



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADEMICA DE EDUCACION COMERCIAL,**

**ADMINISTRACION Y CIENCIA**

**CARRERA: TECNOLOGIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA.**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DE APLICACIÓN DE LA NIC 2, PARA DETERMINAR EL  
PROCEDIMIENTO DE LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS  
INVENTARIOS Y OPTIMIZAR COSTOS EN LA EMPRESA GISIS S.A.,**

**Autor:**

**Luis Alfredo Reyes Toala**

**Tutor:**

**ING. ZEA PIZARRO HUMBERTO MIGUEL**

**Guayaquil – Ecuador**

**2016**

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO  
DE TECNOLOGÍA**

**CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

**CERTIFICO:**

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de aplicación de la nic 2, para determinar el procedimiento de los registros contables de los inventarios y optimizar costos en la empresa Gisis s.a.”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

**TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo contribuir con una Propuesta de aplicación de la nic 2, para determinar el procedimiento de los registros contables de los inventarios y optimizar costos en la empresa Gisis s.a?**

El mismo que establece que considero debe ser aprobado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

**Presentado por el egresado:      Luis Alfredo Reyes Toala**

**Tutor ING. ZEA PIZARRO HUMBERTO MIGUEL**

## **AUTORÍA NOTARIADA**

Los criterios e ideas expuestas por el siguiente trabajo de investigación de graduación con el tema: **Propuesta de aplicación de la nic 2, para determinar el procedimiento de los registros contables de los inventarios y optimizar costos en la empresa Gisis s.a.**, de la carrera de contabilidad y auditoría del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, son de absoluta responsabilidad del autor y no constituye copia o plagio de otra tesis presentada con anterioridad.

**Autor:**

**Luis Alfredo Reyes Toala**

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a Dios, por ser compañero y guía, a mis padres, hermanos, en especial a la Od. Nancy Curay quien fue un pilar fundamental desde el inicio y quien me apoyo a superar todos obstáculos que se presentó durante este camino de aprendizaje y a todos los que estuvieron siempre apoyándome, a lo largo de mi progreso profesional.

**Luis Reyes Toala.**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios, por haberme permitido llevar a cabo este trabajo, a mi familia por estar siempre presente, a todos aquellos que depositaron su confianza en mí, sobre todo a la Od. Nancy Curay quien fue la iniciadora de mi profesión, a mi tutor el Ing. Humberto Zea quien contribuyo con técnica y conocimientos para la culminación de mi meta y alcanzar un título profesional.

Al prestigioso ITB, por ser el origen donde recibí conocimientos que han servido para mi crecimiento, tanto personal como profesional.

**Luis Reyes Toala.**

# ÍNDICE

<b>PORTADA</b> .....	<b>i</b>
<b>CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR</b> .....	<b>ii</b>
<b>AUTORÍA NOTARIADA</b> .....	<b>iii</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>ix</b>
<b>Abstract</b> .....	<b>xi</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>CAPITULO I</b> .....	<b>1</b>
<b>EL PROBLEMA</b> .....	<b>1</b>
<b>1.1. Planteamiento del problema</b> .....	<b>1</b>
<b>1.1.1. Situación conflicto</b> .....	<b>2</b>
<b>1.1.2. Delimitación del problema.</b> .....	<b>3</b>
<b>1.1.3. Planteamiento o formulación del problema.</b> .....	<b>4</b>
<b>1.1.4. Sistematización del problema</b> .....	<b>4</b>
<b>1.1.5. Determinación del tema</b> .....	<b>4</b>
<b>1.2. Objetivos de la Investigación</b> .....	<b>6</b>
<b>1.2.1. Objetivos específicos</b> .....	<b>6</b>
<b>1.2.2. Justificación e importancia</b> .....	<b>6</b>
<b>CAPITULO II</b> .....	<b>8</b>
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>8</b>
<b>2. Normas Internacionales De Contabilidad</b> .....	<b>8</b>
<b>2.1.1. Aspectos generales de las normas internacionales de contabilidad nic</b> .....	<b>8</b>
<b>2.1.2. Entes Emisores de las NIC</b> .....	<b>9</b>
<b>2.1.3. Administradores de la fundación IASC</b> .....	<b>11</b>
<b>2.1.4. Propósito de la NIC</b> .....	<b>12</b>
<b>2.2. Adopción de las Normas internacional de información financiera en Ecuador</b> .....	<b>13</b>
<b>2.3. Objetivo de la NIC 2 Inventarios</b> .....	<b>13</b>
<b>2.3.1. Alcance de la NIC 2 Inventarios</b> .....	<b>15</b>
<b>2.4. Fundamentación Legal</b> .....	<b>16</b>
<b>2.5. Definiciones</b> .....	<b>20</b>
<b>2.5.1. Valor Neto Realizable</b> .....	<b>22</b>

2.5.2.	Valor Razonable.....	24
2.5.3.	Diferencia entre valor neto realizable y valor razonable...	24
2.5.4.	Modelos de existencias.....	25
2.6.	Medición de los inventarios según las NIIF .....	26
2.6.1.	Costo de los inventarios .....	26
2.6.2.	Asignación de costos indirectos fijos y variables .....	30
2.7.	Sistemas de inventarios. ....	33
2.7.1.	Sistema de inventario periódico.....	33
2.7.2.	Sistema de inventario continuo.....	35
2.8.	Fórmulas de costeo .....	36
2.8.1.	Formula de identificación Especifica .....	38
2.8.2.	Formula de primera entrada, primera salida.....	40
2.8.3.	Formula de promedio ponderado.....	43
2.8.4.	Formula de última entrada, primera salida. ....	49
2.8.5.	Otros costos. ....	49
2.9.	Reconocimiento como un gasto .....	50
2.9.1.	Costeo estándar .....	50
2.10.	Control de inventarios.....	52
2.11.	Política y Método Contable .....	53
<b>CAPÍTULO III.....</b>		<b>54</b>
<b>METODOLOGÍA.....</b>		<b>54</b>
3.	GENERALIDADES DE LA EMPRESA GISIS S.A. ....	54
3.1.	Reseña Histórica.-.....	54
3.1.1.	Reseña Cronológica.-.....	54
3.1.2.	Misión, Visión, Valores y Objetivos de la Empresa.....	56
3.2.	Organigrama comercial de la empresa.....	58
3.2.1.	Áreas y funciones dentro de la organización. ....	59
<b>CAPÍTULO IV .....</b>		<b>69</b>
<b>PLAN DE MEJORAS .....</b>		<b>73</b>
<b>CONCLUSIONES .....</b>		<b>74</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>		<b>75</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>		<b>76</b>

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** Proyecto, Luis Alfredo Reyes Toala.docx (D28169625)  
**Submitted:** 2017-05-13 20:21:00  
**Submitted By:** reyes.toala.luis@outlook.com  
**Significance:** 16 %

### Sources included in the report:

AGILA-TORRES-ERIKA-PAPER1.docx (D15113435)  
nic 2 GUTIERREZ,GUZMAN,SANCHEZ.docx (D16451181)  
Magdalena\_Gabriela\_Garcia\_Sanchez\_Ingenieria\_Contabilidad\_Auditoria\_2016.docx (D23468162)  
Tesis Final Jose Rolando Vera Campuzano 10 abril.docx (D19805880)  
Tesis Final Jose Rolando Vera C. 23 mayo.docx (D20498110)  
Magdalena\_Gabriela\_Garcia\_Sanchez\_Ingenieria\_Contabilidad\_Auditoria\_2016.docx (D23478969)  
investigacion 2 marco.docx (D11368623)  
<http://www.nicniif.org/home/iasb/estructura-del-iasb.html>  
<http://www.gisis.com.ec/gisis-s-a-compania-de-alimentos-balanceados-en-ecuador/>  
<http://www.nicniif.org/home/table/iasb/feed/rss.html>  
[http://www.gisis.com.ec/gisis-nuestra-vision-y-mision/sello-valores-skretting\\_color-skretting-05/](http://www.gisis.com.ec/gisis-nuestra-vision-y-mision/sello-valores-skretting_color-skretting-05/)  
<https://es.scribd.com/doc/13333613/Cronograma-de-aplicacion-de-NIIF-en-Ecuador>  
<http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-02.html>  
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>  
<http://www.plangeneralcontable.com/?tit=tratamiento-contable-de-las-existencias&name=Manuales&fid=ev0adaa>  
<https://aprendeconomia.wordpress.com/2011/01/29/2-existencias-concepto-y-tipos/>

### Instances where selected sources appear:

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO  
DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnólogo en Contabilidad y auditoría.

**Tema:**

Propuesta de aplicación de la nic 2, para determinar el procedimiento de los registros contables de los inventarios y optimizar costos en la empresa Gisis s.a.

**Autor:** Luis Alfredo Reyes Toala

C.C. 0930613054

**Tutor:** Ing. Humberto Miguel Zea Pizarro

**RESUMEN**

En la actualidad las compañías estudian la eficiencia y validez en sus métodos productivos, financieros y administrativos, para estar a la par en un universo globalizado. Para esto deben estar dispuestos a contender con las gigantes industrias de los países desarrollados, lo cual significa estar en incesante desarrollo, tanto en sus procesos productivos y financieros, e ir avanzando continuamente con los cambios que se presenten. A nivel mundial constan diferentes organismos y comités quienes son gestores del control, de los distintos procesos contables, financieros, administrativos, de calidad, esto es con el fin de tener estándares competitivos e igualitarios, para todos los países que se acojan a señaladas normas.

El registro lo utilizan a través de normas, códigos, leyes. Las normas internacionales de contabilidad son reglas, que presiden prácticas contables ajustadas para cada suceso económico en específico. La consecución de las NIC es, por su adaptación a las obligaciones de cada país y el medio empresarial en que se desarrolla.

Esta investigación se concentra en la NIC 2, (inventario) y su estudio en la empresa Gisis s.a que se está acogiendo por primera vez a esta disposición, que en el país es de forma obligatoria aceptarlas. La aplicación de la NIC 2, (inventario) radica, en la valorización de inventarios, principios y políticas contables, aplicadas a los inventarios que favorecen al rendimiento financiero de las empresas Gisis s.a, y el entendimiento de los estados financieros, a optimizar los costos basados en el buen registro de las existencias.

Se emplearon distintas herramientas y métodos de investigativos con los que implantaron puntos inconsistentes en el área de inventario de la empresa Gisis s.a, en base a los resultados obtenidos, se trazó un plan de mejoras el proceso contable y el manejo de los inventarios, para obtener mejores resultados tanto en el proceso de registros de las existencias, como en el manejo de costos, que se refleja en la rentabilidad.

--	--	--	--

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO  
DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnólogo en Contabilidad y auditoría.

**Tema:**

Propuesta de aplicación de la nic 2, para determinar el procedimiento de los registros contables de los inventarios y optimizar costos en la empresa Gisis s.a.

**Autor:** Luis Alfredo Reyes Toala

C.C. 0930613054

**Tutor:** Ing. Humberto Miguel Zea Pizarro

**Abstract**

Today, companies are studying efficiency and validity in their productive, financial and administrative methods, to keep abreast of a globalized universe. For this they must be willing to contend with the giant industries of the developed countries, which means to be in continuous development, both in their productive and financial processes, and to continually advance with the changes that are presented. At the global level, there are different organizations and committees that are responsible for controlling, accounting, financial, administrative and quality processes, that is, in order to have competitive and egalitarian standards for all countries that meet the standards.

The registry uses it through standards, codes, laws. International accounting standards are rules, which govern adjusted accounting

practices for each specific economic event. The achievement of IAS is due to its adaptation to the obligations of each country and the business environment in which it is developed.

This research focuses on NIC 2 (inventory) and its study in the company Gisis s.a that is being accepted for the first time to this provision, which in the country is obligatory to accept them. The application of NIC 2 (inventory) is based on the valuation of inventories, accounting principles and policies, applied to the inventories that favor the financial performance of Gisis sa companies, and the understanding of the financial statements, to optimize costs Based on good stock records.

Different tools and investigative methods were used with which implanted inconsistent points in the inventory area of the company Gisis sa, based on the results obtained, a plan of improvements was drawn up the accounting process and the management of the inventories, to obtain Better results both in the process of inventory records and in cost management, which is reflected in profitability.



## INTRODUCCIÓN

En las compañías mundiales del nuevo universo globalizado ha aumentado la obligación de acoger un íntegro grupo de normas que son la plataforma del desarrollo de la información financiera, por la labor de que preexiste una gran dimensión de transacciones e información que se comparte entre otros países y con la implementación de las NIIF se intenta lograr mejor la comparabilidad, lucidez, seguridad y sobre todo que se manifieste en un mismo lenguaje.

Originalmente en los estados que no eran tan avanzados, cada estado preparaba su reportes contable de acuerdo a los régimen actuales de cada uno, ante la obligación de declarar sus acuerdos y transacciones ha sido obligatorio consolidar y suministrar la información ajustándola de acuerdo a los lineamientos externos, para algunas entidades no era muy complicado ejecutar estas modificaciones, pero para la superioridad ha sido un completo conflicto adaptar sus estados a otras demanda.

Para esta razón se ha buscado simplificar las normas que fomenten las buenas prácticas en las compañías a través del uso de razonamientos contables aplicados para mejorar la publicación de los estados financieros, certificar la calidad, fiabilidad, y nitidez a horizonte mundial con el fin de ser una contribución para que las empresas de patrimonio y beneficiarios en todo el mundo puedan tomar decisiones financieras de forma informada y certera.

De esta manera en la colectividad actual existe un gran fragmento en las sociedades que ha hecho que el universo de las oportunidades de negocio sea el principio de la estabilidad y por ello somos exigidos a producir una serie de conocimientos y obligaciones reglamentarias. Y uno de ellos es de efectuar la resolución de la Superintendencia de Compañías N°.08.G.DSC, en el cual se describe la elaboración de la información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta manera se procede a ejecutar la siguiente tesis cuyo objetivo es la “Propuesta De Aplicación De La Nic 2, Para Determinar El Procedimiento De Los Registros Contable De Los Inventarios En La Empresa Gisis S.A.,” Instituyendo un trato de este modelo que sirve como instrumento para entender el procedimiento contable de las existencias en las empresas dedicadas a la industrias del balanceado y manufactureras.

# CAPITULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1. Planteamiento del problema.

Para establecer el método y el procedimiento de registro de los inventarios y establecer los costos, según la manufactura se registran las transacciones en el balance empleando las cuentas adecuadas.

Los saldos son el monto de las existencias que posee la compañía y están representados en sus estados financieros. Los cuales están implicados en las diversas operaciones y formas que se efectúan durante un periodo.

Al no contar con un procedimiento, análisis y sistema adecuado de cómo se deben registrar las existencias esto ocasiona que no se exprese la situación real de la compañía. (BARRIGA, 2009)

El incorrecto elaborado de un plan de inventario lleva a realizar costos innecesarios, que no habrían de registrarse como activo. La falta de información del stock de materia prima, obliga a una incorrecta utilización de las mismas y reduce un futuro negocio de materia prima.

En la actualidad, las metodologías empleadas en los controles de inventarios, constan algunos estudios que ayuda a establecer métodos y técnicas para una buena toma decisión económica-financiera para la empresa.

Cualesquiera de estas decisiones trascienden en la liquidez y en los saldos de la empresa, es por esta razón que es de valiosa importancia comprender y emplear las metodologías de gestión de inventario para conseguir una dirección eficaz. En todo lo que comprenda a la NIC 2, se crea un específico informe en este proyecto, referente a los inventarios,

de modo universal, los objetivos (como darle un tratamiento contable a los inventarios) y el alcance (de aplicación y excepción).

En la empresa "Gisis S.A." como tal, están analizando la opción de la aplicación de la NIC2, para determinar el procediendo de los registros contables de los inventarios que le permita demostrar la verdadera situación financiera de la compañía.

De estas formas se busca los reconocimientos que están constituidos para preparar, reconocer, resolver y comunicar sobre las operaciones que se efectúan en la empresa, estos se alimentan a mantener la capitulación del importe por los activos, pasivos y capital vinculados en los estados financieros. La Aceptación de la implementación en el sistema contable y financiero permite llevar el aseguramiento de las actividades organizacionales y prácticas de la compañía.

#### **1.1.1. Situación conflicto**

La empresa GISIS S.A., ubicada en el km 6 ½ vía duran tambo que funciona como Matriz; en el cantón Duran, de la ciudad Eloy Alfaro, que posee 2 plantas adicionales una ubicada en el km 4 ½ y la otra en el cantón Naranja, sus principales actividades de la empresa es la elaboración de productos alimenticios. (Fabricación de alimentos preparados para animales de granja (aves, ganado vacuno, porcino, etcétera), presenta en la actualidad una serie de deficiencias en las existencias, deficiencias que pueden estar dadas por:

- No encuentran actualizados los saldos que figuran en el balance, se presentan de forma tardía, razón por la cual no se cuenta con información clara y oportuna para la toma de decisiones financieras.
- No se reconocen las transacciones contables en el instante en el que se efectúan.

- Existen productos que no están correctamente valorados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Esto origina, que la compañía no tenga conocimiento específico de la situación económica real de la misma y este ambiente se ha convertido en una gran preocupación para los accionistas de GISIS S.A.

Esto obliga a efectuar un correcto procedimiento de registro interno que contenga: instrucciones trazadas y calificadas adoptando las normas internacionales de contabilidad NIC 2.

### **1.1.2. Delimitación del problema.**

**País:** Ecuador

**Región:** Costa

**Provincia:** Guayas

**Ciudad:** Duran

**Área:** Industria Manufacturera

**Aspectos:** NIIF/ NIC 2

**Población:** aplicación de la NIC 2.

**Tiempo:** 2016

**Campo:** Contabilidad

**Área:** Existencias

**Aspectos:** Registros Contables.

**Tema:** PROPUESTA DE APLICACIÓN DE LA NIC 2, PARA DETERMINAR EL PROCEDIMIENTO DE LOS REGISTROS CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y OPTIMIZAR COSTOS EN LA EMPRESA GISIS S.A.,

### **1.1.3. Planteamiento o formulación del problema.**

¿Cómo contribuir a mejorar el registro de los movimientos de los inventarios para la actualización de los saldos que reflejan en los Estados Financieros en la empresa Gisis S.A. del cantón de Duran, periodo 2016?

### **1.1.4. Sistematización del problema**

¿Qué Limitación genera el incorrecto registro de las existencias?

¿De qué manera afecta el no emplear un apropiado reconocimiento contable de todos los movimientos realizados?

¿Qué analogía se establece en los estados financieros al no poseer información real y confiable de la empresa?

### **1.1.5. Determinación del tema**

Valoración e Investigación, para la Implementación de la NIC 2 de Inventario, Aplicado a la empresa Gisis S.A y su estudio administrativo y financiero industrial.

### **Apreciación del problema**

Hoy en día en el universo de las actividades comerciales no se tienen metas ni límites, cada vez se inventan innovadoras formas de crear economía, y quienes anhelan concurrir en él, deben estar muy informado de todo lo que ocurre con los avisos contable y financieros, para un buen trato y desarrollo en el mundo de los negocios, la misma que necesita ser de calidad certificada, íntegra, y con nitidez para que se puedan tomar decisiones acertadas y con método bien establecidos.

Las NIIF es el compendio de las normas contables que gracias a sus razones de calidad han conseguido la firmeza y aprobación a horizontes mundiales. Con su interés de ser una representación semejante para que lo vínculos económicos generales estén formuladas en una igual

expresión, este procedimiento no se refiere exclusivamente a temas contables y tributarios, asimismo reglamenta metodologías en talentos humanos, procesos, administración, transacciones entre otras técnicas.

Estas políticas son los resultados de grandiosas investigaciones y sacrificios de otras entidades tanto como las formativas, financieras y expertas en área contable en la escala internacional para facilitar las informaciones financieras presentadas en los estados financieros.

**Específico:** En el estudio actual es formar y aportar a la implementación del NIC 2 para determinar el procedimiento adecuado para los inventarios, en la fase del período de investigación año 2016.

**Realizable:** Es posible, porque es viable emplearlo en los procesos financieros y contable para que ayude a identificar aquellas circunstancias que perjudiquen a la empresa.

**Claro:** la investigación planteada está vinculada con la idea de buscar solución, para conseguir el entendimiento de la aplicación de la NIC 2.

**Evidente:** porque es una obligación y a su vez es un modelo de aplicación para tener una situación real financiera de la empresa.

### **Variables de investigación**

**Variable independiente:** Registro de los movimientos de los Inventarios, diferencias en los costos.

**Variable dependiente:** Actualización de los saldos en los estados financieros.

## **1.2. Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1. Objetivos específicos**

- Sustentar teóricamente aspecto relacionado a las NIC 2 inventarios.
- Diagnosticar el procedimiento actual de los registro de los movimientos de los inventarios.
- Proponer un plan de acción en la implementación de la NIC 2 inventarios.

### **1.2.2. Justificación e importancia.**

La presente investigación tiene como fin, emplear aptitudes profesionales en la solución de un problema específico manifestado por la compañía GISIS S.A., y teniendo en cuenta los cambios que se avecinan; es necesario conocer la implicación que generará la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera y de qué manera se puede preparar todas las áreas de la compañía para soportar estos cambios.

Precisar de manera clara cada uno de los mecanismos de la contabilidad simplificada ayudará a Gisis S.A., a definir qué tan preparada esta la compañía para comenzar con la aceptación la NIIF/NIC2 inventarios.

Los registró contable de los inventarios no solo nos permite conocer el comportamiento de la empresa u organización sino también valorar las existencias con los que cuenta la empresa, esta información es lo primero que se busca para calificar a la compañía o entidades.

Para lograr una imagen fiel de los estados financieros, es necesario establecer políticas y procedimientos; que deben ser formuladas por el área gerencial, comercial, adquisición, y almacenamiento. Las mismas

que consisten en la fijación de parámetros para el control de los registro de contable de los inventarios.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2. Normas Internacionales De Contabilidad**

##### **2.1.1. Aspectos generales de las normas internacionales de contabilidad nic.**

Los ejercicios contables se respaldan en una serie de reglas, métodos y procedimientos; con los cuales se pretende formar las bases cuantitativas para sus procedimientos, así como las bases para la revelación de la información en los estados financieros. Cabe subrayar que este conjunto de reglas no es inalterable; sino que son proposiciones o figuraciones acogidas por los profesionales de la rama contable que alcanzan ser aplicadas a las necesidades del tiempo, y tiene como objetivo el suministrar información favorable y confidencial por medio de los estados financieros. Obligado a este requerimiento de aplicar este conjunto de leyes al contexto económico presente por la cual trasponen las compañías a nivel mundial; es que nacen este conjunto de normas que conocemos como las Normas Internacionales de Contabilidad. (NIC)

Los cual es necesario para conocer el patrimonio de las mismas y ejercer un control sobre ellas. Estos registros nos permitirá comunicarle al personal e inversores sobre los resultados y progresos transaccionales obtenidos, la constitución ha desarrollado formas administrativas para operar los volúmenes y complicados procedimientos que las compañías han familiarizado a la tecnología como un instrumento necesario, las sistematización que implica una correlación con el dinero como un modelo de medida y que además en cada país es diferente con desigual valor.

Internamente los términos de globalización que enfrentan las naciones del mundo y en todas las posturas económicas las Normas Internacionales de Información Financieras sitúan un instrumento primordial, estudio de ello

es la igualdad de la comercialización y los progresivos crecimientos mundiales de patrimonio que transitan por todo el mundo.

### **2.1.2. Entes Emisores de las NIC.**

Las NIC son un grupo de Normas de Contabilidad e Información Financiera que equilibra el movimiento contable de las Compañías.

Este Procedimiento nace de la insuficiencia de tener elementos de Comprobación de estudio internacional, de esta forma que la información financiera de las Compañías y Sociedades alcance ser entendidas, explicada y parecida de forma fácil que pueda ser entendida en todo el mundo, es decir que la Contabilidad sea el componente participe de la GLOBALIZACIÓN. Según (Daniel & Sòcrate) Mediante la evolución, en cuanto a tendencias de negocios y la globalización aparece la necesidad de tener normas contables internacionales, que permitan el obtener información uniforme en los balances financieros, sin importar el país de quien lo estuviere leyendo e interpretando.

Para el año de 1973, surge la agencia IASC International Accounting Standard Committee que por sus siglas en ingles significa. (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) para la revisión y contorno de los convenio con asociaciones profesionales de diferentes países.

Entre los importantes estados que constituyeron esta idea están:

- ✓ Australia
- ✓ Canadá
- ✓ Francia
- ✓ Alemania
- ✓ Japón
- ✓ México

- ✓ Reino Unido
- ✓ Estados Unidos
- ✓ Holanda

Las Normas de Contabilidad eran fijadas por la junta del IASC que tenía 13 miembros de medio tiempo por país y hasta 3 miembros adicionales de organización. Cada miembro generalmente era representado por dos "representantes" y un "asesor técnico". Los individuos tenían una amplia formación de la práctica de la contabilidad, el negocio (negocios en particular multinacionales), el análisis financiero, la educación de la contabilidad, y el establecimiento de estándares nacionales de la contabilidad. (OICE, 2012)

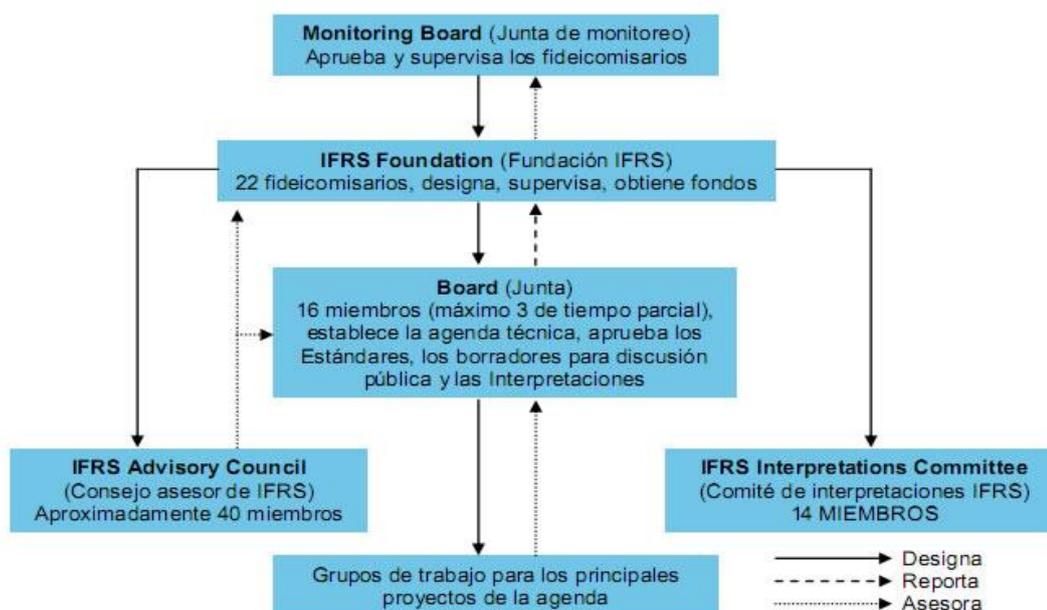


FIGURA 1: Estructura del IASB

Fuente: extraído de

<http://www.nicniif.org/home/images/stories/Contenidos/estructura.jpg>

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad Financiera (International Accounting Standard Boars – AISB) es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera.

Para que los rendimientos de aceptación se plasmen, las normas internacionales deben ser acogidas de forma como son expresadas por el IASB (International Accounting Standards Board), sin necesidad de hacer guía de ejemplo de modificación local.

