



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

Proyecto de Investigación previo a la
obtención del Título de Ingeniero en
Contabilidad y Auditoría - CPA

TEMA:

“LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES
ASOCIADAS A LA CÁMARA DE COMERCIO, CANTÓN QUEVEDO, AÑO
2012.”

AUTOR:

HORLY DAVID ROMERO SOLIS

DIRECTOR DE TESIS:

ING. ABRAHAM MOISÉS AUHING TRIVIÑO. MSc.

QUEVEDO –ECUADOR

2015



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

Proyecto de Investigación previo a la
obtención del Título de Ingeniero en
Contabilidad y Auditoría - CPA

TEMA:

“LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES
ASOCIADAS A LA CÁMARA DE COMERCIO, CANTÓN QUEVEDO, AÑO
2012.”

AUTOR:

HORLY DAVID ROMERO SOLIS

DIRECTOR DE TESIS:

ING. ABRAHAM MOISÉS AUHING TRIVIÑO. MSc.

QUEVEDO –ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Horly David Romero Solís, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

Sr. Horly David Romero Solis
EGRESADO

CERTIFICACIÓN

Elsuscrito, Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño. MSc., docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que el Señor.Horly David Romero Solís, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - C.P.A, realizó el proyecto de investigación“LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES ASOCIADAS A LA CÁMARA DE COMERCIO, CANTON QUEVEDO, AÑO 2012”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño. MSc.

DIRECTOR



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA.

APROBADO POR:

Ing. Flor Janet Franco Cedeño MSc.
PRESIDENTA DEL TRIBUNAL

Ing. Noemi Mariana Sotomayor Alcívar MSc. CPA.	Fresia Susana Chang Rizo MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL	MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO-ECUADOR

2015

DEDICATORIA

El presente proyecto de investigación está dedicado de manera especial:

- A mi hija Bryanna Romero por ser el motivo de todos mis esfuerzos.
- A mis padres Tomas y Vilma por el sacrificio que hicieron en mi vida estudiantil.
- A toda mi gran familia quienes me han motivado siempre en todo momento.
- También está dedicado para la mujer que con su amor y comprensión hizo que día a día me impulse a seguir adelante, alcanzar una de mis metas, superar las adversidades y los retos de la vida diaria. Con mucho amor para Eliana.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por estar a mi lado siempre y apoyarme en aquellos momentos de debilidad.

A mi prestigiosa Universidad por haberme brindado los conocimientos y enseñanzas para ser un excelente profesional.

A mis padres por estar a mi lado en las buenas y en las malas, por hacer que su sacrificio sea recompensado al lograr la meta trazada.

A mi tutor de tesis, el Ing. Abraham Auhing Triviño. MSc., quien con su comprensión y tiempo brindó los conocimientos necesarios para el desarrollo del presente proyecto.

DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

1	Título/ Title	T	“LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES ASOCIADAS A LA CÁMARA DE COMERCIO, CANTON QUEVEDO, AÑO 2012”
2	Creador/Creator	C	Horly David Romero Solís
3	Materia/Subject	M	Contabilidad
4	Descripción/Description	D	El proyecto de investigación realizado a las empresas afiliadas a la cámara de Comercio de Quevedo, en base a la normativa permitió constatar que la NIC 2 prescribe el tratamiento contable del inventario, dentro del sistema de mediación del costo histórico la misma que suministra una guía práctica. El estudio de esta norma incluye la contabilización del costo de existencia, valor razonable y valor neto, haciendo los cálculos respectivos y a su vez inciden en sus balances
5	Editor/Publisher	E	Facultad de Ciencias Empresariales. Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.
6	Colaborador/Contributor	C	Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño. MSc.
7	Fecha/Date	F	Martes, 31 de marzo del 2015
8	Tipo/Type	T	Proyecto de investigación.
9	Formato/Format	F	Microsoft Office Word 2010
10	Identificador/Identifier	I	https://biblioteca.uteq.edu.ec
11	Fuente/Source	F	Bibliográfica. Trabajo de campo
12	Lenguaje/Language	L	Español
13	Relación/Relation	R	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	C	Inventario
15	Derechos/Rights	D	Ninguno
16	Audiencia/Audience	A	Proyecto de investigación

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Portada	i
Hoja en blanco	ii
Portada	iii
Declaración de autoría y cesión de derechos	iv
Certificación	v
Certificación del tribunal calificador.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Agradecimiento	viii
Dublin core (Esquema de codificación).....	ix
Índice general	x
Índice de cuadros.....	xiv
Índice de anexos.....	xv
Resumen ejecutivo	xvi
Abstract.....	xvii
CAPÍTULO I:	
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 Introducción	2
1.2 Problematicación	4
1.2.1 Planteamiento del problema	5
1.2.1.1 Diagnóstico	5
1.2.1.2 Pronóstico	5
1.2.1.3 Control del pronóstico	5
1.2.2 Formulación del problema.....	6
1.2.3 Sistematización del problema	6
1.3 Justificación	6
1.4 Objetivos	7
1.4.1 Objetivo General	7
1.4.2 Objetivos Específicos.....	7
1.5 Hipótesis	7

	Pág.
1.6 Variables	8
1.6.1 Variables independientes.....	8
1.6.2 Variables dependientes.....	8
 CAPÍTULO II:	
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	9
2.1 Fundamentación teórica	10
2.1.1 Empresa.....	10
2.1.2 Empresa comercial	10
2.1.3 Inventario	10
2.1.4 Tipos de inventario.....	11
2.1.5 Administración de inventario	13
2.1.6 Rotación de inventarios.....	15
2.1.7 Sistemas de control de inventario	15
2.1.8 Funciones del control de inventario	15
2.1.9 Manejo de inventario.....	16
2.1.10 Costos en los inventarios	16
2.1.11 Modelos de costos	17
2.1.12 Componentes del costo	21
2.1.13 Sistemas de costos.....	24
2.2 Fundamentación conceptual.....	25
2.2.1 Administración de inventario	25
2.2.2 Compras	26
2.2.3 Costos de productos adquiridos.....	27
2.2.4 Descuento sobre compras	27
2.2.5 Devoluciones y Bonificaciones sobre compras	27
2.2.6 Empresas comerciales.....	28
2.2.7 Inventario	28
2.2.8 Inventario de ciclo periódico.....	29
2.2.9 Inventario de productos terminados	30
2.2.10 Método de promedio ponderado	30

2.2.11 Modelos de costos	31
--------------------------------	----

Pág.

2.2.12 Políticas contables	31
2.2.13 Proceso Contable	32
2.2.14 Reducción de costos.....	32
2.2.15 Rotación de inventarios.....	33
2.2. 16 Sistema de clasificación A.B.C.	33
2.2.17 Sistema de inventario perpetuo	34
2.2.18 Sistema de inventario periódico	35
2.3 Fundamentación legal.....	35
2.3.1 NIC 2 - Existencias	35
2.3.2 NIC 8	37
2.3.3 Sección 13 de las NIIF para las PYMES.....	37
2.3.4 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	46
2.3.5 Ley de Compañías del Ecuador	50
2.3.6 Ley de Seguridad Social	50
2.3.7 Disposiciones del Ministerio de Relaciones Laborales	52
2.3.8 Disposiciones del GAD Municipal de Quevedo	53
2.3.9 Disposiciones del Ministerio de Salud Pública	55
2.3.10 Disposiciones del Benemérito Cuerpo de Bomberos.....	56

CAPÍTULO III:

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	57
3.1 Localización	58
3.1.1.1 Materiales, métodos y técnicas.....	58
3.1.1.2 Materiales	58
3.1.2 Métodos de la investigación.....	58
3.1.2.1 Método inductivo	58
3.1.2.2 Método deductivo.....	59
3.1.2.3 Método descriptivo	59
3.2 Tipos de investigación	59

3.2.1 De campo.....	59
3.2.2 Bibliográfica	59
	Pág.
3.2.3 Técnicas de la investigación	60
3.2.3.1 Encuesta	60
3.2.3.2 Entrevista	60
3.2.3.3 Observación	60
3.2.3.4 Documentación	60
3.3 diseño de investigación.....	60
3.4 población y muestra.....	61
CAPÍTULO IV:	
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	64
4.1 Resultados	65
4.2 Comprobación Disprobación de la Hipótesis	97
4.3 Discusión	98
CAPÍTULO V:	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	99
5.1 Conclusiones	100
5.2 Recomendaciones	101
CAPÍTULO VI:	
BIBLIOGRAFÍA	102
6.1 Literatura Citada	103
6.1.3 Referencia linkográfica	104
CAPÍTULO VII:	
ANEXOS	105

ÍNDICE DE CUADROS

Nº	Pág.
1 Plan de trabajo	65
2 Diferencias entre políticas y NIC 2	66
3 Diseño de políticas contables	67
4 Reportes de los estados financieros	68
5 Formatos generados	69
6 Ambiente de prueba sistema informático	70
7 Ambientes de prueba procesos internos	71
8 Diferencias y necesidades adicionales	72
9 Diferencias en los procesos del negocio	73
10 Diferencias en los sistemas de información	74
11 Diseño tecnológico	75
12 Manual del diseño tecnológico	76
13 Diseño de sistemas de control interno	77
14 Implementación de sistemas tecnológicos	78
15 Conciliación del patrimonio	79

ÍNDICE DE ANEXOS

Nº	Pág.
1 Encuesta.....	106
2 Listado de las Empresas Asociadas a la C.C.Q.....	108
3 Certificación de la Cámara de Comercio de Quevedo	113
4 Trabajo de campo	114
5 Informe del urkund	117

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto tiene como objetivo determinar la incidencia de la NIC 2 de las empresas comerciales asociadas a la cámara de Comercio, Cantón Quevedo, año 2012, la misma que se encuentra ubicada en la calle séptima entre siete de octubre y bolívar y considerando que todas las empresas requieren del establecimiento de un sistema de inventario, el mismo que permite periódicamente las actividades que realizan las empresas comerciales asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo, al ser instituciones que comercializan productos, estas requieren del cumplimiento de las normas contables y aquellos principios que contribuyan al buen manejo. Empleando los siguientes métodos: inductivo, deductivo, descriptivo, analítico y aplicando las respectivas encuestas, entrevistas a 185 empresas asociadas que dio como resultado que las mismas no realizaron un plan de trabajo para la implementación de la NIC 2; por lo consiguiente solo el 21,08% de las empresas estudiaron las diferencias entre las políticas contables actuales, cabe mencionar que el 70,81% de los encuestados manifestaron que no generaron reportes relacionados con los Estados Financieros bajo la NIC 2, y a su vez el 45,57% de los encuestados manifestaron que no han realizado una conciliación patrimonial por la falta de capacitación respecto a esta cuenta contable. Como resultado del análisis de los procedimientos requeridos para la aplicación de la NIC 2 a las empresas estudiadas se determinó que en el caso de la Empresa MADOBA debe incluir todos los gastos que son parte del costo al precio de venta. En el caso de la empresa OFIMODULOS S.A siendo una empresa que fabrica muebles se recomienda el registro de los asientos contables mientras el producto este en proceso. En la aplicación de las políticas administrativas y contables la investigación dio como resultados identificar el valor menor entre el Costo y el Precio de venta estimado de acuerdo al Valor Neto Realizable, este criterio es aplicable cuando la compra es hecha de contado o bajo el portal de compras públicas y de acuerdo a la Norma, los descuentos por pronto pago se registran con una reducción del costo de adquisición de la mercadería que se ha vendido. Con esta información se requiere lograr que todas las empresas afiliadas puedan entenderse y comparar su información financiera de una manera única y comprensible.

ABSTRACT

Whereas all businesses require the establishment of an inventory system, it periodically allows the activities carried out by commercial companies associated with the Chamber of Commerce of Quevedo, being institutions that sell products, these require compliance with accounting standards and those principles that contribute to good management. Using the following methods: inductive, deductive, descriptive, analytical and applying the respective surveys, interviews with 185 associated companies resulting that they did not make a work plan for the implementation of IAS 2; so therefore only 21.08% of the companies studied differences between current accounting policies include the 70.81% of respondents said they did not generate reports regarding the financial statements under IAS 2, and in turn 45.57% of respondents said they have not made an equity reconciliation by the lack of training regarding this ledger account. As a result of analysis of the procedures required for the implementation of IAS 2 companies studied was determined that in the case of Madoba Company must include all expenses that are part of the cost to the sales price. In the case of the company OFIMODULOS SA being a company that manufactures furniture recording accounting entries is recommended while this product is in progress. In the application of administrative and accounting policy research led to results identify the lower of cost and estimated selling price according to net realizable value, this criterion applies when the purchase is made in cash or under the portal procurement and according to the Standard, the cash discounts are recognized with a reduction of the acquisition cost of the merchandise has been sold. This information is required to ensure that all member companies to understand and compare financial information from a single, understandable way.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción

Con el proceso de globalización de la economía e inversiones directas e indirectas tras fronteras, se ha visto la necesidad de mejorar y armonizar los informes financieros en todo el mundo y al paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando para obtener la uniformidad en la presentación de los estados financieros sin importar la nacionalidad de quien los estuviere leyendo e interpretando.

Actualmente los estados financieros se han venido preparando con la aplicación de diferentes interpretaciones de las normas internacionales de contabilidad con el fin de mejorar la transparencia y la comparación de la información financiera para que el Ecuador logre comunicarse con el resto del mundo a través de un mismo idioma.

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. El manejo contable y administrativo permite a las empresas mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas. Por ello, a través del siguiente trabajo de investigación se darán a conocer algunos aspectos relevantes de todo lo relacionado a los inventarios en una empresa, métodos, sistema y control.

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que da origen a todas las restantes operaciones, necesitan de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual

obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

Esta investigación permitió determinar la incidencia que tiene la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, en las empresas comerciales que se encuentran asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo; también permitió conocer el transcurso normal de las operaciones, en las actividades habituales de gestión y supervisión, así como en otras acciones que efectúa el personal encargado del inventario al realizar sus tareas encaminadas a evaluar los resultados del sistema de inventario que mantienen las organizaciones.

Como resultado de este proyecto investigativo, se han planteado los problemas de acuerdo a las necesidades que presentan cada una de las empresas comerciales de la zona, estos problemas derivan en el planteamiento de los objetivos tanto el general como los específicos, los mismos que conllevan a plantear las hipótesis específicas; además se exponen las teorías de diversos autores que opinan respecto al tratamiento de inventario que se da en este tipo de empresas, las mismas que se obtuvieron de los libros que se refieren al respecto mediante la utilización de materiales y métodos que se exponen en la investigación. Por ello, la investigación se encuentra estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I.- Presenta la introducción, problematización, objetivos, hipótesis con sus respectivas variables.

Capítulo II.- Muestra la fundamentación teórica, conceptual y legal utilizada para sustentar la investigación en estimadores conceptuales.

Capítulo III.- Expone el conjunto de métodos, técnicas y tipos de investigación utilizados para el desarrollo del diseño investigativo.

Capítulo IV.- Desarrolla los resultados obtenidos durante esta investigación, conjuntamente con sus análisis e interpretación para llegar a la discusión y posterior comprobación o disprobación de la hipótesis.

Capítulo V.- Expresa las conclusiones obtenidas una vez analizados los datos y resultados para posteriormente plantear las recomendaciones pertinentes.

Capítulo VI.- Muestra la bibliografía y linkografía utilizada para el desarrollo del marco teórico.

Capítulo VII.- Muestra los anexos que sustentan el desarrollo de la investigación.

1.2 Problematicación

El mundo entero atraviesa por un proceso de constantes cambios y evoluciones; motivado por diferentes factores políticos, sociales, económicos, culturales, pero sobre todo impulsado por ese fenómeno denominado globalización. En especial el campo de la economía y las finanzas se ve afectado por este proceso evolutivo; las empresas deben estar a la par de dicho proceso si quieren mantenerse dentro del alto rango de competitividad que caracteriza los mercados internacionales.

Para que los empresarios ecuatorianos puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, la superintendencia de compañías ante el pedido del gobierno nacional determina y reglamenta la entrada de las normas internacionales de contabilidad que a su vez se socialice y se difunda en la práctica contable a todas las empresas que cumplan con los debidos requerimientos.

Todas las entidades requieren del establecimiento de un sistema de inventario adecuado, el mismo que permite evaluar periódicamente las actividades que realizan las empresas comerciales asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo, al ser instituciones que comercializan productos, estas requieren del cumplimiento de las normas contables y aquellos principios que contribuyan al buen manejo y optimización del inventario destinado para la venta.

1.2.1 Planteamiento del problema

1.2.1.1 Diagnóstico

Al no contar con una normativa contable y financiera que regule las actividades relacionadas con el manejo y tratamiento del inventario, se puede afectar de manera directa la rentabilidad de las empresas comerciales que se encuentran asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo.

Causas

- Carencia de manuales de inventario
- Políticas institucionales débiles
- Desconocimiento de la Norma Contable

Efectos

- Inadecuados parámetros de manejo de inventario
- Ineficiente políticas institucionales
- Incumplimiento de la NIC 2

1.2.1.2 Pronóstico

Es responsabilidad directa de los propietarios de las empresas comerciales asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo del diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del inventario de acuerdo con las competencias que se designan a los colaboradores, responsable de los departamentos de bodega.

1.2.1.3 Control del pronóstico

En este contexto se hace necesario realizar una investigación que permita determinar la incidencia de la NIC 2 en las empresas comerciales asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo, con el propósito de obtener resultados contundentes que contribuyan con los propietarios de las empresas al otorgarle las directrices adecuadas para el manejo del inventario.

1.2.2 Formulación del problema

El espacio de trabajo reducido, la pérdida de tiempo y el incumplimiento al cliente son los aspectos relevantes que hoy en día se observa en gran parte de las empresas considerando que el inventario de las empresas comerciales es destinado exclusivamente para la venta a los clientes; sin embargo deben afrontar los productos de mayor demanda. Todo este análisis, deriva el planteamiento de la interrogante de la investigación:

¿Cuál es la incidencia de la NIC 2 en el inventario de las empresas comerciales asociadas a la Cámara de Comercio, Cantón Quevedo, Año 2012?

1.2.3 Sistematización del problema

El manejo del inventario implica la determinación de la cantidad deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos, las cantidades de unidades a ordenar, así como el registro de los diferentes costos; por ello resulta conveniente formularnos las preguntas derivadas de la investigación, entre las cuales tenemos:

- ¿Qué herramientas son utilizadas por las empresas comerciales asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo para el manejo del inventario?
- ¿Cuáles son los procedimientos requeridos con la aplicación de la NIC 2 en el inventario de empresas comerciales?
- ¿Qué políticas administrativas y contables son estipuladas para la implementación de la NIC 2?

1.3 Justificación

Debido a las irregularidades que existen en el inventario de muchas empresas como el desconocimiento de métodos contables, este proyecto de investigación se realizó con el fin de investigar, ayudar y aportar soluciones a las empresas afiliadas a la Cámara de Comercio de Quevedo buscando obtener el máximo rendimiento y eficacia para que tengan un buen control de inventarios basado en los parámetros que establece la NIC 2 y poder mejorar muchos aspectos con la aportación de ideas y proporcionar información adecuada que pueda servirles en

el control de sus inventarios de dichas empresas y de esta forma beneficiarnos por la experiencia que nos ayudaran en el proceso de aprendizaje.

Considerando el trabajo de investigación resulta factible para los propietarios de la empresas comerciales asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo, pues los responsables de la administración deben ejecutar evaluaciones de manera permanente al inventario, a fin de obtener resultados eficientes, eficaces y efectivos, que permitan a la organización alcanzar los resultados proyectados de ventas dentro de un ejercicio fiscal; finalmente este análisis permitirá a los propietarios de estas empresas, corregir posibles debilidades o errores cometidos en la administración del inventario.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Determinar la incidencia de la NIC 2 de las empresas comerciales asociadas a la Cámara de Comercio, Cantón Quevedo, Año 2012.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Examinar las herramientas utilizadas por las empresas comerciales asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo para el manejo del inventario.
- Determinar los procedimientos requeridos para la aplicación de la NIC 2 en el inventario de empresas comerciales.
- Analizar las políticas administrativas y contables estipuladas para la implementación de la NIC 2.

1.5 Hipótesis

La NIC 2 incide de manera positiva en el inventario de las empresas comerciales asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo.

- Las herramientas utilizadas para el manejo del inventario de las empresas comerciales asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo son ineficientes.

