



**Tratamiento contable de los inventarios en el sector
ferretero**

Iliana Elizabeth Pita Gonzabay

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad de Ciencias Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Tutor: MSC. Javier Arturo Raza Caicedo


Junio 2020.



Resumen

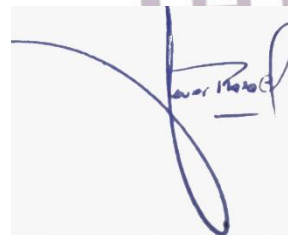
El presente trabajo de investigación consistió en evaluar el manejo del control interno de los inventarios de las ferreterías, mediante la aplicación del cuestionario de evaluación y de las cédulas de auditoría con la finalidad de encaminar de manera idónea los procesos y procedimientos administrativos, que minimicen riesgos de pérdidas y de aplicar el adecuado tratamiento contable de los inventarios basadas en las normativas vigentes NIC - 2 para el mejoramiento de la presentación de la cuenta con valores razonables en los estados financieros permitiendo efectivizar las acciones laborales tomando decisiones pertinentes que direccionen las funciones operacionales del personal del sector ferretero.

Palabras claves: Tratamiento Contable, Inventarios



Firma estudiante

Iliana Elizabeth Pita Gonzabay



Firma Tutor

MSC. Javier Arturo Raza Caicedo

Tratamiento contable de los inventarios en el sector ferretero

La temática presentada es un enfoque que aborda la situación actual de las ferreterías con relación al tratamiento contable de los inventarios, pues para la mayoría de las empresas el giro económico se basa en la compra y venta de bienes tangibles denominados contablemente inventarios puesto que el adecuado manejo depende de la eficiencia en los registros y rotación, tales actividades permitirán generar resultados razonables.

Es vital enfatizar que el propósito del estudio está encaminado en el mejoramiento estratégico y contable que garantiza la estabilidad y crecimiento empresarial, por las evaluaciones, el constante control de las entradas, salidas y stock de mercadería en sistemas informáticos con la aplicabilidad de la documentación Kardex, además en proporcionar confiabilidad de la información contable.

Por consiguiente, el objetivo es orientar eficiente y eficazmente al manejo y control de los inventarios mediante la implementación de mecanismos de prevención según los controles planificados que permita mantener las existencias en los niveles pertinentes y generar registros detallados de las deficiencias detectadas para efectivizar las acciones y mitigar riesgos.

A pesar de que las labores empresariales se las realiza bajo planes estratégicos, las deficiencias se mantienen presentes debido a la generación de irregularidades, pues el inventariado se las realiza de manera inadecuada, de igual manera por la inaplicabilidad del sistema de valoración basadas a la NIC 2 – inventario; asimismo por la obsolescencia de productos que se mantienen en stock, pues tales hallazgos perjudican los resultados del ejercicio fiscal; para generar un efectivo manejo de las existencias es imprescindible el inventariado permanente y periódico, el control de las entradas, salidas, almacenamiento y abastecimiento.

Para el desarrollo del caso de estudio, se procedió a la ejecución del debido proceso siendo esta la planificación de auditoría en el área de inventarios, por lo tanto, es la primera fase en el proceso, seguida de la ejecución y comunicación de los resultados generados; asimismo se realizó la evaluación del control de inventarios con la aplicabilidad de una adecuada estrategia basados al cuestionario de evaluación de control interno, por lo general permite orienta a las ferreterías al mejoramiento continuo de las actividades que están encaminadas al cumplimiento eficiente de las labores para la reducción de pérdidas significativas de las existencias.

Además, se realizó un análisis del comportamiento de saldos con la aplicación de los análisis financieros que permitió mostrar las variaciones entre el aumento y/o disminución de la cuenta inventarios en valores monetarios y valor porcentual, también se identificó el peso relativo con respecto al total de los activos. A su vez se aplicaron cedulas de auditoría para la realización del conteo físico de las existencias con la finalidad de identificar los posibles sobrantes o faltantes y por consiguiente la cedula de control y medición contables según la NIC 2 para dar el adecuado tratamiento contables; permitiendo de tal manera proporcionar los ajustes pertinentes y que sean consigna del análisis y conclusiones emitidos por el auditor.

Planificación de la auditoría de los inventarios

La planificación de la auditoría es considerada la primera fase en el proceso de auditoría financiera, según los escritos de la Norma Internacional de Auditoría 300 – Planificación de la auditoría de estados financieros (2013) trata de la: “responsabilidad que tiene el auditor de planificar estableciendo una estrategia global de auditoría en relación al cargo con el fin de que sea realizada de manera eficaz”.

