



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**RECONOCIMIENTO DEL VALOR RAZONABLE DE LOS
INVENTARIOS EN LA BARZOLA CHAVEZ FERRETERIA S.A.,
CANTON LA LIBERTAD, AÑO 2021**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTOR:

Guillermo Andrés Freire Villegas

LA LIBERTAD – ECUADOR

AGOSTO – 2022



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

AUTOR:

Guillermo Andrés Freire Villegas

TUTOR:

Lcda. María Magdalena Gonzabay Espinoza

Resumen

Siendo un punto fundamental el uso de las Normas Internacionales de Información Financiera, donde las normas contables vigente deberían aplicarse obligatoriamente en nuestro país que está desde el 2012 para todas las entidades, esto con el propósito de obtener estados financieros sin problemas, enfocándonos en la actualidad económica del estado y de la industria en general, dentro de este trabajo se desarrolló lineamientos establecidos en la norma para una adecuada contabilización y valoración de los inventarios contenidos para la venta, señalando la manera adecuada para el registro de dicho rubro; además, de la correcta aplicación de los métodos de control dependiendo de las necesidades de la empresa, donde se aplicó papeles de trabajo, cédulas analíticas para poder medir el Inventario a su Valor Razonable

Palabras Claves: Valor Razonable, Tratamiento Contable, Registro Contable, Medición del Inventario.

Abstract

Being a fundamental point the use of the International Financial Reporting Standards, where the current accounting standards should be applied compulsorily in our country that is since 2012 for all entities, this with the purpose of obtaining financial statements without problems, focusing on the present economy of the state and of the industry in general, within this work, guidelines established in the standard were developed for an adequate accounting and valuation of the inventories contained for sale, indicating the adequate way for the registration of said item; In addition, the correct application of the control methods depending on the needs of the company, where work papers, analytical certificates were applied to be able to measure the Inventory at its Fair Value.

Keywords: Fair Value, Accounting Treatment, Accounting Record, Inventory Measurement.

APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de integración curricular, “RECONOCIMIENTO DEL VALOR RAZONABLE DE LOS INVENTARIOS EN LA BARZOLA CHAVEZ FERRETERIA S.A., CANTON LA LIBERTAD, AÑO 2021”, elaborado por el Sr. Freire Villegas Guillermo Andrés egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado de Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes

Atentamente



Lcda. María Magdalena Gonzabay Espinoza. MSc.

PROFESOR TUTOR

AUTORÍA DEL TRABAJO

El presente Trabajo de Integración Curricular con el Título de **“RECONOCIMIENTO DEL VALOR RAZONABLE DE LOS INVENTARIOS EN LA BARZOLA CHAVEZ FERRETERIA S.A., CANTON LA LIBERTAD, AÑO 2021”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas, Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Freire Villegas Guillermo Andrés con cédula de identidad número 245022985-7 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

A handwritten signature in blue ink that reads "Guillermo Freire". The signature is written in a cursive style and is positioned above the printed name.

Freire Villegas Guillermo Andrés

C.C. No.: 245022985-7

AGRADECIMIENTOS

Agradecer principalmente a Dios por darme energía, salud y fortaleza para permitirme cumplir esta meta tan anhelada, misma que es el resultado de su ayuda incondicional.

A los docentes por inculcarnos durante estos años, con sus consejos, sus palabras formándonos como los profesionales que seremos, agradeciendo a cada uno de ellos, por la paciencia y confianza en la elaboración del ensayo, siendo ellos un pilar fundamental para el cumplimiento de este propósito.

A mi familia por el soporte fundamental e incondicional para culminar una etapa más en mi vida.

A mis amigos y compañeros, porque permitieron que este proceso de formación cuente con el apoyo de cada uno de ellos.

DEDICATORIA

El presente trabajo integrador le dedico a Dios en primer lugar, por bendecirnos con la oportunidad de culminar mis estudios universitarios, por darme sabiduría y entendimiento en este camino, que no ha sido fácil, pero sin duda alguna ha sido una de las mejores decisiones que he tomado, y por supuesto, por concederme una familia maravillosa, que sin su apoyo no lo habríamos logrado.

En especial a toda mi familia, porque creyeron en mí, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ustedes, hoy puedo ver alcanzar mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de la carrera, además por el orgullo que sienten por mí, fue que me hizo llegar hasta el final.

Gracias por haberme fomentado el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.

Mis palabras no bastarían para agradecerles su apoyo, su comprensión y sus consejos en los momentos difíciles.

A todos, espero no defraudarlos y contar siempre con su valioso apoyo, sincero e incondicional.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



.....
Eco. Roxana Álvarez, MSc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



.....
Econ. Karla Suarez Mena.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Lcda. María Magdalena Gonzabay
Espinoza MSc.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Gladys Vélez García, MSc.
PROFESORA GUIA DE LA UNIDAD DE
INTEGRACION CURRICULAR

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
Planteamiento del problema.....	2
Formulación del Problema.....	6
Objetivo General.	6
Tareas científicas.	6
Justificación del Problema	6
Idea a defender	8
CAPÍTULO I	9
MARCO TEÓRICO	9
1.1 Revisión de la literatura	9
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos	11
1.3 Fundamentos, sociales, psicológicos y legales.	14
1.3.1 Fundamentación Social	14
1.3.2 Fundamentación Legal.	14
CAPÍTULO II.....	18
METODOLOGÍA.....	18
2.1 Tipo de investigación.	18
2.2 Métodos de Investigación.....	19
2.3 Métodos empíricos.....	20

2.4. Diseño de Muestreo	20
2.4. Diseño de recolección de datos.....	21
CAPÍTULO III	22
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	22
3.1 Análisis de datos	22
3.1.1 Análisis de las entrevistas.....	22
3.1.1.1 Entrevista al Gerente General y al Contador	22
3.1.2 Evaluación del Control interno	24
3.1.3 Cuestionario de Ambiente de Control.....	25
CAPITULO IV	31
PROPUESTA	31
3.2.1 Antecedente	31
3.4.2 Justificación	32
3.4.3 Objetivos.....	33
CONCLUSION	38
RECOMENDACIONES.....	39
BIBLIOGRAFÍA	40
ANEXOS	43

ANEXOS

Anexo 1. Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular	43
Anexo 2. Matriz de consistencia.....	44
Anexo 3. Cédula Analítica de Inventario	46
Anexo 4. Cédula Analítica Medición de los Inventario.....	47

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación denominado “RECONOCIMIENTO DEL VALOR RAZONABLE DE LOS INVENTARIOS EN LA BARZOLA CHAVEZ FERRETERIA S.A., CANTON LA LIBERTAD AÑO 2021.”, describirá la aplicación de la NIC 2 del valor razonable en los inventarios donde permitirá obtener información razonable para la eficiente toma de decisiones dentro de la empresa en investigación.

La importancia de los sistemas de información contable se origina en la utilidad que tienen éstos, es para cumplir los objetivos direccionados en la empresa tanto para los socios de las mismas como para aquellos usuarios no pertenecientes a la entidad. La importancia de aquello es tomada por todo ente privado o gubernamental así mismo tomando en cuenta los beneficios en la productividad y aprovechamiento de su capital, además de la información de carácter legal son necesarios los servicios prestados por la contabilidad.

En el Ecuador existen empresas con el 85% de inventario, de tal forma, las mismas consideran realizar un control interno contable en la gestión de la mercadería, debido a la importancia de la cuenta en el periodo fiscal de la empresa.

Las pequeñas, medianas y grandes ferreterías muchas veces necesitan de más publicidad y así mismo grandes aportaciones económicas, por consiguiente, en la actualidad las ferreterías no cuentan con políticas y procedimiento dentro del área de inventario para que ayuden a mejorar el correcto manejo de las mercaderías y así cumplir los objetivos dados dentro de las instituciones.

En la provincia de Santa Elena existen ferreterías que se mantienen en el mercado debido a la venta de variedades de productos de calidad a buen precio, permitiéndoles así ser competitivos en el mercado ya que esto es el ingreso de cada familia diario. Muchas veces hay empresas que adquieren mercaderías a diferentes proveedores esto conlleva que compren a bajos precios en cantidades y así mismo con el tiempo les sobran dichas mercaderías o simplemente hayan mercaderías que se han perdido, para aplicar un procedimiento se analizará con ayuda de un auditor experto en la materia para analizar dichas cuentas con el debido proceso que lleva hacer la auditoría esto a su vez aplican papeles de trabajo para llegar a una conclusión en que esta afectado en sí a la empresa.