- Los procedimientos requeridos para la aplicación de la NIC 2 en el inventario de empresas comerciales son establecidos en la norma estudiada.
- Las políticas administrativas y contables estipuladas para la implementación de la NIC 2 son de estricta aplicación.

1.6 Variables

1.6.1 Variables independientes

- Manejo de inventario.
- Norma Internacional de Contabilidad 2.
- Políticas administrativas y contables.

1.6.2 Variables dependientes

- Examen de las herramientas utilizadas para el manejo del inventario.
- Determinación de los procedimientos para la aplicación de la NIC 2.
- Análisis de las políticas administrativas y contables.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Fundamentación teórica

2.1.1 Empresa

“Entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados” (**García, 2012, pág. 3**).

Andrade (2012). Es aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios (**Pág. 18**).

2.1.2 Empresa comercial

Las empresas comerciales son las que venden los mismos bienes que previamente compraron al proveedor. Se caracterizan por: **Ena (2010)**.

- Vender lo mismo que compran
- No realizan procesos de transformación
- Compran bienes en cantidades y los venden uno a uno
- Compran lejos (en la fábrica o mayorista) y venden cerca del consumidor
- Son las conocidas como tiendas, comercios o establecimientos minoristas. (**Pág. 25**).

2.1.3 Inventario

Moreno (2010). Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso, productos terminados o mercancías, materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados, empaques, envases e inventarios en tránsito. Para poder manejar un inventario se debe tomar en cuenta el movimiento de un producto, las causas externas e internas de la empresa, los históricos de ventas, etc., de tal manera que se pueda tener un stock mínimo que no aumente costos de almacenamiento, y tener un balance entre la atención al cliente y los activos de la empresa (**Pág. 34**).

2.1.3.1 Objetivos de los inventarios

Los objetivos de los inventarios son los siguientes: **Moreno (2010)**.

1. Reducción del riesgo. Se desconoce con certeza de la demanda de productos terminado.

- ❖ Stock de seguridad de productos terminados, para evitar un desabastecimiento de demanda ante un aumento.
- ❖ Stock de seguridad de materias primas, para evitar una detención del proceso de producción.

2. Abaratar las adquisiciones y la producción. La producción por lotes permite reducir costos, puesto que se distribuye el costo fijo de las maquinas. La adquisición de materias primas por lotes permite descuentos, reparto de costos de transporte.

3. Anticipar las variaciones previstas de la oferta y la demanda. Por ejemplo, la escasez de un producto debido a una huelga de sus productores, disminuye la oferta con lo que se debe acumular en los inventarios. Materias primas o productos terminados sometidos a variaciones estacionales aumenta la demanda, con lo que se acumulan en almacenes.

4. Facilidad al transporte y distribución del producto. Si los productos se consumen en un lugar distinto al que se producen, el transporte no puede ser utilizado de una forma continua, con lo que se realizara por lotes (**Pág. 38**).

2.1.4 Tipos de inventario

2.1.4.1 Inventarios de materia prima

Moreno (2010). Toda empresa que su actividad es industrial, dispone de varios artículos y materiales conocidos como Materias Primas que al ser sometidas a procesos se obtiene un artículo terminado o acabado. Por lo que podemos definir que la Materia Prima es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado (**Pág. 39**).

2.1.4.2 Inventarios de producción en proceso

Moreno (2010). Todo artículo o elementos que se utilizan en un proceso de producción se los define como Inventario de productos en proceso que tienen

como característica que va aumentando su valor con cada proceso de transformación hasta convertirse en producto terminado. Es decir son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción que fueron aplicados labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso producción en un momento determinado **(Pág. 42)**

2.1.4.3 Inventarios de productos terminados

Moreno (2010). Son productos que han cumplido su proceso de producción y se encuentran en la bodega de productos terminados y aún no han sido vendidos. Los niveles de inventario están directamente relacionados con las ventas, es decir sus niveles se dan por la demanda que tenga **(Pág. 43).**

2.1.4.4 Inventarios de materiales y suministros

En este tipo de inventarios se incluyen: **Moreno (2010).**

- ❖ Las materias primas secundarias y sus especificaciones varían dependiendo del tipo de industria.
- ❖ Artículos de consumo que son destinados en la operación de la industria.
- ❖ Los artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos que se necesitan en la industria **(Pág. 43).**

2.1.4.5 Inventario de ciclo o periódico

Moreno (2010). Este inventario es generalmente utilizado por empresas pequeñas y medianas, tiene como característica especial que para saber a una fecha determinada cual es el inventario, se debe hacer un conteo físico y valorarle. Además para controlar el costo de las transacciones que afectan el inventario se utilizan diferentes cuentas en función de la naturaleza operacional que se este realizando **(Pág. 44).**

2.1.4.6 Inventario de seguridad

Moreno (2010). La incertidumbre en la demanda u oferta de unidades hace que exista un inventario de seguridad que es almacenado en un sitio adecuado de la empresa. Generalmente los inventarios de seguridad de materias primas

protegen contra la incertidumbre que pueden provocar los proveedores debido a factores como huelgas, vacaciones, unidades de mala calidad, entre otras **(Pág. 44)**.

2.1.4.7 Inventarios estacionales

“Son inventarios utilizados para cubrir la demanda estacional y también se utilizan para suavizar el nivel de producción” **(Moreno, 2010, pág. 44)**.

2.1.4.8 Inventarios en tránsito

Moreno (2010). Son de gran utilidad debido a que permiten sostener las operaciones entre empresa, clientes y proveedores; siendo un inventario que la empresa aun no lo tiene físicamente en sus bodegas, pero puede negociar su entrega al cliente cuando lo disponga y así cubrir necesidades **(Pág. 45)**.

2.1.5 Administración de inventario

Moreno (2010). Un buen sistema de administración de inventarios es capaz de describir y analizar las decisiones para determinar niveles de inventario, debe incluir reglas de decisión basados en modelos matemáticos, adicionalmente una estructura organizacional y procedimientos. El éxito de la administración de inventarios depende en un alto grado de la información que utiliza para desarrollar su actividad, es por eso la importancia de manejar registros exactos. Si los registros no son exactos dará como resultado la existencia de subsistemas de expeditación para evitar faltantes en vez de utilizar la planeación de materiales como el sistema que permite tener el componente correcto en el momento correcto. El tener registros exactos es indispensable para cualquier sistema formal de planeación, lo cual tendrá como beneficios el tener una mayor productividad en el almacén, teniendo una disminución de pérdidas de material por obsolescencia o desperdicio, además, se reduce el proceso de preparación de una orden de producción y como consecuencia de esto se incrementa el nivel de servicio **(Pág. 46)**.

2.1.5.1 Sistema de inventario perpetuo

Moreno (2010). En el sistema de inventario perpetuo se mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los registros muestran por lo tanto el

inventario disponible todo el tiempo. Este sistema ofrece un alto grado de control, porque los registros están siempre actualizados **(Pág. 48)**.

2.1.5.2 Sistema de inventario periódico

Moreno (2010). En el sistema de inventario periódico no se mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien, al finalizar el período, se hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final. El sistema periódico es conocido también como sistema físico, porque se apoya en el conteo físico real del inventario. Este sistema es generalmente utilizado para contabilizar los artículos del inventario que tienen un costo unitario bajo. Para utilizar este sistema de inventario, se debe tener la capacidad de controlar el inventario mediante la inspección visual **(Pág. 48)**.

2.1.5.3 Sistema de clasificación A.B.C

Moreno (2010). Este sistema tiene como finalidad reducir el tiempo, esfuerzo y sobre todo el costo en el control de los inventarios. En la práctica, las empresas almacenan una gran cantidad de materiales que muchas de las veces son miles de renglones en sus inventarios, por lo que encuentran incosteable el llevar un mismo control para todos ellos. El costo tiempo y esfuerzo que implica el controlar las existencias y establecer logísticamente las políticas de reabastecimiento lo dedican únicamente a una pequeña porción del total de los renglones del inventario, los cuales engloban la mayor parte del valor total en dinero que suma el inventario. En cambio, resulta incosteable llevar a cabo el mismo control con los elementos del inventario que suman poca inversión y que en la mayoría de los casos representan la mayoría de los artículos del inventario **(Pág. 50)**.

2.1.6 Rotación de inventarios

Moreno (2010). La rotación de los inventarios es un cálculo de las veces que una materia o producto tienen que ser reabastecidos por compras o su fabricación en la planta o el número de veces que se agotan los inventarios para fabricar un producto. Esta información se obtiene de los inventarios y del registro de las compras realizadas en un período determinado **(Pág. 51)**.

2.1.7 Sistemas de control de inventario

Todos los sistemas de inventarios incorporan un sistema de control para hacer frente a dos problemas importantes: **Moreno (2010)**.

1. Mantener un control adecuado sobre el elemento del inventario.
2. Asegurar que se mantengan unos registros adecuados de los tipos de materiales existentes y de sus cantidades **(Pág. 52)**.

Hay dos decisiones básicas de inventario que los gerentes deben hacer cuando intentan llevar a cabo las funciones de inventario recién revisadas. Estas dos decisiones se hacen para cada artículo en el inventario: **Moreno (2010)**.

- 1.- Qué cantidad de un artículo ordenar cuando el inventario de ese ítem se va a reabastecer.
- 2.- Cuando reabastecer el inventario de ese artículo.

La importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa es obtener utilidades **(Pág. 52)**.

2.1.8 Funciones del control de inventario

Las principales funciones son: **Moreno (2010)**.

1. Mantener un registro actualizado de las existencias. La periodicidad depende de unas empresas a otras y del tipo de producto.
2. Informar del nivel de existencias, para saber cuándo se debe de hacer un pedido y cuanto se debe de pedir de cada uno de los productos.
3. Notificar de las situaciones anormales, que pueden constituir síntomas de errores o de un mal funcionamiento del sistema.
4. Elaborar informes para la dirección y para los responsables de los inventarios **(Pág. 53)**

2.1.9 Manejo de inventario

Moreno (2010). Permitirá a la empresa prestar un mejor servicio a los clientes, tener un mayor control de inventario de las operaciones, mejorar la efectividad de la administración, y otras ventajas relacionadas con los costos y la calidad de la operación. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportuno, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa **(Pág. 53)**

2.1.10 Costos en los inventarios

El inventario siempre conlleva un costo indirecto llamado comúnmente costo de almacenamiento. Entre los costos asociados al inventario se mencionan: **Lavolpe (2012).**

- ❖ **Costos de Producción:** Son los costos que se incurre para la elaboración de un nuevo producto, tal como materia prima, gasto de fabricación, alquileres, salarios y jornales, depreciación de los bienes de capital (maquinaria o equipo), intereses sobre el capital de operaciones, seguros, contribuciones y otros gastos.
- ❖ **Costos de productos adquiridos o costos de ordenar:** Son costos que se incurre al comprar un producto, como impuestos, gastos de aduana, flete, gastos administrativos, etc. Únicamente se pueden aplicar en materia prima o reventa.
- ❖ **Costo de llevar el inventario:** Incluye los gastos incurridos por la empresa en relación con el volumen. Está formado por los siguientes:
- ❖ **Deterioro:** Cuando el material, al ser almacenado por algún tiempo, ya no puede ser utilizado ya que se mancha, se humedece, se vence, descompone, se evapora, etc.
- ❖ **Manejo de Materiales:** Incluye todo el manejo y transporte que participa en el control de inventarios. Incluye salarios y prestaciones del personal a su cargo.
- ❖ **Inspección:** Incluye las inspecciones en recepción del material en proceso y producto terminado para asegurar la calidad.
- ❖ **Costo de almacenaje:** Para ello se requiere una bodega física, equipo necesario para su manejo y transporte y personal para maniobras.

- ❖ **Costo por faltante:** Si por alguna circunstancia no se cuenta con la cantidad óptima para suplir la demanda, hace que se pierda la venta o la confiabilidad del cliente, lo cual dará lugar a costos imprevistos. **(Pág. 33).**

En general, interesara mantener grandes inventarios cuando: **Lavolpe (2012).**

- a) Los costos de realización de pedidos son elevados.
- b) Los costos de almacenamiento son bajos.
- c) Realizando grandes pedidos es posible obtener grandes descuentos.
- d) Se espera un crecimiento sustancial de la demanda.
- e) Se esperan fuertes subidas de los precios. **(Pág. 34).**

Se mantendrán bajos niveles de inventarios cuando: **Lavolpe (2012).**

- a) Los costos de almacenamiento son elevados y los pedidos bajos.
- b) La demanda de la empresa es estable.
- c) Los proveedores son de confianza y no hay problemas de reaprovisionamiento.
- d) No es posible aplazar el pago a los proveedores y existen problemas de financiación.
- e) Se esperan importantes disminuciones de los precios **(Pág. 34).**

2.1.11 Modelos de costos

Lavolpe (2012). Es un conjunto de procedimientos técnicos, administrativos y contables que se emplea en cualquier tipo de entes con vistas a determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases -sectores, departamentos, actividades- de manera de utilizarlo para fines de información contable (valuación de inventarios, costo de ventas); control de gestión y base para la toma de decisiones (fijar precios; conocer la contribución marginal y trabajar con ella; discontinuar una línea; tercerizar sectores o actividades; etc.) **(Pág. 37).**

2.1.11.1 Costeo integral y costeo variable - el análisis marginal

Lavolpe (2012). En el proceso de contabilización de los costos, un sistema de costos integral bien diseñado, debe tener claramente separados los costos variables de los fijos. En el estado de resultados por costeo variable, se

presentará como costo de ventas el costo variable de las mismas, y debajo los costos fijos del período **(Pág. 38)**.

Lavolpe (2012). En el costeo integral presenta por su parte, el costo de ventas completo en los estados de resultados de ejercicio, y en los estados de resultados internos podrá hacerlo igual que en el costeo variable, pero debajo irán no los costos fijos del período, sino los costos fijos contenidos en las unidades vendidas **(Pág. 38)**.

Para el desarrollo del presente proyecto se desarrollara un análisis exhaustivo de los procesos que intervienen en el empaque y embarque de las cajas de banano, para ello se seguirá la estructura del estado de costo de productos vendidos, que a continuación se detalla: **Lavolpe (2012)**.

- (+) Material directo de Producción
- (+) Mano de Obra Directa
- (+) Costos Indirectos de Producción
- (+) Suministros de Producción
- (=) Costos de producción **(Pág. 38)**.

2.1.11.2 Modelo de costeo ABC

Torres (2010). Metodología de asignación de costos que identifica y analiza los recursos comprometidos en la realización de actividades y los vincula a bienes y servicios u otros objetos de costeo. Posibilita la medición desde diferentes perspectivas: actividades, procesos, áreas de responsabilidad y productos, entre otros. Suministra información acerca de todos los recursos necesarios para proveer a la ciudad de bienes y servicios. Mientras los sistemas tradicionales sólo permiten el costo aproximado a nivel de productos y en términos de estructuras organizacionales verticales, el sistema ABC permite costear procesos transversales. Este sistema de estimación brinda una mayor precisión en el momento de la asignación de los recursos **(Pág. 38)**.

“El ABC, al agrupar los costos por actividad, prescinde -en principio - de las áreas de responsabilidad, lo que provoca que alguna o algunas actividades atraviesen

áreas que son de producción y otras que son de comercialización” (**Torres, 2010, pág. 38**).

Torres (2010). Los grandes cambios que se presentaron a nivel mundial, el desarrollo gigantesco de la tecnología, las nuevas tendencias en la producción y prestación de servicios, hicieron que los márgenes de rentabilidad se estrecharan cada vez más y que la composición tradicional de los productos o servicios, materiales, mano de obra y costos indirectos, variara en grandes proporciones, situación que dejó al descubierto la inexactitud de la metodología tradicional de costos que se ocupaba fundamentalmente de distribuir los costos indirectos a los productos finales, pues los demás conceptos asociados a los costos, se consideraban directos (**Pág. 39**).

Torres (2010). Estos costos se distribuían en su conjunto mediante una base de asignación, que en general era única para todos, pero la poca participación que representaba los costos indirectos del total del producto, no hacía relevante el buen o mal tratamiento que se le diera a estos costos, por lo tanto no insidía en las decisiones adoptadas por los administradores; sin embargo este concepto fue tomando cada vez más importancia y en consecuencia una distribución inadecuada se traducía en decisiones inadecuadas. Ante esta situación el Sistema de Costeo Basado en Actividades – ABC- (por sus siglas en inglés Activity Based Costing), surgió a finales de la década de los 80’s, como respuesta a las necesidades de las empresas de establecer un costo para sus productos que les permitiera tomar decisiones más adecuadas, y solucionar el problema de los costos indirectos, es así como en sus inicios se mencionó que era una metodología para distribuir estos costos. Esta nueva metodología de costos hace énfasis en el enfoque sistémico de la entidad, al trabajar por procesos y no estructuralmente como se hacía anteriormente, es decir manifiesta que la entidad más que un conjunto de áreas de responsabilidad, se puede medir por procesos y estos atraviesan las barreras interfuncionales que existen en la empresa (**Pág. 39**).

Torres (2010). El costeo basado en actividades en su definición básica concibe que los costos se asignan a los productos o servicios con base en el consumo de actividades, es decir que los recursos son consumidos por las actividades que

se desarrollan en la empresa y que éstas a su vez son consumidas por los objetos de costo, pero para entender esta definición es necesario definir algunos de los conceptos involucrados en ella **(Pág. 40)**.

Torres (2010). En primer lugar los recursos son considerados como todos los elementos económicos necesarios para el funcionamiento de una empresa, en este sentido se clasifican los que contablemente son definidos como costos y gastos; la actividad en su definición más elemental, se establece como el trabajo realizado por las personas en aras de cumplir con un objetivo específico y los objetos de costo son considerados como los productos o servicios que en última instancia se desea costear **(Pág. 40)**.

Por lo anterior es fundamental que el desarrollo del proyecto cumpla con toda la filosofía del costeo ABC, mediante el diseño de las fases y los documentos metodológicos adecuados, para garantizar que se dé un cambio institucional hacia la gestión orientada a resultados y se logre un mayor impacto social frente a la comunidad, fundamentado en los siguientes beneficios del modelo: **Torres (2010)**.

- Permite mayor precisión en la asignación de los costos indirectos a las actividades, procesos, productos y/o servicios.
- Incluye la totalidad de los recursos consumidos (inversión y funcionamiento) para la generación de bienes y servicios.
- Identifica actividades estratégicas, misionales y de apoyo, así como la duplicidad e ineficiencia de algunas actividades.
- Posibilita la medición del costo desde diferentes perspectivas: actividades, procesos, áreas de responsabilidad, productos, entre otros.
- Permite un mejor análisis de la utilización de los recursos frente a las actividades, procesos y productos que entrega la entidad.
- Genera un cambio de cultura en la administración de los recursos.

