



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

Rita Mercedes García Borbor

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: Javier Arturo Raza Caicedo

Marzo 2021.



Resumen

Este ensayo es argumentativo, aborda el tratamiento contable de los inventarios y el valor neto realizable, determinando los componentes para el cálculo de costos estimados para venta de las existencias, como lo establece la normativa. El objetivo se centra en, aplicar la medición contable de los inventarios mediante la estimación del valor neto realizable y la determinación de los costos unitarios en la presentación de los estados financieros en el sector ferretero. Por lo tanto, para mayor conocimiento, se elaboró un caso práctico donde se evidenció, la falta de control, errores, inconsistencias y las correcciones respectivas. Además, de las recepciones teóricas y conceptuales, con base a la revisión de la normativa y criterios de los autores, de los cuales se identificó los aspectos significativos del tema.

Palabras clave: NIC 2, Valor Neto Realizable, Inventarios



Firma Estudiante

Garcia Borbor Rita Mercedes



Firma Tutor

Lcdo. CPA, Raza Caicedo Javier Arturo, Msc



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

A nivel mundial las empresas van creciendo estratégicamente, las nacionales y transnacionales compiten constantemente, usando nuevos mecanismos o estrategias para lanzar nuevos productos, como la incorporación de tecnología tanto en sus procesos como en los productos o servicios. En Ecuador las entidades buscan la mejor manera de generar rentabilidad, por eso, deben cumplir con las normativas vigentes y con ello evitar problemas en sus operaciones administrativas y comerciales.

Las Normas internacionales de Contabilidad 2, como un manual para función financiera de las empresas a través de normas y políticas contables, esta establece el tratamiento contable que debe darse en los inventarios. En la actualidad, las entidades que conforman el sector, presentan inconsistencias en cuanto a su tratamiento contable de sus productos y la presentación en los estados financieros, como resultado de sobrevaloración en el precio y la falta de control en los mismos. Por lo tanto, el costo unitario no debe estar por encima de su valor neto de realización.

A partir de lo anterior, la postura del tema es sobre los costos estimados para la venta y el valor neto realizable, y si este, es inferior al importe en libros, se reconoce la pérdida por deterioro, del cual se realiza los ajustes y su respectivo asiento contable. Por lo tanto el objetivo del ensayo se centra en aplicar la medición contable de los inventarios mediante la estimación del valor neto realizable y la determinación de los costos unitarios en la presentación de los estados financieros en empresas del sector ferretero.

Para cumplir con el objetivo del ensayo, se ha estructurado mediante tres bloques, en el primero hace precisiones legales, teóricas, y conceptuales, donde se abordan los diferentes aportes de autores en relación con el tema, seguido se hace mención al caso práctico que se aplica con base a los datos de la empresa ferretera de PRODUCTOS MARINOS S.A y finalmente, se destacan las conclusiones y referencias bibliográficas.



Recepciones teóricas y conceptuales

Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios

“La Norma Internacional de Contabilidad No. 2, es una guía para el adecuado tratamiento contable en los inventarios, proporcionando aspectos para su medición, además la norma proporciona orientación para la determinación de costos y el reconocimiento de las pérdidas por deterioro” (Mayo et al., 2017, p. 15).

Dicho de otro modo, la norma internacional de contabilidad No. 2: estudia el tratamiento contable del inventario, desde el momento de su adquisición. El precio de venta estimado, es menor al costo requerido para completar la producción y es necesario para la venta. Por otro lado, la norma establece que el inventario es parte de los activos de la empresa, cuyo propósito es generar beneficios económicos futuros.

Objetivo de la NIC 2

Establecer el tratamiento contable de los inventarios de una empresa.

Orientar en la determinación del costo y la determinación del posterior registro como un gasto, incluyendo todos los ajustes necesarios para reflejar el (VNR).

Orientar en las fórmulas para el costeo y con ello, asignar costos a los inventarios.

(Norma Internacional de Contabilidad 2, 2018, párrafo 1)

El objetivo de esta norma es proporcionar una guía práctica para determinar el costo correspondiente a su posterior reconocimiento como gasto en el presente período, así como cualquier deterioro que reduzca el valor registrado en los libros a su valor neto realizable. Cabe mencionar que proporciona orientación sobre la fórmula de costos utilizada para atribuir costos al inventario.

Inventarios

De acuerdo con la norma los inventarios son activos:

- (a) mantenidos con el fin de ser vendidos en el transcurso de la operación;
- (b) en el proceso de la producción determinado para esa venta;
- (c) en forma de suministros y materiales, para luego ser consumidos durante proceso de la producción o por la prestación de servicios al consumidor. (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2018, párrafo 6)

En las empresas grandes, medianas o pequeñas, el inventario es una parte importante de los activos, puesto a que buscan ganancias económicas, representan un activo importante y que debe ser controlado por la empresa, del cual la entidad espera obtener beneficios económicos futuros a través de la realización o el consumo. Son el motor de las operaciones diarias, y son los captadores de la liquidez a corto plazo que genera el efectivo al momento de su disposición (Mayo et al., 2017).

En este sentido se comprende que los inventarios son activos de propiedad de una empresa, es decir, son productos, insumos, materias primas, productos en proceso y terminado, listos para realizar una determinada operación, ya sea compra, alquiler, venta, o asegurar la prestación de servicios a los clientes, de las cuales traen beneficios económicos a la entidad.