Planteamiento del problema

En las últimas décadas la economía que ha sufrido Ecuador ha sido en el sector textil ya que ha crecido de manera muy rápida; además, de la construcción y de alimentación donde empresas comerciales que suministran materiales en pequeñas y grandes escalas han tenido éxitos en sus periodos fiscales.

La mayoría de empresas que existen en el país son pymes, artesanales y de manejo familiar por tanto se organizan sin ningún conocimiento en ventas de sus productos sin tener en cuenta el control interno de inventarios, esto ha obligado a que los negocios operen sin el debido proceso, ocasionando fracasos y pérdidas económicas que se pueden evitar con capacitaciones permanentes.

En el territorio ecuatoriano, las empresas se han venido capacitando con las Normas Internacionales de Información Financiera a través de un cronograma de aplicación

de NIIF, de manera que, esta investigación, se desarrolla bajo la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios, donde se va a establecer que el valor de los registros se refleje y contabilice en los libros contables de la empresa.

Por las exigencias reglamentarias de parte del Servicio de Rentas Internas, y otros organismos de control, los encargados de la empresa han buscado mecanismos que agilicen la presentación de información contable, fiable y oportuna de acuerdo a los requerimientos de las normativas y así mismo tener los correctos procesos de las transacciones realizadas.

Se han creado programas para administración contable como Safi, Fenix, y otros sistemas contables, que han ayudado con los controles contables, muchas de ellas son desarrolladas de acuerdo a las normativas tributarias, pero aún son consideradas como un desembolso grande de dinero es por eso que no dan tanto en la implementación como en el uso, dentro de las pequeñas o medianas empresas no tienen conocimiento de como obtener un sistema integrado para el inventario, solo se dedican a la venta del día a día de sus mercaderías.

Varios estudios y los resultados que se han obtenido por el manejo correcto y ordenado de inventarios dentro del país, presentando información oportuna y más aun con la ayuda de equipos informáticos accesibles, el porcentaje de negocios que controlan sus inventarios ha ido en ascenso y se ha visto el surgimiento de importantes firmas comerciales que sobresalen en la economía mundial.

La Provincia de Santa Elena es referente en contribución de impuestos por ser unas de las provincias con ingresos turísticos, hoteleros del país y por el comercio que

existe siendo una de las ciudades que contribuye en impuestos por concepto de IVA, cuenta con empresas en los sectores de carrocería, muebles, calzado, confección, avícolas, entre otras.

Según el censo realizado en el año 2010, el mercado de construcción de bienes inmuebles ha subido cinco puntos incrementando las oportunidades para el sector ferretero, por el requerimiento diario de materiales, además de consumos para los hogares, para satisfacer esta demanda se trata de poseer el stock completo de productos, además de una actualización de acuerdo a los constantes cambios en los requerimientos del mercado, por esto las ferreterías necesitan un control minucioso y continuo de su mercaderías sin que existan problemas en pérdidas.

La Ferretería Barzola, lleva en el mundo del negocio hace 38 años quienes comenzaron desde abajo con un pequeño local que en la actualidad es una de las más grandes ferreterías de la Provincia de Santa Elena del cantón La Libertad donde cuentan con más de 11 empleados mayores de edad.

Durante los últimos años de funcionamiento el negocio ha bajado sus ingresos principalmente por la emergencia sanitaria COVID 19 donde ha generado que aumenten la competencia y como estrategia que han tomado es un incremento paulatino y constante de mercadería en stock, para tratar de acaparar mayor cantidad de clientes pero con el mercado y tecnología en constante cambio existen productos que ya no tienen salida y productos que han estado dentro de la empresa donde se han perdido y esto ha conllevado que no tengan tantos ingresos para el mismo

La empresa anteriormente se manejaba de manera manual en cuanto al control contable, estancándose en el tiempo, del cual hay registros contables que aún están en forma errónea, lo que ha conllevado que la información que ellos manejan no sea oportuna ni veraz, dentro de la investigación realizada se a verificado que existen exceso de mercadería dentro de bodega así mismo faltantes de artículos que deberían estar en perchas pero esto no ha ocurrido ya que carecen de supervisiones al momento de verificar el inventario.

La toma de decisiones de adquisición se lo realiza basándose más en la experiencia de ventas anteriores, que en la realidad generando que se realicen grandes montos de compras en inventarios de lenta rotación y muchas veces quede olvidado hasta por años en perchas.

El hecho de poseer muchos ítems es stock donde genera mayor costo y esto genera más espacio de la infraestructura para bodega dejando menos espacio para el almacén de ventas que es donde el cliente visualiza lo que desea adquirir, esto genera desorden y caos.

Lo importante en este tipo de empresas cuya inversión en mercaderías es considerable es tratar de rotar la mercadería en el menor tiempo posible, para evitar deterioro, obsolescencia, caducidad y en algunos casos la falta o sobrante de productos, esto contribuirá además a disminuir la inversión en capital de trabajo, que restan competitividad a la empresa.

Formulación del Problema.

¿De qué manera el reconocimiento del valor razonable del inventario incide en un adecuado registro contable en la Ferretería Barzola?

Objetivo General.

Analizar el impacto del Valor Razonable como factor de medición de los inventarios dentro de la Ferretería.

Tareas científicas.

- Diagnosticar la situación actual del control de los inventarios en la Ferretería Barzola.
- Determinar el tratamiento y registro de los inventarios en función al valor razonable de la Ferretería Barzola.
- Proponer la Implementación de un sistema de contable computarizado actualizado, que contribuya a la mejora de la gestión de la mercadería.

Justificación del Problema

La importancia de conocer métodos que determinen inventarios adecuados, ayuda a mejorar los rendimientos haciendo que la inversión monetaria en mercadería sea la adecuada, para evitar obsolescencia de los productos y manteniendo el dinamismo en el flujo de dinero.

El mantener un control en el manejo de inventarios es primordial por estar entre los activos más importantes y constar de un valor monetario representativo, más aún

en comercios que están rotando con mayor rapidez sus productos como es el caso de las ferreterías.

El estudio oportuno del manejo de inventarios permite tener una ventaja competitiva frente a otros negocios ya que podemos conocer de cerca las falencias y mejorarlas, además se puede hacer frente a las demandas de los clientes, garantizando el servicio de calidad a tiempo.

La rentabilidad de la empresa depende mucho de las decisiones que se tomen y de la eficiencia que tengan las mismas, para ello es importante las políticas establecidas ya que se tiene una ruta trazada por la cual seguir. Con el presente proyecto se pretenderá mejorar la reposición de inventarios, el manejo de los mismos mediante un sistema contable adecuado que le permita y ayude a que la empresa mantenga su mercadería sin problemas, gestionando actividades que permiten lograr los objetivos planteados por la empresa con eficacia.

El proceso de la Investigación se llevara a cabo en cuatro capítulos a analizar dentro de aquellos constaran los siguientes:

En el Capítulo I.- Marco Teórico, Dentro de este capitulo se llevara el desarrollo de la literatura, así mismo el desarrollo de los conceptos donde se analizaran lo que se a cumplido en otras investigaciones de acuerdo al tema estudiado, además de esto nos ayudará para el razonamiento de nuestro estudio

En el Capítulo II.- Materiales y Métodos, dentro de este capítulo se desarrollará los diferentes métodos ya sea entrevistas ara el desarrollo del mismo.

En el Capítulo III.- de Resultados y Discusión, a partir de aquello se procederá al análisis del mismo ya sea el objeto a investigar donde daremos a conocer en este caso los resultados de la auditoria que se realizó dentro de la empresa.

Idea a defender

La implementación de un sistema contable computarizado actualizado permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de las funciones contables de la Ferretería Barzola y a la vez facilitará la toma de decisiones por parte de la gerencia, la misma que determinará su posición financiera dentro del mercado.

Variable Independiente

Implementación de un Sistema Contable Computarizado Actualizado.

Variable Dependiente

Toma de decisiones oportunas por parte de la gerencia.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Revisión de la literatura

Según (MARCOS, 2019), en el desarrollo de su investigación titulado “Aplicar los procedimientos que la norma NIC 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los estados financieros.”, establece como objetivo general, aplicar la adopción de la NIC 2 existencias en la empresa Koi Ecuador Consultores de Bienestar S.A., como una propuesta de registros de inventario contable, con la finalidad de que los estados financieros presenten mejores resultados, concluyendo que serán necesarios cambios para un mejor manejo de inventarios de acuerdo a la NIC 2 para la consecución de resultados confiables y eficientes, se relaciona con la presente investigación, en que se busca que los inventarios sean reflejados correctamente en la información financiera de la compañía y que para conseguirlo se requiere de mecanismos que aseguren y optimicen los procedimientos relacionados al manejo de las mercaderías.