Por tal razón en la planificación de la auditoría se establece programas a seguir, determinando los procedimientos que permita la evaluación eficiente y eficaz de la cuenta

de inventarios pues la finalidad es identificar y conocer los controles internos aplicados para la detección de las falencias que conlleven a generar errores o la existencia de posibles fraudes.

Evaluación del Control de Inventarios

Los cuestionarios de evaluación según los escritos de autor Álvarez (2015) son: “de fácil aplicación y muy comunes en la auditoría de primera parte (interna) y de segunda parte (externa), que requiere de la verificación de la existencia o ausencia de elementos que se encuentran en el plan de garantía” (pág. 256).

La aplicación de las preguntas previamente formuladas y direccionadas a los aspectos del control interno permite evaluar las debilidades y fortalezas internas de las ferreterías, además la utilización de este instrumento de investigación permite detectar oportunidades y debilidades del personal a cargo.

Mediante la aplicación del cuestionario de evaluación del control interno dirigida al área de inventarios, se pudo determinar la existencia de un nivel de confianza BAJA correspondiente al 30% y de un nivel de riesgo ALTO equivalente al 70% puesto que se evidencia, que las ferreterías carecen de documento que respalde los mecanismos aplicados al control de inventarios y de los manuales de políticas y procedimientos; además el conteo físico es realizado por el custodio y personal interno evidenciando que existe abuso de confianza por brindar el manejo total de los mismos; de igual manera no se aplica la Normativa Contable NIC 2 para establecer los correctos avalúos para la valoración de inventarios según el valor neto de realización. (Anexo 1)

Comportamiento de saldos

En las empresas es de vital importancia aplicar los análisis financieros, debido a que se realizan comparaciones entre las cuentas contables de los estados financieros

permitiendo conocer las variaciones monetarias y porcentuales de uno o más periodos;
permitiendo de tal manera tomar decisiones por los datos obtenidos.

En la cuenta de inventarios se evidencia variación en \$31.436,90, siendo la de menor valor porcentual en 25,79% situación que se da por la carencia de control interno de los inventarios, que permita orientar los procedimientos pertinentes para la ejecución de una acción, pues, presencia de irregularidades internas provocan pérdida de inventarios y esto ocasiona el stock de mercadería sin darle la baja correspondiente mediante la aplicación de la NIC 2, situación dada.

Tabla 1

Comportamiento de Saldos

Estado de Situación Financiera				
	2018	2017	Aumento (Disminución)	%
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
Caja – Bancos	\$ 29.489,41	\$ 20.194,24	\$ 9.295,17	46,03%
Cuentas por cobrar	\$ 20.122,19	\$ 13.935,21	\$ 6.186,98	44,40%
Inventario	\$ 153.356,00	\$ 121.919,10	\$ 31.436,90	25,79%
Crédito tributario RENTA		\$ 6.256,03	\$ -6.256,03	-100,00%
Total, Activos Corrientes	\$ 202.967,60	\$ 162.304,57	\$ 40.663,02	25%

Elaborado por: Iliana Pita Gonzabay

Importancia relativa

Para la evaluación del control de inventarios se consideró necesario realizar la prueba analítica para identificar el peso porcentual relativo de los inventarios en comparación a los activos totales; en la siguiente tabla se muestra que la cuenta inventarios es representativa al obtener la prioridad uno, sin lugar a duda los inventarios representan el activo primordial para el giro y crecimiento económico de las ferreterías. Se evidencia que el

peso relativo de inventario es de 63,87% con relación al total de los activos de las empresas.

Tabla 2

Peso relativo de la cuenta inventarios

Estado de Situación Financiera			
CUENTAS	SALDO CONTABLE AL 31/12/2018	PESO RELATIVO	PRIORIDAD
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja – Bancos	\$ 29.489,41	12,28%	3
Cuentas por cobrar	\$ 20.122,19	8,38%	4
Inventario	\$ 153.356,00	63,87%	1
Total, Activos Corrientes	\$ 202.967,60	84,54%	

Elaborado por: Iliana Pita Gonzabay

Las variaciones en las cuentas de los Activos Corrientes y Activos no Corrientes son del 85% y 15% respectivamente, la significancia está enfocada en los activos corrientes esto se debe a que el mayor peso porcentual se refleja en la cuenta de inventarios, pues el giro del negocio depende de ello; además las cuentas caja y cuentas por cobrar tienen variación significativa por las ventas realizadas en el periodo fiscal.