Valor neto de realización (VNR)

“Es el valor de venta estimado que se da en el trascurso ordinario de un negocio, menos los costos que se consideren para su terminación y menos los costos para llevar a cabo la venta del producto” (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2018, párrafo. 6).

El valor neto realizable indica aquel valor por el cual la compañía espera y estima obtener a través de la venta de los inventarios, además, el precio del inventario puede variar de acuerdo con cambios en las condiciones del mercado. Para determinar el valor realizable neto, se lo realiza restando el costo estimado de ventas del activo menos el costo estimado para



UPSE

completar su fabricación y los necesarios para llevar a cabo la venta de sus productos (Gómez et al., 2018, p. 32).

De acuerdo con lo antes mencionado, el valor neto realizable se refiere al monto que una empresa espera por obtener de sus ventas de inventarios, en el transcurso de sus operaciones normales. En otras palabras, es el valor estimado por la entidad como el precio de inventario en un período económico, del cual se restan de este valor el costo estimado de completar el inventario y lo que se necesitan para la venta.

Medición de los Inventarios

“El inventario se medirá al menor del costo o al valor neto realizable, y para obtener el resultado, se consideran los costos de adquisición, transformación, entre otros, hasta que esté listo y provisto para ser vendido en el mercado” (Chacón y Borguez, 2016, p. 18).

El inventario depende del sistema y la base, puesto a que proporciona información relacionada para determinar el costo de producción. Por lo tanto, el costo unitario del inventario también se puede fijar, pero debe ajustarse adecuadamente y aproximarse al costo real del inventario.

Costo de Inventarios

“El costo de los inventarios deben incluir todos los costos en compra, el costo de producción, y los demás costos incurridos, con el fin de llevar los inventarios a su ubicación y condición actuales” (Norma Internacional de Contabilidad 2 , 2018, párrafo 10).

La norma, establece que el costo de los inventarios engloba a aquellos costos que intervienen en la adquisición y transformación del inventario, así como también los que incurren para obtener su estado actual. En efecto, la norma describe que, el costo de las mercaderías comprende a aquellos costos que son derivados de su adquisición durante el proceso de la producción y cualquier otro costo en el que se incurra para proporcionarle su estado y ubicación actual.



Control de Inventarios

El control de inventarios es de suma importancia para obtener una mejor administración en la empresa, recomienda Cordero y López (2016), que “mantener un gran volumen de inventarios puede representar altos costos adicionales, significando un problema de liquidez, por lo que es vital mantener un equilibrio entre lo que se tiene en stock y el nivel de producción o ventas” (p. 16).

El control de inventarios es una herramienta básica en la gestión financiera moderna en las empresas. De esta forma, la entidad puede gestionar y controlar la cantidad existente de productos comercializables y las condiciones de almacenamiento en un lugar y momento determinados, su seguridad y ubicación pertinente aplicables en las industrias, distribuidores y compañías de consumos.

Deterioro de Inventarios

El deterioro de los inventarios, será valorado en la fecha en el cual, se informa que ha ocurrido un deterioro, por lo tanto, se lo realizará comparando su importe en libros con el valor neto realizable, puesto a que, cuando un inventario ha deteriorado su valor este también repercute en su importe en libro. (Ochoa et al., 2018, p. 35)

De acuerdo con el autor, el deterioro del inventario, se da, cuando el precio de venta o los costos de producción, son mayores a su valor neto realizable, en el caso de que se refleje una pérdida o una obsolescencia de las existencias, la entidad realizará las respectivas correcciones por dicho valor. Por consiguiente, se lo reconoce la pérdida por deterioro, del cual se realiza su respectivo ajuste.



UPSE

Caso práctico de la cuenta inventarios

Con la finalidad de los aspectos que debe considerar, según lo que establece la NIC 2 y las políticas que debe tener una empresa para un correcto cálculo de registro y manejo de los inventarios, se plantea el siguiente caso práctico:

La Ferretera “PRODUCTOS MARINOS S.A”, se dedica a la venta de suministros y materiales para satisfacer las necesidades de la industria Naval, misma que está evidenciado en el (Apéndice 3), en el cual se detallan los productos que ofertan con sus respectivos precios.

La empresa establece políticas para el cálculo y control de inventarios, para el cual se empleó el procedimiento y se realizó los respectivos análisis.

Análisis vertical de activo corriente - importancia relativa 2019

Tabla 1

Importancia Relativa

Empresa PRODUCTOS MARINOS S.A		
Estado de Situación Financiera 2019		
Activos	2019	Peso Relativo
Corrientes		
Caja Bancos	\$ 184.227,73	25%
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 218.858,53	30%
(-) Provisión de Cuentas Incobrables	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar - Empleados	\$ 76.070,33	10%
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 34.048,91	5%
Crédito Tributario Imp. Renta	\$ 44.519,98	6%
Inventarios de Mercadería	\$ 169.850,37	23%
Total Activo Corriente	\$ 727.575,85	100%

Nota. Trabajo elaborado a partir de los Estados Financieros de la empresa Ferretera PRODUCTOS MARINOS S.A

Se realizó la planificación vertical, con base al estado financiero de la empresa PRODUCTOS MARINOS S.A del año 2019, calculando la importancia relativa que tiene la cuenta Inventario de Mercadería en relación al total del Activo Corriente, que llega a un 23%.