Según (Zamora Saltos Krystel Viviana Cansing Gutiérrez, 2020) de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, en su trabajo de investigación titulado “Aplicación de procedimientos de auditoría respecto a NIC 2 y NIC 12 en una empresa comercial” concluye: En referencia al análisis de la NIC 2 se determina que el objetivo de esta norma es prescribir como se debe registrar contablemente los inventarios. Siendo

un tema de importancia a nivel contable los inventarios que constituyen la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, el cual se convierte en diferido hasta que los ingresos son reconocidos. A partir de aquello, el investigador dio a conocer el método de costo más razonable en esta investigación.

Asimismo, (Osorio García, 2017) de la Universidad Politécnica Salesiana, Carrera de Contabilidad y Auditoría, en su trabajo de investigación titulado “Análisis de la NIC 2 como instrumento de mejoramiento en la determinación del costo para el sector industrial del cantón Quito” concluye: Las NIIF y las NIC ayudan a las empresas a estandarizar los estados financieros de manera que sean comparables con períodos anteriores o entre empresas diferentes. La aplicación de la NIC 2 permite un mejor control de las existencias en cuanto al tratamiento de los costos, por lo cual identifica los valores que incurren en todas las etapas de producción o elaboración del producto.

Otra investigación es la realizada por (Quichimbo Pineda, 2018), titulada “Elaboración de un sistema de valoración del inventario de acuerdo a las NIIF para la empresa comercial ferretería Don Juan S.A.”, cuyo objetivo general es analizar el efecto de aplicar el sistema permanente de control de inventario y el método de valoración de costo promedio de inventario de acuerdo a las NIIF en la empresa Ferretería Don Juan, llegando a la finalidad de que evaluando los procesos de control, fórmulas para determinar la valoración del costo, llevados anteriormente por la empresa y lo que supondría realizar cambios de acuerdo a mejores controles y NIIF, se determinará los efectos que tendría la aplicación del método promedio ponderado generando menores costos para la empresa, este trabajo de investigación

se relaciona con la actual por el hecho de que no todos los procesos llevados en las empresas, aunque parecieran que estuvieran bien, realmente son los más adecuados, por lo que es conveniente revisarlos y actualizarlos para tener resultados que realmente sirvan de modo confiable a la empresa.

1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos

Valor razonable

Es el valor por el cual un comprador está dispuesto a pagar por un bien y el vendedor está dispuesto a recibir por el mismo.

Valor Neto Realizable

El valor neto realizable dentro de una entidad se refiere al importe neto del cual espera la empresa vender su mercadería a bajo costo y lo más pronto posible.

Dentro del Ecuador existen ferreterías que surgen de negocios familiares pero no tienen idea de como manejarlas a futuro ya que ellos solamente buscan vender y vender el día a día para así tener ingresos lo más pronto posible dentro de sus hogares, esto lleva q a que muchas empresas de esta índole no tenga futuro adonde muchas veces fracasan por el simple motivo de que ellos adquieren mercaderías que no tengan salidas al mercado.

Sistemas de Control de Mercaderías

Existen dos métodos de contabilidad de Inventarios, los cuales nos permiten determinar el costo de la mercancía vendida, así lo expresa (Zapata, 2018):

Sistema de Inventario periódico

“Las características de este sistema son:

- Inventario final se obtendrá de la bodega, tomando físicamente el inventario y valorando al último precio de costo.
- Desarrollar registros contables con un proceso minucioso al momento de corregir algo se pueda hacer sin ningún impedimento
- Se procede a obtener varias cuentas tanto en compra como en ventas.

Sistema de Cuenta Permanente

Este es el sistema apropiado a las necesidades de control e información y por sus características y ventajas se ha posicionado en empresas comerciales como industriales y de servicios. Las características son:

- Utiliza cuentas de inventario de mercaderías, costo de ventas y ventas según corresponda.
- Utilizar el Kardex como método más sencillo y así mismo no tanto complicado donde la empresa deba solucionar sus inconvenientes.
- Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo.

Control Interno Contable

Según Estupiñán (2015) en su artículo menciona que el control interno ayuda a las empresas a obtener mejores resultados ya que aquella permite verificar las anomalías que tiene cada área de la organización aquellas que ni el empleado ni el

gerente puede solucionar que a pasar el tiempo puede complicarse hasta puede llegar a cerrar dicha empresa por no contar con el control diario del mismo

Las ferreterías pertenecen al grupo de empresas las cuales se encargan de distribuir materiales y suministros para la construcción y todo tipo de herramientas, ya sea para la clientela en sus hogares adquieren herramientas para la ayuda del mismo además de aquello las ferreterías van abasteciendo mas y con más tecnología para sus ventas

Dentro del país la contabilidad tiene un papel muy importante ya que muchas empresas cuentan con el sistema para poder manejarse bien en sus proyectos a futuro además de aquello llegan a solicitar ayuda para el manejo de sus mercaderías.

¿La medición de los inventarios es importante?

Los inventarios se meden al costo o al valor neto realizable, el costo son los rubros que tienen como gasto una empresa al momento de adquirir algún producto además de esto es muy importante su uso

Valor Razonable y Valor neto Realizable su desarrollo dentro de una empresa.

El valor neto realizable es la cantidad de la venta que se estima dentro de una organización así como también el valor que pueden llegar a ofrecer al mercado . El valor neto realizable es un valor estático ya que no se puede modificar como es el valor razonable.

1.3 Fundamentos, sociales, psicológicos y legales.

1.3.1 Fundamentación Social

Según (Martínez, 2018) enuncia:

El fundamento social se encuadra en el marco de las sociedades democráticas contemporáneas y participa de sus problemas. En este sentido, los distintos modelos de sociedad proponen, por una parte, sus propias concepciones de la educación y la cultura, y, por otra, una política educacional llamada a modificar la realidad social de acuerdo a dichas concepciones.

Según (Delgado, 2019) enuncian:

“Permite estudiar una situación social para diagnosticar necesidades y problemas a los efectos de aplicar los conocimientos con finalidades prácticas.”

La Ferretería Barzola del cantón La Libertad provincia de Santa Elena, considera que la sociedad se beneficia de sus productos, por la, calidad, seguridad, y confort; busca mantener a sus clientes satisfechos con sus productos de calidad; con la certeza de cumplir sus ventas; manteniendo sus costos.

1.3.2 Fundamentación Legal.

Según (Herrera, 2019) enuncia:

Cuando se trata de investigaciones de intervención social, institucional, es necesario fundamentarse en las disposiciones legales correspondientes. Consiste en citar los artículos pertinentes en que se apoya la investigación; los mismos que podrían estar acompañados de las respectivas inferencias que prueban la legalidad del estudio.

Según Hurtado, J. (2008) enuncia:

“El contexto legal relacionado con el tema, según la normativa del país, región, o institución en los cuales se lleva a cabo la investigación.” En la presente investigación se está tratando a los Inventarios como tema principal.

Según (Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, 2003)

NIC 2 Inventarios

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción de cara a tal venta; o
- (c) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

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.

También los inventarios son de aquellas personas que revenden a sus clientes una vez que ellos los han comprado a menor costo y así poder vender a mayor el mismo producto.

Costo de los inventarios

Es el valor que adquiere al momento de la compra de la mercadería incluyendo la transportación hasta el lugar donde lo han comprado

Costos de adquisición

Es el precio de la compra incluyendo (por la empresa de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los comerciantes agregan descuentos y esos procesos ya quedan en las empresas obtenerlos.

Costo de conversión

Es producida por la mano de obra directa sin pasar ningún proceso adicional. Costos indirectos fijos son todos aquellos valores o productos que se deprecian bajo su valor actual. Costos indirectos variables son todos aquellos costos que tienen mano de obra indirecta

Sistemas de medición de costos

Los sistemas se cambian los estándares siempre y cuando tales condiciones hayan variado.

El método de los minoristas ellos utilizan el menor costo para la venta de sus productos. El porcentaje que se usa debe tener en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. Frecuentemente se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

Fórmulas del costo

El valor neto realizable se mide con frecuencia dentro de una empresa con los hechos ocurridos tras el cierre, en la medida en que tales hechos confirmen condiciones existentes en el fin del periodo.