- Es una herramienta que permite medir a través del tiempo la acumulación y utilización de los recursos en la administración pública
- Permite la administración eficiente de los recursos públicos **(Pág. 41).**

Torres (2010). El Sistema de costeo ABC, permite al presupuesto inteligente apoyar la toma de decisiones de asignación de recursos, ofreciéndole información sobre el costo de proveer un bien o servicio. Este Sistema debe reflejar la totalidad de los recursos consumidos en la producción de actividades, procesos, bienes y/o servicios, incluyendo el costo de las actividades de apoyo **(Pág. 42).**

2.1.11.3 Reducción de costos

Horngren (2012). Automáticamente los costos se reducen ya que la organización tendrá menos reproceso de producto no conforme, con esto las piezas que se desechaban ahora serán utilizadas, las personas que se encargaban de volver a reprocesar dichas piezas, ahora podrán dedicarse a la producción y el tiempo que le dedicaban a este mismo los podrán utilizar para innovar nuevos productos o mejorar sus sistemas de producción, también ocasionando un ahorro en el tiempo y los materiales ocupados para la elaboración del producto **(Pág. 57).**

2.1.12 Componentes del costo

Horngren (2012). El costo de producción de una empresa puede subdividirse en los siguientes elementos: alquileres, salarios y jornales, la depreciación de los bienes de capital, el costo de la materia prima, los intereses sobre el capital de operaciones, seguros y otros gastos misceláneos. Los diferentes tipos de costos pueden agruparse en dos categorías: costos fijos y costos variables **(Pág. 58).**

2.1.12.1 Costos fijos.

Horngren (2012). Los costos fijos son aquellos en que necesariamente tiene que incurrir la empresa al iniciar sus operaciones. Se definen como costos porque en el plazo corto e intermedio se mantienen constantes a los diferentes niveles de producción. Como ejemplo de estos costos fijos se identifican los salarios de ejecutivos, los alquileres, los intereses, las primas de seguro, la depreciación de

la maquinaria y el equipo y las contribuciones sobre la propiedad. El costo fijo total se mantendrá constante a los diferentes niveles de producción mientras la empresa se desenvuelva dentro de los límites de su capacidad productiva inicial. La empresa comienza las operaciones con una capacidad productiva que estará determinada por la planta, el equipo, la maquinaria inicial y el factor gerencial **(Pág. 59).**

Horngren (2012). Estos son los elementos esenciales de los costos fijos al comienzo de las operaciones. Hay que dejar claro, que los costos fijos pueden llegar a aumentar, obviamente si la empresa decide aumentar su capacidad productiva, cosa que normalmente se logra a largo plazo, por esta razón, el concepto costo fijo debe entenderse en términos de aquellos costos que se mantienen constantes dentro de un período de tiempo relativamente corto **(Pág. 59).**

2.1.12.2 Costos variables.

Horngren (2012). Los costos variables son aquellos que varían al variar el volumen de producción. El costo variable total se mueve en la misma dirección del nivel de producción. El costo de la materia prima y el costo de la mano de obra son los elementos más importantes del costo variable. La decisión de aumentar el nivel de producción significa el uso de más materia prima y más obreros, por lo que el costo variable total tiende a aumentar la producción. Los costos variables son pues, aquellos que varían al variar la producción **(Pág. 59).**

2.1.12.3 Costo marginal.

Horngren (2012). El costo marginal permite al empresario observar los cambios ocurridos en el costo total de producción al emplear unidades adicionales de los factores variables de producción. El costo marginal es, por tanto una medida del costo adicional incurrido como consecuencia de un aumento en el volumen de producción **(Pág. 60).**

Horngren (2012). El costo marginal se define como el costo adicional incurrido como consecuencia de producir una unidad adicional del producto. Si al

aumentar el volumen de producción en una unidad el costo total aumenta, el aumento absoluto en el costo total se toma como resultado del aumento absoluto en la producción. De ahí que aritméticamente, el costo marginal es el resultado de dividir el cambio absoluto en costo total entre el cambio absoluto en producción **(Pág. 60)**

2.1.12.4 Costo promedio total

Horngren (2012). Le indica al empresario el costo de producir una unidad del producto para cada nivel de producción, obteniendo la combinación más eficaz de los factores de producción, se obtiene matemáticamente dividiendo el costo total entre el número de unidades producidas a cada nivel de producción **(Pág. 61).**

2.1.12.5 Costo fijo promedio.

“Indica que el costo fijo por unidad se reduce a medida que aumentamos la producción, al distribuir un valor fijo entre un número mayor de unidades producidas el costo fijo por unidad tiene que reducirse” **(Horngren, 2012, pág. 61).**

2.1.12.6 Costo variable promedio.

Horngren (2012). Indica que en el punto más bajo de la curva el productor alcanza el nivel de producción de máxima eficacia productiva de los factores variables y cuando esta asciende señala la reducción de eficacia productiva que tiene lugar al aumentar la producción mediante el empleo de unidades adicionales de los factores variables, mientras se mantiene fija la capacidad productiva de la empresa **(Pág. 61).**

2.1.13 Sistemas de costos

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades **Ivnisky (2010).**

1) Según el tratamiento de los costos fijos:

Costeo por absorción: Todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación.

La característica básica de este sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período, es decir los costos que son de fabricación y los que no lo son.

Costeo variable: Los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y los variables. Los costos variables son los únicos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender, e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período, no se inventarían.

Si se utiliza el método de costeo variable, los costos variables deben deducirse de las ventas, puesto que los mismos son costos en los que normalmente no se incurriría si no se produjeran los artículos **(Pág. 38)**.

2) Según la forma de concentración de los costos: **Ivnisky (2010)**.

Costeo por órdenes: Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes.

Costeo por procesos: Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí **(Pág. 38)**.

3) Según el método de costeo: **Ivnisky(2010)**.

Costeo histórico o resultante: Primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.

Costeo predeterminado: Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar 2 sistemas:

Costeo estimado o presupuesto: Sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.

Costeo estándar: Se aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica o empírica. En ambos casos las

variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas (Pág. 39).

2.2 Fundamentación conceptual

2.2.1 Administración de inventario

Garcia (2012). Un buen sistema de administración de inventarios es capaz de describir y analizar las decisiones para determinar niveles de inventario, debe incluir reglas de decisión basados en modelos matemáticos, adicionalmente una estructura organizacional y procedimientos. El éxito de la administración de inventarios depende en un alto grado de la información que utiliza para desarrollar su actividad, es por eso la importancia de manejar registros exactos. Si los registros no son exactos dará como resultado la existencia de subsistemas de expedición para evitar faltantes en vez de utilizar la planeación de materiales como el sistema que permite tener el componente correcto en el momento correcto (Pág. 63).

“El tener registros exactos es indispensable para cualquier sistema formal de planeación, lo cual tendrá como beneficios el tener una mayor productividad en el almacén, teniendo una disminución de pérdidas de material por obsolescencia o desperdicio” (García, 2012, pág. 63).

Ritzman (2012). Es un importante factor que atrae el interés de los administradores de cualquier tipo de empresa, para las compañías que operan con márgenes de ganancias relativamente bajos, la mala administración de inventarios pueden perjudicar gravemente sus negocios. El desafío no consiste en reducir al máximo los inventarios para abatir los costos, ni tener inventario en exceso a fin de satisfacer todas las demandas sino en mantener la cantidad adecuada para que la empresa alcance sus prioridades competitivas con mayor eficiencia (Pág. 544)

“Puede entenderse como la planeación, coordinación y control de la adquisición, almacenamiento y movimiento de insumos, bienes terminados, repuestos y herramientas” (Muñoz, 2010, pág. 146).

2.2.2 Compras

Lopez (2011). En la cuenta Compras se incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas **(Pág. 25)**

Montoya (2010). En cualquier organización, las compras son una actividad altamente calificadas y especializadas. Deben ser analíticas y racionales con el fin de lograr los objetivos de acertada gestión de adquisiciones que se resume en adquirir productos o servicios en la cantidad, calidad, precio, momento, sitio y proveedor justo o adecuado buscando la máxima rentabilidad para la empresa y una motivación para que el proveedor desee seguir realizando negocio con su cliente **(Pág. 34).**

“Adquirir bienes y servicios de la calidad adecuada, en el momento y al precio adecuado y del proveedor más apropiado, se deben manejar por un departamento especializado que deben formar parte de la propia organización de la compañía” **(Mercado, 2010, pág. 13).**

2.2.3 Costos de productos adquiridos

“Son costos que se incurren al comprar un producto, como impuestos, gastos de aduana, flete, gastos administrativos; únicamente se pueden aplicar en la venta.” **(Horngren, 2012, pág. 105).**

Moreno (2010). El aprecio de adquisición incluye además del importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta supuesta en condiciones de funcionamiento, incluida la ubicación en el lugar y cualquier otra condición necesaria para que pueda operar de la forma prevista **(Pág. 15).**

Ena (2012). El costo de la mercancía que una compañía compra para venderla, en la práctica los contadores incluyen en el costo de mercancías solo el precio de la factura y los gastos de transporte claramente identificables menos los descuentos compensatorios. Los costos de los departamentos de compras y la recepción se tratan como costos de periodo y aparecen en el estado de resultados a medida que se incurre en ellos **(Pág. 226).**

2.2.4 Descuento sobre compras

“La mayoría de las compañías ofrecen descuento por pronto pago, si lo realizan antes de una fecha determinada. La cuenta Descuento por compras se utiliza para registrar que se ha ahorrado al pagar anticipadamente” **(Guajardo, 2010, pág. 55)**

Carlberg (2010). Con frecuencia ocurre que un proveedor ofrece un descuento sobre el costo, a cambio de un pago rápido por las mercancías. Este descuento sobre compras no se aplica para la valuación del inventario, pero se registra en una cuenta de descuento sobre compras. A su vez, los asientos en dicha cuenta se utilizan para ajustar la cuenta de compras en el estado de resultados **(Pág. 75)**

2.2.5 Devoluciones y Bonificaciones sobre compras

Horngren (2012). En algunas ocasiones una compañía tiende a devolver mercancías compradas debido a que llegan dañadas por mal embarque, defectuosa o por haber comprado más de lo necesario. Una vez que el vendedor este de acuerdo en aceptar las devoluciones y acreditarla en cuenta, se hace débito a cuentas por pagar y se acredita a devoluciones y bonificaciones sobre compra **(Pág. 70).**

2.2.6 Empresas Comerciales

Martinez (2011). Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. La empresa comercial compra una mercancía que luego vende normalmente a un precio superior, pero sin haberle efectuado ninguna transformación sustancial. Los productos que compra ya están terminados y en igual forma los vende luego a los consumidores

sin variaciones de fondo, excepción hecha quizás de modificaciones menores en los empaques y otras por el estilo **(Pág. 26)**.

“Las empresas comerciales tienen como actividad fundamental la venta de productos, que ha comprado previamente a sus proveedores, sin modificar sus características físicas” **(Pere, 2009, pág. 76)**.

Ena (2012). Las empresas comerciales son las que venden los mismos bienes que previamente compraron al proveedor, caracterizándose en vender lo mismo que compran, no realizan procesos de transformación, compran bienes en cantidades y los venden uno a uno, compran lejos (en la fábrica o mayorista) y venden cerca de consumidor, son las conocidas como tiendas, comercios o establecimientos minoristas **(Pág. 5)**.

2.2.7 Inventario

Moreno (2010). Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso, productos terminados o mercancías, materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados, empaques, envases e inventarios en tránsito **(Pág. 38)**.

Moreno (2010). Para poder manejar un inventario se debe tomar en cuenta el movimiento de un producto, las causas externas e internas de la empresa, los históricos de ventas, etc., de tal manera que se pueda tener un stock mínimo que no aumente costos de almacenamiento, y tener un balance entre la atención al cliente y los activos de la empresa **(Pág. 38)**.

Lopez (2011). Son activos que se tienen para la venta en el curso normal de la operación; en el proceso de producción para tal venta; o en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios **(Pág. 35 y 36)**.

Bastos (2010). El inventario es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura. También se denomina inventario o stock

al conjunto de mercancías acumuladas en un almacén en espera de ser vendidas o utilizadas durante el proceso de producción **(Pág. 1)**.

2.2.8 Inventario de ciclo o periódico

Moreno (2010). Este inventario es generalmente utilizado por empresas pequeñas y medianas, tiene como característica especial que para saber a una fecha determinada cual es el inventario, se debe hacer un conteo físico y valorarle. Además para controlar el costo de las transacciones que afectan el inventario se utilizan diferentes cuentas en función de la naturaleza operacional **(Pág. 47)**.

Horngren (2012). Se usa en entidades que venden bienes relativamente baratos, una tienda de abarrotes sin cajas registradoras provistas de lector óptico no llevan un registro diario en su lugar cuentan periódicamente su inventario al menos una vez al año para determinar sus existencias. **(Pág. 169 y 170)**.

Ritzman (2012). Conocido a veces como sistema de reorden a intervalos fijos en el cual la posición de inventario de un artículo se revisa periódicamente y no en forma continua. Un sistema de este tipo puede simplificar la programación de las entregas porque establece una rutina, los nuevos pedidos se colocan siempre al final de cada revisión y el tiempo entre pedidos, tienen un valor fijo **(Pág. 564)**

2.2.9 Inventarios de productos terminados

Moreno (2010). Son productos que han cumplido su proceso de producción y se encuentran en la bodega de productos terminados y aún no han sido vendidos. Los niveles de inventario están directamente relacionados con las ventas, es decir sus niveles se dan por la demanda que tenga **(Pág. 44)**.

“Se trata de inventario que agrupan todos aquellos productos transformados y manipulados por la empresa mediante los procesos de producción. Estos productos se almacenan a la espera de ser vendidos” **(Bastos, 2010, pág. 5)**.

“El inventario de productos terminados está compuesto por los productos completos que se van a vender, por ejemplo los asientos de un bar, maletas o prendas de vestir” **(Muller, 2010, pág. 18)**.

2.2.10 Método Promedio ponderado

Guajardo (2010). El método de costo promedio ponderado es el de uso más difundido, en razón de que toma en cuenta el flujo físico de los productos, especialmente cuando existe variación de precios y los artículos se adquieren repetitivamente. A éste método se le señala, como una limitación, el hecho de que los inventarios incorporan permanentemente costos antiguos que provocan alguna distorsión frente a precios actuales **(Pág. 77).**

Guajardo (2010). El método ponderado para valuación de inventarios reconoce que los precios varían, según se adquieren las mercancías durante el periodo. Por lo tanto, de acuerdo con este método las unidades del inventario final deben ser valoradas al costo promedio por unidad de las existencias disponible durante todo el año. Antes de calcular el valor del inventario final mediante el método del promedio ponderado, es necesario determinar el costo promedio por unidad, que después se aplicara al número de unidades del inventario final **(Pág. 378).**

“Se basa en el supuesto de que tanto el costo de venta como el de los inventarios finales deben valuarse a un costo promedio que tengan en cuenta el peso relativo del número de unidades adquiridas a diferentes precios” **(Belén, 2010, pág. 16)**

2.2.11 Modelos de costos

Horngren (2012). Es un conjunto de procedimientos técnicos, administrativos y contables que se emplea en cualquier tipo de entes con vistas a determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases -sectores, departamentos, actividades- de manera de utilizarlo para fines de información contable; control de gestión y base para la toma de decisiones **(Pág. 64).**

Laseter (2009). Modelos de los costos desarrollados conjuntamente con los proveedores son los más eficaces. El desarrollo conjunto mejora la calidad del modelo de costos, pues tiene en cuenta el punto de vista del proveedor. Más importante todavía, los modelos desarrollados conjuntamente tienen mejores probabilidades de aplicarse a los programas para beneficio mutuo **(Pág. 45).**

2.2.12 Políticas Contables

Ena (2012). Podemos decir que las políticas contables en una empresa deben hacer referencia a los principios, bases, convenciones, reglas, procedimientos y

prácticas específicas adoptadas por la administración para los efectos de la elaboración y presentación de sus estados financieros. Las políticas contables son las reglas de juego de un negocio. La realidad económica de un negocio ese plasmada en su estructura financiera. La base de presentación de los estados financieros, NIC1 está en las políticas y estimaciones contables que debemos adoptar de acuerdo con la NIC8 **(Pág. 55)**.

Mesen (2012). Representa los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos, que una entidad ha adoptado para la elaboración y presentación de su información financiera, las cuales estén en concordancia con los criterios de registros, valuación, presentación y revelación contenidos en las Normas Internacionales de Información Financiera. También comprenden aquellos criterios específicos que la administración de una entidad ha seleccionado para contabilizar los efectos financieros y económicos de las transacciones que esta realiza **(Pág. 44)**.

2.2.13 Proceso Contable

Latorre (2013). El ciclo contable es un proceso ordenado y sistemático del diferente registro contable, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en libros diarios contables hasta la preparación de los estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones **(Pág. 32)**.

Soldevilla (2010). Normalmente este proceso se realiza con periodicidad anual, que puede coincidir o no con el año natural y se conoce en la práctica como ejercicio económico. El ciclo contable es el proceso regular y continuado que tiene lugar en la contabilidad de las empresas a lo largo del ejercicio económico anual, cuyo objeto es poder determinar al final de dicho ejercicio un resultado periódico que sirva para enjuiciar la marcha de la empresa y cumplir con las obligaciones legales **(Pág. 33)**.

2.2.14 Reducción de costos

Horngren (2012). Automáticamente los costos se reducen ya que la organización tendrá menos reproceso de producto no conforme, con esto las piezas que se desechaban ahora serán utilizadas, las personas que se encargaban de volver a reprocesar dichas piezas, ahora podrán dedicarse a la producción y el tiempo que le dedicaban a este mismo los podrán utilizar para innovar nuevos productos **(Pág. 65).**

Saint (2010). Debe contrastarse siempre con los riesgos que pueda originar considerando uno o varios de los siguientes parámetros: cantidad, calidad, plazos, factor humano. Tiene asimismo sus propios límites y por otra parte el volumen de actividad aumenta el objetivo será no el de reducir los costos sino el de aumentar: implantación de nuevas estructuras. La reducción de costo tiene sentido únicamente cuando existe una organización previa del conjunto, a nivel de estructuras y de métodos. Es decir si las funciones de definición y adaptación de la organización se han realizado antes que la mejora de productividad. **(Pág. 169)**

Meyers (2010). No es una fórmula matemática, sino una norma para pensar cómo reducir los costos, necesitamos comprenderlo, es una lista de seis preguntas que hacemos para entender cualquier costo. En la fórmula de reducción de costo preguntamos por qué, que, cuando, quien, donde y como con cada operación que se efectúe en todos los componentes. Siempre que transportemos un componente preguntaremos de nuevo de tal manera comprendamos todos los movimientos que se hacen en el proceso de fabricar un producto **(Pág. 48).**

2.2.15 Rotación de inventarios

Lavolpe (2012). La rotación de los inventarios es un cálculo de las veces que una materia o producto tienen que ser reabastecidos por compras o su fabricación en la planta o el número de veces que se agotan los inventarios para fabricar un producto. Esta información se obtiene de los inventarios y del registro de las compras realizadas en un período determinado **(Pág. 47).**

“Son utilizadas por un tiempo determinado, para mostrar el movimiento producido y luego desaparecen pasando su saldo a otras cuentas” **(López, 2011, pág. 79).**

Muñoz (2010). En términos generales, cuanto mayor sea la rotación de inventarios, más eficientes será el manejo del mismo por parte de la empresa, aparte de ser más fresco. Sin embargo en ocasiones una rotación elevada pone de manifiesto una existencia para uso inmediato sin previsión. Por lo tanto también podría ser síntoma de que se mantiene un nivel de inventario demasiado reducido y que se incurre en agotamiento **(Pág. 142).**

2.2.16 Sistema de clasificación A.B.C

Lavolpe (2012). Este sistema tiene como finalidad reducir el tiempo, esfuerzo y Sobre todo el costo en el control de los inventarios. En la práctica, las empresas almacenan una gran cantidad de materiales que muchas de las veces son miles de renglones en sus inventarios, por lo que encuentran incosteable el llevar un mismo control para todos ellos **(Pág. 44).**

Muñoz (2010). Es una aplicación del análisis de Pareto para clasificar artículos según su importancia. De acuerdo con el enfoque de Pareto, es razonable suponer que son pocos los artículos que tienen una mayor importancia. Para efectuar una clasificación ABC se usan diversas medidas de valor, dependen de los objetivos de la clasificación, aunque la clasificación con más difusión se basa en el valor monetario del artículo (demanda anual por costo unitario), en cuyo caso la finalidad es identificar los pocos artículos que causan el mayor movimiento de dinero **(Pág. 150).**

Ena (2012). La mayor parte de las empresas comerciales y de manufactura manejan por lo general varios artículos, para los cuales no llevarían un modelo detallado de inventarios para cada uno de ellos, pues esto sería muy complejo e implicaría un costo elevado. Ante esta situación existe sistemas de clasificación para los artículos del inventario, el sistema ABC consiste en clasificar los artículos del inventario en tres tipos conforme a algún criterio de selección, el cual la mayoría de las veces es el valor monetario de los mismos Estos tipos son los de mayor valor monetario, valor monetario intermedio y mínimo **(Pág. 56).**

2.2.17 Sistema de inventario perpetuo

Lavolpe (2012). En el sistema de inventario perpetuo se mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los registros muestran por lo tanto el inventario disponible todo el tiempo. Este sistema ofrece un alto grado de control, porque los registros están siempre actualizados **(Pág. 55).**

Horngren (2012). Fue diseñado para proporcionar a los gerentes información útil al momento de fijar los precios o hacer los pedidos. En un principio, era extremadamente engorroso y costoso conservar registros constantes pero los sistemas computarizados y el equipo de exploración óptica en las cajas registradoras han abaratado mucho la implementación de estos sistemas en muchas industrias. En este sistema se registran simultáneamente la venta de mercancía y la reducción del inventario correspondiente **(Pág. 223).**

“Es un sistema que mantiene un registro, continuo y diario de los movimientos de los inventarios y del costo del artículo vendido costeando, ya sea por identificación específica, PEPS, UEPS o promedio ponderado” **(Jiménez, 2011, pág. 55).**

2.2.18 Sistema de inventario periódico

Lavolpe (2012). En el sistema de inventario periódico no se mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien, al finalizar el período, se hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final. El sistema periódico es conocido también como sistema físico, porque se apoya en el conteo físico real del inventario. **(Pág. 55).**

Horngren (2012). No es necesario registrar diariamente el costo de los bienes vendidos. Este costo y el saldo actualizado del inventario se calculan al terminar un periodo contable, cuando se efectúa un conteo físico de las existencias. El conteo permite a los administradores eliminar los productos estropeados u obsoletos, de ese modo se descubre los faltantes de inventarios, es decir las

reducciones de inventario por robo, deterioro y pérdida. Los faltantes pueden ser muy grandes en algunas compañías (**Pág. 224**).