<b>ORGANISMOS QUE TRANSFORMARÓN LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACION FINANCIERA</b>
1. American Accounting Association (Asociación Americana de Contabilidad)
2. Accounting Research Bulletin (Boletín de Estudios Contables)
3. Auditing Standard Board (Consejo de Normas de Auditoría)
4. American Institute of Certified Public Accountants (Instituto Americano de Contadores Públicos)

CUADRO 1: Organismos que transformaron la presentación de la información financiera.

### **2.1.3. Administradores de la fundación IASC.**

El IASB, es un regulador privado con sede en Londres, que obedece al International Accounting Standards Committee Foundation.

Ésta última está administrada por una junta compuesta por veintidós órganos, de acuerdo al siguiente esquema.

Numero de Administradores. 22 Administradores. (Inicialmente la Junta de Administración de la Fundación IASC tenía 19 Administradores.).

PROCEDENCIA GEOGRÁFICA		PROCEDENCIA PROFESIONAL	
Norteamericanos	6	Firmas de auditoría	3
Europeos	7	Sector privado – Usuarios y académicos	9
Asia / Oceanía	6	Organizaciones profesionales	5
Sur África	1	Organizaciones públicas	2
Brasil	1	Bolsas de valores	2
Puesto abierto	1	Otros	1
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>Total</b>	<b>22</b>

CUADRO 2: Administradores de la fundación IASC

Fuente: elaboración propia

#### 2.1.4. Propósito de la NIC.

Dentro de los propósitos indiscutibles de las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) se hallan:

- ✓ Obtener las particularidades cualitativas de toda información financiera, como es la nitidez, verificabilidad, excelencia o confabulación, entre otras.
- ✓ Originar principios de información sólida, ajustadas a nivel integral y ventajoso en el transcurso de decisión.
- ✓ Exhibir una clara alineación al inversionista mediante definiciones más extensas y especificadas en las notas revelatorias de los estados financieros, que son actualmente usadas.
- ✓ Alcanzar la unificación y estandarización (al uso de las normas contables de manera homogéneas) de la información financiera.

- ✓ Implantar los reportajes que deben ser presentados en los estados financieros y la representación en la que la información debe ser mostrada en las mismas.

## **2.2. Adopción de las Normas internacional de información financiera en Ecuador.**

La aceptación de NIIF involucra un suceso eminente en Ecuador. El anticuado cuadro de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) es sustituido por la desarrollada regla universal, proporcionando como efecto información de mayor calidad en los estados financieros, permitiendo que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, el 20 de noviembre del 2008 mediante resolución No. 08.G.DSC, la Superintendencia de Compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de la NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de éste organismo.

## **2.3. Objetivo de la NIC 2 Inventarios.**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. También suministra directrices sobre las fórmulas de costos que se utilizan para atribuir costos a las existencias. (contabilidad, 2005)

De acuerdo a eso podemos resumir sus objetivos:

- ✓ Medir los recursos.
- ✓ Reflejar los derechos de las partes.
- ✓ Medir los cambios de los recursos y de los derechos.
- ✓ Determinar los periodos específicos de dichos cambios.

- ✓ Tener la información usando la unidad monetaria como común denominador.
- ✓ Controlas las propiedades de la entidad.
- ✓ Programar el uso que se dé a estas propiedades.

Hay que destacar Junta de Normas Internacionales de Contabilidad por sus siglas en inglés como (IASB), obtiene sus objetivos principalmente por el progreso y divulgación de Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como (IFRS), International Financial Reporting Standard, entidad de igual compromiso que han querido a través del pronunciamiento de modelos de contabilidad darle una dirección hacia la similitud pero ante todo hacia la "EXCELENTE CALIDAD" de la información contable.

El IASB (International Accounting Stándar Board) es un sosegado modelo entre el progreso de la contabilidad internacional, cuerpo que ha doblgado diferentes innovaciones de representación ideológico y ordenada que en indudable lo han fortificado para revolver los acontecimientos de los requerimientos de las altas economías.

Cabe indicar que las IASB se afrontan además a una serie de compañías que frenan la aplicación de los estándares internacionales hacia sus esquemas o modelos económicos que se haga en forma igual para estas compañías esto impide tener información de excelente calidad.

Esta entidad que con su ciclo de métodos sellarán el progreso de la contabilidad internacional, no hay que olvidar su característica pero asimismo cada régimen debe estar dispuesto a las prácticas y modificaciones que planteen a la contabilidad y revelación de los estados financieros.

Los Contadores actuales, opina que es una excelente labor del organismo del IASB, porque con el trabajo de generalizar los aspectos contables, se

consigue restringir la figura de dolos en las Compañía, porque a su vez no se admite emplear razonamientos que se destinen en contra de las Normas NIC.

Cabe señalar que las NIIF no condenan, es decir, las NIIF no expresan, en dura severidad lo que se tiene que hacer, no. Las NIIF también admiten emplear razonamientos o entendimiento, teniendo en consideración que estos no perjudiquen la coherencia de la información financiera.

### **2.3.1. Alcance de la NIC 2 Inventarios.**

Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- a) la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción);
- b) los instrumentos financieros; y
- c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura). (contabilidad, 2005)

Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.

- b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos. (contabilidad, 2005)

#### **2.4. Fundamentación Legal**

El acogimiento de las NIIF envuelve una serie de suceso trascendental en el Ecuador. El anticuado marco de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) es sustituido por la desarrollada normativa universal que proporciona información de mayor validez en los estados financieros esto permitió que los administradores y empresarios de los diferentes países puedan revolve de excelente modo los posibles golpes de la crisis financiera global, el 20 de noviembre del 2008 mediante resolución No. 08.G.DSC, la Superintendencia de Compañías solventó instaurar un cronograma de aplicación obligatoria de la NIIF por parte de las sociedades y entes dependientes al control y cuidado de ésta entidad.

Tal como lo expresa él Ab. Pedro Solines Chacòn, quien fue unos de los regulares y veedor de la superintendencia de compañía.

“QUE el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control y el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios; QUE el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que

su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; QUE mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No.06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006; QUE sensibles ante el pedido del gobierno nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global; QUE el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sometidas a su supervisión; y, En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley,

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO:

Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:1)

Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.2)

Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.3)

Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

#### ARTICULO SEGUNDO:

Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación

La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país. Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:(a)

Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición. (b)

Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF. (c)

Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC. Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF. Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

#### ARTICULO TERCERO:

La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

#### ARTICULO CUARTO:

Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.

#### ARTICULO QUINTO:

Dejar sin efecto el Artículo Tercero de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año.

#### ARTICULO SEXTO:

Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC”, de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero de esta Resolución, respectivamente.

#### ARTICULO SEPTIMO:

Publicar esta Resolución en el Registro Oficial.” (Chacòn, 2008)

### **2.5. Definiciones**

Las subsecuentes palabras pertenecen a esta norma y que serán utilizadas en el presente trabajo:

Inventarios:

- a) Por inventario se define al registro documental de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión.

Activos:

- b) Son los recursos controlados por la Empresa como resultados de sucesos pasados, de los cuales se espera en un futuro obtener beneficios económicos.
- c) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- d) en proceso de producción de cara a esa venta; o
- e) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.  
(Contabilidad)

Pasivos:

- a) Son las obligaciones presentes surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento y para cancelarlas se espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio:

- a) Es la parte residual de un Activo una vez deducido todos sus Pasivos.

Ingresos:

- a) Son los incrementos en los beneficios económicos, que producen aumentos de los Activos o disminución de los Pasivos, y no tienen nada que ver con el Aporte de los Socios o Accionistas a la Compañía.

Gastos:

- a) Son los decrementos en los beneficios económicos, que producen disminuciones de los Activos o aumento de los Pasivos y no tiene

nada que ver con las participaciones que se entregan a los dueños del capital.

### 2.5.1. 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.

Valor Neto Realizable es el costo estimado de venta de un activo menos los costos estimados obligatorios para acabar su elaboración y llevar a cabo su comercialización, dicho de otra manera, lo que vas a poder recuperar.

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. (YEPEZ M. A., 2015)

Ejemplo:

Una compañía posee inventarios de escritorio de oficinas por \$730.000,00 que pertenece 900 unidades. El precio de venta de cada escritorio es de \$700,00 y por la venta de cada escritorio se paga una comisión del 3% al encargado de ventas.

Precio de venta estimado	\$700,00
Cantidad de escritorio de oficina	900
Precio total estimado de ventas	\$630.000,00
Costo del inventario	\$730.000,00
Deterioro del inventario	\$100.000,00
Comisión al vendedor 3%	\$18.900,00
<b>Deterioro total del inventario</b>	<b>\$118.900,00</b>

TABLA 1: Valor neto de realización

Fuente: elaboración propia.

Como se puede visualizar en este ejemplo, se ha definido una pérdida en el inventario por \$118.900,00 por lo que es obligatorio efectuar un ajuste

en el cual deben también estar incluidos los gastos por comisión que se pagan.

<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Pérdida por deterioro de inventario Inventario	\$118.900,00	\$118.900,00
P/r la pérdida por deterioro de inventarios.		

TABLA 2: Registro de la pérdida del deterioro de inventarios.

Fuente: elaboración propia.

<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Bancos Ventas	\$630.000,00	\$630.000,00
P/r la venta de los inventarios.		

TABLA 3: registro de la venta del inventario.

Fuente: elaboración propia.

<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Costo de ventas Inventario	\$730.000,00	\$730.000,00
P/r el costo de la mercadería vendida.		

TABLA 4: Contabilización de la salida de la mercadería al costo

Fuente: elaboración propia.

Detalle	Debe	Haber
Gasto comisión por venta Bancos	\$18.900,00	\$18.900,00
P/r el pago de la comisión al vendedor.		

TABLA 5: Registro de la comisión que se paga al vendedor.

Fuente: elaboración propia.

### 2.5.2. Valor Razonable.

Es el precio que sería percibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. (YEPEZ A. G., 2015)

Las existencias se calcularán al Costo o al Valor Neto de Realización (VNR), el que sea menor.

¿Por qué? Simplemente porque las existencias no pueden estar reconocidas en la contabilidad, a un precio mayor del que vayas a poder recuperar mediante su comercialización.

### 2.5.3. Diferencia entre valor neto realizable y valor razonable.

Valor neto realizable toma en consideración el valor por el cual se esperan efectuar los inventarios a través de las transacciones o acuerdos con los interesados. Valor razonable tiene en deferencia los valores de mercado y no precisamente los acuerdos contractuales con los interesados.

El valor neto realizable se puede establecer sobre la base de los precios normales de ventas y es un valor propio de los entornos de la entidad; el

valor razonable es un valor coherente con el mercado y la forma como este determina los precios de venta.

#### **2.5.4. Modelos de existencias.**

Existen dos enormes modelos de existencias:

- 1) Existencias comerciales: materiales destinados exclusivamente a la venta, a los que no se les aplica ningún proceso de transformación. (Daniel & Alexi, 2015)
- 2) Existencias vinculadas al proceso productivo: materiales que serán objeto de utilización e incorporación en la producción de la empresa, es decir, que son objeto de transformación, formando parte de un producto terminado. (Daniel & Alexi, 2015)

Preexisten otras tipologías de existencias:

**Materias primas:** Son aquellas que mediante la transformación o la elaboración se destinan a formar parte de los productos fabricados. (Jiménez, 2011)

**Productos semielaborados:** Son los productos elaborados por la empresa y normalmente no destinados a la venta hasta que no son objeto de otra elaboración, incorporación o transformación posterior. (Jiménez, 2011)

**Productos acabados:** Son aquellos productos fabricados por la empresa y destinados al consumo final o a la utilización que de ellos pueden hacer otras empresas. (Jiménez, 2011)

**Otros aprovisionamientos:** Son los elementos incorporables como el combustible, recambios, embalajes, envases y material de oficina. (Jiménez, 2011)

**Subproductos:** (de carácter secundario o accesorio respecto de la fabricación principal), residuos (obtenidos al mismo tiempo que los productos, pueden ser utilizados, vendidos o inservibles) y materiales recuperables (se reutilizan después de la producción). (Jiménez, 2011)

Es sensato que los inventarios se registren como activos, puesto que aportan beneficios económicos a una empresa y además, su costo puede ser medido con fiabilidad.

## **2.6. Medición de los inventarios según las NIIF**

La base de medición de las existencias son: histórico y el valor razonable.

Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recaudado en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en el que se incurre en ella. (YEPEZ A. G., 2015)

Estos datos son los que nos permiten a tener un horizonte claro para poder realizar una buena toma de decisión financiera contable dentro de la organización, sociedades.

### **2.6.1. Costo de los inventarios**

El costo de los inventarios comprenderá todos aquellos derivados de su adquisición y transformación, así como otros en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (Buri Pauta, 2012)

- Costos de adquisición

Comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente por la entidad de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos

directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materias primas o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen al determinar el costo de adquisición. (YEPEZ M. A., 2015)

Por ejemplo:

Una compañía compra cuadernos por la suma de \$ 3.000,00 de acuerdo a la siguiente especificación:

Precio por unidad	\$ 5,00
Pago de Transporte	\$ 600,00
Descuento por defecto de calidad	\$ 500,00
Descuento pronto pago	\$ 300,00

Calculo del costo de los libros:

Precio de adquisición	\$ 3.000,00
(-) Descuentos	\$ 800,00
(+) Gastos Transporte	\$ 600,00
Costo de Adquisición	\$ 1.600,00
Precio por unidad	\$ 2,66

La norma indica que todos los descuentos determinables con las adquisiciones, con autodeterminación a su entorno, desde el instante de su otorgamiento reducen el costo de adquisición.

Contabilización al instante de la compra.

<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Inventario	\$1.600,00	
Bancos		\$1.600,00
P/r la adquisición de la mercadería.		

*TABLA 6:* Contabilización al momento de la adquisición.

Fuente: elaboración propia.