Sobre las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, no se practicarán rebajas, se procederá a revertir el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en inventario, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario en un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Tipo de investigación.

El tipo de investigación que se va a utilizar en este proyecto es el estudio descriptivo porque busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.

De carácter documental porque se va a utilizar fuentes secundarias de información, la misma que se encuentra en libros, tesis de grado, revistas, Internet, y todo aquello que nos proporcione la información que se requiera para tener una idea clara de lo que estamos investigando, además nos sirve de apoyo para sustentar la solución del problema que se plantea.

La investigación documental “es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas”, según (Arias Odón Fideas G, 2019)

Para (Fuentelsaz Gallego, 2018) señala que la investigación descriptiva, “trata de obtener información acerca del fenómeno o proceso, para describir sus implicaciones”.

Además, (Herrera, 2019) enuncia que consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o

comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.

Dentro de esta investigación se procede hacer tanto descriptiva y documental donde se analizarán las consecuencias de llevar procedimientos deficientes en el control de la mercadería, que ponen en duda la calidad de la información en las empresas, y en base a estos estudios se detectaran cuáles son los problemas más significativos de llevar procedimientos erróneos, cómo afectan y las posibles soluciones para tener un manejo óptimo de estos.

2.2 Métodos de Investigación

Método Inductivo:

Se tomará como investigación la variable encontrada tal como es el valor razonable del inventario si incide en un adecuado registro contable en la ferretería, donde se determinará el análisis la verificación y la valoración del Inventario bajo el Tratamiento y registro contable.

Método Deductivo:

El método deductivo nos ayudará a obtener resultados actuales de la ferretería y su proceso económico como esta en el periodo. Es así que en el desarrollo de la investigación se identificará las falencias que posee la empresa mediante la aplicación y el desarrollo a través de los métodos de auditoría ya antes estudiado y así aplicarlos a esta empresa.

2.3 Métodos empíricos

Entrevista

Esta entrevista se le aplicara a los responsables del inventario donde tendrá participación tanto el gerente como el contador con el desarrollo de 10 preguntas abiertas que serán hechas de manera virtual para observar las falencia que existe en la empresa

Observación

En cuanto a la observación se hará el cuestionario de control interno donde se evaluará a la empresa y a sus inventarios para tener resultados positivos.

2.4. Diseño de Muestreo

Población

Se tomará a continuación el número de empleados de la ferretería que se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 1 Población

POBLACIÓN		
Área	Cargo	No. De Personas
Administración	Propietario	1
Contabilidad	Contador externo	1
Financiero	Cajeros Percheros	1
Inventarios	Encargado de Bodega	1
	Asistente	2
	Auxiliar	5
Total		11

Barzola Chávez Ferretería S.A

Muestra

En este caso no se complicó al momento de aplicar la muestra ya que no es tanta la población para evaluar donde se detallan a continuación:

Tabla 2 Muestra

POBLACION		
Área	Cargo	Entrevista
Administrativo	Propietario	1
Contabilidad	Contador	1
Total		2

Barzola Chávez Ferretería S.A

2.4. Diseño de recolección de datos

Las fuentes tomadas se tomaron para la investigación tanto en artículos científicos y libros para poder dar una solución a la problemática antes mencionada en la investigación en desarrollo

Como técnicas de investigación, se desarrollo con la ayuda del propietario y el contador que contestaron a las preguntas desarrolladas y echas de manera virtual, para después obtener una verificación de los problemas y así mismo solucionarlos

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Análisis de datos

La entrevista va dirigida al Propietario y Contador de la ferretería, donde específicamente se evaluó al inventario para encontrar falencias en la administración. A continuación, se desarrolló las siguientes preguntas:

3.1.1 Análisis de las entrevistas

3.1.1.1 Entrevista al Gerente General y al Contador

Pregunta 1.- ¿La empresa tiene un control de inventarios periódicamente?

Los entrevistados mencionaron que Si, se realiza para la toma de decisiones y para hacer proyecciones de ventas y realizar comprar.

Pregunta 2.- ¿Cuentan con una bodega amplia para el almacenaje de la mercadería?

Los entrevistados mencionaron que Si cuentan con una bodega, con un amplio stock

Pregunta 3.- ¿Tienen manuales donde se observe las responsabilidades de las mercaderías?

Ambos entrevistados mencionaron que, si existe, donde están codificadas varias partes de bodega realizados en Kardex por inventario y al momento de vender cambia el Kardex físico.

Pregunta 4.- ¿Poseen políticas para custodia la responsabilidad del inventario?

Los entrevistados respondieron que Si cuentan con las políticas donde, se compra y al momento de recibir la mercancía se cuentan para verificar si las unidades están completas y una vez constatado se procede a la revisión de precios si es que existe una variación o no para colocar a la venta. A veces cuando los proveedores envían productos que no se pidieron se devuelven.

Pregunta 5.- ¿Los empleados tienen conocimiento de las mercaderías y así mismo están capacitados?

Los entrevistados respondieron que cuentan con el personal adecuado donde todos los empleados tienen al 100% en conocimiento para el manejo de los inventarios.

Pregunta 6.- ¿Tienen supervisión del inventario y a que tiempo las realizan?

Los entrevistados mencionaron que hay un total de 7.000 artículos y se realizan control cada mes las empresas que nos proveen los diferentes productos

Pregunta 7.- ¿Tiene la empresa uso exclusivo para la mercadería al momento de adquirirlos?

Los entrevistados mencionaron que tienen un almacén con una excelente infraestructura de la mejor calidad para nuestro inventario y el espacio físico es propio de nosotros

Pregunta 8.- ¿Cuentan con guardias para el no permiso de personal no autorizado de revisar la mercadería?

Los entrevistados mencionaron que solamente los que son parte de la empresa legalmente

Pregunta 9.- ¿ Desean adquirir un sistema integrado para el inventario y el mejor uso del mismo?

Los entrevistados mencionaron que, si necesitan, aunque realizan proyecciones de ventas para saber exactamente cuánto se debe vender cada mes y los procesos de compras se hacen basados en el tipo de crédito que otorga cada proveedor

Pregunta 10.- ¿Qué método de valoración maneja la empresa en cuanto a sus inventarios?

Los entrevistados mencionaron que, Utilizan el método de valorización dependiendo la competencia en el mercado y utilizamos estrategias de enganche para que el cliente compre más de un producto.

3.1.2 Evaluación del Control interno

Se realizo la evaluación del control interno con 11 preguntas desarrollada para la valoración del mismo:

Tabla 3 Nivel de Confianza y Riesgo

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

Estados Financieros de Barzola Chávez Ferretería S.A

3.1.3 Cuestionario de Ambiente de Control

FERRETERIA BARZOLA S.A.								
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO C.E.C.I								
ÁREA:	EXISTENCIA - INVENTARIOS	EXISTENCIA						
EXAMEN:	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CUMPLIMIENTO						
RESPONSABLE:	FREIRE VILLEGAS GUILLERMO ANDRES	PESO DEL C.I.						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	PREGUNTA DE CUMPLIMIENTO	RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1	El departamento de contabilidad mantiene inventarios de registros permanentes?		X		¿Como responsable del inventario, puede facilitarme el registro del periodo?	SI	1	Se verifico que el departamento cuenta con el registro del inventario ordenado
2	¿Los registros permanente son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?		X		¿Puede facilitar el ajuste de los registros de los inventarios del periodo a analizar?	SI	1	Se evidenció que la empresa cuenta con el control necesario para el departamento
3	¿Se deja en constrancia de los conteos fisicos llevados a cabo?	X			¿Podría facilitarme el documento donde llevan la constatación física de las mercaderías?	NO	0	Se evidenció que la empresa no cuenta con documento alguno de las contataciones físicas ingresadas a la entidad.
4	¿Se define en forma clara las responsabilidades y estas son adecuadamente conocidas por el personal del área o unidad de control del inventario?	X			¿Puede facilitar el documento de funciones que cumple los encargados de bodega	SI	1	Se verificó que las funciones de los encargados de bodegas cumplen con los requisitos establecidos por la entidad
5	¿Los almacenistas y sus asistentes son los unicos que tienen acceso a las existencia?		X		¿Podria facilitarme el plan de control que emplea la entidad para el cuidado de la mercadería?	NO	0	Se verificó que la empresa no cuenta con las evidencias de control pertinentes sobre las existencias de inventarios
6	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	X			¿Puedo verificar la contatación realizada en el periodo?	NO	0	Se evidenció que la empresa no ha realizado constatación física anual
7	¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanente y el resultado del inventario físico		X		¿Podria facilitarme la investigación realizada de las diferencias encontradas en el inventario físico?	NO	0	Se evidenció que los responsables del área no presento el seguimiento de las diferencias encontrades en el inventario durante el periodo del 2021
8	¿De existir sistemas automatizados, estos cuentan con las funcionalidades suficientes para la administración y el control de los inventarios?	X			¿Puedo verificar qué tipo de sistema utiliza la empresa?	SI	1	Se evidencio que cuenta con el sistema POS para ferreterías
9	¿Se mantiene una codificación que permita el fácil acceso, identificación, organización y protección de los productos?	X			¿Puedo verificar los códigos de los productos del almacén?	NO	0	Se evidencio que algunos productos no cuentan con codificación, permitiendo que existan perdidas del inventario
10	¿Las operaciones o transacciones son registradas oportunamente en los sistemas automatizados de control de inventarios (De existir)?	X			¿Podría facilitarme un documento donde llevan los registros de las transacciones sistematizados?	SI	1	Se evidencio que llevab el registro validado por el sistema para el control del inventario
11	¿Cuenta la entidad con instalaciones seguras, ubicadas adecuadamente, y con espacio físico necesario para el funcionamiento de los almacenes o bodegas?	X			¿Puedo verificar la contatación del espacio fisico o la bodega?	SI	1	Se verifico que existe un espacio suficiente para el ingreso del inventario
					CALIFICACIÓN TOTAL		6	Se determinó que el Nivel de
					PONDERACIÓN TOTAL		12	Confianza es bajo, en cuanto al
					CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL %		50	Nivel de Riesgo es alto