Gonzales (2010). Es un sistema costoso en cuanto se hace necesario paralizar la actividad de la empresa para llevar a cabo el recuento físico de la mercancía lo que implica un importante despilfarro de recursos. No se sabe con exactitud el volumen de existencias en cada momento y por tanto no permite llevar a cabo un seguimiento adecuado ni una correcta política de productos (mermas, roturas, rotaciones, rentabilidades, etc) (**Pág. 88**).

2.3 Fundamentación legal

2.3.1 NIC 2 - Existencias

Norma Internacional de Contabilidad N° 2

Registro Oficial Suplemento N° 270 del 06 de septiembre de 1999

Molina (2010). El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios bajo el sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad del costo a reconocerse como un activo, para diferirlo hasta que los inventarios se vendan y los ingresos relacionados se reconozcan (**Pág. 28**).

Molina (2010). Esta norma suministra una guía práctica en la determinación del costo y su reconocimiento posterior como un egreso, incluyendo cualquier deterioro del valor neto realizable. También proporciona una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios. La NIC 2 debe aplicarse en estados financieros preparados bajo el contexto del sistema de costo histórico (**Pág. 28**).

Se emplea en la contabilización de inventarios diferente a **Molina (2010)**:

1. Obras en proceso que se origina bajo contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados con ella (ver NIC 11, Contratos de Construcción);
2. Instrumentos financieros;

3. Inventarios de productores de agrícolas, forestales y yacimientos minerales en la medida que son cuantificados a su valor neto de realización, de acuerdo con las prácticas establecidas en ciertas industrias **(Pág. 29)**.

Los inventarios mencionados en el numeral 3 son medidos a su valor neto de realización en ciertas etapas de producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando los cultivos agrícolas se han cosechado o los yacimientos minerales se han extraído y la venta esté asegurada bajo un contrato futuro o una garantía gubernamental, o cuando existe un mercado homogéneo y hay un riesgo insignificante de caída en la venta **Molina (2010):**

- En el proceso de producción para tal venta; o
- En forma de materiales o suministro que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta **(Pág. 29)**.

Molina (2010). Los inventarios incluyen los bienes comprados y retenidos para vender, incluyendo, por ejemplo, las mercancías compradas por un minorista y que se tienen para ser vendidas a terceros, y también los terrenos y otras propiedades inmobiliarias que se tiene para la venta. Los inventarios también incluyen los bienes terminados o en curso de producción, así como los materiales y suministros que se espera utilizar en el proceso de producción. En el caso de un proveedor de servicios, los inventarios incluyen los costos del servicio **(Pág. 30)**.

2.3.2 NIC 8

Molina (2010). El objetivo de esta norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por estar en periodos anteriores, y con los elaborados con otras entidades **(Pág. 38)**.

Políticas contables

“Son los principios bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros” (Molina, 2010, pág. 38).

2.3.3 Sección 13 de las NIIF para las PYMES

Hansen (2012). Una entidad evaluará si hay indicios de que alguna partida de los inventarios podría estar deteriorada en cada fecha Sobre la que se informa. Si existiera tal indicio, deberá comprobarse el deterioro de valor de esa partida de los inventarios. Además, proporciona una guía Sobre las fórmulas de cálculo de costo que se utilizan para medir los costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales (Pág. 33).

2.3.2.1 Objetivo de la norma

Hansen (2012). El objetivo de la Sección 13 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. Un tema fundamental en la contabilización de inventarios es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferirse hasta que dichos costos se carguen a los resultados (Pág. 34).

2.3.2.2 Alcance de la norma

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos: **Hansen (2012).**

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios (Pág. 34).

2.3.2.3 Notas a la sección

Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos **Hansen (2012).**

- a) productos terminados: activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- b) trabajo en proceso: activos en proceso de producción con vistas a esa venta;
- c) bienes fungibles: activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo; y
- d) materia prima: activos en forma de materiales que se consumirán en el proceso productivo **(Pág. 36)**.

2.3.2.4 Aplicación de la norma

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a: **Hansen (2012)**.

- a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- b) Los instrumentos financieros.
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección **(Pág. 40)**.

Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por: **Hansen (2012)**.

- a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable
- b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados **(Pág. 40)**.

2.3.2.5 Medición de los inventarios

“Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta” **(Hansen, 2012, pág. 41)**.

2.3.2.6 Costos de los inventarios

“Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales” (**Hansen, 2012, pág. 42**).

2.3.2.7 Costos de adquisición

Hansen (2012). Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (**Pág. 43**).

2.3.2.8 Costos de transformación

Hansen (2012). Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados (**Pág. 45**).

Hansen (2012). Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta (**Pág. 45**).

2.3.2.9 Distribución de los costos indirectos de producción

Hansen (2012). Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación Sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal (**Pág. 47**).

Hansen (2012). El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos **(Pág. 47).**

Hansen (2012). En períodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción Sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción. Los costos indirectos no relacionados con la producción, como los incurridos por actividades de administración, se contabilizan como gastos del periodo en que hayan sido incurridos **(Pág. 47).**

2.3.2.10 Producción conjunta y subproducto

Hansen (2012). El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo **(Pág. 48).**

2.3.2.11 Otros costos incluidos en los inventarios

“Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales” **(Hansen, 2012, pág. 48).**

2.3.2.12 Costos excluidos de los inventarios

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes: **Hansen (2012)**.

- a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- d) Costos de venta (**Pág. 50**).

2.3.2.13 Técnica de medición del costo

Hansen (2012). Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales (**Pág. 51**).

2.3.2.14 Métodos de valuación de inventario

Hansen (2012). Costo de inventario = costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.

Costos de adquisición = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos.

Costos de transformación = costos directos + costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos).

Costos indirectos de producción distribuidos = costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.

Los costos indirectos de producción no distribuidos no forman parte del costo del inventario. Son reconocidos como un gasto en la determinación de resultados del periodo en el que se incurrieron (**Pág. 52**).

2.3.2.15 Fórmula del cálculo del costo

Hansen (2012). Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales. La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos **(Pág. 57).**

Hansen (2012). Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. 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. Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados anteriormente, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos 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 distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF **(Pág. 57).**

Hansen (2012). Una entidad decide medir el costo de los inventarios mediante la fórmula primera entrada, primera salida (FIFO) o el método del costo promedio ponderado según su juicio profesional del método que conduce a una presentación razonable de sus estados financieros. La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente **(Pág. 57).**

Hansen (2012). 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 artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo.

El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, según las circunstancias de la entidad. El costo de los inventarios no puede medirse con el método última entrada, primera salida (LIFO). El método LIFO trata los elementos del inventario más nuevos como los primeros en ser vendidos, y en consecuencia los elementos que quedan en el inventario se reconocen como si fueran los más viejos. Con generalidad esto no es una representación fiable de los flujos de inventarios reales **(Pág. 57)**.

2.3.2.16 Deterioro del valor de los inventarios

Hansen (2012). Esta norma requiere que una entidad evalúe al final de cada periodo Sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior **(Pág. 58)**.

2.3.2.17 Reconocimiento como un gasto

Hansen (2012). Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo **(Pág. 58)**.

2.3.2.18 Información a revelar

Una entidad revelará la siguiente información: **Hansen (2012)**.

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.

- b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
- e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos **(Pág. 59)**.

2.3.2.19 Estimaciones significativas y otros juicios

Hansen (2012). La aplicación de los requerimientos de la NIIF para las PYMES a transacciones y sucesos suele requerir el juicio profesional. La información Sobre juicios profesionales esenciales y causas clave de incertidumbre en la estimación son útiles para evaluar la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad. En consecuencia, una entidad debe revelar los juicios que efectúe la gerencia en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan el mayor efecto significativo Sobre los importes reconocidos en los estados financieros. Además, una entidad debe revelar información Sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre en la estimación en la fecha Sobre la que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente. En otras secciones de la NIIF para las PYMES, se requiere la revelación de información acerca de juicios profesionales particulares e incertidumbres de estimación **(Pág. 60)**.

2.3.2.20 Clasificación

Los inventarios son activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones, en el proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso productivo o en la prestación de servicios. En la mayoría de los casos, se presentan pocas dificultades para determinar si un activo es una partida del inventario. Sin embargo, se necesita un juicio profesional importante para clasificar algunas partidas del inventario. Por ejemplo: **Hansen (2012)**.

- ❖ Por lo general, las piezas de repuesto se clasifican como inventario. Sin embargo, las piezas de repuesto principales se consideran propiedades, planta y equipo cuando una entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto sólo pueden ser utilizadas con relación a una partida de propiedades, planta y equipo, se considerarán propiedades, planta y equipo.
- ❖ Los terrenos o edificios adquiridos con intenciones mixtas pueden clasificarse como inventario; propiedades de inversión; o propiedades, planta y equipo. Además, se debe realizar una reclasificación cuando cambia el fin por el que se mantiene una propiedad fija **(Pág. 61)**.

2.3.2.21 Medición

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. En la mayoría de los casos, se presentan pocas dificultades al medir el costo de inventario. Sin embargo, se necesita un juicio profesional importante para medir algunas partidas del inventario. **Hansen (2012)**.

- ❖ determinar el punto hasta el cual se incluyen los costos indirectos y otros costos en el inventario;
- ❖ determinar la capacidad normal para la distribución de costos indirectos fijos;
- ❖ determinar el importe de ciertas partidas de costos indirectos fijos (por ejemplo, la depreciación de propiedades, planta y equipo);
- ❖ diferenciar entre los niveles de desperdicios normales y anormales; y
- ❖ determinar la base más adecuada para distribuir el costo de los productos conjuntos, en especial cuando no existe un mercado para los productos conjuntos en el punto de separación y, en el caso de múltiples productos conjuntos **(Pág. 62)**,

2.3.3 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Registro Oficial Suplemento 463 de 17 de noviembre de 2004

DEBERES FORMALES DE LOS CONTRIBUYENTES

De acuerdo al artículo 96 del Código Tributario, son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:

- a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;
- b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso
- c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita
- d) Presentar las declaraciones que correspondan
- e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.

Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, pendientes al control o a la determinación del tributo.

Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.

Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente.

En caso de incumplimiento de cualquiera de los deberes formales por parte de los contribuyentes, estos pueden ser objeto de una sanción administrativa que impondrá la Administración Tributaria respetando el debido proceso contemplado para el efecto. El incumplimiento de un deber formal, configura una contravención y será sancionado con una multa entre US\$30 y US\$1500.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

a. Obtener el RUC. El Registro Único de Contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan

una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar, tienen la obligación de acercarse inmediatamente a las oficinas del SRI para obtener su número de RUC, presentando los requisitos para cada caso.

El RUC contiene una estructura que es validada por los sistemas del SRI y de otras entidades que utilizan este número para diferentes procesos.

Si existen cambios en la información otorgada en la inscripción al RUC, deberá acercarse a actualizar su registro en un plazo no mayor a 30 días, presentando los requisitos según el caso.

De igual forma, si la sociedad cesa sus actividades, deberá informarse al SRI en un plazo no mayor a 30 días, presentando los requisitos según el caso.

b. Presentar Declaraciones. Las Sociedades deben presentar las siguientes declaraciones de impuestos a través del Internet en el Sistema de Declaraciones o en ventanillas del Sistema Financiero. Estas deberán efectuarse en forma consolidada independientemente del número de sucursales, agencias o establecimientos que posea:

Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA): Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se haya registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.

Declaración del Impuesto a la Renta: La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.

Pago del Anticipo del Impuesto a la Renta: Se deberá pagar en el Formulario 106 de ser el caso. Para mayor información verificar el cálculo del anticipo en el Art. 41 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta: Se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales.

Las sociedades son agentes de retención, razón por la cual se encuentran obligadas a llevar registros contables por las retenciones en la fuente realizadas y de los pagos por tales retenciones, adicionalmente debe mantener un archivo cronológico de los comprobantes de retención emitidos y de las respectivas declaraciones.

Declaración del Impuesto a los Consumos Especiales: Únicamente las sociedades que transfieran bienes o presten servicios gravados con este impuesto deberán presentar esta declaración mensualmente en el Formulario 105, aun cuando no se hayan generado transacciones durante uno o varios períodos mensuales.

c. Presentar Anexos. Los anexos corresponden a la información detallada de las operaciones que realiza el contribuyente y que están obligados a presentar mediante Internet en el Sistema de Declaraciones, en el periodo indicado conforme al noveno dígito del RUC.

Anexo de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC). Es un reporte mensual de información relativa de compras y retenciones en la fuente, y deberá ser presentado a mes subsiguiente.

Anexo Transaccional Simplificado (ATS). Es un reporte mensual de la información relativa a compras, ventas, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en general, y deberá ser presentado a mes subsiguiente. Presentarán obligatoriamente este anexo las sociedades catalogadas como especiales o que tengan una autorización de auto impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

La presentación del anexo ATS reemplaza la obligación del anexo REOC.

Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP). Corresponde a la información relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta realizadas a sus empleados bajo relación de dependencia por

concepto de sus remuneraciones en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. Deberá ser presentado una vez al año en el mes de febrero.

Anexo de ICE. Corresponde al informe de cantidad de ventas por cada uno de los productos o servicios por marcas y presentaciones. Deberá ser presentado a mes subsiguiente, excepto cuando no haya tenido movimientos durante uno o varios períodos mensuales. Estos contribuyentes deberán presentar adicionalmente un reporte de precios de venta al público de cada producto que se va a comercializar, así como cada vez que exista un cambio de PVP.

d. Resumen de declaraciones y anexos por tipo de sociedad. Usted podrá visualizar el Resumen de declaraciones y anexos por tipo de sociedad. (<http://www.pazhorowitz.com/admin/cargar/Ley%20Regimen%20Tributario%20Interno%20LRTI.pdf>, s.f.).

2.3.4 Ley de Compañías del Ecuador

Registro Oficial N° 312 de 5 de noviembre de 1999

Art. 36.- La compañía en nombre colectivo se contrae entre dos o más personas que hacen el comercio bajo una razón social.

La razón social es la fórmula enunciativa de los nombres de todos los socios, o de algunos de ellos, con la agregación de las palabras "y compañía".

Sólo los nombres de los socios pueden formar parte de la razón social.

Art. 37.- El contrato de compañía en nombre colectivo se celebrará por escritura pública. Entre los socios no se puede admitir declaraciones de testigos para probar contra lo convenido, o más de lo convenido en la escritura de constitución de la compañía, ni para justificar lo que se hubiere dicho antes, al tiempo o después de su otorgamiento.

Art. 42.- Las personas que según lo dispuesto en el Código de Comercio tienen capacidad para comerciar, la tienen también para formar parte de una compañía en nombre colectivo. El menor de edad, aunque tenga autorización general para comerciar, necesita de autorización especial para asociarse en una compañía en

nombre colectivo, autorización que se le concederá en los términos previstos en el mismo Código

(http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ecu_comp.pdf, s.f.).

2.3.5 Ley de Seguridad Social

Art. 367.- El sistema de seguridad social es público y universal, no podrá privatizarse y atenderá las necesidades contingentes de la población. La protección de las contingencias se hará efectiva a través del seguro universal obligatorio y de sus regímenes especiales. El sistema se guiará por los principios del sistema nacional de inclusión y equidad social y por los de obligatoriedad, suficiencia, integración, solidaridad y subsidiaridad.

Art. 369.- El seguro universal obligatorio cubrirá las contingencias de enfermedad, maternidad, paternidad, riesgos de trabajo, cesantía, desempleo, vejez, invalidez, discapacidad, muerte y aquellas que defina la ley. Las prestaciones de salud de las contingencias de enfermedad y maternidad se brindarán a través de la red pública integral de salud.

OBLIGACIONES

Inscripción del trabajador con relación de dependencia

El empleador está obligado a registrar al trabajador, a través de la página web del IESS y mediante el aviso de entrada, desde el primer día de labor y dentro de los 15 días siguientes al inicio de la relación laboral o prestación de servicios, según corresponda.

Novedades

El empleador informará a través del Sistema de Historia Laboral (Internet) la modificación de sueldos, contingencias de enfermedad, separación del trabajador (aviso de salida) u otra novedad, dentro del término de 3 días posteriores a la ocurrencia del hecho.

Pago de aportes

Para el cálculo del aporte de los trabajadores con relación de dependencia, se entiende como materia gravada a todo ingreso regular y susceptible de apreciación pecuniaria, percibido por el trabajador, que en ningún caso será inferior a la establecida por el IESS.

Tiempo parcial

El salario base de aportación de los contratados a tiempo parcial se calcula según los días laborados, en ningún caso es inferior a lo establecido por el IESS; sin embargo, para la cubrir la prestación de salud por enfermedad y maternidad, con el 4,41 %, se realizará al menos sobre el salario básico unificado. Los trabajadores contratados por días, pagan sus aportaciones por los días que efectivamente prestan sus servicios o ejecutan una obra, independientemente del número de horas laboradas en cada día; por tanto no se podrán transformar las horas en días para efectos de la aportación, bajo el concepto de día trabajado, día aportado.

Rubros del Salario de aportación

Para el cálculo de las aportaciones y contribuciones del Seguro General Obligatorio, se considera:

- Sueldo básico mensual más:
- Valores percibidos por conceptos de compensación por el incremento del costo de la vida.
- Sueldos o salarios de trabajos extraordinarios, suplementarios o a destajo.
- Comisiones, sobresueldos, gratificaciones, honorarios, participación en beneficios, derechos de usufructo, uso, habitación.
- Cualesquiera otras remuneraciones accesorias que tengan el carácter normal en la industria o servicio.

El sueldo básico mensual no será inferior al sueldo básico unificado, al sueldo básico sectorial, el establecido en las leyes de defensa profesional, ni al sueldo básico determinado en la escala de remuneraciones de los servidores públicos.

2.3.6 Disposiciones del Ministerio de Relaciones Laborales

El Ministerio de Relaciones Laborales autorizará el funcionamiento de las empresas que se constituyan con el objeto único y exclusivo de dedicarse a la realización de actividades complementarias, encargándose de su control y vigilancia permanente a las direcciones regionales de trabajo, las que organizarán y tendrán bajo su responsabilidad los registros de compañías dedicadas a actividades complementarias.

La autorización para la realización de actividades complementarias, con vigencia en todo el territorio nacional, tendrá validez de dos años la primera vez que se la obtenga, de cinco años adicionales en la primera renovación y transcurrido este período, será de tiempo indefinido.

Requisitos para la autorización de personas naturales.

- a) Entregar copia notariada del registro único de contribuyentes (RUC);
- b) Documento original del IESS o copia certificada que acredite la titularidad de un número patronal, y de no encontrarse en mora en el cumplimiento de obligaciones; y,
- c) Contar con infraestructura física y estructura organizacional, administrativa y financiera que garantice cumplir eficazmente con las obligaciones que asume dentro de su objeto social, lo que deberá ser acreditado por el Ministerio de Relaciones Laborales.

Responsabilidad solidaria

Sin perjuicio de la responsabilidad principal del obligado directo y dejando a salvo el derecho de repetición, la persona en cuyo provecho se realiza la actividad complementaria, será responsable solidaria del cumplimiento de las obligaciones laborales.

Pago de utilidades

Los trabajadores de las empresas contratistas de actividades complementarias de acuerdo con su tiempo anual de servicios, participarán proporcionalmente del porcentaje legal de las utilidades líquidas de las empresas contratantes en cuyo

provecho se prestó el servicio. Si las utilidades de la empresa que realiza actividades complementarias fueren superiores a las de la usuaria, el trabajador solo percibirá éstas.