Para determinar la proporción del peso relativo de cada una de las cuentas, se realizó el cálculo correspondiente de los valores de las mismas, para el total del activo corriente, y con ello, dando como resultado los porcentajes significativos para la empresa, siendo elegido la cuenta de Inventario de Mercadería. Cabe mencionar, lo importante de realizar un análisis vertical para establecer si las empresas tienen una distribución de sus activos de acuerdo a las necesidades operativas y financieras.

De acuerdo al porcentaje obtenido se puede decir que, tuvo una representación significativa para la compañía, puesto que la misma, cuenta con suficientes artículos para satisfacer la demanda. No obstante, el exceso de los mismos, puede generar inconveniente en el aumento en los costos de almacenamiento, que a su vez genere problemas de liquidez. Por lo consiguiente, la empresa debe tomar en cuenta que, la bodega tenga solo lo necesario, para cubrir la demanda de sus clientes.

Análisis horizontal de activo corriente - comportamiento de saldos 2018 y 2019

Tabla 2

Comportamiento de Saldos

Empresa PRODUCTOS MARINOS S.A					
Estado de Situación Financiera					
Activos	2019	2018	Variación		
Corrientes			Absoluta	Porcentual	
Caja Bancos	\$ 184.227,73	\$ 270.144,12	-85916,39	-32%	
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 218.858,53	\$ 63.664,12	155194,41	244%	
(-) Provisión de Cuentas Incobrables	\$ -	\$ -	-	0%	
Cuentas por Cobrar - Empleados	\$ 76.070,33	\$ 383.307,00	-307236,67	-80%	
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 34.048,91	\$ 34.831,28	-782,37	-2%	
Crédito Tributario IVA	\$ -	\$ 202.546,93	-202546,93	-100%	
Crédito Tributario Imp. Renta	\$ 44.519,98	\$ 137.738,22	-93218,24	-68%	
Crédito Tributario Otros	\$ -	\$ 54.182,85	-54182,85	-100%	
Inventarios de Mercadería	\$ 169.850,37	\$ 548.117,28	-378266,91	-69%	
Otros Activos No Corrientes	\$ -	\$ 85.253,23	-85253,23	-100%	
Total Activo Corriente	727.575,85	1.779.785,03	-1052209,18		

Nota. Trabajo elaborado a partir de los Estados Financieros de la empresa Ferretera PRODUCTOS MARINOS S.A

Se realizó la planificación del comportamiento de saldos, con base a los estados financieros de la empresa PRODUCTOS MARINOS S.A, de los periodos 2018 y 2019, calculando la variación absoluta que llega a -378.266,91 y porcentual con el -69%, que tiene la cuenta Inventario de Mercadería, en relación al total del Activo Corriente.

Para determinar la variación absoluta y porcentual, se realizó una comparación de los saldos del 2019 contra los valores del 2018, obteniendo la diferencia, del cual se determinó un porcentaje, dando como resultado el incremento y disminución en valor porcentual de cada uno de los rubros que componen el Activo Corriente, reflejando una disminución significativa de la Cuenta Inventarios de Mercadería.

De acuerdo a esta variación del inventario, se refleja un cambio significativo de las existencias del año 2019 con respecto al 2018. Por lo tanto, se puede decir que, la compañía opto por reducir la adquisición de sus productos, para salvaguardar su liquidez. Por tanto, las decisiones que la empresa considere, puede afectar de manera tanto positiva como negativamente. Por lo consiguiente las políticas de inventarios deben conseguir que los mismos logren una alta rotación, para maximizar la utilización de los recursos disponibles.

Evaluación de control interno: cuestionario de evaluación de control interno

Se realizó la aplicación del cuestionario de evaluación del control interno (apéndice 1), a la empresa PRODUCTOS MARINOS S.A. con la finalidad de verificar el cumplimiento de las políticas que rigen en el control de los Inventarios. Por tanto, se procedió a formular 10 preguntas estructuradas estratégicamente con el fin de obtener y corroborar la información e identificar el porcentaje del nivel de confianza y riesgos en la compañía.

En el documento, los empleados contestaron a las alternativas de respuestas, en este caso: SI, NO, N/A, y dependiendo de las respuestas, se llenaba los otros casilleros correspondientes. De acuerdo las contestaciones afirmativas se calificaban con 1, mientras que a las negativas con 0. Luego de realizar la calificación, se calculó la CONFIANZA Y RIESGO



UPSE

DE CONTROL, el cual se determinó un nivel de confianza BAJO equivalente a 40% y un nivel de riesgo ALTO que equivale al 60% respectivamente.

El resultado obtenido se debió a que, entre las 10 preguntas formuladas solo 4 de 10 cumplen con los establecido en las políticas de control de inventarios, mientras que las 6 restantes no cumplen, puesto que la ferretería carece de mecanismos de control en los inventarios en cuanto a al registro ordenado de las entradas y salidas, las personas que entran a la bodega no son autorizados, no se establece un nivel de stock en los productos, no se realiza la revisión de las existencias con daño o deteriorados, sus proveedores no cumplen con los días de plazo y los inventarios físicos son constatados por personal que no pertenecen a la empresa. Por lo consiguiente, la entidad debe hacer las correcciones pertinentes, tomando todas las medidas necesarias para evitar errores futuros.

Tratamiento contable inventarios

Se realizó la elaboración de la Cédula Analítica Existencia – Inventarios (apéndice 2), de los artículos que posee la empresa PRODUCTOS MARINOS S.A. con la finalidad de constatar el listado de la mercadería, la constatación física y su respectivo saldo contable.