Dado a conocer el cierre del ciclo económico al 31 de diciembre de 2021, se ejecutó un análisis descriptivo al Activo Corriente tomando como base los Estados Financieros de la Empresa Ferretera, a continuación, se detalla la importancia relativa que a su vez obtuvo el 63%

Tabla 4 Importancia relativa de la cuenta inventarios con relación al activo corriente durante el periodo del 2020.

FERRETERIA BARZOLA S.A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2020 HOJA RESUMEN DE ACTIVOS ANALISIS VERTICAL		
ACTIVO	2019	PESO RELATIVO
CORRIENTE		
Efectivo	\$ 80.000.10	20%
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 70.000.10	20%
IVA	\$ 530.00	0%
Crédito Tributario I.R	\$ 12007.22	20%
<u>Inventario</u>	<u>\$ 300.220,40</u>	<u>40%</u>

Estados Financieros de Barzola Chávez Ferretería S.A

Comportamiento de los saldos

Se verifico que el peso relativo dio un 100% repartido den la siguiente manera en ele efectivo equivalente a efectivo un 22% las cuentas por cobrar con el 20% asi mismo el IVA un 0% contando el IR con el 20% y por ultimo el Inventario el 40%

Tratamiento y registro contable de la Cuenta Inventarios

Dado a conocer el término del periodo del 2021 se desarrolló el cuestionario de control interno así mismo el análisis de los papeles de trabajos esto se verifica en los anexos al final del trabajo de investigación donde se detalla los resultados del análisis además de esto se desarrolla el ajuste a continuación:

Tabla 5 Ajuste por sobrantes

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
05-ene-2022	<u>-01-</u>			
	<u>Inventarios</u>		\$ 2.500,00	
	Herramientas de corte de maderas	\$ 2.000,00		
	Implementos para la fachada,	\$ 500,00		
	<u>Cuentas por pagar</u>			\$ 2.500,00
	<i>P/r. Ajuste por sobrante de adquisiciones de mercaderías.</i>			

Estados Financieros de Barzola Chávez Ferretería S.A

Detallamos a continuación en el análisis verificado de la mercadería donde existió un faltante de productos adquiridos debido a que no supervisaron durante el periodo en investigación, donde se detallan a continuación el faltante:

Tabla 6 Ajuste por faltantes

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
05-ene-2022	<u>-02-</u>			
	<u>Cuentas por Cobrar</u>		\$ 1700,00	
	<u>Inventarios</u>			\$ 1700,00
	Accesorios de cables	\$ 1.000,00		
	Accesorios de cerrajes para trabajos manuales	\$ 200,00		
	Juegos de maniguetas de acero	\$ 100,00		

Rollos para baños industriales y domesticos	\$ 400,00
---	-----------

P/r. Ajuste por faltante de mercadería durante el periodo.

Estados Financieros de Barzola Chávez Ferretería S.A

El análisis de auditoria dio como resultado faltantes de mercadería donde los responsables directos son los encargados de bodega ya que ellos tienen la custodia del inventario que ingresan a la entidad además de esto existió un sobrante donde compraron la mercadería sin una supervisión de cómo es el proceso de adquisición del mismo

Con relación al VNR se realizó el siguiente ajuste para que no exista problema dentro de la empresa a futuro:

Tabla 7 Ajuste V.N.R.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22-ene-21	<u>03</u>			
	Resultados Acumulados de años anteriores		\$14.000,00	
	<u>Inventarios</u>			\$14.000,00
	Breques industriales y de hogar	\$ 3.000,00		
	Cortadora de madera	\$ 4.000,00		
	Manilas de acero	\$ 2.000,00		
	Magnetizadores	\$ 1.000,00		
	Juegos de baños industriales y de hogar	\$ 4.000,00		
	P/r. V.N.R. efecto NIIF.			

Estados Financieros de Barzola Chávez Ferretería S.A

Analizando el ajuste dado por el equipo de auditoria se verifico lo siguiente donde se observo que hubo una sobrevaloración del inventario donde se determinó en el periodo de análisis

Hoja resumen de activos corrientes

Se detalla a continuación la hoja Resumen que se verifico y se creó por el equipo de auditoria

Tabla 8 Hoja resumen de los activos durante el periodo analizado

Cuentas	Saldo Contable	Movimiento		Saldo Ajustado
		Deudor	Acreeedor	
Efectivo	\$ 83.953,11			
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 72068,40			
Cuentas por Cobrar	\$ 130443,59	\$ 1.747,00		\$ 132.190,59
I.V.A.	\$ 424,51			
Crédito Tributario I.R.	\$ 11287,27			
Inventario	\$ 288.214,24	\$ 3.043,80	\$ 1.747,00 \$ 8.006,24	\$ 281.504,80
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES Σ	\$ 586.391,12			

Estados Financieros de Barzola Chávez Ferretería S.A

Se determino varios análisis de acuerdo a la auditoria realizada en los inventarios de la empresa

CAPITULO IV

PROPUESTA

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABLE COMPUTARIZADO ACTUALIZADO, QUE CONTRIBUYAN A LA MEJORA DE LA GESTIÓN DE LA MERCADERÍA.

Área: Inventario

Beneficiarios: Personal administrativo y operativo

Ubicación Geográfica: Provincia de Santa Elena, Cantón La Libertad, calle No. 20 entre Av. 6 y 7 diagonal al Centro Comercial Buenaventura Moreno.

3.2.1 Antecedente

El trabajo registra investigaciones que se realizaron anteriormente, las cuales muestran ciertos criterios que soportan este trabajo de investigación.

Laguna, D. (2010) en su trabajo de tesis “Propuesta de un sistema de Gestión de inventario para una empresa comercializadora de productos de plástico”.

Concluye: Que el modelo aplicado y el control sugerido requieren de una inversión, que generara beneficios por ahorro en costos. Lo importante es lograr conseguir que los colaboradores de la organización se sientan comprometidos y participen voluntariamente en el desarrollo. Asimismo, esto servirá para lograr una atención satisfactoria a los clientes.

Nos indica que se debe invertir, para obtener beneficios y rebajar los costos, a la vez la eficiencia de los trabajadores en sus roles de forma interna y externa, los inventarios es parte trascendente en el giro de la empresa, desde el orden de los productos a través de procedimientos en la recepción y distribución de los artículos en sus áreas designadas.

3.4.2 Justificación

BARZOLA CHAVEZ FERRETERIA S.A se dedica a la comercialización de artículos de ferretería y/ o construcción, tiene una amplia variedad de productos de alta demanda en el mercado que requiere ser controlado con una correcta gestión de inventarios. La empresa carece de información real de los productos porque no se adecua a los procedimientos y políticas que debe mantener una empresa del giro del negocio. La empresa muchas veces realiza anotaciones manuales de las entradas y salidas de las mercaderías por no contar de un software de control de inventarios y personal capacitado para el puesto.