Movimientos de inventario

Tabla 3

Cédula de los movimientos de inventario

CUENTA	SALDO CONTABLE	MOVIMIENTO		SALDO AJUSTADO
		Deudor	Acreedor	
	153.356,00	14,60	306,45	153.064,15
Inventario			491,90	152.572,25
TOTAL	153.356,00			152.572,25

∑ Sumatoria

□ Saldo contable con el saldo del mayor y se verificó que es razonable

Elaborado por: Iliana Pita Gonzabay

Existencia de inventarios

Para obtener resultados reales de la cantidad de inventarios existentes en las ferreterías, el método eficaz es la realización de la constatación física mediante la aplicación de la cédula sumaria de inventario físico, así éste documento permitirá sustentar los posibles sobrantes y faltantes que mantengan las ferreterías al realizar comparación entre la información del sistema contable con la toma física; mencionada cédula extrae información necesaria como la descripción de los productos con las cantidades existentes y los saldos contables, asimismo el costo unitario, la constatación física y por ultimo las diferencias físicas y monetarias según sobrantes o faltantes. El cuadro siguiente muestra los ajustes por las falencias detectadas:

Tabla 4

Ajuste de existencia de inventarios

Libro Diario				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1-			
	Inventario		14,60	
	Caña rolliza	6,37		
	Gancho tuerca 5x1/4	1,45		
	Sellante 50cc	6,78		
	Cuentas por pagar			14,60
	P/r. Sobrantes por fact. No contabilizadas			
	-2-			
	Resultados Acum. Años anter.		306,45	
	Inventario			306,45
	Alambre de púa fort 200M	100,39		
	Arena fina	100,00		
	Empaste exterior	51,37		
	Piedra Chizpa m ²	54,68		
	P/r. Faltante por diferencia no justificada			

Elaborado por: Iliana Pita Gonzabay

Conforme a la constatación física se evidencio sobrantes en tres productos y faltantes en cuatro productos reflejando diferencias monetarias de \$14,60 y \$306,45 respectivamente tales diferencias son dadas por varios factores; en el caso de los sobrantes

lo más común es por adquisiciones no contabilizadas por encontrarse traspapelada y por errores al momento del despacho en el cual se entregan al cliente artículos diferente al facturado; por el lado de los faltantes que son injustificables por el personal a cargo por tal motivo es recomendable realizar actualizaciones inmediatas de los kárdex; tales diferencias encontradas conlleva a que los Estados Financieros no contengan saldos reales ocasionando perjuicio económico por no ser detectados a tiempo.

Control y medición contable de inventario según NIC 2

La medición de los inventarios según los autores Mendoza y Ortiz (2016) en sus escritos mencionan que: “para la prescripción del tratamiento contable de los inventarios es fundamental en la contabilidad de la cuenta inventarios el cálculo de la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos” (pág. 256).

Para la valoración de los inventarios es necesario e imprescindible que las ferreterías se acojan y apliquen la medición de acuerdo a lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 – Inventarios debido a que éste permite determinar correctamente el valor que corresponde al costo y además debe reconocerse como un activo; de la misma manera que el valor neto de realización obtenido no sea igual al razonable menos los costos que incurren en la venta.

Se procedió a la realización de la cedula denominada medición de los inventarios según NIC 2 que consta con el detalle de los artículos, datos de los kárdex correspondientes a unidades, costo y valor total; además se detallan los precios estimados de ventas, el factor porcentual en distribución en venta; se determina la proporción de gasto de venta y el valor neto realizable; según las datos generados se recomienda realizar el asiento de ajuste mostrado en el siguiente cuadro:

Tabla 5

Ajuste según NIC 2

Libro Diario				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-3-			
	Resultados Acum. Años anter.		491,90	
	Inventario			491,90
	Blancola galón	177,17		
	Boquilla sensor movimiento	142,26		
	Casco contratista	154,26		
	Machete	18,22		
	P/r. VNR ajustado a resultados acumul.			

Elaborado por: Iliana Pita Gonzabay

En el proceso de medición de los inventarios se determinó la existencia de diferencias entre el costo unitario y el valor neto realizable de varios artículos ferreteros; de continuar con estas irregularidades en los cálculos en la cantidad que corresponde a gastos de ventas, los Estados Financieros mostrarán valores irreales en la cuenta de inventarios pues produce de tal manera perjuicio económico a las ferreterías.