2.3.7 Disposiciones del GAD Municipal de Quevedo

Art. 3.- Sujeto Pasivo.- Son sujetos pasivos del impuesto anual de Patente, todas las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras, domiciliadas o con un establecimiento en el cantón Quevedo, que ejerzan permanentemente actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales en libre ejercicio.

Art. 4.- Deberes formales del sujeto pasivo.- Los sujetos pasivos del impuesto de Patente están obligados a cumplir con los deberes formales establecidos en el Código Orgánico Tributario, especialmente con los siguientes:

- a) Inscribirse en el registro de contribuyentes del tributo de Patente, proporcionándolos datos necesarios relativos a su actividad, y, comunicar oportunamente los cambios que se operen.
- b) Presentar su declaración anual sobre el patrimonio de la actividad económica que desarrolla, en el Departamento de Rentas Municipal, y en el caso de los negocios obligados a llevar contabilidad, adjuntar los balances debidamente declarados ante por el respectivo órgano de control.
- c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano, anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones; y conservar por seis años los respectivos libros y registros, o, mientras la obligación tributaria no esté prescrita.
- d) Presentar a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y Documentos relacionados con el hecho generador de la obligación tributaria, y satisfacer las aclaraciones que le fueren solicitadas.
- e) Facilitar, a los funcionarios autorizados por la Municipalidad, la realización de Verificaciones tendientes al control o determinación del impuesto, para lo cual proporcionarán la información de libros, registros, declaraciones, u otros

documentos pertinentes; e incluso permitirán la inspección física de las instalaciones y patrimonio de la actividad económica realizada, de ser requerido.

f) Concurrir a la unidad administrativa encargada de las rentas municipales, cuando lo requiera su titular, principalmente en los casos en que los sujetos pasivos no hayan proveído la información que se requiere, o si esta resultare contradictoria.

g) Exhibir la Patente Municipal actualizada, para ejercicio de su actividad económica(s), en un lugar visible del establecimiento.

h) Cumplir con los demás deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.

2.3.8 Disposiciones del Ministerio de Salud Pública

Mediante Decreto Ejecutivo No. 1290 publicado en el Registro Oficial No. 788 de 13 de septiembre del 2012, se crea la Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria ARCSA, como una entidad de derecho jurídico, con independencia, económica y financiera, adscrita al Ministerio de Salud Pública.

El artículo 9 del Decreto expresa: “La Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria – ARCSA, será el organismo técnico encargado de la regulación, control técnico y vigilancia sanitaria de los siguientes productos: alimentos procesados, aditivos alimentarios, medicamentos en general, productos nutracéuticos, productos biológicos, naturales procesados de uso medicinal, medicamentos homeopáticos y productos dentales; dispositivos médicos, reactivos bioquímicos y de diagnóstico, productos higiénico, plaguicidas para uso doméstico e industrial, fabricados en el territorio nacional o en el exterior, para su importación, exportación, comercialización, dispensación y expendio, incluidos los que se reciban en donación y productos de higiene doméstica y absorbentes de higiene personal, relacionados con el uso y consumo humano así como de los establecimientos sujetos a vigilancia y control sanitario establecidos en la Ley Orgánica de Salud y demás normativa aplicable, exceptuando aquellos de servicios de salud públicos y privados”.

El artículo 10 del mencionado Decreto señala las atribuciones y responsabilidades de ARCSA, dentro de las cuales se encuentra la emisión de permisos de funcionamiento de los establecimientos que producen, importan, exportan, comercializan, almacenan, distribuyen, dispensan y/o expenden, los productos enunciados en el artículo 9 del Decreto, que están sujetos a obtención de Registro Sanitario o Notificación Sanitaria Obligatoria; así como de los establecimientos sujetos a vigilancia y control sanitario establecidos en la Ley Orgánica de Salud y demás normativa aplicable, exceptuando aquellos de servicios de salud públicos y privados.

Requisitos para Obtener Permiso de Funcionamiento del MSP

1. Formulario de solicitud (sin costo) llenado y suscrito por el propietario.
2. Copia del registro único de contribuyentes (RUC).
3. Copia de la cedula de ciudadanía o de identidad del propietario o del representante legal del establecimiento.
4. Documentos que acrediten la personería Jurídica cuando corresponda.
5. Copia del título del profesional de la salud responsable técnico del establecimiento, debidamente registrado en el Ministerio de Salud Pública, para el caso de establecimientos que de conformidad con los reglamentos específicos así lo señalen.
6. Plano del establecimiento a escala 1:50.
7. Croquis de ubicación del establecimiento.
8. Permiso otorgado por el Cuerpo de Bomberos.
9. Copia del o los certificados ocupacionales de salud del personal que labora en el establecimiento, conferido por un Centro de Salud del Ministerio de Salud Pública.
10. Adicionalmente se deberá cumplir con otros requisitos específicos dependiendo del tipo de establecimiento, de conformidad con los reglamentos correspondientes.

2.3.8 Disposiciones del Benemérito Cuerpo de Bomberos

El permiso de funcionamiento es la autorización que el Cuerpo de Bomberos emite a todo local para su funcionamiento y que se enmarca dentro de la actividad.

TIPO C

Almacenes en general, funerarias, farmacias, boticas, imprentas, salas de belleza, ferreterías, picanterías, restaurantes, heladerías, cafeterías, panaderías, distribuidoras de gas, juegos electrónicos, vehículos repartidores de gas, tanqueros de líquidos inflamables, locales de centros comerciales.

Requisitos

1. Solicitud de inspección del local.
2. Informe favorable de la inspección.
3. Copia del RUC-
4. Copia de la calificación artesanal (artesanos calificados).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y métodos

3.1.1 Localización

La Cámara de Comercio de Quevedo se encuentra ubicada en la calle séptima entre bolívar y siete de Octubre

3.1.1.1 Materiales y métodos

El trabajo investigativo realizado adopta el tipo descriptivo, porque se describen los métodos y procedimientos que se utilizaron; dentro de los materiales y métodos utilizados se encuentran los siguientes:

3.1.1.2 Materiales

CUADRO N° 1.- Materiales utilizados

N°	DETALLE	CANTIDAD
1	Computador	1
2	Impresora	1
3	Cartuchos de impresión	2
4	Hojas INEN tamaño A4	1500

5	Cámara fotográfica	1
6	Pen drive	1
7	Cuaderno de apuntes	1
8	Esferográficos	2
9	Libros	10

Elaborado por: Autor

3.1.2 Métodos de la investigación

3.1.2.1 Inductivo

Se utilizó el método inductivo, para obtener conclusiones que partieron de hechos particulares aceptados como válidos para llegar a conclusiones cuya aplicación sean de carácter general. Este método permitió obtener información de la población estudiada con sustento en estimadores contruidos en base a los datos provenientes de las entrevistas realizadas los propietarios de las empresas investigadas.

3.1.2.2 Deductivo

La aplicación de este método consistió en deducir mediante las entrevistas a los propietarios de las empresas la causa que originó la ejecución de esta investigación.

3.1.2.3 Descriptivo

Por medio de este método permitió constatar la veracidad de los hechos en base de la interpretación clara de la información recogida y la exposición lógica y coherente de los resultados obtenidos mediante las diferentes técnicas aplicadas en este trabajo investigativo.

3.1.2.4 Analítico

Este método consistió en estudiar detenidamente cada uno de los puntos sensibles que se toma en la investigación para llegar a la fuente del problema, permitiendo tener un enfoque más claro de dónde aplicar los procedimientos y conocer cuáles son las falencias en cuanto a la aplicación de la NIC 2.

3.2 Tipo de investigación

3.2.1. De campo

Este tipo de investigación se apoyó en informaciones que se originaran entre otras, de entrevistas a los directivos de las empresas y observaciones a los diferentes procesos operativos para el manejo del inventario. Como fue compatible desarrollar este tipo de investigación junto a la investigación de carácter documental (registros de compras y ventas).

3.2.2 Bibliográfica

La investigación bibliográfica facilitó la recopilación de información, a través de textos, normativas legales y cualquier tipo de documento relacionado con la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 y la eficiencia con la que se debe implementar.

3.2.3 Técnicas de la investigación

3.2.3.1 Encuesta

Los datos de esta investigación se obtuvieron realizando un conjunto de preguntas seleccionadas de acuerdo con la naturaleza de la investigación, las mismas que estuvieron dirigidas a los propietarios de las empresas comerciales asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo.

3.2.3.2 Entrevista

Esta técnica se utilizó para obtener datos mediante un diálogo entre el investigador y los responsables del manejo del inventario; se realizó con el fin de obtener la información requerida dirigiendo las preguntas al entrevistado de quien se obtuvo opiniones, forzando sus respuestas dentro de un parámetro preestablecido, apoyado en un cuestionario de preguntas.

3.2.3.3 Observación

La observación junto con otros procedimientos y técnicas, permitió una comparación de los resultados obtenidos por diferentes vías, que se complementaron y permitieron alcanzar una mayor precisión en la información.

recogida.

3.2.3.4 Documentación

Se documentó todos aquellos aspectos importantes que proporcionan evidencia de que el trabajo se llevó a cabo de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (Inventario).

3.3 Diseño de investigación

Para el desarrollo de esta investigación se utilizó el diseño no experimental el cual parte de una concepción general, el mismo que tiene como referencia el conjunto de conocimientos necesarios para el desarrollo de un trabajo investigativo. Mediante este diseño, se llegó a la afirmación de que se requieren de una serie de procedimientos de carácter general científico.

Para la recolección de la información, se realizaron visitas a empresas tomadas como muestra de investigación, se recolectó la información de acuerdo a lo establecido en los objetivos planteados para el desarrollo de la presente investigación; los mismos que fueron evaluados de acuerdo a las técnicas de investigación más frecuentes, entre ellas la encuesta. Los resultados obtenidos se han tabulado de manera técnica con la finalidad de tener una visión específica en el cumplimiento de las hipótesis, con este insumo se ha podido realizar la aprobación de la misma.

El análisis e interpretación de los resultados se los efectuó considerando los datos cuantitativos y cualitativos, resultantes de la investigación; los mismos que se obtuvieron de la aplicación de la técnica de la entrevista; y, de otros datos proporcionados por los entrevistados, registrados en notas, lo que sirvió para la comprobación de las hipótesis tanto general como específicas. Los datos obtenidos permitieron establecer las respectivas conclusiones y recomendaciones para proponer lineamientos alternativos de solución de acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación que facilite la aplicación de los componentes que establece la NIC N° 2 (Inventario).

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

La población del presente proyecto está definida por el segmento inherente a las empresas comerciales asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo año 2012.

3.4.2 Muestra

Corresponde a 355 empresas comerciales, según referencia de la Cámara de Comercio de Quevedo. Para determinar el tamaño de la muestra de las empresas comerciales, se utilizará para ambos la proporción de 0,50 (50% de probabilidad de éxito y 50% probabilidad de fracaso), con un nivel de confianza de un 95% y un margen de error de 5%. Para la generación de la muestra se aplicará la siguiente fórmula:

$$N = \frac{z^2 N p q}{e^2 (N-1) + z^2 p q}$$

Datos para aplicar la encuesta

p = 50% (Probabilidad de que ocurra el evento)

q = 50% (Probabilidad de que no ocurra el evento)

N= 355¹ (Población objetivo)

e = 5% (margen de error)

z = 1.960 (Nivel de confianza)

n =? (número de encuestas que se utilizará para la recolección de datos)

Reemplazando los datos se obtiene lo siguiente:

$$N = \frac{((1.96)^2 (355) (0.5) (0.5))}{((0.05)^2 (355-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5))}$$

$$N = \frac{((3.84) (88.75))}{}$$

¹Dato proporcionado por la Cámara de Comercio de Quevedo

$$((0.0025) (354) + (3.84) (0.25))$$

$$n = \frac{340.80}{(0.885 + 0.96)}$$

$$n = \frac{340.80}{1.845}$$

$$n = 185$$

Es decir, la muestra representativa será de 185 empresas comerciales asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo a los que se les debe aplicar la encuesta.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

4.1.1 De acuerdo a las encuestas aplicadas a las empresas comerciales asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo, nos dieron a conocer las siguientes Herramientas utilizadas para el manejo del inventario.

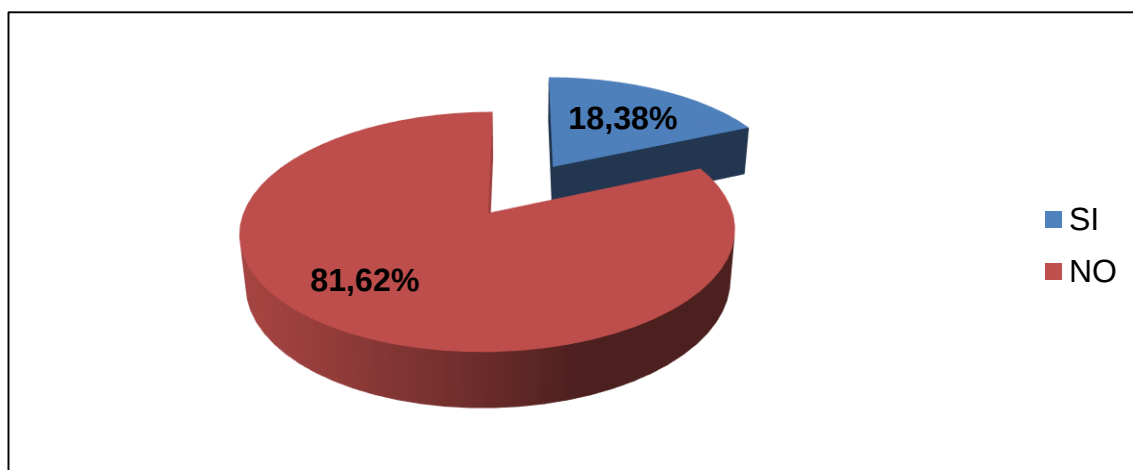
CUADRO N° 1.- PLAN DE TRABAJO

N °	PREGUNTA	VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	¿Se ha diseñado un plan de trabajo para la implementación de las NIC 2?	SI	34	18,38 %
		NO	151	81,62 %
TOTAL			185	100,00 %

Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

GRÁFICO N° 1.- PLAN DE TRABAJO



Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Los resultados de la encuesta demuestran que el 81,62 % de las Empresas del sector comercial asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo no realizaron un plan de trabajo para la implementación de la NIC 2, mientras que el 18,38 % realizaron dicho plan. De tal manera que si se ha realizado un plan de trabajo en la implementación de las NIC 2 utilizadas por las empresas asociadas en la Cámara de Comercio de Quevedo.

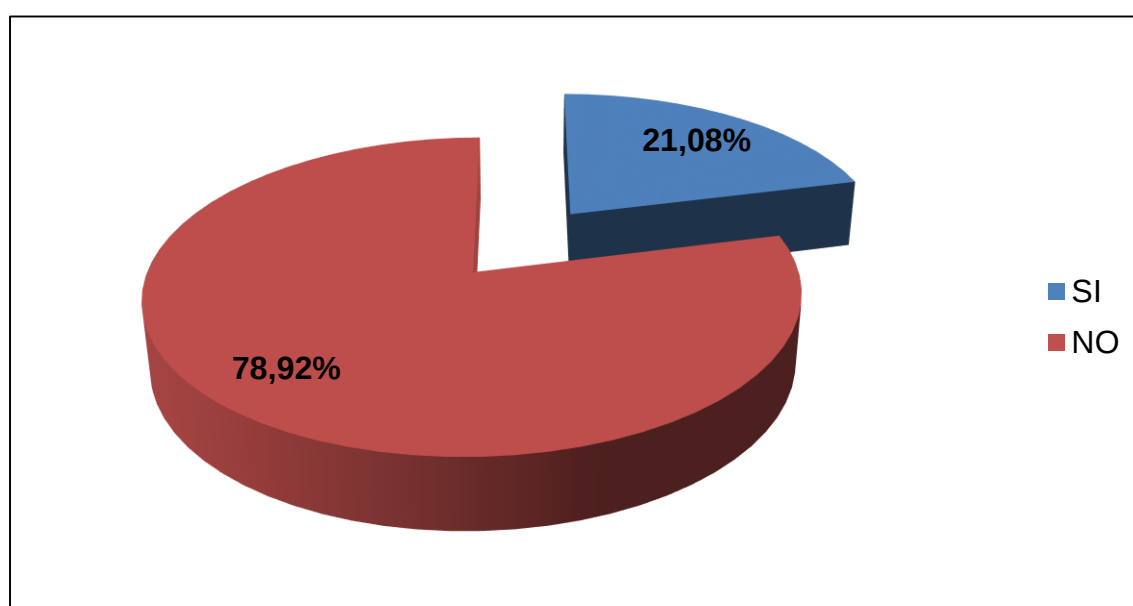
CUADRO N° 2.- DIFERENCIAS ENTRE POLÍTICAS Y NIC 2

N°	PREGUNTA	VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
2	¿Se ha estudiado las diferencias entre las políticas contables actuales aplicadas bajo NIC 2?	SI	39	21,08 %
		NO	146	78,92 %
TOTAL			185	100,00 %

Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

GRÁFICO N° 2.- DIFERENCIAS ENTRE POLÍTICAS Y NIC 2



Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

De conformidad con la encuesta, se pudo comprobar que el 21,08 % de los encuestados estudiaron las diferencias entre las políticas contables actuales aplicadas bajo NIC 2, mientras que el 78,92 % no establecieron dicho estudio. Puesto que al no realizar las diferencias de las políticas contables actuales se haría el cambio al tratamiento contable sobre cambios en las políticas contable.

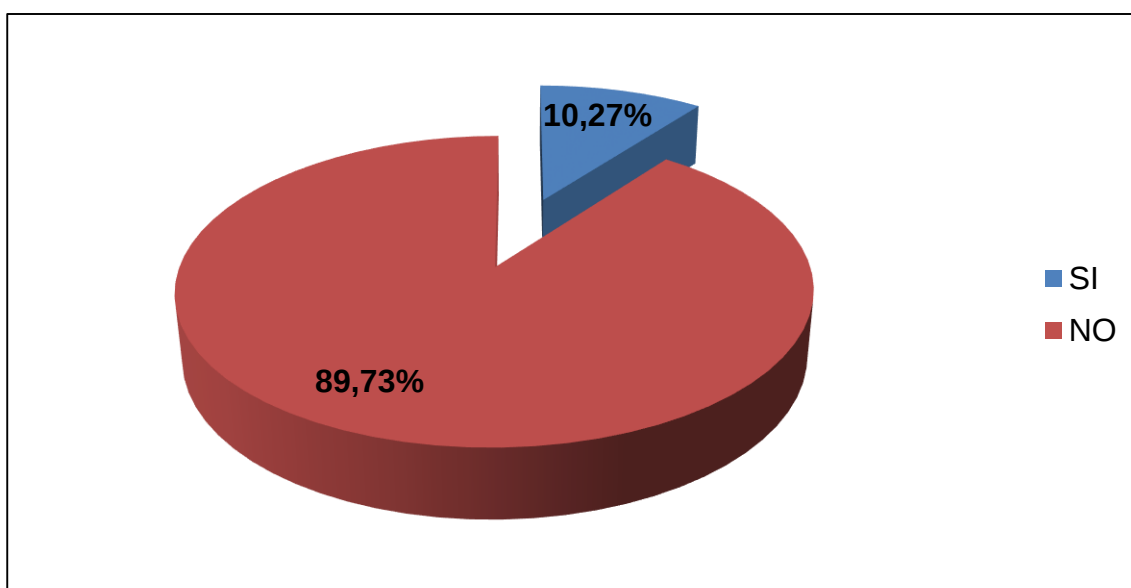
CUADRO N° 3.- DISEÑO DE POLÍTICAS CONTABLES

N°	PREGUNTA	VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
3	¿La empresa ha diseñado nuevas políticas contables a efectos de la implementación de la NIC 2?	SI	19	10,27 %
		NO	166	89,73 %
TOTAL			185	100,00 %

Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

GRÁFICO N° 3.- DISEÑO DE POLÍTICAS CONTABLES



Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

De acuerdo al gráfico, podemos comprobar que en su mayoría, con un 89,73 % de las empresas encuestadas no diseñaron nuevas políticas contables a efectos de la implementación de la nueva normativa; por otro lado una minoría con un 10,27 % manifestaron que se han diseñado nuevas políticas. De tal manera que si han diseñado nuevas políticas contables para así poder tener toda información financiera reflejada con precisión e interpretación antes las normas.