El principal problema detectado en BARZOLA CHAVEZ FERRETERIA S.A es el deficiente manejo del control de inventarios debido a que los ingresos y salidas se registran de forma manual con anotaciones en un cuaderno, siendo propenso a perderse, borrarse y ser adulterada la información real de los inventarios. Además, la empresa no realiza el conteo de inventarios, no cuenta con un kardex por producto, desconociendo la totalidad de la mercadería almacenada. Estas falencias no permiten tener la información adecuada y oportuna que necesita la Gerencia y el área de ventas para las gestiones propias del área.

3.4.3 Objetivos

Objetivo General

Implementar de un sistema de contable computarizado actualizado, que contribuyan a la mejora de la gestión de la mercadería.

Objetivos específicos

1. Descripción del manejo del sistema de contable computarizado actualizado para el inventario.
2. Analizar en que beneficiaria para la BARZOLA CHAVEZ FERRETERIA S.A en sus Inventarios.

GALATEA SISTEMA DE INVENTARIOS

“Galatea Sistema de inventarios” es un programa funcional para las pymes y MiPymes con la ayudada para los inventarios esto con la verificación a nivel nacional de empresas que han adquirido dicho sistema para sus organizaciones.

Imágen 1 Sistema de Inventarios GALATEA



Información General Productos

“Listado de productos con sus respectivos precios”

Ítem en donde se registran las características principales o nombre del producto destinado para la venta junto con el precio asignado de acuerdo a las políticas de la empresa.

Imágen 2 Sistema de Inventarios GALATEA



Sistema de Inventarios GALATEA

Imágen 3 Sistema de Inventarios GALATEA

LISTADO DE PRODUCTOS POR CODIFICACION

Productos							
CODIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	Cantidad			PRECIO COMPRA	PRECIO VENTA
			ENTRADAS	SALIDAS	SALDOS		
A21	CEMENTO CEMEX	BULTO	15	5	10	\$ 100	\$ 125
A22	CEMENTO SAN MARCOS	BULTO	0	0	0		\$ 0
A31	TUBO CONDUIT 1/2	UNIDAD	0	0	0		\$ 0
A32	TUBO CONDUIT 3/4	UNIDAD	0	0	0		\$ 0
A33	TUBO SANITARIO PESADO 2"	UNIDAD	0	0	0		\$ 0
A41	VARILLA 3/8	UNIDAD	110	10	100	\$ 2.000	\$ 2.500
A11	ARENA PEGA	METROS	0	0	0		\$ 0
A12	ARENA REBOQUE	METROS	0	0	0		\$ 0
A51	LADRILLO MACISO	UNIDAD	0	0	0		\$ 0
A52	LADRILLO FAROL	UNIDAD	0	0	0		\$ 0
B31	ANTICORROSIVO BLEK NEGRO 1/4	UNIDAD	0	0	0		\$ 0
B32	ANTICORROSIVO GLAFFER GRIS	UNIDAD	0	0	0		\$ 0
B41	1/4 IMPRIMANTE	UNIDAD	0	0	0		\$ 0
B42	GALON IMPRIMANTE	UNIDAD	0	0	0		\$ 0
B11	GALON VINILICO BLANCO	UNIDAD	0	0	0		\$ 0
B12	GALON PINTURA MAX	UNIDAD	0	0	0		\$ 0
B21	KILO ESTUCOR AMARILLO	KILO	0	0	0		\$ 0
B22	KILO ESTUCOR AZUL	KILO	0	0	0		\$ 0
B51	AEROSOL	UNIDAD	100	50	50	\$ 2.500	\$ 3.125
B52	AEROSOL ALTATEMPERATURA	UNIDAD	0	0	0		\$ 0
C41	NIVEL RANGER 18	UNIDAD	0	0	0		\$ 0

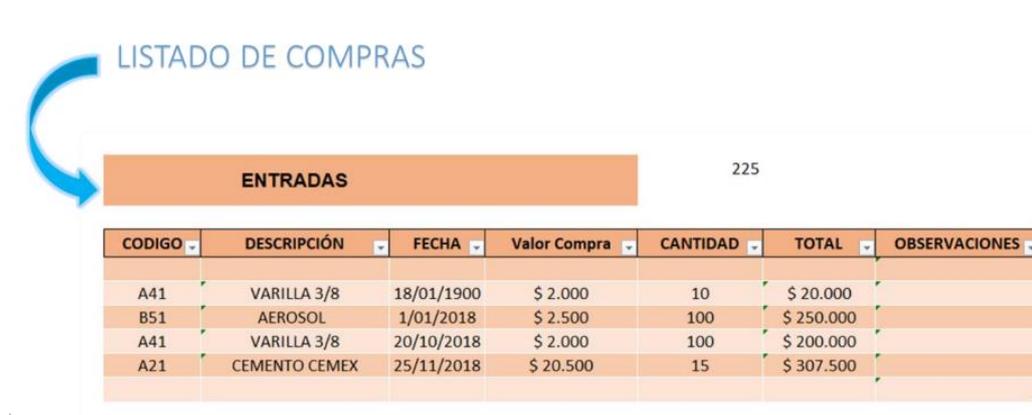
Fuente: Proceso de la Investigación
Sistema de Inventarios GALATEA

Ahí en el programa se encontrará varios productos ingresados por el encargado de bodega esto a su vez con los precios originales

Compras “Consulta de compras”

Se verifican las compras de periodos anteriores donde facilitan al trabajador su función:

Imágen 4 Sistema de Inventarios GALATEA



LISTADO DE COMPRAS

ENTRADAS 225

CODIGO	DESCRIPCIÓN	FECHA	Valor Compra	CANTIDAD	TOTAL	OBSERVACIONES
A41	VARILLA 3/8	18/01/1900	\$ 2.000	10	\$ 20.000	
B51	AEROSOL	1/01/2018	\$ 2.500	100	\$ 250.000	
A41	VARILLA 3/8	20/10/2018	\$ 2.000	100	\$ 200.000	
A21	CEMENTO CEMEX	25/11/2018	\$ 20.500	15	\$ 307.500	

Reporte por Producto y por cantidad

Ayuda a verificar los productos por numeración y valor seleccionados a la clientela.

Imágen 5 Sistema de Inventarios GALATEA

REPORTE POR PRODUCTO											
A21	Artículo:	CEMENTO	Modelo:	N/A	Cantidad Mínima: 50			Cantidad Máxima: 180			
Marca:	CEMEX										
CODIGO	FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANTIDAD	COSTO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	CANTIDAD	TOTAL	COSTO
A21	01/09/2018	Inventario inicial							50	115.000	2.300
A21	02/09/2018	Compra 212	60	2.100	126.000			-	110	241.000	2.191
A21	03/09/2018	Salida FV 235			-	30	2.191	65.727	80	175.273	2.191
A21	04/09/2018	Compra 213	20	2.100	42.000			-	100	217.273	2.173
A21	05/09/2018	Salida FV 236			-	50	2.173	108.636	50	108.636	2.173
A21	06/09/2018	Compra 214	50	2.500	125.000			-	100	233.636	2.336
A21	07/09/2018	salid FV 237			-	45	2.336	105.136	55	128.500	2.336
A21	08/09/2018	salida fv 215			-	10	2.336	23.364	45	105.136	2.336
A21	09/09/2018	salida fv 216			-	20	2.336	46.727	25	58.409	2.336
A21	10/09/2018	Compra 215	60	2.150	129.000			-	85	187.409	2.205
A21	11/09/2018	salida fv 217			-	30	2.205	66.144	55	121.265	2.205
A21	12/09/2018	salida fv 218			-	15	2.205	33.072	40	88.193	2.205
					-			-	40	88.193	2.205
					-			-	40	88.193	2.205
					-			-	40	88.193	2.205
TOTAL			190	8.850	422.000	200	15.782	448.807	40	88.193	2.205

Sistema de Inventarios GALATEA

Reporte Ventas y compras anual o mensual

Genera el valor por el periodo ya sea mensual o anual.