El reconocimiento contable es parecido al acordado en el año de 1990 pero con la única diferencia que el gasto por el transporte no constituía parte del costo de los inventarios sino que se lo enviaba directamente al gasto donde para ese entonces el costo del inventario hubiese sido \$ 5.

- Costos de transformación

Comprenden los costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenden una distribución sistemática de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (YEPEZ M. A., 2015)

Son costos indirectos fijos los que persisten relativamente constantes, con autodeterminación del volumen de producción, como es la depreciación y mantenimiento de la planta de fabricación, edificios y equipos de fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta.

Son costos indirectos variables los que cambian directamente con el volumen de la producción lograda tales como las materias primas y la mano de obra indirecta.

En el transcurso de la producción puede dar lugar a la elaboración de más de un producto. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean determinables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos y se empleara bases iguales y fundadas.

Por ejemplo:

Una compañía dedicada a la fabricación y pasteurización de leche, que fabrica 6.000 litros al mes a un costo de \$2.500,00, estableciendo la leche como producto principal pero en el proceso de fabricación de la leche resultan otros dos subproductos como son: 200 libras de nata cuyo precio en el mercado es de \$0,80 y 4.500 litros de suero cuyo precio en el mercado es de \$0,15, como los costos de transformación de los subproductos no son sencillamente reconocibles plasmamos una relación porcentual como se visualiza en la siguiente tabla:

Productos y subproductos	Valor de mercado	Cantidad en libras/litros	Total	Relación %	Costos
Leche	4,00	2.500,00	10.000,00	92,29%	\$5.537,61
Nata	0,80	200,00	160,00	1,48%	\$88,60
Suero	0,15	4.500,00	675,00	6,23%	\$373,79
<b>Total</b>			10.835,00	100,00%	\$6.000,00

Reconocimiento contable cuando se ha terminado la producción

Detalle	Debe	Haber
Inventario de producto terminado (leche)	\$5.537,61	
Inventario del subproducto (nata)	\$88,60	
Inventario del subproducto (suero)	\$373,79	
Costo de producto en proceso		\$6.000,00
P/r el costo del producto terminado.		

TABLA 7: Registro contable del costo del producto terminado.

Fuente: elaboración propia.

- Costo de las existencias para un prestamista de servicios

En cuestión sí que un acreedor (prestamista) de servicios mantenga inventarios, calculará el costos mediante lo que crea de su producción; Estos costos se constituyen esencialmente de mano de obra directa y otros costos implicados con recurso humano que solo participe en la prestación del servicio; incluyendo personal de control y supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

La mano de obra y el restante costo concernido con la comercialización y con el personal de administración general. No se incluirá en el costo de los inventarios (existencias), sino que se registrará como gastos del periodo en el que se haya incurrido.

Los costos de los inventarios (existencias) de un prestamista de servicios no contendrán beneficio de ganancia ni costos indirectos no imputables que son imperceptibles, se tienen en cuenta en los costos registrados por el prestamista de servicios.

#### **2.6.2. Asignación de costos indirectos fijos y variables**

- Costos indirectos fijos

Los costos indirectos fijos imputados a cada elemento de producción no se aumentaran como resultado de un nivel bajo de producción o de la existencia de capacidad inactiva.

Los costos indirectos no distribuidos, se registrarán como gastos en la fase o en el periodo en que han sido cometidos.

Para repartir los costos indirectos fijos a la producción se tendrán en cuenta los diferentes casos que se pueden presentar:

- a) Repartición de los costos indirectos fijos en una producción estándar. Para repartir los costos indirectos fijos a una producción estándar se procederá en base a la capacidad normal de operación. Se puede utilizar

el nivel existente de fabricación siempre y cuando no éste invariablemente y que se aproxime a la capacidad normal.

Ejemplo:

Costo indirecto fijo	\$ 50.000,00
Unidades fabricadas	18.000,00
Capacidad estándar de producción	18.000,00

Los costos indirectos fijos se reparten de la siguiente forma cuando preexiste una producción estándar de elementos fabricados:

Costos indirectos fijos  $\$50.000,00/18.000 = \$2,77$ .

Lo que representa que la compañía deberá fijar \$2,77 de costo indirecto fijo a cada elemento de producto.

b) Repartición de los costos indirectos fijos en una producción deficiente.

En etapas de producción deficientes alta, el aumento de costo indirecto distribuido a cada elemento de producción se descontara de modo que no se calculen las existencias por arriba del costo real.

Ejemplo: Distribución de costos indirectos en una producción deficiente alta.

Costo indirectos fijos	\$ 50.000,00
Unidades fabricadas	25.000,00
Capacidad estándar de producción	18.000,00

En tiempos de producción deficientes alta, la suma de costo indirecto distribuido a cada elemento de producción se reducirá, de modo que no se estimen los inventarios por arriba del costo.

Costos indirectos fijos  $\$50.000,00/25.000 = \$2,00$ .

Es valioso recordar que se puede tomar el nivel real de producción siempre y cuando la cantidad producida se acerque a la capacidad normal.

Ejemplo: Distribución de costos indirectos en una producción anormalmente baja.

Costo indirectos fijos	\$ 50.000,00
Unidades fabricadas	17.500,00
Capacidad estándar de producción	18.000,00

La proporción de costo indirecto fijo distribuido a cada elemento de producción no se aumentará como resultado de un horizonte bajo de producción, en cuestión consta una capacidad irregularmente baja en la cual los costos no repartidos se los registrará como un gasto del curso en que hayan sucedido.

Se llave como base la retribución de la capacidad estándar de producción

Costos indirectos fijos  $\$50.000,00/18.000 = \$2,77$ .

$\$2,77 * 17.500 = \$48.475,00$  costos indirectos fijos a asignarse en el período

Costos indirectos fijos  $\$50.000,00$

Costos indirectos fijos asignables  $\$48.475,00$

Costos indirectos fijos no asignables  $\$1.525,00$

Los costos no repartibles cuando consta producción anormal o por capacidad deficiente se remitirán concisamente a resultados del período.

- Costos indirectos variables

Son costos que se cambian de forma directa con el volumen de producción.

La repartición de los costos indirectos variables en cada elemento de producción se efectuará sobre la base del nivel real de uso de los modos de producción.

Cuando los costos de transformación de cada modelo de producto no sean reconocibles por separado, será obligatorio distribuir el costo total entre los productos, sobre bases iguales y fundadas.

## **2.7. Sistemas de inventarios.**

Como lo indica “Carmichael, Whittington y Graham en la revista ((AJOICA), 2015) una entidad puede usar el sistema de inventario periódico para ciertos tipos de inventario, y el sistema de inventario continuo para otros”.

### **2.7.1. Sistema de inventario periódico.**

El sistema periódico exige a las compañías a establecer el inventario final de la compañía a través de un conteo físico ejecutado al menos cada año, colectivamente al final del periodo contable. Cuando una empresa usa el sistema de inventario periódico el costo de ventas es establecido como la deducción de la siguiente ecuación:

$$\begin{aligned} & \text{Inventario inicial} \\ & + \text{Compras y costos directos o indirectos de producción} \\ & \text{Inventario disponible para la venta} \\ & - \text{Inventario Final} \\ & = \text{Costo de ventas} \end{aligned}$$

Obligado a la manera por la cual el inventario final y el costo de ventas son determinados, cualquier valor que lograrse tenerse debe ser registrado puesto a la falta de inventario constituyera parte del costo de ventas. Es decir, como no existe una cotejo entre el inventario final que

correspondería ser, verificando con el inventario final que verdaderamente existe, no se obtiene una diferencia que se conseguiría ser concernida como faltante de inventario.

El valor de inventario final se obtiene a través de un conteo físico, y utilizando este sistema de contabilidad la empresa no lleva una revisión continua a través de sistemas de contabilidad del inventario final.

Cuando una empresa maneja el sistema de inventario periódico los asientos en el libro diario estarían de la siguiente forma:

#### **En operaciones de compras**

<b>Cuentas</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Compras	xxx	
Efectivo o Cuentas por pagar		xxx
En operaciones de ventas		
Efectivo o cuentas por cobrar	xxx	
Ventas		xxx

Y al terminar el periodo la empresa efectuaría el consecutivo asiento contable para actualizar los inventarios:

#### **Al cierre del periodo contable**

<b>Cuentas</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Inventario Final	xxx	
Costo de Ventas		xxx
Inventario Inicial	xxx	
Compras		xxx

### 2.7.2. Sistema de inventario continuo.

El estudio del sistema de inventario continuo para la contabilización de los inventarios envuelve que la empresa debe actualizar el valor de los inventarios cada vez que la compañía realiza una operación de compras o de ventas.

Sistemas de inventarios continuos son empleados cuando el beneficio de utilizar estos sistemas prevalece al costo incurrido para que la entidad los obtenga. Como se sabe el sistema de inventario continuo origina información más oportuna, la empresa debe incidir en costos que en confrontación con el sistema de inventario periódico no son incurridos. Cuando una empresa utiliza el sistema de inventario continuo, los asientos contables en el libro diario utilizados para la compra y venta de inventarios son de la siguiente manera:

#### En operaciones de compras

Cuentas	DEBE	HABER
Inventario	xxx	
Efectivo o Cuentas por pagar		xxx

#### En operaciones de ventas

Cuentas	DEBE	HABER
Efectivo o cuentas por cobrar	xxx	
Ventas		xxx
Costo de Ventas	xxx	
Inventario		xxx

Es sencillamente de identificar que a diferencia del sistema de inventario periodo, cada vez que una empresa efectúe una operación que envuelva

el movimiento de inventarios, esta registrará los aumentos o decrementos de este activo en el estado de situación financiera, y el registro del costo de ventas en el estado de resultados integrales.

## **2.8. Fórmulas de costeo**

Existen cuatro fórmulas empleadas internacionalmente para la valuación del inventario en los estados financieros; las cuales causan diferencias específicas tanto el estado de situación financiera como en el estado de resultados.

Entre estas fórmulas del costo se encuentra:

- 1) El método de identificación específica.
- 2) El método de primera entrada primera salida (PEPS).
- 3) El método de costo medio ponderado.
- 4) El método de última entrada primera salida (UEPS).

Este último método no es aceptado para los estados financieros presentados bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

Conforme con la Norma Internacional de Contabilidad número dos (NIC 2) “El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.” (IFRS, 2012). Para los inventarios que no cumplen con estas características, esta misma norma de contabilidad estipula que deber ser medidos aplicando el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el método costo promedio ponderado.

En el momento de que una entidad opta por emplear cualquiera de estos tres métodos, ya sea la identificación específica de los inventarios, el

método de costo promedio o el método de primera entrada primera salida (FIFO), con la intención de cumplir con las Normas Internacionales de Información Financiera, presentadas por el International Accounting Standard Board, la entidad debe utilizar “la misma fórmula de costo para todas los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.” (IFRS, 2012)

La ejecución de diferentes métodos para establecer el importe de costo identificado por una entidad durante un periodo es comprensible cuando los métodos son empleados a incomparables segmentos de operación, por ejemplo, si una entidad utiliza el mismo inventario para dos funciones diferentes dentro de las operaciones, como es el caso de elementos usados como insumos principales del producto y elementos con una marca secundario en el producto final. Conforme a esta norma de contabilidad; que el mismo inventario esté situado en otras zonas geográficas no demuestra la aplicación de desiguales métodos para la determinación del costo.

Con el fin de promover y fomentar la comparabilidad de los estados financieros, entre la misma entidad en diferentes periodos y entre diferentes entidades, la Norma Internacional de Contabilidad número dos (NIC 2) solicita la explicación en las notas de los estados financieros de: “(a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;” (IFRS, 2012). Esta comunicación normalmente es mostrada entre las primeras notas a los estados financieros de una entidad. Incluso la firmeza entre estados financieros es una particularidad significativa, que permite a los interesados tomar decisiones económicas; es infundado pensar que una entidad no podría cambiar el método de estimación de inventarios. Tal alteración en los estados financieros corresponde al presentarse como una modificación en política contable y desempeñar con los exigencias de

la Norma Internacional de Contabilidad número ocho (NIC 8) “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores”

El costo de los inventarios de productos que no son corrientemente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se establecerá a través de la identificación específica de sus costos individuales. (Buri Pauta, 2012)

### **2.8.1. Formula de identificación Especifica**

El progreso de procedimientos técnicos y tecnológicos contables ha reconocido que cada vez más entidades manejen el método de identificación específica. Regularmente el método de identificación específica es empleado en el momento que el inventario tiene un gran precio por lo que habitualmente la entidad tiene pocos elementos; o cuando son bienes de gran dimensión lo que facilita su control propio.

Como lo indica la revista el criterio; Weygandt, Kimmel y Kieso “mencionan cuando una entidad usa el método de identificación específica ésta mantendrá en sus registros contables los costos originales de cada objeto incluido en los inventarios. El método de identificación específica brinda a los gerentes o miembros de una entidad mayor posibilidad de manipular las ganancias. Esto puede ocurrir cuando la entidad posee bienes similares, de gran valor, adquiridos a diferentes precios. Los gerentes pueden elegir e cual elemento incluido en los inventarios de la entidad saldrán, para obtener el rendimiento y posición financiera deseada.” ((AJOICA), 2015).

Para la estimación del inventario en los estados financieros el sitio de partida es establecer si este puede ser reconocido concretamente sin incidir en costos o esfuerzos desmedidos. En el proceso de que esto sea permitido la Norma Internacional de Contabilidad número dos (NIC 2) dice que “El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y

segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.” (IFRS, 2012) Este método no yacerá en la práctica para aplicar a entidades con un gran volumen de inventario que son continuamente intercambiables puesto que “En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.” (IFRS, 2012)

Para ilustrar el método de identificación específica empleemos el siguiente ejemplo:

Imaginemos que la Compañía XYZ tiene un patio de vehículos, y su importante línea de negocio son los carros de cargas (cabezales). Al inicio del año, la entidad tenía \$ 4.000.000 en inventario. Entre los carros que constituían parte de su inventario, dos carros fueron obtenidos en diferentes años, con un costo distinto. El 12 de Agosto la Compañía XYZ cedió uno de sus carros.