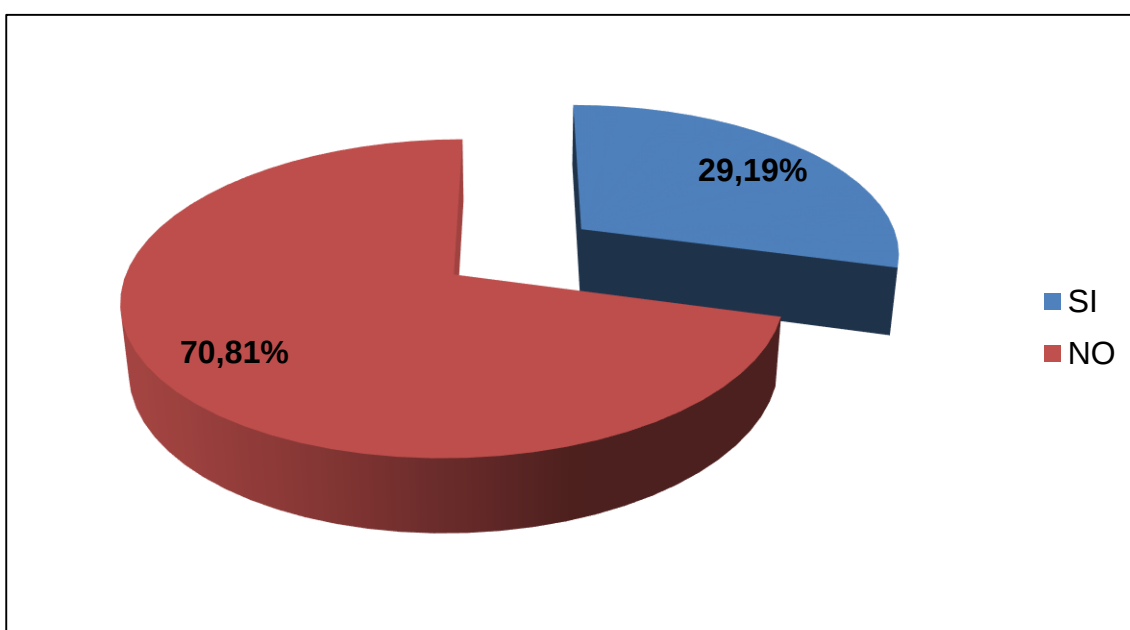
CUADRO N° 4.- REPORTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

N°	PREGUNTA	VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
4	¿La empresa ha generado reportes relacionados con los Estados Financieros bajo la NIC 2?	SI	54	29,19 %
		NO	131	70,81 %
TOTAL			185	100,00 %

Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

GRÁFICO N° 4.- REPORTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

De conformidad a las respuestas el 29,19 % de las Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ, han generado reportes relacionados con los Estados Financieros bajo la nueva normativa, y el 70,81 % no cumplió con este procedimiento establecido para la implementación de las NIC 2. Puesto que al reporte de los estados financieros muestra la información económica para ver la situación en la que se encuentra la empresa.

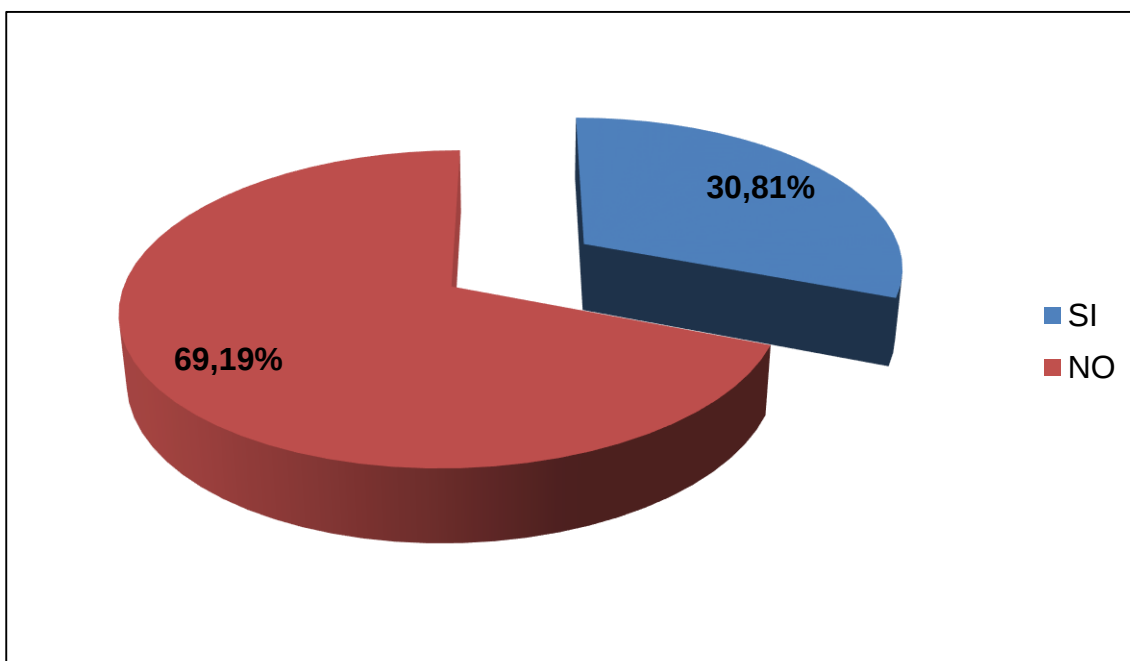
CUADRO N° 5.- FORMATOS GENERADOS

N°	PREGUNTA	VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
5	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida en la NIC 2?	SI	57	30,81 %
		NO	128	69,19 %
TOTAL			185	100,00 %

Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

GRÁFICO N° 5.- FORMATOS GENERADOS



Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Las respuestas proporcionadas por las Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ, demuestran que el 30,81 % de los encuestados consideran adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida; y un 69,19 % expresaron que dichos formatos no son adecuados. De tal manera que no existe un formato generalmente aceptados para los datos contenido en el informe financiero.

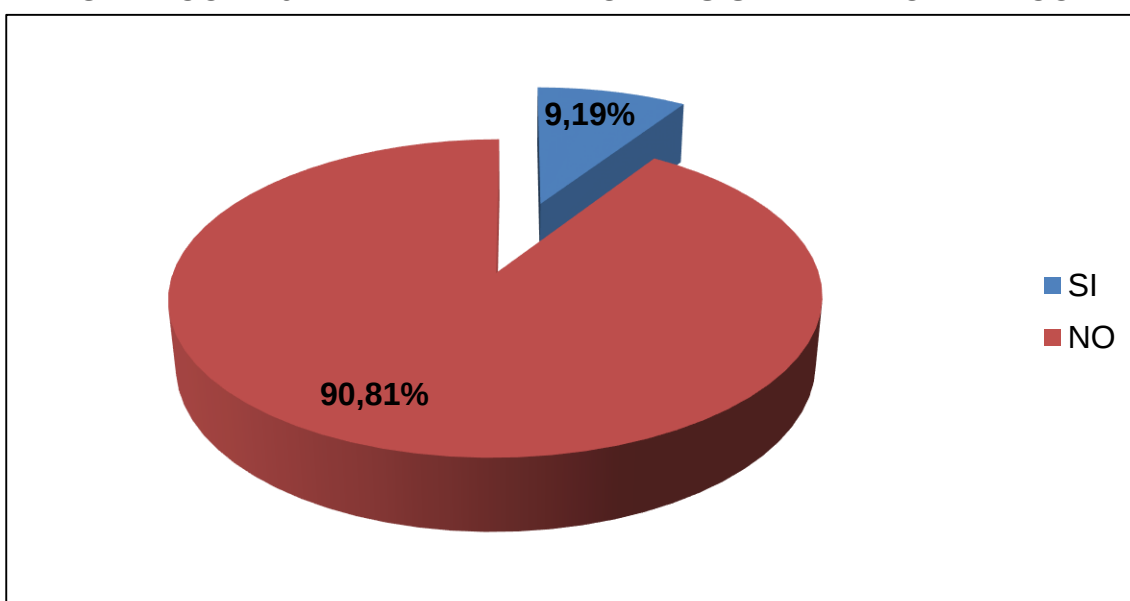
CUADRO N° 6.- AMBIENTE DE PRUEBA SISTEMA INFORMÁTICO

N°	PREGUNTA	VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
6	¿Se han desarrollado ambientes de prueba para la modificación de los sistemas informáticos en la empresa?	SI	17	9,19 %
		NO	168	90,81 %
TOTAL			185	100,00 %

Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

GRÁFICO N° 6.- AMBIENTE DE PRUEBA SISTEMA INFORMÁTICO



Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Los resultados de la encuesta demuestran que el 9,19 % de las Empresas del sector comercial asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo han desarrollado ambientes de prueba para la modificación de los sistemas informáticos; mientras que el 90,81 % manifestaron que dicha prueba no fue realizada. Puesto que se realiza esta prueba de sistemas para decidir acerca de su aceptación o para estudiar aspectos específicos de su comportamiento.

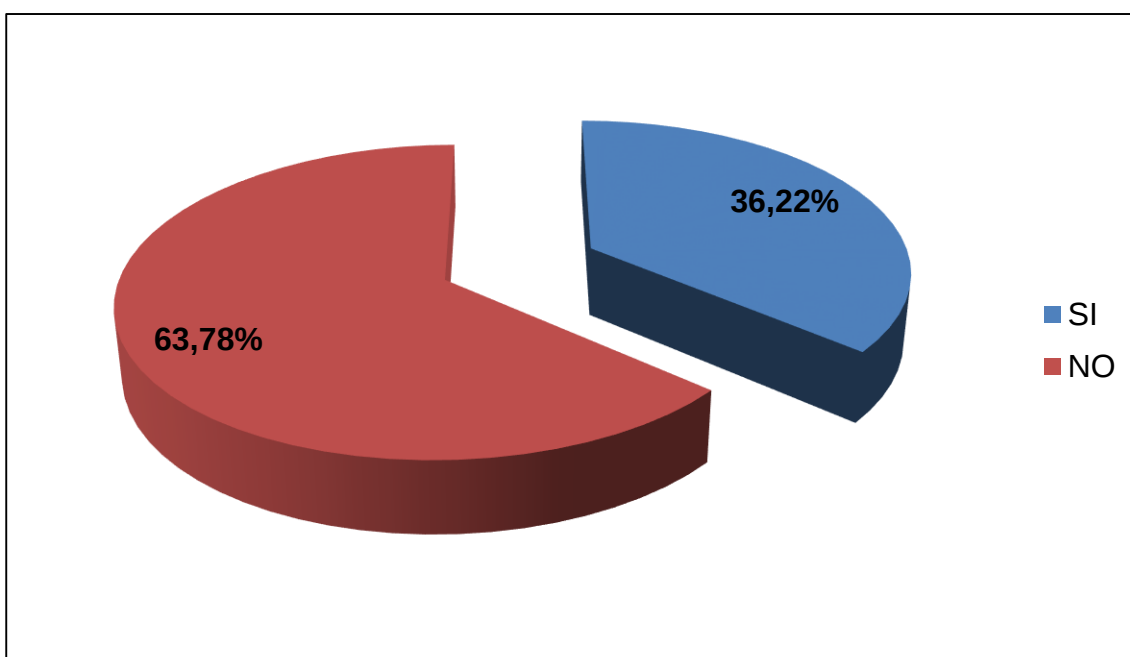
CUADRO N° 7.- AMBIENTES DE PRUEBA PROCESOS INTERNOS

N°	PREGUNTA	VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
7	¿Se han desarrollado ambientes de prueba para la modificación de los procesos internos?	SI	67	36,22 %
		NO	118	63,78 %
TOTAL			185	100,00 %

Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

GRÁFICO N° 7.- AMBIENTES DE PRUEBA PROCESOS INTERNOS



Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

El gráfico demuestra que el 36,22 % de las empresas encuestadas, si realizaron ambientes de prueba para la modificación de los procesos internos, este criterio no es compartido con el otro 63,78 % que manifestaron que dichas pruebas no fueron realizadas. De tal manera que la realizar un ambiente de prueba para modificación de los procesos internos la cual debe generar políticas y normas que institucionalicen los procedimientos necesarios.

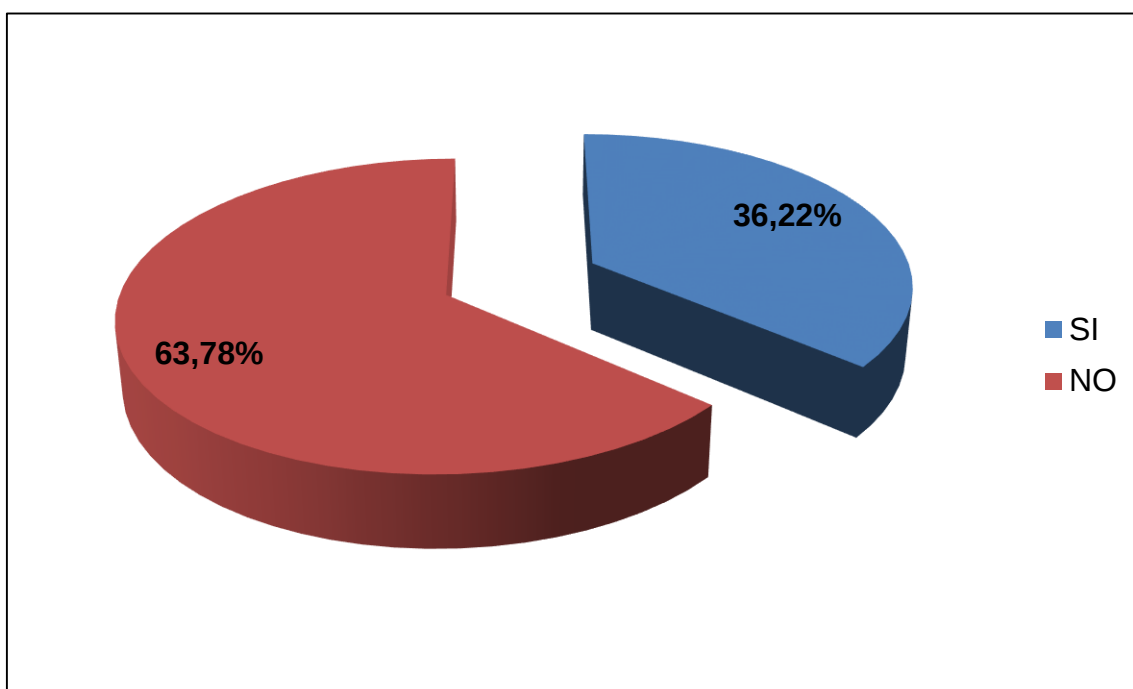
CUADRO N° 8.- DIFERENCIAS Y NECESIDADES ADICIONALES

Nº	PREGUNTA	VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
8	¿Se han evaluado las diferencias y necesidades adicionales sobre las revelaciones que surgen a partir de la implementación de la NIC 2?	SI	67	36,22 %
		NO	118	63,78 %
TOTAL			185	100,00 %

Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

GRÁFICO N° 8.- DIFERENCIAS Y NECESIDADES ADICIONALES



Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Las respuestas proporcionadas por las Empresas encuestadas, demuestran que el 36,22 % evaluaron las diferencias y necesidades adicionales sobre las revelaciones que surgen a partir de la implementación de la nueva normativa; por otro lado el 63,78 % de las empresas encuestadas no lo hicieron.

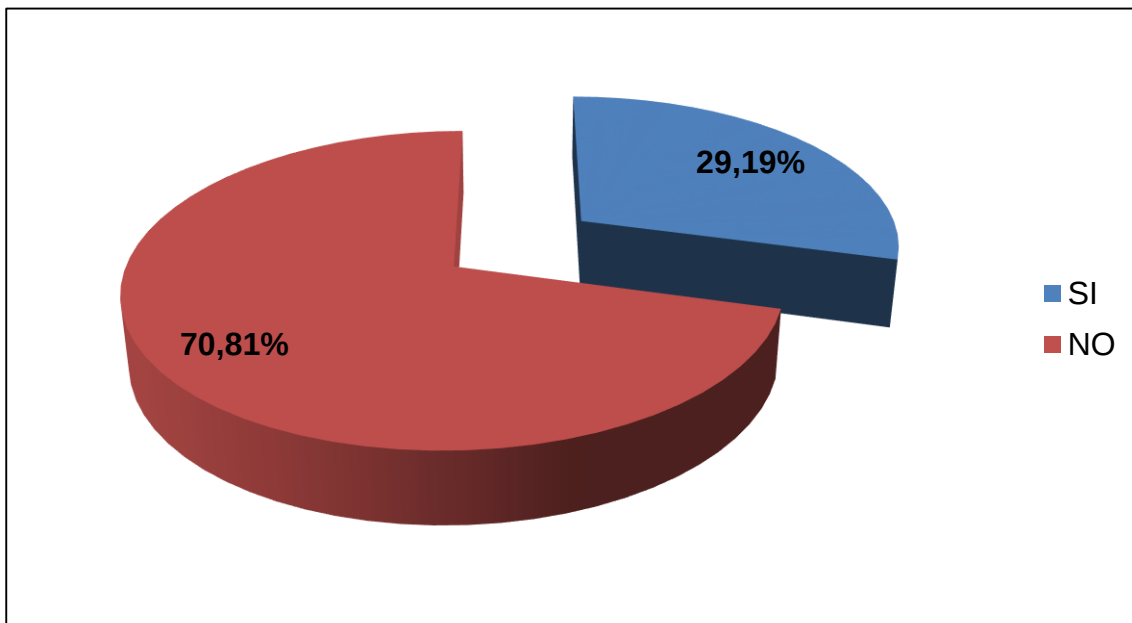
CUADRO N° 9.- DIFERENCIAS EN LOS PROCESOS DEL NEGOCIO

Nº	PREGUNTA	VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
9	¿Se han evaluado las diferencias en los procesos del negocio a partir de la NIC 2?	SI	54	29,19 %
		NO	131	70,81 %
TOTAL			185	100,00 %

Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

GRÁFICO N° 9.- DIFERENCIAS EN LOS PROCESOS DEL NEGOCIO



Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

De conformidad con las respuestas obtenidas en las encuestas aplicadas, se pudo comprobar que el 29,19 % de las empresas encuestadas si realizaron evaluaciones a las diferencias que ocurren en los procesos del negocio, mientras que el 70,81 % restante no lo hicieron. Puesto que todo objetivo y meta que se hayan fijado lo van consiguiendo a medida que los sucesos y hechos son propios de la empresa que lo realizan de forma eficaz y eficiente.

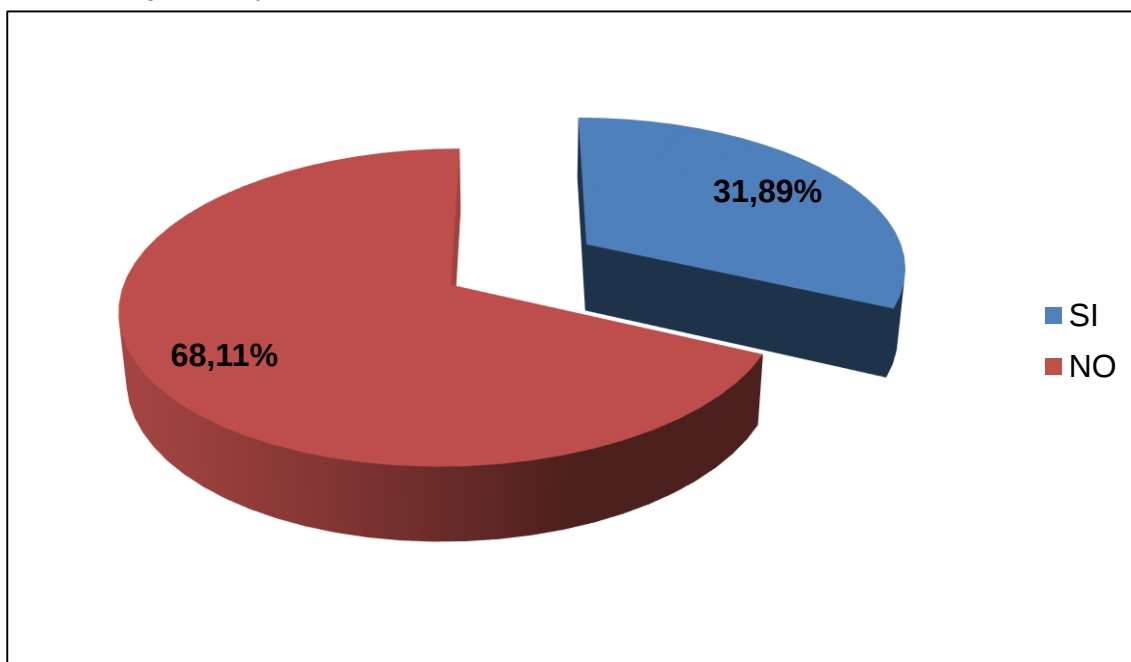
CUADRO N° 10.- DIFERENCIAS EN LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN

N°	PREGUNTA	VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
10	¿Se han evaluado las diferencias en el rediseño de los sistemas de información?	SI	59	31,89 %
		NO	126	68,11 %
TOTAL			185	100,00 %

Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

GRÁFICO N° 10.- DIFERENCIAS EN LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN
Elaborado por: Horly Romero



Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

De acuerdo a la encuesta aplicada, se pudo demostrar que el 31,89 % de las Empresas del sector comercial asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo han evaluado las diferencias en el rediseño de los sistemas de información; por otro lado la mayoría con un 68,11 % no han realizado este paso. De tal manera que tanto las empresas grandes como pequeñas usan sistemas de información por hacer sus actividades más eficiente y competitiva.