Para su realización, se contó con 30 artículos, donde se registró la lista de los inventarios, con su respectivo costo unitario, del cual se obtiene el saldo contable, dando la suma del valor que consta en el estado financiero del 2019, en la Cuenta Inventario de Mercadería por \$ 169.850,37. No obstante se detectó que la contratación física no concordaba con el listado de inventario, es decir, hubo una diferencia de 5 faltantes de Zinc electrolítico C-13 T/Collar 3", también sobrantes de 6 CATERPILLAR TACOMETER-E 197-7347 y 7 Switch nivel p/bomba ruler 35A. Por tanto, se procedió a realizar el cálculo del monto de diferencias encontradas, para ser ajustados al saldo según auditoría, dando como nuevo saldo contable el valor de \$ 171.137,13.

De acuerdo con la tabla, la falta de control y procedimientos adecuados en el inventario, es la razón por el cual se detectaron estas inconsistencias, este hecho ocasionó un perjuicio económico para la empresa Ferretera, por lo que, no se detectó a tiempo. Por lo tanto, corresponde realizar los asientos de ajustes.

Conforme a la constatación física, se elabora el asiento de ajuste por el sobrante de mercadería.

Tabla 3.

Asiento de ajuste – sobrante

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
22/01/2021	1			
	Inventario - Mercadería		\$ 1.517,96	
	CATERPILLAR TACOMETER-E 197-7347	\$ 1.057,08		
	Switch nivel p/bomba ruler 35A	\$ 460,88		
	Cuentas por Pagar			\$ 1.517,96
	P/r Ajuste de sobrante de mercadería			

Nota. La tabla muestra el asiento de ajuste respectivo del sobrante de mercadería.

Al efectuar la constatación física, se elabora el asiento de ajuste por el sobrante de mercadería.

Tabla 4

Asiento de ajuste – faltante

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
22/01/2021	2			
	Cuentas por Cobrar - Empleados		\$ 231,20	
	Inventario - Mercadería			\$ 231,20
	Zinc electrolítico C-13 T/Collar 3"	\$ 231,20		
	P/r Ajuste de faltante de mercadería			

Nota. La tabla muestra el asiento de ajuste respectivo del faltante de mercadería.

Tratamiento contable de la medición de los inventarios NIC 2 - valor neto realizable

Se realizó la elaboración de la Cédula de Medición de Inventario (apéndice 3), con la finalidad de verificar si la empresa cumple con el tratamiento contable en la medición de sus mercaderías de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 2.

Para su realización, primero se contó con las unidades de contratación física de la tabla anterior del cual se realizó el respectivo kardex, segundo se procedió al calcular el precio estimado para la venta del 20%, que de acuerdo con la normativa, la empresa tiene beneficio de un costo adicional para cada uno de los productos, y con ello se realizó, el factor proporcional correspondiente a cada ítem, para cual, se distribuye el gasto de venta y se determinó la proporción de cada uno. Luego se calculó el Valor Neto Realizable, que es la verificación entre el precio estimado de venta menos la proporción del gasto de venta, y para determinar el ajuste, es valor neto realizable menos el costo unitario. Por último, para aplicar la NIC 2, solo se ajusta siempre y cuando el costo unitario este por encima del valor neto realizable, no obstante, se evidencia que en dos productos se encuentran sobrevalorados, por tanto se procede a realizar el cálculo de las diferencias encontradas.

De acuerdo a lo antes mencionado, los resultados determinaron diferencias generada entre su costo unitario y su valor neto realizable en dos ítem que la empresa posee, lo cual originó, una pérdida por deterioro del inventario, ocasionado que no se obtengan estados financieros razonables, por lo que, se presentaron valores irreales en los inventarios, produciendo inconsistencias en los mismos. Por consiguiente, se recomienda realizar el asiento de ajuste correspondiente

A continuación, se realiza el registro de la diferencia detectada y que, de acuerdo con la NIC 2, el costo unitario de los inventarios, no podrán ser mayor a su valor neto realizable (VNR).

Tabla 5

Asiento de ajuste de inventarios

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
22/01/2021	3			
	Resultados Acumulados años anteriores		\$ 5.844,22	
	Inventario - Mercadería			\$ 5.844,22
	Reflector Marino REMOTO JABSCO 135 50W 12V	\$ 1.878,69		
	RADIO MARINO EPIRB ACR DE EMERGENCIA SUMERGIBLE	\$ 3.965,53		
P/r VNR ajustado de inventarios a resultados acumulados				

Nota. La tabla muestra el asiento de ajuste del Valor Neto Realizable.

Análisis hoja de resumen del activo corriente – inventarios

Tabla 6

Hoja de Resumen activo corriente

Empresa PRODUCTOS MARINOS S.A				
Estado de Situación Financiera				
Cuentas	Saldo Contable	Movimiento		Saldo Ajustado
		Deudor	Acreedor	
Caja Bancos	\$ 184.227,73			
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 218.858,53			
(-) Provisión de Cuentas Incobrables	\$ -			
Cuentas por Cobrar - Empleados	\$ 76.070,33	\$ 231,20		\$ 76.301,53
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 34.048,91			
Crédito Tributario Imp. Renta	\$ 44.519,98			
Inventarios de Mercadería	\$ 169.850,37	\$ 1.517,96	\$ 231,20	\$ 165.292,91
			\$ 5.844,22	
Total Activo Corriente	\$ 727.575,85			

Nota. Trabajo elaborado a partir de los Estados Financieros de la empresa Ferretera PRODUCTOS MARINOS S.A

Por último, se realizó la Hoja de Resumen del Activo Corriente, en el cual se traspasa el respectivo ajuste de los asientos contables proporcionados del tratamiento contable de la constatación física e las existencias y la medición contable valor neto realizable NIC 2, para expresar el saldo ajustado y por lo consiguiente, el estado de Situación Financiera se presenta razonablemente.