Si los vehículos poseen las mismas condiciones y su preferencia es indiferente, la entidad realizar cuál de los dos vehículos quiere registrar como costo de ventas, y cual conservar como inventario en el estado de situación financiera. Si los dos vehículos poseen costos diferentes, el golpe puede ser conocido y declararse de diferentes formas, por lo que puede llegar impactar en la utilidad del periodo y por lo tanto en la determinación del impuesto sobre la renta, y asimismo logra influir en distintos indicadores financieros relacionados con la liquidez y el rendimiento de la entidad.

Gracias a que el método de identificación específica algunas veces es impracticable y cuenta con la pérdida afectada con el manejo del ingresos señalado anteriormente, muchas entidades utilizan supuestos acerca de cómo fue el movimiento de los inventarios (entradas y salidas) durante el periodo contable, los cuales se mencionan en las siguientes secciones.

Para los inventarios en que la fórmula de identificación específica no es ajustable el ente que muestre los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, están obligados a usar los métodos de primera entrada primera salida (PEPS) o costo promedio ponderado.

### **2.8.2. Fórmula de primera entrada, primera salida**

Una de las fórmulas más utilizadas es la fórmula de primera entrada, primera salida (PEPS). Como lo indica Carmichael, Whittington y Graham en el año 2007 cuando un sujeto utiliza la fórmula de primera entrada, primera salida (PEPS) expresan que los inventarios ingresan y emergen de la entidad ordenadamente, es decir, que las primeras existencias que la entidad compra son las primeras en ser vendidos. El flujo de inventarios de primera entrada, primera salida es adaptado para impedir que las compañías conserven inventarios caduco.

Según el Accounting Research Study número 13, (Estudio de Investigación Contable), realizado por Theodore Jave Mock y difundido en el año de 1976 instituyó que el sistema de primera entrada, primera salida (PEPS) es el sistema más racional que una empresa puede usar; en el tiempo que la identificación específica no sea viable de emplear. Esto en concordancia con el requerimiento de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2, Inventarios), el cual instituye que la fórmula optada debe parecerse al movimiento real de los inventarios.

Como podrán observar en el siguiente ejemplo, el manejo de la fórmula de primera entrada, primera salida (PEPS), con el fin de establecer y de señalar el impacto en la información financiera, y subsiguientemente confrontar con las demás fórmulas, y también con el uso de sistemas de inventario diferentes. Esto atribuye a un matiz de signos los cuales implican ser estudiados para estimar la significancia de estas significaciones en los reportes financieros.

La empresa XYZ es una entidad que se dedica a la compra y venta de ventanas. Dicha empresa, comenzó sus operaciones el año anterior y posee un inventario inicial de \$ 20,000 compuesto por 400 unidades. Para la contabilización de su inventario usa la fórmula de primera entrada, primera salida (PEPS), y emplea el sistema periódico para el cómputo del inventario.

Mientras transcurría el año, efectuó 2 compras de inventario, y vendió una parte de la mercadería. La primera porción de la compra fue ejecutada el 10 de enero por 500 unidades a un costo total de \$17,000, mientras que la segunda parte constaba de 200 unidades con un precio de \$ 45 por unidad, ejecutado el 20 de noviembre. Para el 5 de octubre se efectuó una venta de 600 unidades.

A continuación esta información se expresa usando el método y sistema escogido por la empresa:

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>UNIDADES COMPRADAS</b>	<b>COSTO POR UNIDAD</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
01-01-16	Inventario inicial	400	\$ 50,00	\$20,000.00
10-01-16	Compra	500	\$ 34,00	\$17.000.00
20-11-16	Compra	200	\$ 45,00	\$9.000,00
5-10-16	Venta	600		

El cálculo del costo de venta se efectúa de la siguiente manera:

<b>Costo de ventas</b>	<b>Unidades vendidas</b>	<b>Costo por unidad</b>	<b>Costo total</b>
	400	\$ 50,00	\$20,000.00
	200	\$ 34,00	\$6,800.00
			\$26,800.00

Para establecer el costo de ventas, empleando el sistema de inventario periódico y la fórmula de primera entrada, primera salida (PEPS), la

empresa supone que los primeros bienes vendidos son los más antiguos, por lo que el inventario inicial es lo primero en registrar como resultado del periodo. Consecutivamente, el importe de la primera adquisición también es registrado como costo de venta.

El cálculo del inventario final se efectúa de la siguiente manera:

	<b>Unidades vendidas</b>	<b>Costo por unidad</b>	<b>Costo total</b>
<b>Inventario final</b>	300	\$ 34,00	\$10,200.00
	200	\$ 45,00	\$9,000.00
			\$19,200.00

Como se demuestra la empresa registra como parte del inventario final la última adquisición realizada.

Si la empresa hubiera aplicado la fórmula de primera entrada, primera salida (PEPS), pero empleando el sistema continuo para el cálculo del inventario, la solución final del periodo del costo de ventas y del inventario sería igual. Es decir, utilizando la fórmula de primera entrada, primera salida (PEPS), no interesa que sistema de inventario utilice la empresa, el resultado al final del periodo serán los mismos como se muestran a continuación:

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>COMPRAS</b>	<b>COSTO POR UNIDAD</b>	<b>Inventario Final</b>	<b>Costo de venta</b>
01-01-16	Inventario inicial	400	\$ 50,00	\$20,000.00	
10-01-16	Compra	500	\$ 34,00	\$17,000.00	
	Inventario actualizado	900		\$37,000,00	
05-10-16	Venta de inventario	400	\$ 50,00		\$20,000.00
		200	\$ 34,00		\$6,800.00

	Inventario actualizado			\$10.200,00	
20-11-16	Compra	200	\$ 45,00	\$9.000,00	
	inventario Final y Costo de Ventas			\$19,200.00	\$26,800.00

### 2.8.3. Formula de promedio ponderado.

Preexisten tres cambios para el cálculo del costo promedio pero solo dos son admitidos por las Normas Internacionales de Información Financiera. Puesto que el promedio continuo y el promedio periódico son admitidos por la Norma Internacional de Contabilidad número dos (NIC 2, inventario), aunque el promedio simple no es tomado en cuenta para el cálculo del costo de los inventarios y del costo de ventas incluidos en los estados financieros exhibidos de acuerdo con las normas expresadas por el International Accounting Standard Board.

El promedio simple no toma en cuenta la cantidad de unidades compradas, empleando para el cálculo solamente el costo propio entre el número de unidades que han sido compradas por la empresa. Esta fórmula que no es admitida, solo usa el costo unitario por el cual las unidades han sido obtenidas.

Tomando como base el ejemplo se explica cómo funciona esta fórmula y por qué no revelaría información financiera útil para los estados financieros ni para la toma de decisiones.

La empresa XYZ es una entidad que se dedica a la compra y venta de ventanas. Dicha empresa, comenzó sus operaciones el año anterior y posee un inventario inicial de \$ 20,000 compuesto por 400 unidades. Mientras transcurría el año, efectuó 2 compras de inventario, y vendió una parte de la mercadería. La primera porción de la compra fue ejecutada el 10 de enero por 500 unidades a un costo total de \$17,000, mientras que la segunda parte constaba de 200 unidades con un precio de \$ 45 por

unidad, ejecutado el 20 de noviembre. Para el 5 de octubre se efectuó una venta de 600 unidades. La información previamente descrita se encuentra resumida en la siguiente tabla:

FECHA	DESCRIPCION	UNID. COMPR.	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL
01-01-16	Inventario inicial	400	\$ 50,00	\$20,000.00
10-01-16	Compra	500	\$ 34,00	\$17.000.00
20-11-16	Compra	200	\$ 45,00	\$9.000,00
5-10-16	Venta	600		

Para la evaluación del costo por unidad, únicamente es necesario sumar ambos costos unitarios fruto de las compras y dividirlos entre el número de compras efectuadas:

FECHA	DESCRIPCION	UNIDADES COMPRADAS	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL
01-01-16	Inventario inicial	400	\$ 50,00	\$20,000.00
10-01-16	Compra	500	\$ 34,00	\$17.000.00
20-11-16	Compra	200	\$ 45,00	\$9.000,00
<b>Costo unitario</b>			\$ 43,00	\$46,000.00

El costo del inventario final se obtiene multiplicando las unidades al final del periodo (500 unidades) por el costo unitario (\$43/unidad), este sumaría \$21,500.00 Por su parte, el costo de ventas se calcula sustrayendo del costo de mercancías disponibles para venta (\$46,000.00), el inventario final (\$ 21,500.00). De acuerdo al enunciado descrito, el costo de venta para la entidad utilizando el promedio simple sería de \$24,500.00

Como se indicó previamente esta fórmula para establecer el importe del costo de los inventarios, no es admitida ya que no toma en consideración

las cantidades compradas y su impacto en el costo total de los inventarios. Las otras dos fórmulas sobrantes si son aceptadas por las Normas Internacionales de Información Financiera. El sistema de costo promedio ponderado calcula el costo de ventas y el inventario final considerando el promedio ponderado por unidad incurrido por la entidad.

Para esto de acuerdo con lo prescrito en la revista Gestión Joven, “Weygandt, Kimmel y Kieso (2009) la entidad considera que los inventarios son semejantes en naturaleza.

La fórmula que emplea el ente para la valoración del inventario final exhibido en el estado de situación financiera y del costo de ventas demostrado en el estado de resultados es la siguiente:

$$\frac{\text{costo de bienes disponibles para la venta}}{\text{total unidades disponibles para la venta}} = \text{costo promedio ponderado}$$

Asimismo se puede manifestar en la siguiente ecuación:

$$\text{Costo promedio ponderado} = \frac{\sum (q_i * p_i)}{\sum q_i}$$

Donde  $q_i$  simboliza el número de unidades de inventario disponibles, abarcando tanto las unidades de inventario al inicio del periodo como las unidades compradas o fabricadas durante el periodo, y  $p_i$  simboliza el precio de compra o producción de dichas unidades.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2, inventario) constituye que “Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los productos similares, tenidos al principio del periodo; y del costo de los mismos productos comprados o fabricados durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.” (IFRS, 2012)

“El tiempo con el cual se calcula el costo por unidad es lo que diferencia la fórmula de promedio ponderado móvil, y el promedio ponderado fijo. Si el cálculo se ejecuta una vez que la entidad compre inventario, utilizando un sistema de inventario continuo, se estaría empleando un promedio ponderado móvil. Mientras que si la entidad calcula el costo unitario, por ejemplo, al final del periodo cuando realiza el conteo de los inventarios, a través del uso de un sistema de inventario periódico, se estaría utilizando el promedio pondera fijo.” ((AJOICA), 2015)

Cada una de las fórmulas provoca un impacto desigual en los estados financieros de una compañía. Como se ha expuesto inicialmente, la contabilidad de las existencias tiene un doble resultado en los reportes externos, ya que su diferenciación afecta el estado de situación financiera y el estado de resultados integrales.

El periodo con el que se establece el costo unitario empleando el costo promedio ponderado, aflige a estos reportes. Por lo tanto, si ya bien la fórmula de costo promedio ponderado deriva en un resultado diferente a cuando se aplica la fórmula de primera entrada, primera salida (PEPS), el periodo del cálculo también produce otra diferencia en el resultado y el enfoque financiero del periodo.

Por ejemplo, La empresa XYZ es una entidad que se dedica a la compra y venta de ventanas. Dicha empresa, comenzó sus operaciones el año anterior y posee un inventario inicial de \$ 12,000 compuesto por 300 unidades. Mientras transcurría el año, efectuó 2 compras de inventario, y vendió una parte de la mercadería. La primera porción de la compra fue ejecutada el 10 de enero por 500 unidades a un costo total de \$10,000, mientras que la segunda parte constaba de 200 unidades con un precio de \$ 40 por unidad, ejecutado el 20 de noviembre. Para el 5 de octubre se efectuó una venta de 600 unidades.

Imaginemos que la compañía utilizada el sistema de inventario periódico, y por la tanto calcula el costo de los inventarios en base al promedio

ponderado fijo. Al final del periodo el costo de ventas y el inventario final se calcularía de la siguiente forma:

FECHA	DESCRIPCION	UNIDADES COMPRADAS	COSTO POR UNIDAD	COSTO TOTAL
01-01-16	Inventario inicial	300	\$ 40,00	\$12,000.00
10-01-16	Compra	500	\$ 20,00	\$10.000.00
20-11-16	Compra	200	\$ 40,00	\$8.000,00
<b>Costo unitario</b>		1000		\$30,000.00

<b>Inventario promedio</b>	<b>Costo total</b>	\$30,000.00	<b>\$ 30,00</b>
	<b>Unidades disponibles</b>	1000	

<b>Costo de ventas</b>	<b>Unidades vendidas</b>	<b>Costo promedio</b>	<b>\$ 18,000.00</b>
	600	\$30	

<b>Inventario final</b>	<b>Unidades disponibles</b>	<b>Costo promedio</b>	<b>\$ 12,000.00</b>
	400	\$30	

En cuanto al promedio simple, el costo promedio toma en consideración el número de unidades compradas en cada operación de adquisición, por lo que al final del periodo, la compañía calcula el inventario promedio y lo multiplica por el número de unidades vendidas y por el número de unidades en el inventario, con el fin de establecer el costo de ventas y el inventario final equitativamente. A diferencia de la fórmula de promedio ponderado móvil, el costo unitario es calculado una sola vez al final del periodo, y en paralelo con el promedio simple, el costo de venta y el

inventario si se puede establecer multiplicando por las unidades vendidas y disponibles, ya que para el cálculo del costo unitario, se tomó en consideración las unidades en cada operación.