Se concluye que con la aplicabilidad de los cuestionarios de evaluación del control interno se determinó que, las ferreterías no establecen de manera formal un manual de políticas y procedimientos ocasionando el desconocimiento de las actividades que debe cumplir el empleado por cada tarea o función que permita direccionar en la toma de decisiones.

El diagnóstico de la situación actual de las ferreterías identifica qué actividades y funciones diarias se efectúan dentro del área de inventarios, concluyendo que los controles en los inventarios se los realiza de manera empírica con leves conocimientos siendo estos los únicos direccionamientos el cumplimiento de las actividades encomendadas.

Para tener mejor claridad sobre los controles internos del inventario y la valoración de la misma se procedió a cumplir con la respectiva constatación física y medición según

NIC 2, se determinó deficiencias, por la inaplicabilidad del sistema de valoración según la Norma y la existencia de falencias, pues se concluye que la cuenta inventario está sobrevalorada induciendo a que los Estados Financieros no estén razonablemente presentados.

Es meritorio sugerir a las ferreterías implementar manuales de políticas y procedimientos en el área de inventarios que permita direccionar al personal en la eficiencia y eficacia de las funciones operacionales para mejoramiento de las falencias detectadas y tomar las decisiones pertinentes.

Finalmente, identificar de manera precisa los procedimientos y formalizar los controles internos en los inventarios mediante documentación formal que contribuya al direccionamiento, para la consecución de metas y objetivos institucionales; y además desarrollar constataciones físicas y valoraciones de inventarios según la Normativa vigente NIC2 para el mejoramiento del tratamiento contable, que permita la presentación de la cuenta de inventarios con valores razonables en los Estados Financieros.



UPSE

Bibliografía

Álvarez Heredia, F. (2015). *Calidad y Auditoría*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Campos Muñiz, A., Castañeda Audiffred, R., Holguín Maillard, F., López Prado, A., y Tejero

González, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación. Con énfasis en riesgos*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.

Finanzas y Contabilidad. (2017). *Deterioro de existencia*. Obtenido de ¿Qué es el deterioro de existencias?: <https://finanzascontabilidad.com/deterioro-de-existencias/>

Mendoza Roca, C., y Ortiz Tovar, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Barranquilla: Universidad del norte.

Norma Internacional de Auditoría 300. (2013). *Planificación de la Auditoría de Estados Financieros*. España: Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Obtenido de icac.meh.es/NIAS/NIAS%20300%20p%20def.pdf





CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI						
ÁREA EVALUADA:		INVENTARIOS				
EVALUADOR RESPONSABLE:		I.E.P.G.				
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	SÍ	NO	N/A	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
1	Ha fijado por escrito los métodos aplicados en el control de inventario		X		0	No existen escritos, se los realiza de manera empírica
2	Existen secciones para cada tipo de inventario	X			1	Son separados según su denominación
3	Constantemente realiza constataciones físicas de inventarios		X		0	Se los realiza cada año
4	Realiza capacitaciones a los empleados en cuanto al manejo y gestión del inventario	X			1	
5	El inventario físico es realizado por personal ajeno a la empresa		X		0	Son realizados por el personal en general
6	Revisan los reportes del sistema informático para conocer el stock, mínimo y máximo de los inventarios	X			1	
7	Separa inventarios que han sido dados de baja por estar obsoletos o imperfectos		X		0	Los inventarios dados de baja ocupan lugar en las perchas
8	Aplica la normativa NIC 2 para valorar el inventario		X		0	No se aplican normativas
9	Tienen debidamente documentadas las políticas para el control de inventarios		X		0	No existe documentación
10	Verifican el cumplimiento del pedido con las facturas y órdenes de compra		X		0	Solo se realizan comparación de documentos
NIVEL DE RIESGO				CALIFICACIÓN TOTAL	3	EL NIVEL DE CONFIANZA ES BAJA EN UN 30%, EL NIVEL DE RIESGO ES ALTO EN 70%
ALTO	MEDIO	BAJO		PONDERACIÓN TOTAL CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL	10	
15%-50%	51%-75%	76%-95%				
BAJO	MEDIO	ALTO			30%	
NIVEL DE CONFIANZA						