En esta hoja de resumen de activos, se utiliza con el fin de hacer una comparación entre el saldo contable proporcionado por la ferretería, con los del estado ajustado. Los rubros a los que se realizaron los respectivos ajustes, fueron a las cuentas por cobrar - empleados, así mismo sucedió con la cuenta inventarios de mercadería, respectivamente.

Durante el proceso, se demostró que no hubo supervisión, control ni verificación de las existencias, por tal motivo la empresa tuvo que realizar los ajustes correspondientes ya mencionados, del cual pudo evitarse, de haber existido un adeudado control en los inventarios. Por consiguiente, la entidad debe tomar en consideración todas las medidas necesarias



UPSE

considerando los procedimientos de constatación física y valoración de los productos, según la NIC 2, que permita presentar razonablemente la Cuenta Inventario de Mercadería en los estados financieros.

En relación con lo antes mencionado se concluye que, la correcta aplicación de la NIC 2, es principal para un adecuado tratamiento contable en los inventarios, debido a que presenta todos los lineamientos técnicos para la adecuada registro, tomando en cuenta toda la información financiera razonable y consistente al contenido estipulado por las normas contables, los factores que deben ser considerados y los diferentes métodos permitidos.

La empresa, no tiene un correcto manejo del control de sus inventarios para su constatación física, tampoco realiza una evaluación en su control interno de las existencias, no aplica un tratamiento contable para medir los costos de sus productos, ocasionado que, en sus estados financieros no estén razonablemente presentados.





UPSE

Referencias bibliográficas

Chacón , I., & Borguez, D. (2016). Inventarios y sus Costos de Producción en las empresas comerciales del Ecuador. *Educacional*, 18 - 25. Obtenido de <https://core.ac.uk/reader/233136240>

Cordero, M., & López, G. (2016). Propuestas de Control Interno en los Inventarios basado en la NIC 2. *Publicano*, 17 - 25. Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/29993/1/TESIS-%20NIC%20%20INVENTARIOS%20-CERAMICA%20PELLA.pdf>

Gómez, L., Buendía, N., & Enrríquez, B. (2018). El Valor Neto Realizable y su tratamiento Contable desde una perspectiva teórica. *Publicano*, 30 - 40. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942158008.pdf>

Mayo , M., Martínez, C., & Mero , L. (2017). Apliación de la NIC 2 en la valoración de los Inventarios en las empresas hoteleras. *Agrupación Joven Hibernoamericano de Contabilidad y Administración de las Empresas*, 15 - 30. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7054129>

Norma Internacional de Contabilidad 2. (2018). Inventarios. *Nic 2*, 8. Recuperado el 01 de Marzo de 2021, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

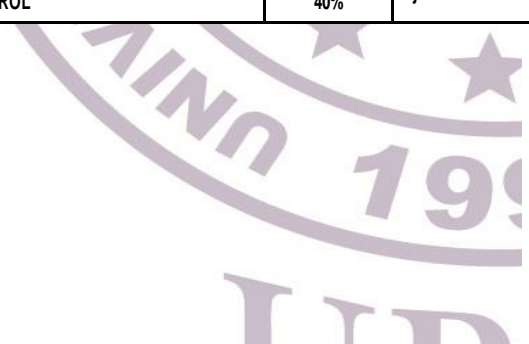
Apéndice 1. Anexo cuestionario de evaluación de control interno

Empresa PRODUCTOS MARINOS S.A

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI

UNIDAD DE AUDITORÍA:		AUDIRHEK		EXISTENCIA DEL CUMPLIMIENTO				
AREA AUDITADA:		INVENTARIOS						
PERÍODO DEL EXAMEN		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
AUDITOR RESPONSABLE:		Rita García Borbor						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	PREGUNTAS DE CUMPLIMIENTO	RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
1	¿Existe un manual de procedimientos para el tratamiento y control de los inventarios?	x			¿Me podría mostrar el manual de procedimientos?	SI	1	La empresa si cuenta con un manual de procedimientos para el tratamiento y control de los inventarios.
2	¿Los ingresos por adquisición de productos están respaldado por la documentación respectiva?	x			¿Puede mostrar los documentos de respaldo correspondiente a las adquisiciones?	SI	1	Los ingresos por adquisición de productos, cuenta con documentación de respaldo
3	¿Se registran ordenadamente las entradas y salidas de los productos en los kardex?	x			¿Puede mostrar el registro de las entradas y salidas de mercaderías?	NO	0	Se evidenció que no registran ordenadamente las entradas y salidas de los productos en los kardex.
4	¿Los productos cuentan con la codificación para su identificación y verificación?	x			¿Podría mostrar el listado de la codificación de los productos?	SI	1	La empresa si cuenta con la codificación para la identificación y verificación de los productos.
5	¿Los productos están ordenados y clasificados en las pechas?	x			¿Puede mostrar como están ordenados y clasificados lo productos en la pechas?	SI	1	La empresa si cuentas con sus productos ordenados y clasificados en las pechas.
6	¿Las personas que ingresan a la bodega, son únicamente personal autorizado?		x		¿Puede evidenciar que solo ingresan el personal autorizado?	NO	0	Se evidenció que las personas que ingresan a la bodega, no es personal autorizado.
7	¿En la bodega se han establecido niveles de stock máximo y mínimo?	x			¿Puede mostrar como tienen establecido los niveles de stock?	NO	0	Se evidenció que no tienen establecido niveles de stock máximo y mínimo en la bodega
8	¿Se revisa periódicamente los inventarios para verificar daños o deterioros?	x			¿Me puede mostrar las revisiones periódicas de los inventarios?	NO	0	Se evidenció que no se revisa periódicamente los inventarios para verificación de daños o deterioros.
9	¿Sus proveedores cumplen con el periodo de entrega establecido?	x			¿Puede demuestr los documentos del periodo de entrega mercaderías?	NO	0	Se evidenció que sus proveedores no cumplen con el periodo de entrega establecido.
10	¿Los inventarios físicos son constatados por personal ajeno a la ferreteria?		x		¿Puede mostrar que los inventarios no son contratados por personal ajeno a la empresa?	SI	0	Se evidenció que los inventarios físicos si son constatados por personal ajeno a la ferreteria.
CALIFICACIÓN TOTAL							4	De acuerdo a la evaluacion de control se determina el 40% de nivel de riesgo bajo con un nivel de cofianza bajo.
PONDERACIÓN TOTAL							10	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL							40%	