Imágen 6 Sistema de Inventarios GALATEA

VENTAS

Etiquetas de fila	Suma de CANTIDAD	Suma de TOTAL
AEROSOL	50	\$ 156.250
CEMENTO CEMEX	5	\$ 625
VARILLA 3/8	10	\$ 25.000
(en blanco)	NA	NA
Total general	65	\$ 181.875

↔

COMPRAS

Etiquetas de fila	Suma de CANTIDAD	Suma de TOTAL
AEROSOL	100	\$ 250.000
CEMENTO CEMEX	15	\$ 307.500
VARILLA 3/8	100	\$ 200.000
(en blanco)	0	\$ 0
Total general	215	\$ 757.500

FECHA

Todos los periodos AÑOS ▾

2016 2017 2018

FECHA

Todos los periodos AÑOS ▾

2018

Sistema de Inventarios GALATEA

Ganancias y Costos

Información financiera del costo o la ganancia de la entidad donde permite generarlas sin ningún problema

Imágen 7 Sistema de Inventarios GALATEA



Sistema de Inventarios GALATEA

CONCLUSIONES

Durante el análisis se verifico que la empresa no cuenta con los manuales que debería contar al momento de controlar el inventario esto a su vez ocasiona que la empresa tenga mercaderías en perchas de cual se les va a dificultar al momento de vender al publico por varios motivos ya sea que se dañen o vendan a menor precio

Mediante el proceso de auditoría y la medición del inventario denominado FIFO (Primero que entra primero que sale), se verifico que existen faltantes de mercaderías por no tener una supervisión a los empleados y así mismo el sobrante del cual adquirieron sin tener autorización de sus jefes lo que ocasiona que los estados financieros no estén razonablemente presentados, donde a futuros llevan a obtener perdidas.

El uso de soluciones de software es un factor fundamental en la mejora y automatización de procesos para las pequeñas y medianas empresas, en donde hay cambios positivos en la gestión de los inventarios según las necesidades de los distintos clientes. Dentro de la propuesta se identificó las principales características y necesidades de software para la gestión de inventario del almacén, estos requerimientos son de forma general los principales componentes para un sistema de gestión de inventario básico.

RECOMENDACIONES

Actualizar los procedimientos de la institución con la capacitación periódica de los empleados sin que la empresa conste de errores en sus inventarios además de esto tener una supervisión minuciosa para sus mercaderías

La Ferretería debe tener constante mediciones de inventario si es posible de manera mensual por que los ayudará a que sus Estados bancarios y estados Contables no tengan deficiencia al momento de que haya un sobrante o faltante del inventario.

Implementación del sistema de inventario propuesto durante el desarrollo de este proyecto, para iniciar el proceso de planificación y programación de cada actividad para mejorar los procesos de ordenamiento y almacenamiento de inventarios de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Angulo Guiza, U. G. (2018). *Contabilidad (Información Financiera)*. En U. G. cruz Guiza, *Contabilidad para la toma de decisiones correlacionado con NIIF*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Carrasco, N. (2015). *El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal el Ingeniero [Trabajo de grado, Universidad Técnica de Ambato]*. Repositorio Institucional.
- Constitución de la República del Ecuador. (2018).
- Cruz Fernandez, A. (2017). *Objetivos e importancia de la gestión de inventarios*. En A. Cruz Fernandez, *Gestión de inventarios*. Málaga: IC Editorial.
- Delgado, J. y. (2019). “*Métodos y técnicas cualitativas de investigación en Ciencias Sociales*”. Madrid-España.
- Elizalde, L. (2019). *Los estados financieros y las Políticas contables*. Quito: CEIT.
- González, B. (2018). *GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA FERRETERÍA GÉNESIS, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017*.
- Herrera, L. M. (2019). “*Tutoría de la investigación científica*”. Ambato-Ecuador: Gráficas Corona.
- MARCOS, C. P. (2019). *APLICAR LOS PROCEDIMIENTOS QUE LA NORMA NIC 2 ESTABLECE, PARA LA EJECUCIÓN DE UN SISTEMA DE INVENTARIO Y EVALUAR LOS RESULTADOS DE*

FORMA TÉCNICA QUE PERMITA UNA MEJOR REVELACIÓN EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS. *Redalyc*, 151.

Martínez, J. (2018). “*Costo de ventas Fiscal para Restaurantes*”. Colombia:
Ediciones Fiscales ISEF.

Molina Colmenares, V. H. (2017). Enfoque de la razonabilidad desde la
perspectiva del marco regulatorio contable internacional. . *Sapienza
Organizacional*,, 97.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2. (2003). Obtenido de
[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/docu
mentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf)

Osorio García, E. A. (2016). Análisis de la NIC 2 como instrumento de
mejoramiento en la determinación del costo para el sector industrial del
cantón. *Universidad Politécnica Salesiana*,, 134.

Otero Flores, S. &. (2018). Competitividad de las Empresas Familiares. . *Inercia*,
64.

Quichimbo Pineda, L. R. (2018). Elaboración de un sistema de valoración del
inventario de acuerdo a las NIIF para la empresa comercial ferretería Don
Juan S.A. *UNIVERSIDAD CATOLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL*,
168.

Toro, D. (2016). Medición y reconocimiento de inventarios . *Repositorio
Institucional*, 87.

- Zamora Saltos Krystel Viviana Cansing Gutiérrez, M. A. (2020). Aplicación de procedimientos de auditoría respecto a NIC 2 y NIC 12 en una empresa comercial. *Universidad Católica de Santiago de Guayaquil*, 162.
- Zapata, J. A. (2018). *Fundamentos de la Gestión de inventarios*. Medellín: Esumer. Obtenido de La evidencia de Auditoria.

Anexo 2. Matriz de consistencia

Tema: Reconocimiento del valor razonable de los inventarios en la Barzola Chaves ferretería s.a., Cantón la libertad año 2021

PROBLEMA	OBJETIVOS	IDEA A DEFENDER	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	FUENTES DE CONSULTA	METODOLOGIA
¿De qué manera el reconocimiento del valor razonable del inventario incide en un adecuado registro contable en la Ferretería Barzola?	<p>General</p> <p>* Analizar el impacto del Valor Razonable como factor de medición de los inventarios dentro de la Ferretería.</p> <p>Tareas Científicas</p> <p>- Determinar el método de valuación más adecuado para los inventarios de la Ferretería Barzola.</p> <p>- Diagnosticar la situación actual del control de los inventarios en la Ferretería Barzola.</p> <p>- Proponer la Implementación de un sistema de contable computarizado</p>	<p>La implementación de un sistema contable computarizado permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de las funciones contables de la Ferretería Barzola y a la vez facilitará la toma de decisiones por parte de la gerencia, la misma que</p>	<p>Valor Razonable de los Inventarios</p>	<p>Nic 2</p> <p>Sistemas de Control de Mercaderías</p>	<p>-Definición Objetivo</p> <p>-Valor Realizable</p> <p>-Valor Razonable</p> <p>-Definición Objetivos</p> <p>-Sistema de Inventario periódico</p> <p>-Rotación inventario</p> <p>-Duración inventario</p>	<p>Angulo Guiza, U. G. (2018). Contabilidad (Información Financiera). En U. G. cruz Guiza, Contabilidad para la toma de decisiones correlacionado con NIIF. Bogotá: Ediciones de la U.</p> <p>Carrasco, N. (2015). El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal el Ingeniero</p>	<p>Tipo Descriptivo</p> <p>Enfoque Cuantitativo</p> <p>Población Total</p> <p>Muestra Criterio por</p>

	actualizado, que contribuyan a la mejora de la gestión de la mercadería.	determinará su posición financiera dentro del mercado.		<p>Control Interno</p> <p>Inventarios.</p>	<p>-Procedimientos aplicables en Ferreterías.</p> <p>- Componentes</p> <p>- Herramientas</p> <p>-Definición</p> <p>-Objetivos</p> <p>- Valoración de Inventarios</p>	<p>[Trabajo de grado, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio Institucional.</p>	<p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumento Cuestionario (Likert)</p>
--	--	--	--	--	--	--	--