Elaborado por: Iliana Pita Gonzabay



Facultad de
Ciencias Administrativas
Contabilidad y Auditoría

Anexo 2 Existencia de Inventarios

Nº	Nombre del artículo	Saldo Contable	Listados de inventarios	Costo unitario	Constatación física	Diferencia Física		Diferencia Monetaria		Saldo al 31/Dic/18
						Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor	
1	Alambre de pua fort 200M	4.818,84	144	33,46	141		3		100,39	4.718,45
2	Arena fina	14.980,00	749	20,00	744		5		100,00	14.880,00
3	Blancola galón	1.660,17	146	11,37	146					1.660,17
4	Bloque de vidrio	4.018,92	1298	3,10	1298					4.018,92
5	Bomba de fumigar	1.641,37	97	16,92	97					1.641,37
6	Boquilla sensor movimiento	2.278,74	233	9,78	233					2.278,74
7	Cable cabléc alambre sólido	369,23	174	2,12	174					369,23
8	Cabo premium 3H (8KG)	939,80	127	7,40	127					939,80
9	Cajetín plástico octagonal	354,28	521	0,68	521					354,28
10	Caña picada	2.209,31	897	2,46	897					2.209,31
11	Caña rolliza	1.014,41	478	2,12	481	3		6,37		1.020,78
12	Casco contratista	3.070,98	363	8,46	363					3.070,98
13	Cemento	8.831,25	1125	7,85	1125					8.831,25
14	Chova cemento asfáltico	195,02	98	1,99	98					195,02
15	Cuarton	1.179,69	519	2,27	519					1.179,69
16	Empaste exterior	10.222,43	398	25,68	396		2		51,37	10.171,06
17	Foco chino 105 W	882,88	890	0,99	890					882,88
18	FV llave paso	1.691,54	176	9,61	176					1.691,54
19	FV manguera	1.092,88	152	7,19	152					1.092,88
20	Gancho tuerca 5x1/4	273,76	944	0,29	949	5		1,45		275,21
21	Grapas ideal 1/2x9	13.053,29	157	83,14	157					13.053,29
22	Inodoro	1.781,82	19	93,78	19					1.781,82
23	Machete	362,67	88	4,12	88					362,67
24	Piedra Chizpa m²	24.225,01	886	27,34	884		2		54,68	24.170,33
25	Piedra tres cuarto	18.795,90	895	21,00	895					18.795,90
26	Pintura esmalte	5.210,28	246	21,18	246					5.210,28
27	PL calipega	3.038,89	589	5,16	589					3.038,89
28	Sellante 50cc	3.113,58	459	6,78	460	1		6,78		3.120,36
29	Tabla	1.259,08	499	2,52	499					1.259,08
30	Varilla N° 12	20.790,00	1485	14,00	1485					20.790,00
	Σ	153.356,00					FD=	14,60	306,45	153.064,16

Σ Sumatoria.

✓ Verificado los saldos de los auxiliares con el mayor contable.

□ Cantidad de artículos obtenidos del listado del sistema informático y Kárdex.

✓✓ Costos unitarios obtenidos según el sistema informático y Kárdex.

FD= Falta de documentación que sustente el sobrante y faltante detectado en el inventario físico del inventario efectuado.

✓✓ Conforme a la constatación física se evidenció sobrante de 3 caña rolliza, 5 ganchos tuerca 5x1/4 y 1 sellante 50cc, según los soportes se evidenció factura de adquisición (compras) no contabilizadas al 31-12-2018 según factura 001-001-00857 por encontrarse traslapada en la oficina de contabilidad, los mismos que tuvo conocimiento el Jefe de Bodega debido a la ausencia de documentos enumerados para controlar el ingreso a bodega; de igual manera la variación se da por errores al momento del despacho por ser diferente a la facturada.

✓✓ Al realizar la constatación física de los inventarios se evidenció la existencia de faltantes de \$306,45; el mismo que es Jefe de Bodega no justificó la diferencia; se detectó la existencia de debilidades y ausencia de control interno para el control de las salidas de mercadería por tal motivo es recomendable realizar actualizaciones inmediatas de los Kárdex.