Nota. Elaboración propia del cuestionario de evaluación de control interno a la cuenta Inventarios



Apéndice 2. Anexo del tratamiento contable - inventarios

CÉDULA ANALÍTICA EXISTENCIA - INVENTARIOS										C1
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019										
NOMBRE DEL ARTÍCULO	REF	SALDO CONTABLE	LISTADO DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA		DIFERENCIA		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
						SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
ACEITE penetrante p/madera MARINA p/barco TEAK OIL 950ml	C.1.1	\$ 4.000,50	90	\$ 44,45	90					\$ 4.000,50
Agarradera diag 3/8" a/inox 7-0502 (juego 4unid) MARPAC	C.1.2	\$ 1.765,00	250	\$ 7,06	250					\$ 1.765,00
BOMBA P/AGUA SALADA BRONCE JASBCO 1" 777-9001	C.1.3	\$ 11.499,56	19	\$ 605,24	19					\$ 11.499,56
AnodosAntena p/radio vhf DE 95Pulgada 5206-C SHAKESPARE	C.1.4	\$ 2.488,46	17	\$ 146,38	17					\$ 2.488,46
Inodoro PLASTICO p/yate MARPAC 20 Litros (7-0010)	C.1.5	\$ 2.656,55	13	\$ 204,35	13					\$ 2.656,55
Bomba Sumergible Rule 1100 GPH/12V	C.1.6	\$ 7.320,60	90	\$ 81,34	90					\$ 7.320,60
Luz Emergencia ACR 3555/3355	C.1.7	\$ 1.796,02	89	\$ 20,18	89					\$ 1.796,02
CATERPILLAR TACOMETER-E 197-7347	C.1.8	\$ 3.171,24	18	\$ 176,18	24	6		1057,08	X	\$ 4.228,32
Agarradera diag coma acer/inox 24" p/tornillo exterior SEADOGLINE	C.1.9	\$ 1.690,81	27	\$ 62,62	27					\$ 1.690,81
VOLTEC Sello de agua VTC-8924297	C.1.10	\$ 1.925,10	54	\$ 35,65	54					\$ 1.925,10
BOMBA P/AGUA SALADA BRONCE JASBCO 1" 777-9001	C.1.11	\$ 1.083,25	35	\$ 30,95	35					\$ 1.083,25
Detroit Diesel WASHER (6770522)	C.1.12	\$ 2.544,75	75	\$ 33,93	75					\$ 2.544,75
Control d Nivel SIMPLE MARPAC (7-0114)	C.1.13	\$ 3.882,40	20	\$ 194,12	20					\$ 3.882,40
Reflector Marino REMOTO JABSCO 135 50W 12V	C.1.14	\$ 15.522,88	16	\$ 970,18	16					\$ 15.522,88
Zinc electrolítico C-13 T/Collar 3"	C.1.15	\$ 2.265,76	49	\$ 46,24	44		5			\$ 2.034,56
Switch PORTAFUSIBLE de 5 Servicios 5V c/cargador MARPAC	C.1.16	\$ 4.338,27	57	\$ 76,11	57				231,2	\$ 4.338,27
Switch nivel p/bomba ruler 37A (582662)	C.1.17	\$ 1.123,68	12	\$ 93,64	12					\$ 1.123,68
Switch nivel p/bomba ruler 35A	C.1.18	\$ 1.250,96	19	\$ 65,84	26	7		460,88	X	\$ 1.711,84
Seguro inox. p/puerta YATE s/lave MARPAC	C.1.19	\$ 525,30	34	\$ 15,45	34					\$ 525,30
Salida de combustible diesel/GASOL.1 1/2" 7-0894 SEACHOICE	C.1.20	\$ 1.387,20	32	\$ 43,35	32					\$ 1.387,20
Caterpillar 3306 PC Cabezote VTC-8N1187	C.1.21	\$ 10.577,00	10	\$ 1.057,70	10					\$ 10.577,00
Agarradera diag comamuza galv. 10" chino	C.1.22	\$ 1.085,00	100	\$ 10,85	100					\$ 1.085,00
Bomba Sumergible Rule 2000 GPH/12V REFORZADA	C.1.23	\$ 12.033,50	50	\$ 240,67	50					\$ 12.033,50
ALARMA DE HUMO (SMOKE ALARM)	C.1.24	\$ 1.552,00	200	\$ 7,76	200					\$ 1.552,00
inodoro JABSCO 12V ELETRICO (6-370100090/37010-3092)	C.1.25	\$ 15.828,90	15	\$ 1.055,26	15					\$ 15.828,90
Agarradera PVC 4" (76951) SEACHOICE	C.1.26	\$ 280,08	18	\$ 15,56	18					\$ 280,08
Inodoro Manual JABSCO (6-290903000/29090-5000)	C.1.27	\$ 22.178,20	55	\$ 403,24	55					\$ 22.178,20
Switch PORTAFUSIBLE de 5 Servicios 5V c/cargador MARPAC	C.1.28	\$ 4.947,15	65	\$ 76,11	65					\$ 4.947,15
PANEL SOLAR 13AMP 15V 20WATTS SEACHOICE 50-14341	C.1.29	\$ 4.442,60	20	\$ 222,13	20					\$ 4.442,60
RADIO MARINO EPIRB ACR DE EMERGENCIA SUMERGIBLE	C.1.30	\$ 24.687,65	19	\$ 1.299,35	19					\$ 24.687,65
		\$ Σ 169.850,37						1517,96	231,20	\$ 171.137,13