CUADRO N° 11.- DISEÑO TECNOLÓGICO

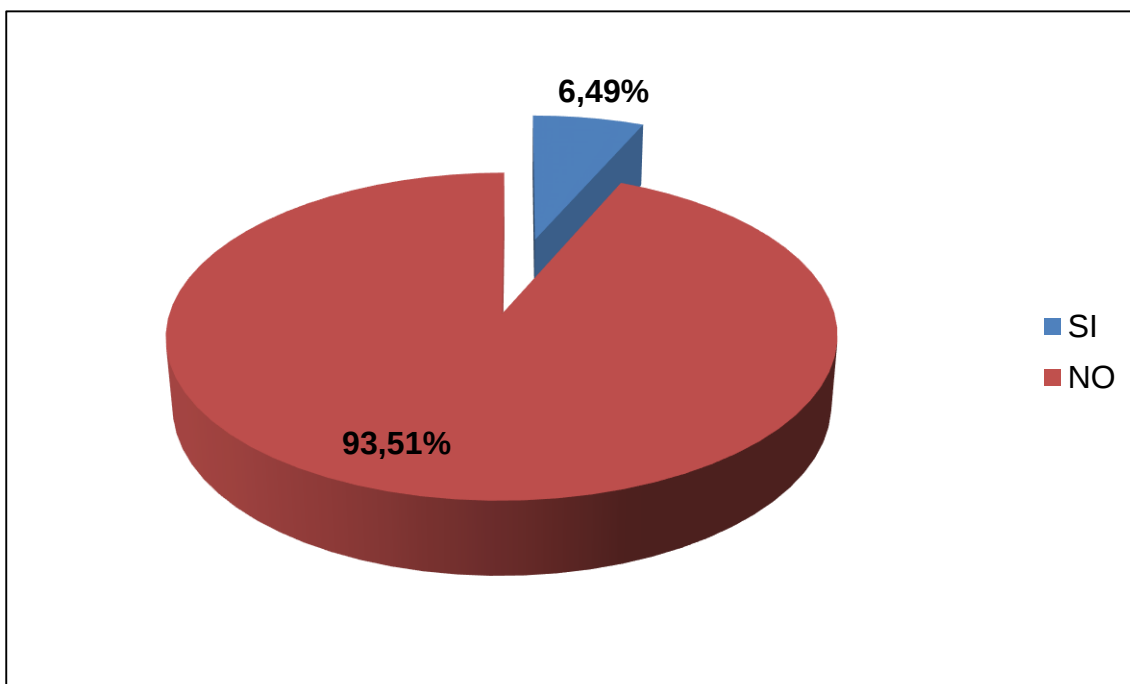
N°	PREGUNTA	VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
11	¿Se ha realizado un diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIC 2?	SI	12	6,49 %
		NO	173	93,51 %
TOTAL			185	100,00 %

Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

GRÁFICO N° 11.- DISEÑO TECNOLÓGICO

Elaborado por: Horly Romero



Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Las respuestas proporcionadas por los propietarios de las empresas del sector comercial, demuestran que un 6,49 % ha realizado un diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIC, mientras que en su gran mayoría con un 93,51 % no lo han hecho. Puesto que prefieren tener su información financiera en libros contables para su mejor seguridad.

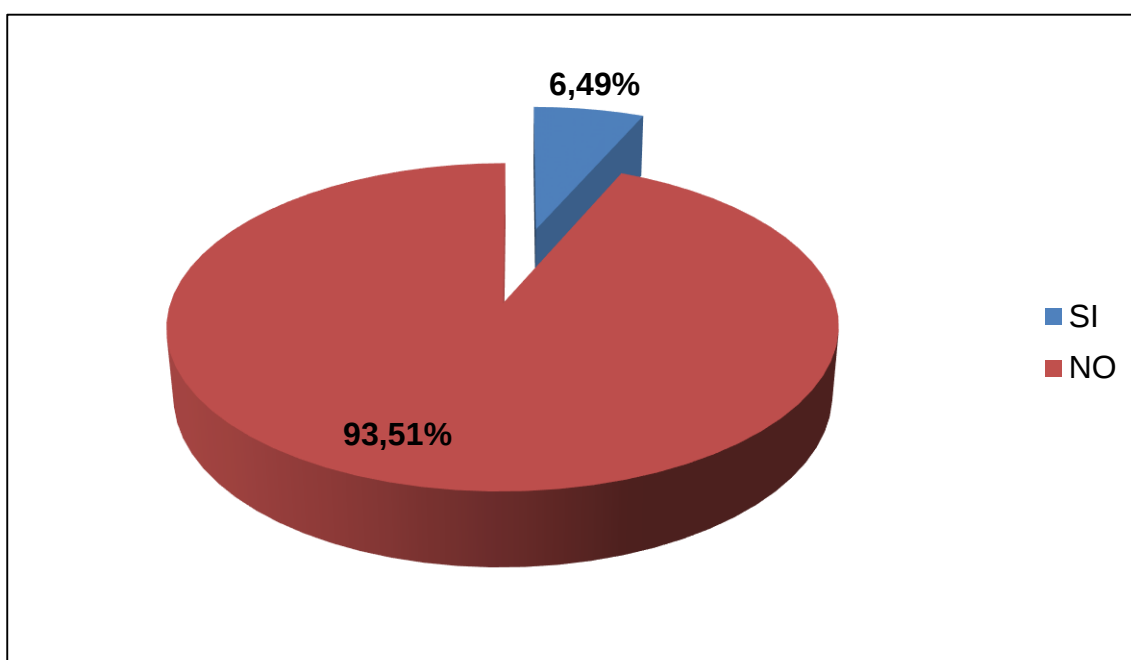
CUADRO N° 12.- MANUAL DEL DISEÑO TECNOLÓGICO

Nº	PREGUNTA	VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
12	¿Existe un Manual sobre el Diseño Tecnológico para implementar la información financiera bajo NIC 2?	SI	12	6,49 %
		NO	173	93,51 %
TOTAL			185	100,00 %

Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

GRÁFICO N° 12.- MANUAL DEL DISEÑO TECNOLÓGICO



Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Las encuestas aplicadas demuestran claramente que el 6,49 % de las empresas del sector comercial asociadas a la Cámara de Comercio del Cantón Quevedo posee un Manual sobre el Diseño Tecnológico; mientras que el 93,51 % de dichas empresas no lo posee. De tal manera que no lo poseen por los que tiene archivada su información financiera en libros contables.

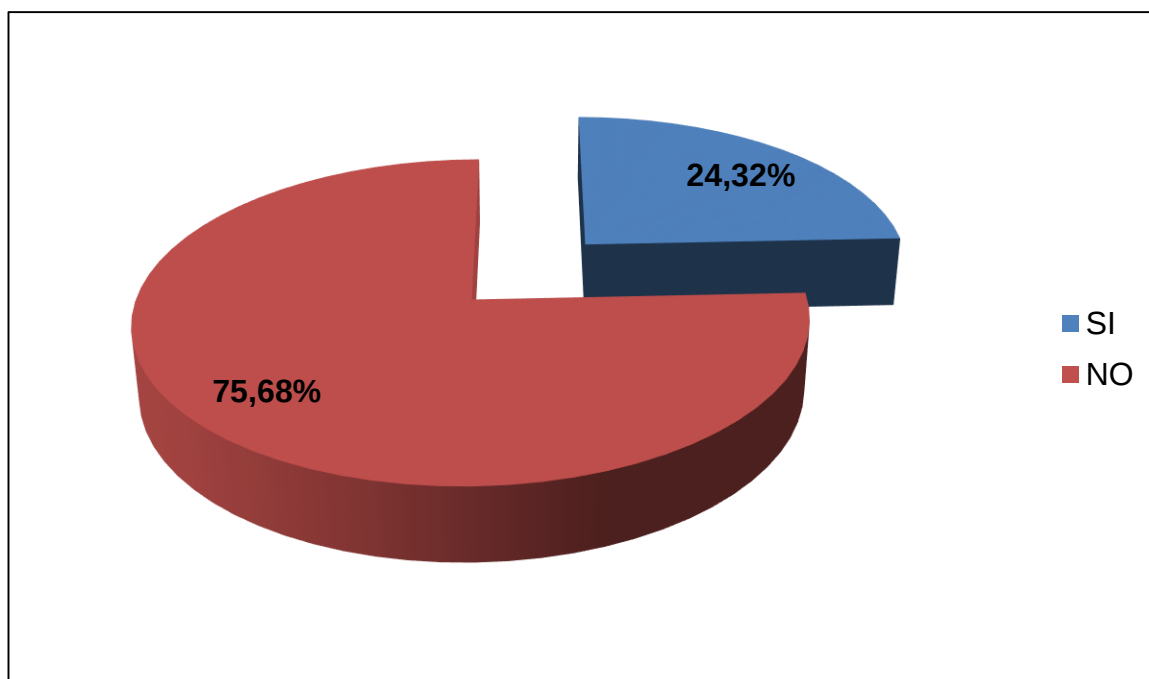
CUADRO N° 13.- DISEÑO DE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTA	VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
13	¿Se han diseñado sistemas de Control Interno para evaluar el cumplimiento de las NIC 2?	SI	45	24,32 %
		NO	140	75,68 %
TOTAL			185	100,00 %

Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

GRÁFICO N° 13.- DISEÑO DE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO



Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Del total de las empresas encuestadas un equivalente al 24,32 % manifestaron que si han diseñado sistemas de Control Interno para evaluar el cumplimiento de las NIC 2, mientras que un 75,68 % expresaron que no han realizado dichos sistemas. Puesto que es que no es de vital importancia ya que no promueve la eficiencia, y no asegura la efectividad, lo cual previenen que violen las normas y contables de general aceptación.

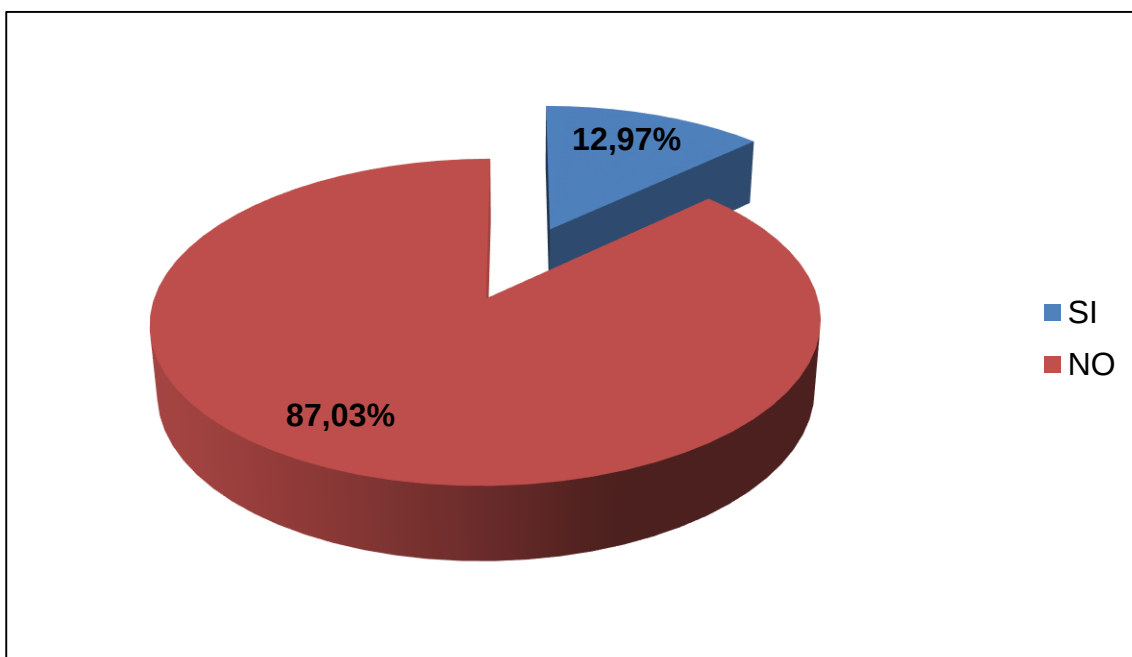
CUADRO N° 14.- IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS TECNOLÓGICOS

N°	PREGUNTA	VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
14	¿Se ha efectuado la implementación de sistemas tecnológico, documentación de flujos de datos y procesos?	SI	24	12,97 %
		NO	161	87,03 %
TOTAL			185	100,00 %

Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

GRÁFICO N° 14.- IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS TECNOLÓGICOS



Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

De todas las empresas encuestadas tan solo un 12,97 % han efectuado la implementación de sistemas tecnológico, documentación de flujos de datos y procesos, y el 87,03 % de las mismas empresas encuestadas no ha implementado los sistemas antes mencionados. De tal manera que la implementación de sistemas tecnológicos de flujos de datos y procesos no es necesaria para la actividad comercial de la empresa.

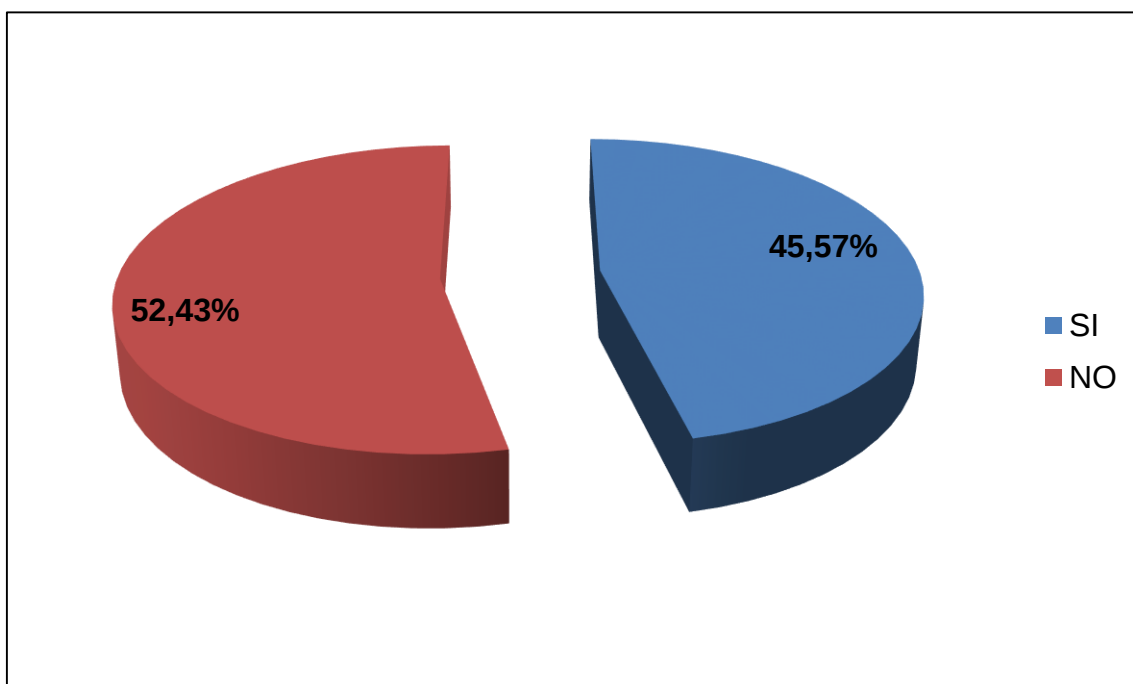
CUADRO N° 15.- CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO

N°	PREGUNTA	VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
15	¿Se ha realizado la conciliación del patrimonio bajo NIC 2, al 1 de enero de 2013?	SI	88	47,57 %
		NO	97	52,43 %
TOTAL			185	100,00 %

Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

GRÁFICO N° 15.- CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO



Elaborado por: Horly Romero

Fuente: Empresas del sector comercial asociadas a la CCQ

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

La mayoría de las empresas del sector comercial asociadas a la Cámara de Comercio del cantón Quevedo, con un 52,43 % no realizaron la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIC, al 1 de enero de 2013, y 88 empresas equivalente al 45,57 % no realizó dicho proceso. De tal manera que no han realizado una conciliación patrimonial por la falta de capacitación respecto a esta cuenta contable.

4.1.2 Procedimientos requeridos para la aplicación de la NIC 2 en el inventario de empresas comerciales.

Los inventarios son activos que:

- Están en proceso de producción para dicha venta.
- Se mantienen para la venta.
- Se encuentra en forma de materiales o suministro.

El costo de los Inventarios comprenderá la suma de todos los costos derivados de su adquisición y su transformación.

Las fórmulas de costeo son:

Específico: Costo de inventarios de partidas que no son ordinariamente intercambiables. Estos métodos se lo utilizan; por ejemplo en una galería donde existen cuadros de diferentes pintores cada cuadro tiene su propio costo. En este caso no se podría utilizar el método promedio que los incorpora a todos ya que cuando venda un cuadro tengo que buscar, individualmente, el costo del cuadro tengo que buscar, individualmente, el costo del cuadro que se está vendiendo

Primero en entrar y primero en salir (PEPS): Este método se lo puede utilizar cuando se trate de inventarios que tenga las mismas características comunes: por ejemplo, si mi actividad es comprar y vender sillas, si realizo la primera compra a \$ 10,00 y la segunda compra a \$ 12,00, cuando venda la primera silla, el costo que debería asignarse a esta venta sería el de \$ 10,00, porque el costo de la primera silla que se ha comprado es el que debe darse de baja contablemente.

Costo promedio ponderado: Este método se lo puede utilizar cuando se trate de inventarios que tengan las mismas características comunes; por ejemplo, si mi actividad es comprar y vender sillas, si realizo la primera compra a \$ 10,00 y la segunda compra a \$ 12,00, en este método sumo los costos y los divido para el número de unidades que ha adquirido. Si se dividen \$ 22,00 para dos dan \$ 11,00. Cuando venda la primera silla, el costo que se debería asignar a esa venta, sería el de \$ 11,00.

Cuantificación de los inventarios

Los inventarios se cuantifican al valor más bajo de su costo o al valor neto de su realización.

Valor neto de realización

Para obtenerlo se toma el precio estimado de ventas se resta el costo estimado para terminar su producción junto con el costo estimado para llevar a cabo su cuenta.

CASO 1

La empresa MADOBA S.A. realiza la importación de computadoras al 15 de octubre del año 2012, por la que realiza los siguientes gastos:

Precio de mercadería	\$ 60,000.00
Seguros	\$ 500.00
Aranceles	\$ 1,200.00
Transporte	\$ 1,500.00
Gastos de importación	\$ 500.00
Base imponible	\$ 63,700.00
IVA	\$ 7,644.00
Total	\$ 71,344.00

Se pide:

Determinar el precio unitario de las computadoras, considerando que son 200 unidades y luego, realizar los asientos contables correspondientes.

Desarrollo

La Norma menciona que todos los gastos que se incurran hasta poner la mercadería disponible para la venta son parte del costo, menos los impuestos recuperables. Por esta razón, se deben incluir todos los costos menos el IVA, ya que este no sirve como crédito tributario.