Por ejemplo, La empresa XYZ es una entidad que se dedica a la compra y venta de ventanas. Dicha empresa, comenzó sus operaciones el año anterior y posee un inventario inicial de \$ 12,000 compuesto por 300 unidades. Mientras transcurría el año, efectuó 2 compras de inventario, y vendió una parte de la mercadería. La primera porción de la compra fue ejecutada el 10 de enero por 500 unidades a un costo total de \$10,000, mientras que la segunda parte constaba de 200 unidades con un precio de \$ 40 por unidad, ejecutado el 20 de noviembre. Para el 5 de octubre se efectuó una venta de 600 unidades.

Poseyese un sistema de inventario continuo, y utilizara la fórmula de promedio ponderado, el cálculo de los costos unitarios estaría sujeto actualizarse cada vez que la entidad realiza una operación de compra, ya que utilizando este método, la venta de inventarios no tiene ningún efecto en el costo unitario.

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS	COSTO POR UNIDAD	Inventario Final	Costo de venta
01-01-16	Inventario inicial	300	\$ 40,00	\$12,000.00	
10-01-16	Compra	500	\$ 20,00	\$10.000.00	
	<b>Inventario actualizado</b>	<b>800</b>	<b>\$ 27,50</b>	<b>\$22.000,00</b>	
05-10-16	Venta de inventario	600	\$ 27,50		\$16,500.00
	<b>Inventario actualizado</b>	<b>200</b>		<b>\$5.500,00</b>	
20-11-16	Compra	200	\$ 40,00	\$8.000,00	
	<b>Inventario actualizado final y costo de ventas</b>	<b>400</b>	<b>\$ 33,75</b>	<b>\$13,500.00</b>	<b>\$16,500.00</b>

Como podrán observar en el ejemplo expuesto, cuando la compañía adquiere inventario el 10 de enero, el costo unitario es calculado, este reajuste o actualización tiene un efecto directo en el resultado del periodo, ya que cuando la entidad realiza la transacción de venta el 05 de octubre, el valor reconocido como costo de venta incluye como parte del inventario la compra realizada previamente. Esto no sucede cuando se utiliza el promedio ponderado fijo, bajo el sistema de inventario periódico. Una peculiaridad importante en la fórmula de inventario promedio ponderado es que aminora los cambios en los costos y su resultado en la información financiera.

#### **2.8.4. Formula de última entrada, primera salida.**

Cierto es que la fórmula de última entrada y primera salida (UEPS) no es aceptada para la presentación de estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standard Board, esta fórmula si es aceptada por otras entidades normativas. Consecuente a esto es significativo matizar su impacto en la información financiera, y la consecuencia que pueda haber en la toma de decisiones de los interesados.

#### **2.8.5. Otros costos.**

Se circunscribirán diferentes costos, en el costo de los inventarios, siempre y cuando estos hayan incurrido en ellos para dar a los mismos su posición y lugar actuales. Por ejemplo, sabrá ser adecuado ceñir, a manera de costo de los inventarios, ciertos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes determinados.

Unas muestras de costos suprimidos del costo de los inventarios y que por lo tanto son registrados como gastos del periodo en el que se inciden, son los siguientes:

- ✓ Las cantidad que se obtengan defectuosa y que son consideradas como desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de fabricación.
- ✓ Los costos de bodega, que no se vean incurridos en el proceso productivo, a menos que luego serán utilizados en un proceso de producción.
- ✓ Los costos indirectos de administración que no hayan aportado a dar a los inventarios su estado y espacio actuales.
- ✓ Los costos de venta.

## **2.9. Reconocimiento como un gasto**

En el tiempo que los inventarios sean vendidos, el valor en libros de los mismos se registrará como gasto del periodo en el que se registren los correspondientes ingresos de operación.

La cuantía de cualquier rebaja de valor, inclusive hasta lograr el valor neto realizable, así también con las otras pérdidas en los inventarios, estará registrada en el periodo en que suceda la depreciación o la merma. El valor de cualquier reversión de la menoscabara de valor que resulte de un aumento en el valor neto realizable, se registrará como una disminución en el valor de los inventarios, que se tengan que reconocer o se hayan reconocido como gasto, en el periodo en que la compensación del valor tenga lugar.

### **2.9.1. Costeo estándar**

Los costos estándar son costos establecidos de manera metódica, es decir exhorta de un exclusivo análisis en lo que pertenece a la distribución de la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación que actúan en la producción de un bien o servicio; durante un periodo de costos que puede ser anual o semestral.

Para establecer estándares convenimos tomar en cuenta la eficiencia, la situación económica y otros elementos que se dan en la compañía y que de cualquiera forma afecten el cálculo del costo estándar. Ejemplo:

Una compañía emplea el costeo estándar para estimar la producción de acuerdo a la siguiente información:

- Plan de producción para el período: 900 unidades de producto "Y"
- La base de retribución de costos indirectos es horas de mano de obra directa. En función de esta base el presupuesto del nivel de producción es: 2.500 horas
- Presupuestos de costos indirectos: fijos \$3.000,00 variables \$5.000,00
- Sobre materia prima y mano de obra se ha previsto que cada unidad de producto solicitará para su elaboración:

### **Materiales**

Material Q: 4 unidades que se han previsto comprar a \$2,00 cada unidad.

Material R: 2 unidades que se han previsto comprar a \$6,00 cada unidad.

### **Mano de obra**

4 horas de MO que se prevé pagar a \$6,00 cada hora.

$$\text{tasa de costo indirecto fijos} = \frac{\text{presupuesto de costo indirectos fijos}}{\text{presupuesto del nivel de producción}}$$

$$\text{tasa de costo indirecto fijos} = \frac{3000}{2500} = \$1,20 \text{ por cada hora de mano de obra}$$

$$\text{tasa de costo indirecto variable} = \frac{\text{presupuesto de costo indirectos variable}}{\text{presupuesto del nivel de producción}}$$

tasa de costo indirecto variable =

$$\frac{5000}{2500} = \$2 \text{ por cada hora de mano de obra}$$

Con principio en esta información el costo estándar del producto será como sigue:

<b>Elementos de costo</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Costo</b>
<b>Materias Primas</b>			
Material Q	4	\$ 2,00	\$ 8,00
Material R	2	\$ 6,00	\$ 12,00
Mano de Obra	4	\$ 6,00	\$ 24,00
Costo Indirecto Fijo	4	\$ 1,20	\$ 4,80
Costo Indirectos variable	4	\$ 2,00	\$ 8,00
<b>Costo unitario Estándar</b>			<b>\$ 56,80</b>

Para sacar el costo total se multiplica el costo estándar unitario que es de \$56,80 por 900 unidades de producto da un total de \$51.120,00.

## **2.10. Control de inventarios**

El procedimiento contable de las existencias es un aspecto esencial de las empresas cuyas funciones consiste en la comercialización o transformación de productos, pues su valoración contable afecta al resultado de la empresa. (contable)

Corresponde a la acción de la revisión y registro de las existencias; en proporción existentes como en el transcurso de la fabricación y en su balance con las obligaciones presentes y futuras de la empresa, para poder instaurarlas, asumiendo el compás del consumo, los horizontes de

los stocks y determinar las compras para atender la solicitud de las demandas.

### **2.11. Política y Método Contable**

Las políticas son lineamientos habituales que aprueban una administración apropiada de los movimientos transaccionales de una empresa. En el tema de las existencias se hace reseña a la revisión y método utilizados para reconocer e inspeccionar los inventarios.

Dentro de la importancia en el resultado que tienen los inventarios las compañías, consideran o realizan la comprobación física de las existencias de cada producto o materia prima al término de cada ejercicio o cada mes, para de esta manera ser valorado subsiguientemente, con el objetivo de establecer su valor en unidades monetarias, para su distribución en los Balance y Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

En la actualidad se han desarrollado diversos sistemas informáticos que ayudan a tener un control sobre las existencias, determinar el número de unidades y su valor en dólares; es de mayor trascendencia que existen empresas que solamente controlan los inventarios al cierre del ejercicio, yaciendo este el único instante en que se originan los movimientos contables en las cuentas de existencias.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3. GENERALIDADES DE LA EMPRESA GISIS S.A.

Gisis S.A., fue constituida el 1 de septiembre de 1994 con un capital de US\$. 197.32, repartidos entre sus tres accionistas hasta ese entonces.

##### 3.1. Reseña Histórica.-

Hasta la presente fecha ha efectuado 4 aumentos de capital, siendo el último con fecha 12 de enero del 2015 y existiendo en balance un capital de US\$. 47'661.216.

Gisis S.A es una compañía industrial dedicada a la exportación y producción de alimentos balanceados para especies acuícolas, pecuarios, equinos y caninos. Nuestra empresa exporta a algunos países como: Perú, Colombia, Venezuela, Estados Unidos, Nicaragua, Honduras, Costa Rica, Panamá, República Dominicana, Jamaica, Trinidad y Tobago, Surinam , Cuba y Arabia Saudí.

##### 3.1.1. Reseña Cronológica.-

Año	Historia
1990	Se construye la primera planta del país especializada para producir alimentos pelletizados acuícolas en el km 6.5 de la vía Durán-Tambo.
1994	Primer sistema de extrusión en el país para la preparación de alimentos extruidos flotantes para peces (principalmente tilapia y trucha).
1995	Se instala en el país el primer equipo europeo PPC (Post Pellet Conditioning) que coadyuva a preparar alimento para camarón de óptima hidroestabilidad, de forma natural, sin uso excesivo de binders (aglutinantes).

1999	Se inicia la producción de alimentos pecuarios (pollos, cerdos, ganado).
2001	Se instala el equipo europeo PPLA (Post Pellet Liquid Application), especializado en la adición post-pelletización, de aditivos termo-sensibles como probióticos, enzimas, etc.
2006	Se inaugura la nueva planta diseñada exclusivamente para la elaboración de alimentos extruidos (peces, mascotas y equinos) en el km. 4.5 de la vía Durán-Tambo, quedando la planta del km. 6.5 para la producción de alimentos pelletizados (camarones y pecuarios).
2009	Lanzamiento del alimento para mascotas Dog Star.
2011	Se obtiene la certificación BCS.
2012	Se instala en la planta del km 4.5 una nueva línea de extrusión para producir por primera vez en el país alimentos extruidos hundibles para camarones.
2013	Nutreco (Skretting) adquiere el paquete mayoritario de las acciones de Gisis S.A. en Ecuador y Perú, así como Promix de Honduras.
2014	Primera fábrica de alimentos balanceados en Ecuador con certificación BAP.
2015	Nutreco es comprado por el grupo holandés SHV.

TABLA 8: Reseña cronológica de Gisis S.A.

Fuente: extraído de <http://www.gisis.com.ec/gisis-s-a-compania-de-alimentos-balanceados-en-ecuador/>

“Gisis es de propiedad de Nutreco y Skretting, se encuentra en un proceso de integración de todos sus estándares por Nutreco. Posee tres plantas en Ecuador, una planta en Honduras y una agencia en Tumbes-Perú. Nuestras plantas disponen de ciertas certificaciones en camarones y peces tales como Orgánica de la Unión Europea, Naturland, GLOBAL G.A.P., BAP y Plan HACCP aprobado por el Instituto Nacional de Pesca (INP).” (Gisis S.A., 2013)

### 3.1.2. Misión, Visión, Valores y Objetivos de la Empresa.

Nuestra misión que nos guía:

- ✓ “Alimentar al Futuro”

Nuestra visión que nos inspira:

- ✓ En un mundo con recursos naturales limitados y una población en crecimiento, hay una creciente demanda de alimentos de alta calidad, peces y camarones. Seremos los líderes globales en la entrega de soluciones nutricionales innovadoras y sustentables que apoyen de la mejor forma el rendimiento de animales, peces y camarones”

Objetivos:

- ✓ Mantener nuestro estándar de calidad en nuestros productos para mantenernos al alza ante nuestros competidores y hacer frente al mercado competitivo en que nos encontramos.
- ✓ Hacer énfasis a nuestro servicio personalizado llevando una mejor atención y cuidado hacia los inconvenientes que puedan tener nuestros clientes con sus productos (Camarón, Peces, Aves, etc.), dándoles una solución esperada por parte de ellos.
- ✓ Mejorar nuestras técnicas de servicio y tecnológicos para promocionarnos con nuestros clientes actuales dando referencia sobre nuestra alta calidad de productos y atención para captando nuevos clientes.
- ✓ Es importante capacitar y dar a conocer a todo el personal sobre las herramientas y como utilizarlas en todos los niveles de la organización para garantizar un servicio de calidad e información de primera mano.

Slogan:

- ✓ “Lo posible ya está hecho; lo futuro lo estamos haciendo; para lo que parece imposible solo es cuestión de tiempo y esfuerzo”

Los valores que vivimos son:

- ✓ Innovación
- ✓ Colaboración
- ✓ Capacidad
- ✓ Compromiso



FIGURA 2. VALORES DE GISIS S.A.