Σ 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..

X Conforme a la constatación física, la cual evidenció sobrantes: 6 CATERPILLAR TACOMETER-E 197-7347 y 7 Switch nivel p/bomba ruler 35A, según los soportes que se evidencian en las facturas de adquisiciones no contabilizadas al 31 de diciembre del 2019, según la factura 001-001-245 y la factura 001-001-289, se encontró traspapelada

X Al efectuar la constatación física de los inventarios verificados, existe un faltante de \$ 231.20; por lo tanto se detectó la existencia de debilidades y ausencia de control interno para el control de la salida de existencias, por tanto, se recomienda actualizar inmediatamente el Kardex y ajustar el faltante correspondiente.

Nota. Elaboración propia



UPSE

Apéndice 3. Anexo tratamiento contable medición de los inventarios NIC 2- valor neto realizable

CÉDULA DE MEDICIÓN DE INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019											
NOMBRE DEL ARTÍCULO	REF	KARDEX			PRECIO ESTIMADO DE VENTA	TOTAL DE VENTA	FACTOR PORCENTUAL DE VENTA	PROPORCIÓN DE GASTO DE VENTA		VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE
		UNIDADES	COSTO UNITARIO	TOTAL				DISTRIBUCIÓN DEL GASTO DE VENTA	PROPORCIÓN GASTO DE VENTA POR UNIDADES		
ACEITE penetrante p/madera MARINA p/barco TEAK OIL 950ml	C.2.1	90	\$ 44,45	\$ 4.000,50	\$ 53,34	\$ 4.800,60	2,46%	\$ 491,37	\$ 5,46	\$ 47,88	
Agarradera diag 3/8" a/inox 7-0502 (juego 4unid) MARPAC	C.2.2	250	\$ 7,06	\$ 1.765,00	\$ 8,47	\$ 2.118,00	1,08%	\$ 216,79	\$ 0,87	\$ 7,60	
BOMBA P/AGUA SALADA BRONCE JASBCO 1" 777-9001	C.2.3	19	\$ 605,24	\$ 11.499,56	\$ 726,29	\$ 13.799,47	7,06%	\$ 1.412,46	\$ 74,34	\$ 651,95	
AnodosAntena p/radio vhf DE 95Pulgada 5206-C SHAKESPARE	C.2.4	17	\$ 146,38	\$ 2.488,46	\$ 175,66	\$ 2.986,15	1,53%	\$ 305,65	\$ 17,98	\$ 157,68	
Inodoro PLASTICO p/yate MARPAC 20 Litros (7-0010)	C.2.5	13	\$ 204,35	\$ 2.656,55	\$ 245,22	\$ 3.187,86	1,63%	\$ 326,30	\$ 25,10	\$ 220,12	
Bomba Sumergible Rule 1100 GPH/12V	C.2.6	90	\$ 81,34	\$ 7.320,60	\$ 97,61	\$ 8.784,72	4,50%	\$ 899,17	\$ 9,99	\$ 87,62	
Luz Emergencia ACR 3555/3355	C.2.7	89	\$ 20,18	\$ 1.796,02	\$ 24,22	\$ 2.155,22	1,10%	\$ 220,60	\$ 2,48	\$ 21,74	
CATERPILLAR TACOMETER-E 197-7347	C.2.8	24	\$ 176,18	\$ 4.228,32	\$ 211,42	\$ 5.073,98	2,60%	\$ 519,35	\$ 21,64	\$ 189,78	
Agarradera diag coma acer/inox 24" p/tornillo exterior SEADOGLINE	C.2.9	27	\$ 62,62	\$ 1.690,81	\$ 75,15	\$ 2.028,97	1,04%	\$ 207,68	\$ 7,69	\$ 67,46	
VOLTEC Sello de agua VTC-8924297	C.2.10	54	\$ 35,65	\$ 1.925,10	\$ 42,78	\$ 2.310,12	1,18%	\$ 236,45	\$ 4,38	\$ 38,40	
BOMBA P/AGUA SALADA BRONCE JASBCO 1" 777-9001	C.2.11	35	\$ 30,95	\$ 1.083,25	\$ 37,14	\$ 1.299,90	0,67%	\$ 133,05	\$ 3,80	\$ 33,34	
Detroit Diesel WASHER (6770522)	C.2.12	75	\$ 33,93	\$ 2.544,75	\$ 40,72	\$ 3.053,70	1,56%	\$ 312,56	\$ 4,17	\$ 36,55	