Anexo 3 Medición de inventarios NIC 2

Nº	Nombre del artículo	KARDEX			Precio estimado de venta	Total en venta	Factor % en distribución en venta	Proporción de gasto de venta		Valor neto realizable	Ajuste	Diferencia
		Unidades	Costo Unitario	Total				Distribución del gasto/venta	Proporción del G/Venta por unidades			
1	Alambre de pua fort 200M	141	33,46	4.718,45	40,83	5.756,51	3,08%	516,36	3,66	37,16		
2	Arena fina	744	20,00	14.880,00	24,40	18.153,60	9,72%	1.628,38	2,19	22,21		
3	Blancola galón	146	11,37	1.660,17	13,87	2.025,40	1,08%	542,40	3,72	10,16	1,21	177,17
4	Bloque de vidrio	1298	3,10	4.018,92	3,78	4.903,08	2,63%	439,81	0,34	3,44		
5	Bomba de fumigar	97	16,92	1.641,37	20,64	2.002,47	1,07%	179,62	1,85	18,79		
6	Boquilla sensor movimiento	233	9,78	2.278,74	11,93	2.780,06	1,49%	643,58	2,76	9,17	0,61	142,26
7	Cable cabléc alambre sólido	174	2,12	369,23	2,59	450,46	0,24%	40,41	0,23	2,36		
8	Cabo premium 3H (8KG)	127	7,40	939,80	9,03	1.146,56	0,61%	102,85	0,81	8,22		
9	Cajetín plástico octagonal	521	0,68	354,28	0,83	432,22	0,23%	38,77	0,07	0,76		
10	Caña picada	897	2,46	2.209,31	3,00	2.695,36	1,44%	241,77	0,27	2,74		
11	Caña rolliza	481	2,12	1.020,78	2,59	1.245,35	0,67%	111,71	0,23	2,36		
12	Casco contratista	363	8,46	3.070,98	10,32	3.746,60	2,01%	829,87	2,29	8,04	0,42	154,26
13	Cemento	1125	7,85	8.831,25	9,58	10.774,13	5,77%	966,44	0,86	8,72		
14	Chova cemento asfáltico	98	1,99	195,02	2,43	237,92	0,13%	21,34	0,22	2,21		
15	Cuarton	519	2,27	1.179,69	2,77	1.439,22	0,77%	129,10	0,25	2,52		
16	Empaste exterior	396	25,68	10.171,06	31,34	12.408,70	6,64%	1.113,06	2,81	28,52		
17	Foco chino 105 W	890	0,99	882,88	1,21	1.077,11	0,58%	96,62	0,11	1,10		
18	FV llave paso	176	9,61	1.691,54	11,73	2.063,67	1,11%	185,11	1,05	10,67		
19	FV manguera	152	7,19	1.092,88	8,77	1.333,31	0,71%	119,60	0,79	7,98		
20	Gancho tuerca 5x1/4	949	0,29	275,21	0,35	335,76	0,18%	30,12	0,03	0,32		
21	Grapas ideal 1/2x9	157	83,14	13.053,29	101,43	15.925,02	8,53%	1.428,47	9,10	92,33		
22	Inodoro	19	93,78	1.781,82	114,41	2.173,82	1,16%	194,99	10,26	104,15		
23	Machete	88	4,12	362,67	5,03	442,45	0,24%	98,00	1,11	3,91	0,21	18, 22
24	Piedra Chizpa m²	884	27,34	24.170,33	33,36	29.487,80	15,79%	2.645,06	2,99	30,37		
25	Piedra tres cuarto	895	21,00	18.795,90	25,62	22.930,99	12,28%	2.056,91	2,30	23,32		
26	Pintura esmalte	246	21,18	5.210,28	25,84	6.356,54	3,40%	570,18	2,32	23,52		
27	PL calipega	589	5,16	3.038,89	6,29	3.707,44	1,99%	332,56	0,56	5,73		
28	Sellante 50cc	460	6,78	3.120,36	8,28	3.806,84	2,04%	341,47	0,74	7,53		
29	Tabla	499	2,52	1.259,08	3,08	1.536,07	0,82%	137,79	0,28	2,80		
30	Varilla Nº 12	1485	14,00	20.790,00	17,08	25.363,80	13,58%	2.275,13	1,53	15,55		
				Σ	552,41	186.738,27						491,90
Σ	Sumatoria.											
√	Unidades verificadas según inventario de mercadería realizado.											
□	Valor de adquisición es verificado conforme con los saldos del Kárdex y el método de valoración de inventarios por el método promedio.											
√	Valores correspondientes al saldo contable que incluyen ajustes recomendados y acogidos por las ferreterías.											
√	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.											
×	Diferencia entre el costo unitario reflejado en el inventario y el valor neto realizable determinado de acuerdo a NIC 2 - Inventario que menciona que los inventarios se medirán al costo o valor neto realizable o denominado Valor Neto de Realización VRN.											

Elaborado por: Iliana Pita Gonzabay