 7,00	\$ 385,00	0,41%	\$ 24,38	\$ 0,44	\$ 6,56	\$ 0,24	\$ 13,38
3	Bomba de Sifon Plastica P/Gar MAR-RAM	0.2.3	45	\$ 150,00	\$ 6.750,00	\$ 155,00	\$ 6.975,00	7,39%	\$ 441,67	\$ 9,81	\$ 145,19	\$ 4,81	\$ 216,67
4	Breaker 1x20 G&E Empatrada	0.2.4	50	\$ 28,34	\$ 1.417,00	\$ 35,80	\$ 1.790,00	1,90%	\$ 113,35	\$ 2,27	\$ 33,53		
5	Brachar de 4 Pulgadas	0.2.5	80	\$ 7,30	\$ 624,00	\$ 8,90	\$ 712,00	0,75%	\$ 45,08	\$ 0,56	\$ 8,34		
6	Bracha 4" Sayada	0.2.6	75	\$ 4,25	\$ 318,75	\$ 7,65	\$ 573,75	0,61%	\$ 36,33	\$ 0,48	\$ 7,17		
7	Cable Flexible # 12	0.2.7	80	\$ 25,70	\$ 2.056,00	\$ 35,40	\$ 2.832,00	3,00%	\$ 179,33	\$ 2,24	\$ 33,16		
8	Cable UTP categoria 6E Rackoll Azul	0.2.8	35	\$ 5,00	\$ 175,00	\$ 7,95	\$ 278,25	0,29%	\$ 17,62	\$ 0,50	\$ 7,45		
9	Candado Vira FAI 50MM	0.2.9	50	\$ 25,00	\$ 1.250,00	\$ 35,45	\$ 1.772,50	1,88%	\$ 112,24	\$ 2,24	\$ 33,21		
10	Cerradura Travex Original 72MM	0.2.10	60	\$ 33,00	\$ 1.980,00	\$ 38,80	\$ 2.328,00	2,46%	\$ 147,41	\$ 2,46	\$ 36,34		
11	Cinta aislante negra 3M	0.2.11	80	\$ 10,00	\$ 800,00	\$ 14,56	\$ 1.164,80	1,23%	\$ 73,76	\$ 0,92	\$ 13,64		
12	Cada 1/2 90° Plartiquama	0.2.12	65	\$ 2,80	\$ 182,00	\$ 4,56	\$ 296,40	0,31%	\$ 18,77	\$ 0,29	\$ 4,27		
13	Detectar de Material de detec 150 Marca Barh	0.2.13	60	\$ 960,00	\$ 57.600,00	\$ 985,00	\$ 59.100,00	62,58%	\$ 3.742,29	\$ 62,37	\$ 922,63	\$ 37,37	\$ 2.242,29
14	Diluyente	0.2.14	60	\$ 14,00	\$ 840,00	\$ 19,00	\$ 1.140,00	1,21%	\$ 72,19	\$ 1,20	\$ 17,80		
15	Emparte exterior 20 Kilar de pintura Unidad	0.2.15	55	\$ 8,72	\$ 479,60	\$ 9,67	\$ 531,85	0,56%	\$ 33,68	\$ 0,61	\$ 9,06		
16	Faca Led 9W OSRAM	0.2.16	50	\$ 2,00	\$ 100,00	\$ 3,00	\$ 150,00	0,16%	\$ 9,50	\$ 0,19	\$ 2,81		
17	Horraja Universal con manija Edora	0.2.17	20	\$ 8,10	\$ 162,00	\$ 9,45	\$ 189,00	0,20%	\$ 11,97	\$ 0,60	\$ 8,85		
18	Juegar de Dartarnillador	0.2.18	60	\$ 10,69	\$ 641,40	\$ 12,80	\$ 768,00	0,81%	\$ 48,63	\$ 0,81	\$ 11,99		
19	Llave cocina pared pama acrilica FIRENZI FIRENZI	0.2.19	40	\$ 19,43	\$ 777,20	\$ 23,50	\$ 940,00	1,00%	\$ 59,52	\$ 1,49	\$ 22,01		
20	Manquera verde con negra 1/2	0.2.20	78	\$ 14,04	\$ 1.095,12	\$ 15,98	\$ 1.246,44	1,32%	\$ 78,93	\$ 1,01	\$ 14,97		
21	Maripara Orter original Mexicana	0.2.21	50	\$ 18,00	\$ 900,00	\$ 23,00	\$ 1.150,00	1,22%	\$ 72,82	\$ 1,46	\$ 21,54		
22	Martilla Mediana Tipa Stanley	0.2.22	70	\$ 11,24	\$ 786,80	\$ 14,00	\$ 980,00	1,04%	\$ 62,05	\$ 0,89	\$ 13,11		
23	Pinturar en ornalte	0.2.23	60	\$ 10,23	\$ 613,80	\$ 14,35	\$ 861,00	0,91%	\$ 54,52	\$ 0,91	\$ 13,44		
24	Sierra AKSI 7 1/4 48 Dientes 5/8 Plartic	0.2.24	50	\$ 15,45	\$ 772,50	\$ 18,45	\$ 922,50	0,98%	\$ 58,41	\$ 1,17	\$ 17,28		
25	Saldadura Aqa 1/8 60-1116 Varillar x Libra	0.2.25	60	\$ 15,25	\$ 915,00	\$ 17,56	\$ 1.053,60	1,12%	\$ 66,72	\$ 1,11	\$ 16,45		
26	Tama doble polarizada madur Style EA2228E2M BTICINO	0.2.26	79	\$ 3,82	\$ 301,78	\$ 4,60	\$ 363,40	0,38%	\$ 23,01	\$ 0,29	\$ 4,31		
27	Tuba darada 3/4	0.2.27	60	\$ 8,08	\$ 484,80	\$ 9,30	\$ 558,00	0,59%	\$ 35,33	\$ 0,59	\$ 8,71		
28	Unicalatex blanca Galan	0.2.28	52	\$ 5,82	\$ 302,64	\$ 6,89	\$ 358,28	0,38%	\$ 22,69	\$ 0,44	\$ 6,45		
29	Valvula para qar roca ura demertica	0.2.29	55	\$ 8,23	\$ 452,65	\$ 8,55	\$ 470,25	0,50%	\$ 29,78	\$ 0,54	\$ 8,01	\$ 0,22	\$ 12,18
30	Vinil para pira	0.2.30	40	\$ 6,35	\$ 254,00	\$ 8,90	\$ 356,00	0,38%	\$ 22,54	\$ 0,56	\$ 8,34		
					\$ 87.466,04		\$ 94.446,02	100,00%	\$ 5.980,47				\$ 2.610,47