Control d Nivel SIMPLE MARPAC (7-0114)	C.2.13	20	\$ 194,12	\$ 3.882,40	\$ 232,94	\$ 4.658,88	2,38%	\$ 476,86	\$ 23,84	\$ 209,10	
Reflector Marino REMOTO JABSCO 135 50W 12V	C.2.14	16	\$ 970,18	\$ 15.522,88	\$ 950,00	\$ 15.200,00	7,78%	\$ 1.555,81	\$ 97,24	\$ 852,76	\$ 117,42
Zinc electrolítico C-13 T/Collar 3"	C.2.15	44	\$ 46,24	\$ 2.034,56	\$ 55,49	\$ 2.441,47	1,25%	\$ 249,90	\$ 5,68	\$ 49,55	
Switch PORTAFUSIBLE de 5 Servicios 5V c/cargador MARPAC	C.2.16	57	\$ 76,11	\$ 4.338,27	\$ 91,33	\$ 5.205,92	2,66%	\$ 532,86	\$ 9,35	\$ 81,98	
Switch nivel p/bomba ruler 37A (582662)	C.2.17	12	\$ 93,64	\$ 1.123,68	\$ 112,37	\$ 1.348,42	0,69%	\$ 138,02	\$ 11,50	\$ 100,87	
Switch nivel p/bomba ruler 35A	C.2.18	26	\$ 65,84	\$ 1.711,84	\$ 79,01	\$ 2.054,21	1,05%	\$ 210,26	\$ 8,09	\$ 70,92	
Seguro inox. p/puerta YATE s/llave MARPAC	C.2.19	34	\$ 15,45	\$ 525,30	\$ 18,54	\$ 630,36	0,32%	\$ 64,52	\$ 1,90	\$ 16,64	
Salida de combustible diesel/GASOL.1 1/2" 7-0894 SEACHOICE	C.2.20	32	\$ 43,35	\$ 1.387,20	\$ 52,02	\$ 1.664,64	0,85%	\$ 170,39	\$ 5,32	\$ 46,70	
Caterpillar 3306 PC Cabezote VTC-8N1187	C.2.21	10	\$ 1.057,70	\$ 10.577,00	\$ 1.269,24	\$ 12.692,40	6,50%	\$ 1.299,14	\$ 129,91	\$ 1.139,33	
Agarradera diag comamuz galv. 10" chino	C.2.22	100	\$ 10,85	\$ 1.085,00	\$ 13,02	\$ 1.302,00	0,67%	\$ 133,27	\$ 1,33	\$ 11,69	
Bomba Sumergible Rule 2000 GPH/12V REFORZADA	C.2.23	50	\$ 240,67	\$ 12.033,50	\$ 288,80	\$ 14.440,20	7,39%	\$ 1.478,04	\$ 29,56	\$ 259,24	
ALARMA DE HUMO (SMOKE ALARM)	C.2.24	200	\$ 7,76	\$ 1.552,00	\$ 9,31	\$ 1.862,40	0,95%	\$ 190,63	\$ 0,95	\$ 8,36	
nodoro JABSCO 12V ELETRICO (6-370100090/37010-3092)	C.2.25	15	\$ 1.055,26	\$ 15.828,90	\$ 1.266,31	\$ 18.994,68	9,72%	\$ 1.944,21	\$ 129,61	\$ 1.136,70	
Agarradera PVC 4" (76951) SEACHOICE	C.2.26	18	\$ 15,56	\$ 280,08	\$ 18,67	\$ 336,10	0,17%	\$ 34,40	\$ 1,91	\$ 16,76	
Inodoro Manual JABSCO (6-290903000/29090-5000)	C.2.27	55	\$ 403,24	\$ 22.178,20	\$ 483,89	\$ 26.613,84	13,62%	\$ 2.724,08	\$ 49,53	\$ 434,36	
Switch PORTAFUSIBLE de 5 Servicios 5V c/cargador MARPAC	C.2.28	65	\$ 76,11	\$ 4.947,15	\$ 91,33	\$ 5.936,58	3,04%	\$ 607,64	\$ 9,35	\$ 81,98	
PANEL SOLAR 13AMP 15V 20WATTS SEACHOICE 50-14341	C.2.29	20	\$ 222,13	\$ 4.442,60	\$ 266,56	\$ 5.331,12	2,73%	\$ 545,67	\$ 27,28	\$ 239,27	
RADIO MARINO EPIRB ACR DE EMERGENCIA SUMERGIBLE	C.2.30	19	\$ 1.299,35	\$ 24.687,65	\$ 1.215,00	\$ 23.085,00	11,81%	\$ 2.362,88	\$ 124,36	\$ 1.090,64	\$ 208,71
				\$ 171.137,13		\$ 195.396,92	100,00%	20.000,00		\$ 326,13	

Marca de Auditoría

Σ Sumatoria

✓ Unidades verificadas según el inventario de mercadería realiz ado.

⊗ 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 Ferretera SEATEC S.A.

» 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