Fuente: extraído de [http://www.gisis.com.ec/gisis-nuestra-vision-y-mision/sello-valores-skretting\\_color-skretting-05/](http://www.gisis.com.ec/gisis-nuestra-vision-y-mision/sello-valores-skretting_color-skretting-05/)

### 3.2. Organigrama comercial de la empresa

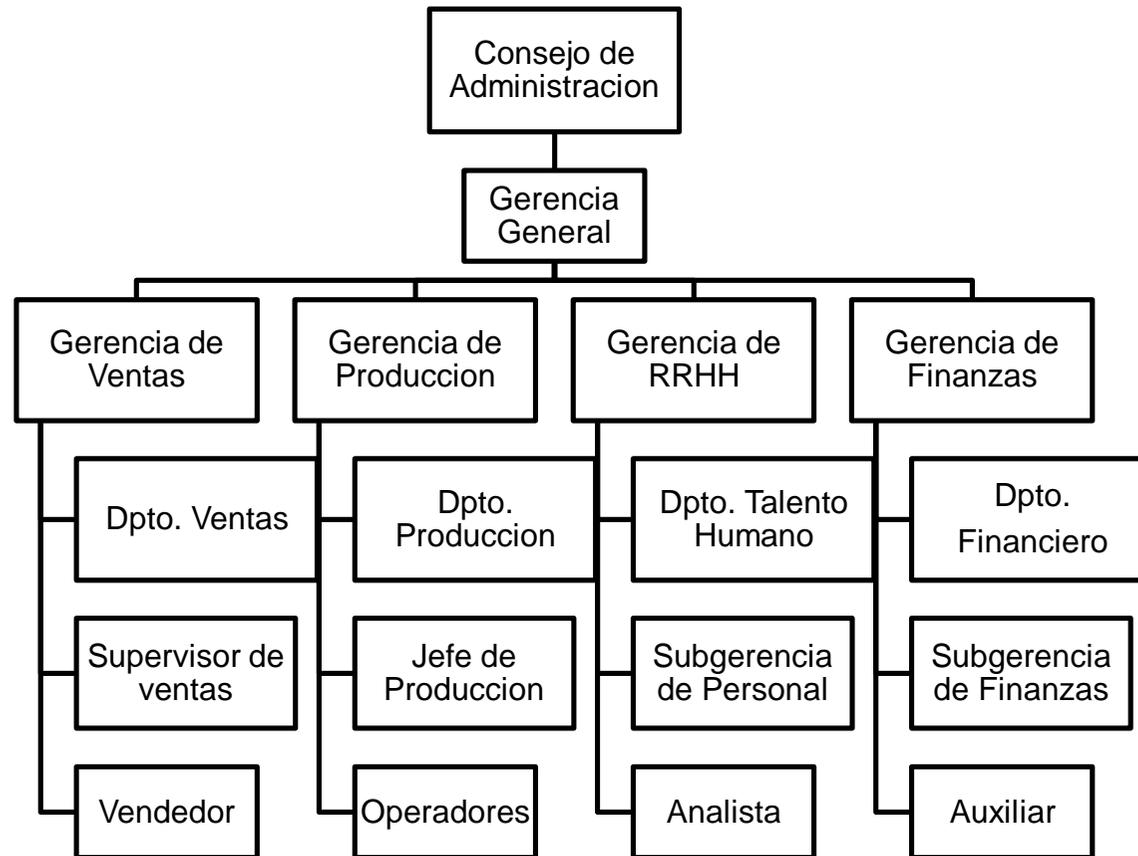


FIGURA 3: Organigrama de la empresa

Fuente: Elaboración propia.

### 3.2.1. Áreas y funciones dentro de la organización.

La Gerente General es la que está encargada de la representación de la empresa en la cabeza principal de la compañía, el cual delega a sus colaboradores distintas actividades, también conocida como Director General, el cual está estructuradamente familiarizado con un propósito que es de alcanzar la sostenibilidad de la empresa.

La gerencia general como cabeza principal de la empresa entre sus funciones esta planificar, organizar, controlar, coordinar, analizar, calcular, deducir el trabajo de la empresa y dirigir trabajo a todo su talento humano que se divide en departamentos: departamento administración y finanza, departamento operaciones, departamento de crédito y cobranza.

Las áreas de la empresa, constantemente serán precisas, puesto que las actividades más significativas que se rescatan para alcanzar los objetivos, son necesariamente, trazadas y producidas por cada departamento.

Área	Función
La Dirección general	Establece los objetivos estratégicos a lograr por la empresa, y eficaces a lograr por cada departamento, y supervisa y coordina su consecución, estableciendo capitales y presupuestos para cada uno.
El Dpto. Ventas y Comercial	Alcanza adjudicar los objetivos de ventas trazados para que la empresa logre una rentabilidad, prestando atención a los clientes.
El Dpto. de Financiero	Obtiene financiación para las necesidades de la empresa

	(inversiones o circulante) prevé para que ésta siempre posea capital para hacer frente a sus pagos metódicamente y obtenga una situación patrimonial saneada (balance solvente); e inspecciona que la movimiento resulte rentable (cuenta de PyG con beneficios).
El Dpto. de Administración	Registra las facturas emitidas y recibidas, recauda a los clientes; paga a los consignatarios y nómina y salda los impuestos en las fechas convenientes.
El Dpto. Recursos Humanos	Trata a las personas para avalar el cumplimiento de las diferentes funciones en cada jornada y que los puestos estén siempre cubiertos, emplea las fórmulas de contrato más ajustadas en cada caso, retribuye a los trabajadores y los mantiene motivados.
El Dpto. Compras	Consigue buenas materias primas a mejor costo siempre cuando sea preciso, sin roturas de stock.
El Dpto. de Marketing	Ayuda con el Comercial para obtener más ventas y atender

	mejor a los clientes.
El Dpto. de Producción	Elabora la producción más el stock equitativo que luego será distribuido por Ventas desempeñando los objetivos de gastos.
El Dpto. de Control y Gestión	Controla y vigila que todos los departamentos desempeñen sus objetivos, reportando a la dirección general.

*TABLA 9:* La empresa por áreas.

FUENTE: ELABORACION PROPIA.

### **Inductivo**

Para la indagación del actual proyecto se inició de lo sencillo a lo complejo, se determina porque tiene un resumen seleccionado diferentes antecedentes y observando biografías representadas al problema en específico, el cual nos proporcionó de considerable apoyo para comprender la gestión económica financiera.

### **Analítico**

Este método condescendió a ejecutar un estudio de los movimientos transaccionales y las funciones empleadas dentro de empresa, que son los objetivos que se busca en esta investigación.

### **Sintético**

Este método ofreció una contingencia para concentrar las conclusiones para establecer la situación administrativa-financiera de la empresa.

### **Descriptiva**

A través de este plan se logró todo lo referente al desarrollo de implementación y adaptación de la NIC 2 y a cada movimiento de las transacciones y con ello poder conseguir una deducción con la finalidad de mejorar el tiempo en que se ejecuta.

## **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

El diseño de investigación es un elemento más de la metodología de la investigación científica, es tan importante como la definición del problema y la selección de instrumentos de observación.

(Arnau Jaime Gras, 1986) Define a un diseño de investigación como “un procedimiento de asignación de sujetos a condiciones experimentales, así como la selección de las técnicas estadística de análisis adecuadas”.

Para Kerlinger (1999), “...El diseño de investigación es el plan de estructura de las investigaciones concebidas de manera que se pueden obtener respuestas a las preguntas de investigación...”. El diseño de investigación es un plan, dado que esté específica lo que el investigador hará al plantearse su o sus hipótesis y las manipulaciones necesarias,

para la recolección de datos. Asimismo es la estructura de la investigación, porque organiza todos los elementos del estudio relacionándolos de manera específica es decir, entre sí. En resumen para Kerlinger (1999), un diseño expresa la estructura del problema así como el plan de la investigación, para obtener evidencia empírica sobre las relaciones buscadas.

### **Investigación cualitativa**

Según (Aljibe, 2007) “Estudia la realidad en su contexto natural, tal y como sucede, intentando sacar sentido de, o interpretar los fenómenos de acuerdo con los significados que tienen para las personas implicada. La investigación cualitativa implica la utilización y recogida de una gran variedad de materiales entrevista, experiencia personal, historias de vida, observaciones, textos históricos, imágenes, sonidos que describen la rutina y las situaciones problemáticas y los significados en la vida de las personas”.

El enfoque cualitativo utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación. (Hernández Sampieri Roberto, 2006).

### **Investigación Cuantitativa**

Según (Cauas, 2006), “El paradigma de investigación cuantitativa utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de estadísticas para establecer con exactitud, patrones de comportamiento en la población”.

En el enfoque cuantitativo usa la recopilación de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías. (Hernández Sampieri Roberto, 2006).

Esta investigación se basara en un modelo cuali-cuantitativo. Cualitativo porque nos permitirá conocer la realidad de la empresa mediante el área contable y tomar la información que sea necesaria para analizarla y poder dar criterios acerca de los inventarios.

Cuantitativa porque nos permite examinar los datos numérico y dar una respuesta acerca del problema que está sucediendo.

## **TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

### **Investigación Exploratoria**

Según (Hernández Sampieri Roberto, 2006) los estudios exploratorios se realizan cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tiene muchas dudas o no se abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura revelo que tan solo hay guías de investigación e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien, si deseamos indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas. La investigación exploratoria consiste en examinar un tema poco estudiado.

### **Investigación Descriptiva**

Según (Hernández Sampieri Roberto, 2006) consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y eventos; esto es, detallar cómo son y se manifiestan. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir miden, evalúan o recolectan datos sobre diversos conceptos (variables), aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar. En un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide o recolecta información sobre cada una de ellas, pero así (valga la redundancia) describir lo que se investiga. La investigación descriptiva busca especificar propiedades, características y

rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice, describe tendencias de un grupo o población.

### **Investigación Correlacionales**

Según (Hernández Sampieri Roberto, 2006) Los estudios correlacionales pretenden responder a preguntas de investigación como las siguientes; ¿aumenta la autoestima del paciente conforme transcurre una psicoterapia orientada a él? Este tipo de estudio tiene como propósito conocer la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular. En ocasiones solo se analiza la relación entre dos variable. La investigación correlacional asocia variables mediante un patrón predecible para un grupo o población.

### **Investigación Explicativa**

(Hernández Sampieri Roberto, 2006) Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables. La investigación explicativa pretende establecer las causas de los eventos, sucesos o fenómenos que se estudian.

### **Población**

Según (Hernández Sampieri Roberto, 2006) una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. (Morles V, 1994) La población o universo se refiere al conjunto para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan: a los elementos o unidades (personas, instituciones o cosas) involucradas en la investigación.

## Muestra

Según (Morles V, 1994) la muestra es un “subconjunto representativo de un universo o población”

Según (Hernández Sampieri Roberto, 2006) la muestra es una esencia, es un subgrupo de la población.

Podremos decir que la muestra es un subconjunto de elementos que pertenecen a la población.

## Tipos de muestra

**Muestra Probabilística** Según (Sampieri, 2009) Tienen muchas ventajas, quizá la principal sea que puede medirse el tamaño del error en las mediciones. Se refiere a los muestreos probabilísticos que nos ayudan a que la investigación tenga probabilidades exactas, la muestra a seleccionas se realizara mediante calculo estadístico, el cual tendrá un margen de error del 5% y un nivel de confianza del 95%. De esta forma se seleccionara los elementos de la muestra cumpliendo con las características definidas para la población.

Que, si no se tiene sus valor, se lo toma en relación al 95% de confianza equivale a 1.96 (como más usual) o en relación al 99% de confianza equivale 2.58, valor que queda a criterio del investigador.

$e$  = Limite aceptable de error maestral que, generalmente cuando no se tiene su valor, suele utilizarse un valor que varía entre el 1% (0.01) y 5%(0.05), valor que queda a criterio del encuestador.

Datos

$n$ : Tamaño de la muestra  $n = ?$        $N$ : Numero de la población  $N = 102$

$\sigma$ : Desviación estándar  $\sigma = 0.5$        $Z$ : nivel de confianza  $Z = 1,96$

$e$ : Error de la estimación  $e = 0.05$  Según el resultado de la fórmula

## **Técnicas e Instrumentos de Investigación.**

### **Encuesta**

Por medio de esta técnica el investigador desea saber la información, mediante un cuestionario con preguntas objetivas que contiene la información necesaria que hace referencia a este estudio de investigación.

### **Entrevista**

Se realiza frente a frente con la otra persona que tiene la información que es necesaria para la investigación, se realiza mediante preguntas abiertas de las cuales se pretende obtener la gran cantidad de información posible.

Cuestionario y análisis.

Empleando la estadística descriptiva se ha procedido a obtener los resultados de cada uno de las preguntas, lo cual dará unos comentarios.

Se empleó el cuestionario a Gisis S.A empresa comercial del Cantón Duran, está empresa no ha hecho hasta el momento la implementación de la normativa NIIF en el manejo de sus inventarios, la opción de las mismas permitirá identificar su situación actual y será gran ayuda en el desarrollo de la presente investigación.

Ficha técnica:

Empresa encuestada	1
Estrato socio económico	Comercial
Cantón	Duran
Nivel jerárquico del encuestado	Jefe de bodega
Tiempo máximo de la encuesta	10min

## CUESTIONARIO DE ENTREVISTA

- 1.- ¿Con que frecuencia realiza el control de los inventarios?
- 2.- ¿Sabe qué modelo de inventario posee la empresa?
- 3.- ¿qué tipo de revisión aplica a los artículos de los inventarios?
- 4.- ¿la empresa posee manuales para el manejo de inventarios?
- 5.- ¿sabes Ud. cuáles son las cuentas principales que se trata en la contabilidad para el registro de los inventarios?
- 6.- ¿Qué sistema de registro de existencia utiliza la empresa?
- 7.- ¿Qué método utiliza para valorar sus inventarios?
- 8.- ¿Ha experimentado problemas con el registro del inventario?
- 9.- ¿usted aplica la niif's en los inventarios?
- 10.- ¿Qué ventajas son las esperadas por la empresa con la Aplicación de esta nueva normativas NIIF?

## CAPÍTULO IV

### ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

1. ¿Con que frecuencia realiza el control de los inventarios?

Lo controles de inventario se realizan de forma mensual para determinar si existen falencias en el proceso.

2. ¿Sabe qué modelo de inventario posee la empresa?

Si, inventario de materias primas, inventario de producto en procesos e inventario de producto final, característica de una empresa comercial manufacturera.

3. ¿qué tipo de revisión aplica a los artículos de los inventarios?

Se realiza revisiones diaria y mensual, donde cada cierre de periodo se realiza ajuste en la cuenta de inventario.

4. ¿la empresa posee manuales para el manejo de inventarios?

No, se maneja de manera empírica los inventarios no se cuenta con un manual de procedimiento para el control, registro de las existencias.

5. ¿sabes Ud. cuáles son las cuentas principales que se trata en la contabilidad para el registro de los inventarios?