GASTO DE VENTA \$ 5.980,47

Sumatoria.

Unidad verificada con el inventario de la empresa.

Verificación del valor de adquisición con los kardex.

Valorar correspondiente al 20% del saldo contable de la cuenta inventaria en la empresa Barchafa Forretería S.A.

Cálculo matemático sobre las articular disponible para la venta con respecto al garter de venta que fue preparacionada por el contador

Diferencia entre el carta unitaria y el valor neto realizable con forma la indica la NIC 2 en la cual menciona que el inventario será medido al carta a valor neto realizable.





Referencias

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

Fernando Villarreal, C. A. (2014). *Costos I*. Bogotá: Ediciones de la U.

Gil, A. (2009). *Inventarios*. Santa Fe: apuntes.

JORGE SIERRA Y ACOSTA, MARIA VIRGINIA GUZMAN IBARRA & FRANCISCO

GARCIA MORA. (2016). *ADMINISTRACIÓN DE ALMACENES Y CONTROL DE INVENTARIOS*. eumed.

NIC 2. (2005).

Padilla., M. C. (2014). *Análisis financiero*. Colombia: ECOE.

Palomo, P. (2019). *Control interno en las empresas*. Mexico: Instituto Mexicano.

Reyes, J. C. (2015). *Contabilidad I*. México: Grupo Editorial Patria.

Samuel Mantilla Blanco. (2013). *Auditoría del control interno (3a. ed.)*. Bogota: Ecoe Ediciones.

SANCHEZ, P. Z. (2008). *CONTABILIDAD GENERAL*. Colombia: McGrawHill Interamericana.