Elaborado por: Freire Villegas Guillermo Andrés

Anexo 3. Cédula Analítica de Inventario

FERRETERIA BARZOLA S.A
CEDULA ANALITICA INVENTARIOS - CONSTATACIÓN FÍSICA
 al 31 de Diciembre del 2021

C1

Nombre del Artículo	REF.	SALDO CONTABLE	ARTICULOS DE INVENTARIOS	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FISICA		DIFERENCIA CONTABLE		SALDO SEGÚN AUDITORIA al 31-12-2019
						Sobrante	Faltante	DEUDOR	ACREEDOR	
Abrazaderas, cableado y accesorios	CI.1	\$ 62,832.00	1122	\$ 56.00	1100	0	22	\$ 1,232.00		\$ 61,600.00
Brocas con inserción SDS-plus para martillos	CI.2	\$ 16,050.00	642	\$ 25.00	642	0	0	\$ -		\$ 16,050.00
Cajas de seguridad y buzones	CI.3	\$ 8,232.00	343	\$ 24.00	343	0	0	\$ -		\$ 8,232.00
Desconectores de energía inteligentes	CI.4	\$ 15,148.00	541	\$ 28.00	541	0	0	\$ -		\$ 15,148.00
Elementos de Cerrajería / Herrajes	CI.5	\$ 35,936.00	1123	\$ 32.00	1119	0	4	\$ 128.00		\$ 35,808.00
Grapas y grapas omega	CI.6	\$ 19,450.00	778	\$ 25.00	778	0	0	\$ -		\$ 19,450.00
Herramientas de corte (por arranque de viruta)	CI.7	\$ 24,331.20	548	\$ 44.40	600	52	0	\$ 2,308.80		\$ 26,640.00
Hojas de sierra de cinta bimetálicas	CI.8	\$ 10,842.00	278	\$ 39.00	278	0	0	\$ -		\$ 10,842.00
Impermeabilizantes para fachadas (incolores)	CI.9	\$ 17,125.50	466	\$ 36.75	486	20	0	\$ 735.00		\$ 17,860.50
Juegos de destornilladores aislados de seguridad	CI.10	\$ 24,365.23	677	\$ 35.99	677	0	0	\$ -		\$ 24,365.23
Juegos de manillas de acero inoxidable con placa	CI.11	\$ 12,557.00	433	\$ 29.00	430	0	3	\$ 87.00		\$ 12,470.00
Llaves de latón para cerraduras de muebles	CI.12	\$ 7,564.00	244	\$ 31.00	244	0	0	\$ -		\$ 7,564.00
Llaves de vaso hexagonales de 3/8"	CI.13	\$ 7,482.00	174	\$ 43.00	174	0	0	\$ -		\$ 7,482.00
Magnetizadores-Desmagnetizadores	CI.14	\$ 7,129.31	223	\$ 31.97	223	0	0	\$ -		\$ 7,129.31
Rollos higiénicos domésticos e industriales	CI.15	\$ 19,170.00	639	\$ 30.00	629	0	10	\$ 300.00		\$ 18,870.00
TOTAL	Σ	\$ 288,214.24		\$ 511.11				FD \$ 3,043.80	\$ 1,747.00	\$ 289,511.04

Σ Sumatoria

- ✓ Valor verificado de los saldos de los auxiliares con el mayor contable, se establece su razonabilidad
- ✗ Cantidades de Artículos obtenidos del listado de inventarios del sistema informático y kardex
- ✓ Costos unitarios obtenidos según el sistema informático de inventario y kardex
- FD Falta documentación que sustente el faltante y sobrante detectado en el inventario
- ✓ Se verifico que existe sobrantes de artículos durante el periodo
- ✗ Se evidencio que existe faltantes de artículos durante el periodo economico

Anexo 4. Cédula Analítica Medición de los Inventario

FERRETERIA SOLIS S.A
CEDULA ANALITICA MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS - NIC 2
al 31 de Diciembre del 2021

C2

Nombre del Artículo	REF.	UNIDADES	KARDEX		PRECIO ESTIMADO EN VENTAS	TOTAL EN VENTAS	FACTOR PORCENTUAL EN VENTAS	PROPORCIÓN DE GASTOS DE VENTAS		VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE	DIFERENCIA
			COSTO UNITARIO	TOTAL				DISTRIBUCIÓN GASTO DE VENTAS	PROPORCIÓN DEL GASTO DE VENTA POR UNIDADES			
Abrazaderas, cableado y accesorios	C2.1	1122	\$ 56.00	\$ 62,832.00	\$ 60.00	\$ 67,320.00	21%	\$ 16,433.34	\$ 14.65	\$ 45.35	\$ 10.65	\$ 11,945.34
Brocas con inserción SDS-plus para martillos	C2.2	642	\$ 25.00	\$ 16,050.00	\$ 30.00	\$ 19,260.00	6%	\$ 4,701.52	\$ 7.32	\$ 22.68	\$ 2.32	\$ 1,491.52
Cajas de seguridad y buzones	C2.3	343	\$ 24.00	\$ 8,232.00	\$ 26.00	\$ 8,918.00	3%	\$ 2,176.95	\$ 6.35	\$ 19.65	\$ 4.35	\$ 1,490.95
Desconectores de energía inteligentes	C2.4	541	\$ 28.00	\$ 15,148.00	\$ 31.00	\$ 16,771.00	5%	\$ 4,093.93	\$ 7.57	\$ 23.43	\$ 4.57	\$ 2,470.93
Elementos de Cerrajería / Herrajes	C2.5	1123	\$ 32.00	\$ 35,936.00	\$ 35.00	\$ 39,305.00	12%	\$ 9,594.66	\$ 8.54	\$ 26.46	\$ 5.54	\$ 6,225.66
Grapas y grapas omega	C2.6	778	\$ 25.00	\$ 19,450.00	\$ 29.00	\$ 22,562.00	7%	\$ 5,507.56	\$ 7.08	\$ 21.92	\$ 3.08	\$ 2,395.56
Herramientas de corte (por arranque de	C2.7	548	\$ 44.40	\$ 24,331.20	\$ 47.00	\$ 25,756.00	8%	\$ 6,287.24	\$ 11.47	\$ 35.53	\$ 8.87	\$ 4,862.44
Hojas de sierra de cinta bimetalicas	C2.8	278	\$ 39.00	\$ 10,842.00	\$ 45.00	\$ 12,510.00	4%	\$ 3,053.79	\$ 10.98	\$ 34.02	\$ 4.98	\$ 1,385.79
Impermeabilizantes para fachadas (incolores)	C2.9	466	\$ 36.75	\$ 17,125.50	\$ 39.00	\$ 18,174.00	6%	\$ 4,436.42	\$ 9.52	\$ 29.48	\$ 7.27	\$ 3,387.92
Juegos de destornilladores aislados de	C2.10	677	\$ 35.99	\$ 24,365.23	\$ 40.00	\$ 27,080.00	9%	\$ 6,610.44	\$ 9.76	\$ 30.24	\$ 5.75	\$ 3,895.67
Juegos de manillas de acero inoxidable con	C2.11	433	\$ 29.00	\$ 12,557.00	\$ 34.00	\$ 14,722.00	5%	\$ 3,593.76	\$ 8.30	\$ 25.70	\$ 3.30	\$ 1,428.76
Llaves de latón para cerraduras de muebles	C2.12	244	\$ 31.00	\$ 7,564.00	\$ 36.00	\$ 8,784.00	3%	\$ 2,144.24	\$ 8.79	\$ 27.21	\$ 3.79	\$ 924.24
Llaves de vaso hexagonales de 3/8"	C2.13	174	\$ 43.00	\$ 7,482.00	\$ 45.00	\$ 7,830.00	2%	\$ 1,911.36	\$ 10.98	\$ 34.02	\$ 8.98	\$ 1,563.36
Magnetizadores-Desmagnetizadores	C2.14	223	\$ 31.97	\$ 7,129.31	\$ 35.00	\$ 7,805.00	2%	\$ 1,905.26	\$ 8.54	\$ 26.46	\$ 5.51	\$ 1,229.57
Rollos higiénicos domésticos e industriales	C2.15	639	\$ 30.00	\$ 19,170.00	\$ 34.00	\$ 21,726.00	7%	\$ 5,303.49	\$ 8.30	\$ 25.70	\$ 4.30	\$ 2,747.49
TOTAL	Σ	8231	\$ 511.11	\$ 288,214.24		\$ 318,523.00	100%	\$ 77,753.98	\$ 138.17			\$ 47,445.22

GASTOS DE VENTAS \$ 77,753.98

Σ Sumatoria

✓ Unidades verificadas según inventarios de mercaderías realizado por el equipo de auditoria.

⊗ Valor de adquisiciones es verificado conforme con los saldos del kاردex y al método de valoración de inventarios que es el promedio

✓ Valores correspondientes al saldo contable que incluyen los ajustes recomendados por el equipo de auditoria y siguiendo las recomendaciones la empresa

⋃) Cálculo matemático verificado sobre la proporción existentes de los artículos disponibles para la venta con respecto a los gastos de ventas, información proporcionada por contabilidad

✓ Diferencias entre el costo unitario reflejado en el inventario y el valor neto realizable determinado de acuerdo a la NIC 2 que detalla lo siguiente: Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable.

ENTREVISTA