Si para registrar la contabilidad de los inventarios se utiliza la siguientes cuentas: ventas, devolución en ventas, descuentos en ventas, transporte en compras, utilidad bruta en ventas, impuestos, compras, devolución en comparas, descuentos en compras, inventario de mercadería, costo de ventas, proveedores.

6. ¿Qué sistema de registro de existencia utiliza la empresa?

En la actualidad se realizan registro de forma automática en una hoja de Excel por el momento no se cuenta con un sistema contable para realizar los diarios y asientos contables de forma automática.

7. ¿Qué método utiliza para valorar sus inventarios?

Al consultar se encontró que la empresa utiliza el método de promedio ponderado para valorar sus inventarios, este método si esta aceptado por las normas NIIF.

8. ¿Ha experimentado problemas con el registro del inventario?

Si, existen faltantes y sobrantes a causa de las incorrectas determinaciones de existencias o de valoración de las mismas, inadecuado manejo de stock por deterioro u obsolescencia.

9. ¿usted aplica la niif's en los inventarios?

Se está analizando los cambios para poder emplear esta normativa. Lo cual se ve implicado en el desarrollo de las actividades dentro de la empresa.

10. ¿Qué ventajas son las esperadas por la empresa con la aplicación de esta nueva normativas NIIF?

Conocer la verdadera situación financiera en la que se encuentre la empresa. Y a su vez se toman en consideración algunos conceptos que bajo NEC no se los toma en cuenta: reconocimiento de un gasto, el deterioro de los inventarios, etc.

## **ANALISIS**

Se puede de comprobar que los controles de inventario lo realizan mensualmente, para facilitar procesos, ya que se utiliza un modelo de control conocido en el manejo de manufactura como es el control de materia prima y de productos en proceso, esto se facilita ya que existe un manual de manejo de inventarios en el que se registra las cantidades de materia utilizada y se puede comprobar fácilmente la materia prima restante o faltante. Además me indica que si tiene conocimiento de las cuentas contables que intervienen en el control de inventarios.

En la actualidad se realiza el control de inventario en hoja de Excel y que por el momento no cuenta con un sistema automatizado que les facilite y agilite los controles.

La empresa utiliza el método promedio ponderado como control de inventario ya que este método si es aceptado por las NIFF, pero que de todas maneras existen faltantes y sobrantes a causa de las incorrectas determinaciones de existencias, por eso es recomendable la aplicación y utilización de las normas NIFF porque con la aplicación de las NEC existen ciertos conceptos que no se los toma en cuenta.

<b>CAMBIOS E IMPACTOS POR LA APLICACIÓN DE LA NEC A NIC</b>				
<b>cuenta</b>	<b>cambios</b>	<b>antes de aplicar nic</b>	<b>con la aplicación de nic</b>	<b>efecto</b>
<b>inventario</b>	<u>método de valoración</u> la aplicación de este método da como valor del inventario final el siguiente	la entidad está aplicando el método lifo el cual es permitido en las NEC	deberá aplicar el método promedio ponderado que es aceptado por la nic 2	Luego de la aplicación de las NIC 2 se tiene un incremento en los inventarios. Puesto que se realiza un análisis por deterioro y valor razonable se puede observar un valor real de los inventarios que posee la empresa
	<u>Provisión deterioro de inventario</u> la aplicación de la NIC 2 existencias, se determinara una provisión por deterioro o perdida de los inventarios.	no aplica	si aplica	
	<u>provisión valor neto realizable</u> la nic 2 exige realizar una provisión vnr a todos los inventarios	no aplica	si aplica	

## PLAN DE MEJORAS

<b>Oportunidad de mejora:</b> Aplicación de nic 2
<b>Meta:</b> Optimizar los costos de la empresa GISIS S.A.
<b>Responsable:</b> jefe de bodega

¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?	¿Cuánto?
Perfeccionar los procesos de inventarios aplicando las nic 2	Jefe de bodega	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cumplir con las políticas definidas.</li> <li>✓ Realizar los inventarios mensualmente</li> <li>✓ Planificar el proceso a de inventarios</li> <li>✓ Mejorar el control de inventarios</li> </ul>	<p>Necesidad de perfeccionar los procesos de inventario.</p> <p>Necesidad de optimizar los costos.</p>	Empresa GISIS s.a.	Periodo 2016	\$1.200

## CONCLUSIONES

- La empresa GISIS S.A cuenta con un proceso de inventario bien estructurado, existiendo un control de las entradas y salidas de los productos.
- Existe una falta de control en los procesos de inventarios, malas recepciones de los productos y poco control de stock.
- Las políticas están claramente definidas en la recepción de productos, pero no son cumplidas por todo el personal responsable.
- Se capacita al personal que realiza los inventarios por lo que se considera que en este aspecto está optimizado.
- Las responsabilidades para el manejo de los inventarios están bien definidas, que no se lleve a cabo es diferente, pues algunas personas en ciertos casos no cumplen con lo establecido.
- Se realizan informes actualizados de inventarios para facilitar el análisis de las pérdidas y manejo de los mismos, además se verifica las cantidades recibidas contra los informes de recepción.
- Los inventarios físicos son tomados por personas ajenas a los encargados, la toma física de los inventarios empiezan los fines de semanas de cada mes.

## RECOMENDACIONES

- Planificar los procesos de los inventarios para evitar malas recepciones de productos en el stock.
- Controlar que se cumplan las políticas que están claramente definidas en la recepción de los productos.
- Examinar que se efectúen con las responsabilidades establecidas para el manejo de los inventarios.
- Realizar seguimiento de los informes actualizados de inventarios para facilitar el análisis de las pérdidas y manejos de los mismos, además de comprobar las cantidades recibidas contra los informes de recepción.
- Verificar que los inventarios físicos sean tomados por personas ajenas a los encargados y que empiecen los fines de semana de cada mes.

## BIBLIOGRAFÍA

- (AJOICA), R. d. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. *Gestión Joven*, pp. 48 - 65 .
- AMAT, O. (2005). *LAS CLAVES DE LAS NIC/NIIF*. BARCELONA: Grupo Planeta (GBS), 2005.
- Bacallao Horta, M. (05 de 2009). *Génesis del control interno* . Obtenido de Eumed: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Baquero Méndez, D., & Mielles López, J. (2014). Los 'booms' en perspectiva: cacao y banano. *Foro Economía Ecuador*.
- BARRIGA, G. A. (2009). *NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA*. QUITO-ECUADOR: GAB.
- Bastidas Jaimer, J. G., & Zambrano León, M. V. (10 de 2012). *Diseño de un sistema de costos, en la evaluación y racionalización del uso de los recursos de la producción bananera, en la empresa GREEN SPACE S.A.* . Obtenido de Universidad Estatal de Milagro: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/376/3/Dise%C3%B1o%20de%20un%20sistema%20de%20costos,%20en%20la%20evaluaci%C3%B3n%20y%20racionalizaci%C3%B3n%20del%20uso%20de%20los%20recursos%20de%20la%20producci%C3%B3n%20bananera,%20en%20la%20empresa%2>
- Bonilla, B. (2010). *Ingeniería Industrial*. Obtenido de Administracion de Inventarios : <http://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/administraci%C3%B3n-de-inventarios/>
- Buri Pauta, G. X. (2012). *“Análisis de la NIC 2 Inventarios y su relación con otras Normas Internacionales*. LOJA.
- cantabilidad basica*. (2011). vertice.
- Carillo García, G. (2013). *Dialnet*. Recuperado el 27 de 07 de 2015, de Historia agraria y organizacion social en la Costa Autral de Ecuador, 1950-2010.: <http://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=38836>
- Carvajal, F. (05 de 2011). *Estado del País*. Recuperado el 27 de 07 de 2015, de Ecuadr: La evolución de su economía 1950-2008: <http://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/16191/1/ESTADO-DEL-PAIS-MAYO-09.pdf#page=97>

- Chacòn, A. P. (20 de Noviembre de 2008). *scribd*. Obtenido de scribd.:  
<https://es.scribd.com/doc/13333613/Cronograma-de-aplicacion-de-NIIF-en-Ecuador>
- Colombia, U. N. (s.f.). *Sistema de control de inventario ABC*. Obtenido de Universidad Nacional de Colombia Bogotá:  
<http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/sedes/manizales/4060015/Leciones/Capitulo%20III/abc.htm>
- Contabilidad, N. C. (s.f.). *plan contable 2007*. Obtenido de plan contable 2007:  
<http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-02.html>
- contabilidad, n. i. (2005). *normas internacionales de contabilidad*. Obtenido de  
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- contable, P. g. (s.f.). *Plan general contable*. Obtenido de Plan general contable:  
<http://www.plangeneralcontable.com/?tit=tratamiento-contable-de-las-existencias&name=Manuales&fid=ev0adaa>
- Daniel, E. C., & Alexi, L. P. (Agosto de 2015). Obtenido de file:///C:/Users/Luis/Desktop/NIC%20%20Investigaciones/"Aplicación%20de%20la%20NIC%20%20a%20empresas%20flexo-gráficas%20en%20la%20ciudad%20de%20Durán%20del%20ejercicio%20económico%202.pdf
- Daniel, E. C., & Sòcrate, L. P. (s.f.). Obtenido de file:///C:/Users/Luis/Desktop/NIC%20%20Investigaciones/"Aplicación%20de%20la%20NIC%20%20a%20empresas%20flexo-gráficas%20en%20la%20ciudad%20de%20Durán%20del%20ejercicio%20económico%202.pdf
- Díaz Romero, R., & Vélez Romero, G. (2010). *Universidad de Cuenca* . Obtenido de Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas :  
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1446/1/tcon473.pdf>
- Espinoza, O. (2011). *La administracion eficiente de los Inventarios* . La Ensenada.
- Farah Reyes, C. M. (2014). *Universidad Nacional de Loja* . Obtenido de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/7308/1/Carla%20Mar%C3%ADa%20Farah%20Reyes.pdf>
- Financiera, B. d. (s.f.). *Sistemas de inventarios perpetuos*. Obtenido de Blog de contabilidad financiera:

<https://blogdecontafinanciera.wordpress.com/tag/sistemas-de-inventarios-perpetuos/>

- Gaibor, E. M. (2013). *Análisis y Aplicación de la NIC 2*. Quito.
- García, H. E. (11 de 2009). *Universidad de San Carlos de Guatemala* .
- Gerenciales, H. (30 de 09 de 2010). *Modelos de control interno* . Obtenido de <http://controlinternohoy.blogspot.com/2010/09/modelos-de-control-interno.html>
- GestioPolis.com., E. (19 de 08 de 2002). *Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación* . Obtenido de GestioPolis: <http://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>
- Gisis S.A. (01 de 01 de 2013). *Gisis S.A.* Obtenido de Gisis S.A: <http://www.gisis.com.ec/gisis-s-a-compania-de-alimentos-balanceados-en-ecuador/>
- Gómez, G. (11 de 04 de 2001). *Contabilidad de Costos*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-costos/>
- Gregorio, S. &. (25 de 05 de 2009). *El Proceso del Banano*.
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial. Decimosegunda Edición* . México: PEARSON EDUCACIÓN.
- iasb. (1 de enero de 2007). *plan contable*. Obtenido de plan contable: <http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-02.html>
- Idrovo Vargas, S. A., & Calderón Jiménez, M. S. (07 de 2012). *Unemi*. Obtenido de Estudio de Estudio de factibilidad para la implementación de un sistema de control de inventario e insumos agrícolas en las bananeras de la Parroquia Mariscal Sucre del Cantón Milagro: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/551/3/Estudio%20de%20factibilidad%20para%20la%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema%20de%20control%20de%20inventarios%20de%20insumos%20agr%C3%ADcolas%20en%20las%20bananeras%20de%20la%20parroquia%20Ma>
- IFRS. (1 de Enero de 2012). <http://www.ifrs.org/Documents/IAS02.pdf>. Obtenido de IFRS: <http://www.ifrs.org/Documents/IAS02.pdf>
- Jiménez, E. B. (Enero de 2011). *aprendeconomia*. Obtenido de aprendeconomia:

<https://aprendeconomia.wordpress.com/2011/01/29/2-existencias-concepto-y-tipos/>

Ledesma García, E. (09 de 2010). *AEBE*. Recuperado el 27 de 07 de 2015, de La industria Bananera Ecuatoriana: [http://www.aebe.com.ec/data/files/Publicaciones/INDUSTRIA\\_BANANERA\\_2009\\_act\\_sept\\_2010.pdf](http://www.aebe.com.ec/data/files/Publicaciones/INDUSTRIA_BANANERA_2009_act_sept_2010.pdf)

Míguez Pérez, M., & Bastos Boubeta, A. I. (2006). *Introducción a la Gestión de Stocks. 2º Edición*. España: Ideaspropias.

Muller, M. (2005). *Fundamentos de administración de inventarios*. Grupo Editorial Norma.

OICE, O. I. (2012). *NIC NIFF*. Obtenido de NIC NIFF: <http://www.nicniif.org/home/iasb/estructura-del-iasb.html#Grupos>

sasuga, J. (17 de 08 de 2008). Obtenido de [https://es.wikipedia.org/wiki/Normas\\_Internacionales\\_de\\_Contabilidad](https://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Contabilidad)

Semnus, M. (s.f.). *Inventarios Perpetuos - Método Analítico - Mercancías Gerenciales*. Obtenido de <http://es.scribd.com/doc/84410963/Inventarios-Perpetuos-Metodo-Analitico-Mercancias-Generales#scribd>

Tovar Canelo, E. (s.f.). *Control interno de los inventarios*. Obtenido de Auditool Venezuela : <http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

YEPEZ, A. G. (2015). *Conceptos y Principios Fundamentales Sección 2*. guayaquil.

YEPEZ, M. A. (2015). *INVENTARIOS*. Guayaquil.

YEPEZ, M. A. (2015). *INVENTARIOS Sección 12*. Guayaquil.