Precio de mercadería	\$ 60,000.00
Seguros	\$ 500.00
Aranceles	\$ 1,200.00
Transporte	\$ 1,500.00
Gastos de importación	\$ 500.00
Total	\$ 63,700.00

Costo unitario

Artículo	Valor Total	Unidades	Costo Unitario
Computadoras	\$ 63,700.00	200	\$. 318.50

Registro de pagos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/10/2012	Importaciones en transito	\$ 63,700.00	
	Crédito tributario IVA	\$ 7,644.00	
	Cuentas por pagar		71,344.00
V/Reg. Compra de 200 computadoras			

Transferencia de importación en tránsito a inventario

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/10/2012	Inventario - computadora	\$ 63,700.00	
	Importaciones en transito		\$ 63,700.00
V/Reg. Transferencia por la compra de 200 computadoras			

CASO 2

Determinar el costo del inventario cuando existe una producción normal

La empresa Ofimodulos S.A fabrica un producto, este le ha originado los siguientes costos para cien unidades, que es la producción normal:

Materia prima	\$	12,000.00
Mano de obra	\$	16,000.00
Costo indirecto de fabricación (CIF)		
Seguros de planta	\$	2,000.00

Mano de obra indirecta	\$	3,000.00	
Depreciación de maquinaria	\$	4,000.00	\$ 9,000.00
Total de costos			\$ 37,000.00

Se pide:

Determinar el precio unitario, considerando que se trata de 100 unidades y luego realizar los asientos contables correspondientes.

Artículo	Valor Total	Unidades	Costo Unitario
Archivadores	\$ 37,000.00	100	\$ 370.00

Contabilización que debe realizarse mientras el producto este en proceso.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
25/10/2012	Productos en proceso		
	Materia prima	\$ 12,000.00	
	Mano de obra	\$ 16,000.00	
	Costo indirecto de fabricación (CIF)	\$ 9,000.00	
	Cuentas varias		\$ 37,000.00
V/Reg. Por el producto que se encuentra en proceso			

Contabilización que debe realizarse cuando se ha terminado el proceso productivo.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
27/10/2012	Productos terminados	\$ 37,000.00	
	Productos en proceso		
	Materia prima		\$ 12,000.00

	Mano de obra		\$ 16,000.00
	Costo indirecto de fabricación (CIF)		\$ 9,000.00
V/Reg. Una vez que el producto está terminado			

CASO 3

Determinar el costo del inventario cuando existe una producción anormal

La misma empresa fabrica un producto, este le ha originado los siguientes costos para cincuenta unidades, la producción normal es de cien unidades:

Materia prima	\$	6,000.00
Mano de obra	\$	8,000.00
Costos indirectos de fabricación fijos		
Seguro de la planta	\$	2,000.00
Mano de obra indirecta	\$	3,000.00
Depreciación de maquinaria	\$	4,000.00
Total	\$	9,000.00

Desarrollo:

La Norma menciona que cuando no se ha alcanzado la producción normal, dependiendo del número de unidades producidas, una parte los costos y otra deben cargarse en Gastos.

En este caso, los costos indirectos de fabricación fijos asciende a \$ 9,000.00 como la producción normal es de 100 unidades y se han producidos únicamente 50 unidades, el 50%, lo que equivale a \$ 4,500, van al costo y la diferencia se coloca en gasto.

Materia prima		\$	6,000.00
Mano de obra		\$	8,000.00
Costo indirecto de fabricación fijo			
Seguros de planta	\$	2,000.00	
Mano de obra indirecta	\$	3,000.00	
Depreciación de maquinaria	\$	4,000.00	
Total	\$	9,000.00	

Los CIF – fijos 50%	\$	4,500.00
Total de costos	\$	18,500.00

Costo unitario

Artículos	Valor Total	Unidades	Costo Unitario
Estanterías	\$. 18,500.00	50	\$. 370.00

Contabilización que debe realizarse mientras el producto está en proceso.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
28/10/2012	Productos en proceso		
	Materia prima	\$ 6,000.00	
	Mano de obra	\$ 8,000.00	
	Costo indirecto de fabricación fijo	\$ 4,500.00	
	Cuentas varias		\$ 18,500.00

V/Reg. Producto en proceso

Contabilización de la parte que debe quedar registrada en gastos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
27/10/2012	Gastos indirectos de fabricación fijo	\$ 4,500.00	
	Cuentas varias		\$ 4,500.00
V/Reg. Gastos de los gastos indirectos de fabricación			

Contabilización que debe realizarse cuando se ha terminado el proceso productivo.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
29/10/2012	Productos terminados	\$ 18,500.00	
	Productos en proceso		
	Materia prima		\$ 6,000.00
	Mano de obra		\$ 8,000.00
	Costo indirecto de fabricación fijo		\$ 4,500.00
V/Reg. Productos terminado			

CASO 4

Procedimientos para registrar los inventarios al costo o al valor neto de realización

En la empresa MADوبا S.A, si la computadora que se mantiene para la venta se compró en \$ 600.00 y se la puede vender a \$ 1,200.00, hay que pagar \$ 100.00 al vendedor por concepto de comisión.

Se pide:

Determinar el valor que debe quedar registrado en el inventario y la contabilización correspondiente.

Desarrollo

Costo de la computadora		\$	600.00
Valor neto de realización			
Valor mercado	\$	1,200.00	
(-) Comisión	\$	100.00	\$ 1,100.00
El inventario queda al costo			\$ 600.00

El costo de la computadora fue de \$ 600.00 y el valor neto de realización es de \$ 1,100.00. En este caso no es necesario realizar ningún ajuste al Inventario, porque la norma indica que se debe tomar el valor más bajo entre el costo y valor neto de realización. El más bajo es \$ 600.00, equivalente al costo.

CASO 5

Procedimiento para registrar los inventarios al costo o al valor neto de realización

En la empresa MADوبا S.A, si la computadora que se mantiene para la venta se compró en \$ 600.00 y se le puede vender a \$ 500.00, hay que pagar \$ 100,00 al vendedor por concepto de comisión.

Se pide:

Determinar el valor que debe quedar registrado en el inventario y también determinar la contabilización correspondiente.

Desarrollo

Costo de la computadora	\$	\$ 600.00
Valor neto de realización	\$	\$
Valor mercado	\$ 500.00	\$
(-) Comisión	\$ 100.00	\$ 400.00
El inventario queda al costo	\$	\$ 400.00
Entonces, se tendrá que ajustar la diferencia		\$ 200.00

El costo de la computadora fue de \$ 600.00 y el valor neto de realización es de \$ 400.00, en este caso es necesario ajustar el inventario porque la norma indica que se debe tomar el más bajo entre el costo y valor neto de realización. El más bajo es \$ 400,00, equivalente al valor neto de realización.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/10/2012	Perdida por inventario	\$ 200.00	
	Inventario		\$ 200.00
V/Reg. Por perdida de deterioro de la computadora			

CASO 6

Procedimiento para registrar los inventarios al costo o al valor neto de realización

En la empresa MADوبا S.A el inventario de computadoras asciende a \$ 80,000.00, que corresponde a cien unidades. El precio de ventas de cada computadora es de \$ 600.00 y por cada una, hay que pagar la comisión del 4% al vendedor.

Se pide:

Determinar el valor que debe quedar registrado en el inventario y también determinar la contabilización correspondiente.

Desarrollo

Precio estimado de venta	\$ 600.00
(*) Cantidad de computadoras	\$ 100
(=) Total	\$ 60,000.00
(-) Inventarios	\$ 80,000.00
(=) Deterioro	\$ 20,000.00
Comisión	\$ 2,400.00
(=) Deterioro total	\$ 22,400.00

Como puede observarse, en el ejemplo anterior, se ha determinado una pérdida por deterioro de \$ 22,400.00, por lo que es necesario realizar un ajuste al inventario. En la pérdida por deterioro hay que incluir los gastos de la comisión.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
05/11/2012	Perdida en valoración inventarios	\$ 22,400.00	
	inventarios		\$ 22,400.00
V/Reg. Perdida por deterioro por 100 computadoras			

Al mayorizar la cuenta inventario, después del ajuste por deterioro, queda registrado el siguiente saldo:

Inventarios	\$ 80,000.00
Perdida en valoración de inventarios	\$ 22,400.00
Saldo de inventarios	\$ 57,600.00

Al realizar la venta de todo el inventario, se contabilizo de la siguiente manera:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
07/11/2012	Bancos	\$ 60,000.00	
	Ventas		\$ 60,000.00
V/Reg. Venta de las 100 computadoras			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
07/11/2012	Costo de venta	\$ 57,600.00	
	Inventarios		\$ 57,600.00
V/Reg. Costo de venta			

Al cancelar la comisión por la venta, se contabiliza de la siguiente manera:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/11/2012	Gasto de comisión	\$ 2,400.00	
	Bancos		\$ 2,400.00
V/Reg. Pago comisión			

Aunque el valor de la comisión aparentemente está registrado dos veces, no es tal, porque al constar como parte de deterioro, solamente se lo provisiona. Realmente se lo contabiliza cuando se realiza el cargo a gastos de la comisión.

CASO 7

Aplicación del método promedio y primero en entrar primero en salir PEPS

La empresa OFFICE Cía. Ltda., durante el año 2012, ha realizado las siguientes compras de inventario:

Descripción	Unidades	Costo Unit.	Costo total
Inventario inicial	4,000	\$ 8.00	\$ 32,000.00
Compras			

Compra 1	6,000.00	\$12.00	\$ 72,000.00
Compra 2	2,000	\$14.00	\$ 28,000.00
	<u>12,000</u>		<u>\$132,000.00</u>
Inventario inicial	<u>2,000</u>		
Unidades vendidas	10,000		

Método promedio

Para determinar el costo del inventario por el método promedio, es necesario sumar el costo total del inventario y dividirlo para el número de unidades del mismo. Este costo promedio lo multiplico por las unidades vendidas para obtener el costo de venta.

Costo total			\$ 132,000.00
(/) Total de unidades			<u>\$ 12,000</u>
(=) Costo promedio unitario			\$ 11.00
(*) Unidades vendidas			<u>\$ 10,000</u>
(=) Costo de ventas			\$ 110,000.00
Inventario final	2,000	\$ 11.00	<u>\$ 22,000.00</u>
Costo total			\$ 132,000.00

El costo de ventas es de \$ 110.000,00

Para determinar el costo del inventario por el método PEPS, en el ejemplo que se desarrollara a continuación, es necesario determinar el costo de las primeras 10.000 unidades que entraron, son las primeras que salieron.

	Unidades	Costo unitario	Costo total	
Inv. Inicial	4,000	\$ 8.00	\$	32,000.00
Compras			\$	
Compra 1	6,000	\$ 12.00	\$	72,000.00
Costo de ventas	10,000		\$	104,000.00

Inventario final	2,000	\$ 14.00	\$	28,000.00
Costo total			\$	132,000.00

El costo de venta de las 10.000 unidades es de \$ 104,000.00

4.1.3 Políticas administrativas y contables estipuladas para la implementación de la NIC 2.

De acuerdo al criterio de la NIC 2 (Inventarios), se establecen los siguientes criterios técnicos, operativos y contables que se requieren para un correcto manejo del inventario de la institución:

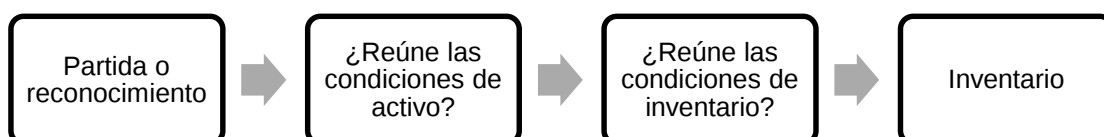
Costo de inventario = costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.

Costos de adquisición = *precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos + otros costos directos.*

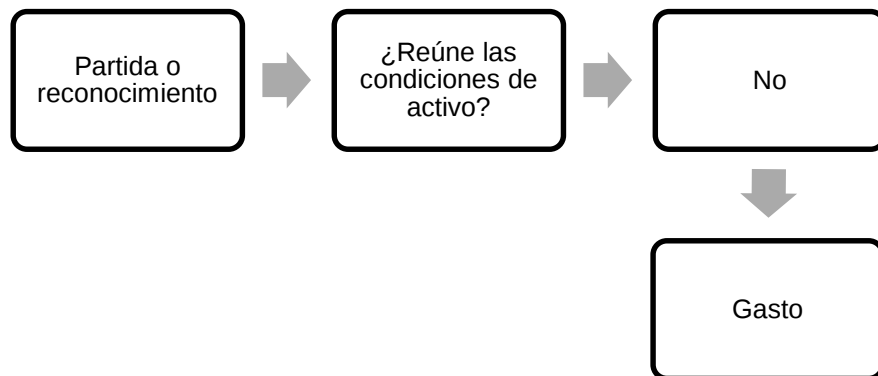
Costos de transformación = costos directos + costos indirectos.

Costos indirectos de producción distribuidos = costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.

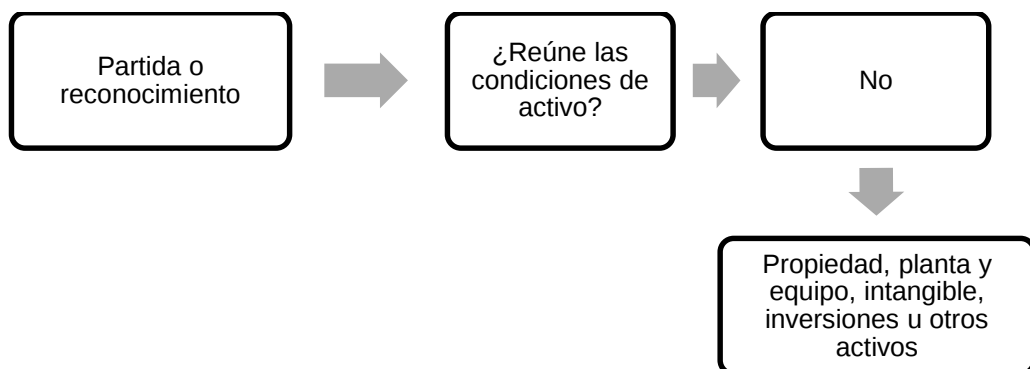
La NIC 2 (Inventarios) establece el siguiente criterio para el reconocimiento de una partida como inventario, el mismo que se resume en el siguiente esquema:



Sin embargo, en caso de que un activo no sea reconocido como un inventario se establece que:

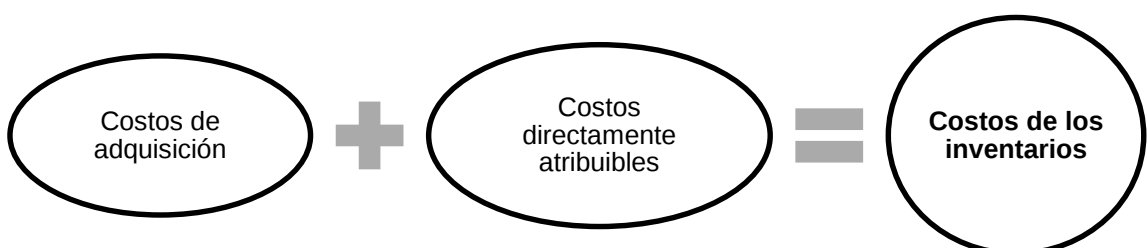


Si posterior a este análisis la partida no reúne las condiciones necesarias para ser considerada como inventario:



Luego de este análisis de acuerdo a la NIC, se establece que la entidad debe medir los inventarios al valor menor entre el “COSTO” y el “PRECIO DE VENTA” estimado de acuerdo al “VALOR NETO REALIZABLE”

TRANSACCIONES PROPUESTAS DE ACUERDO A LA NIC 2



Fecha	Cuentas	Debe	Haber
10/11/2012	Inventarios	\$ 2´482.304,25	
	Bancos		\$ 2´482.304,25
V/Reg. Saldo de inventarios			

Este criterio es manejado cuando el inventario es comprado de contado o de acuerdo a las cláusulas que se estipulan con el proveedor en el portal de compras públicas.

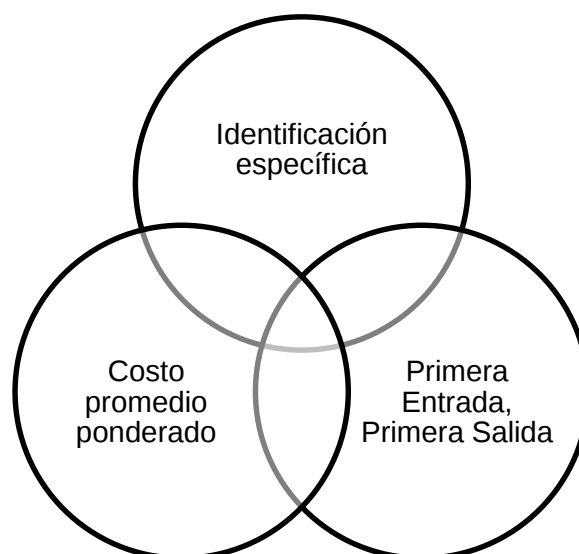
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
12/11/2012	Cuentas por pagar	\$ 103.562,13	
	Descuento en compras		\$ 103.562,13
V/Reg. Cuentas por pagar en el portal de compras publicas			

Este registro debe ser representado en los estados financieros, por lo tanto el detalle anterior corresponde al asiento de diario pertinente para ajustar el costo de adquisición.

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
15/11/2012	Cuentas por pagar	\$ 2´482.304,25	
	Inventarios		\$ 2´482.304,25
V/Reg. Por cuentas por pagar			

Los descuentos por pronto pago se deben registrar de igual manera, siguiendo lo expuesto anteriormente, es decir, como una reducción del costo de adquisición de los inventarios.

FÓRMULAS DEL COSTO PERMITIDAS POR LA NIC 2



De acuerdo a este gráfico, se hace necesario exponer que la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 no admite la fórmula **Última Entrada Primera Salida**.

El método PEPS origina una valoración del Inventario a costo corriente, y a su vez, refleja un Costo de Ventas desfasado, puesto que representa la valoración de las existencias antiguas. Para determinar el valor del inventario final, primero se debe evaluar cuántas existencias estuvieron disponibles durante el año, considerando el inventario inicial del año más las compras realizadas durante el período.

FÓRMULAS PARA REGISTRAR EL VALOR DE DETERIORO DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
17/11/2012	Pérdida de deterioro de inventario al valor neto realizable	\$ 1,000.23	
	Deterioro al valor neto realizable		\$ 1,000.23
V/Reg. Por perdida de deterioro de inventario			

La “Pérdida de deterioro de inventario al valor neto realizable” representa un gasto del ejercicio, y que en su contrapartida es una contra cuenta de activo que denominamos “Deterioro al valor neto realizable”. En esta transacción no se abona directamente a la cuenta principal de inventarios, pues no es una

operación completamente realizada, sino una estimación, que se presentará en el Estado de Situación Financiera disminuyendo la cuenta de inventarios.

RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO

Cuando los inventarios se utilicen, la entidad reconocerá el valor en libros de éstos como un gasto (costo de ventas) en el período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de las actividades ordinarias. El asiento para el reconocimiento de ingreso por la venta permanecerá igual, independientemente de la fórmula de costo en aplicación.

MODELO DE PRESENTACIÓN DE SALDOS DE LOS INVENTARIOS

CUENTAS	2012
Inventario	\$ 2´482.304,25
Suministros diversos	\$ 2.520,38
Inventario en tránsito	\$ 725,11
(-) Deterioro al Valor Neto Realizable	\$ 1.000,23
Valor Neto	\$ 2´484.549,51

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
20/11/2012	Costos de adquisición	\$ 2´482.304,25	
	Inventarios		\$ 2´482.304,25

V/Reg. Por costo de adquisición

4.2 Comprobación/Disprobación de la hipótesis

Hipótesis específicas	Teoría	Resultados	Análisis
Las herramientas utilizadas para el manejo del inventario de las empresas comerciales asociadas a la Cámara de Comercio de Quevedo son ineficientes	La NIC 2 indica que las herramientas utilizadas en el manejo de inventario serán aplicados de acuerdo a la naturaleza de la empresa	De acuerdo a la investigación realizada por parte de las empresas en estudio se determinó que no han sido diseñados nuevas políticas contables a efectos de la implementación de la NIC 2?	Por el incumplimiento de las disposiciones emitidas por la NIC 2, se acepta la hipótesis planteada en esta investigación.
Los procedimientos requeridos para la aplicación de la NIC 2 en el inventario de empresas comerciales son establecidos en la norma estudiada.	Los procedimientos requeridos para la aplicación de la NIC permitirán evaluar lo inventarios a valor razonable.	Se pudo evidenciar en algunas empresas que las mercaderías no tienen sumados los gastos y costos al momento de poner el precio de venta lo que origina un registro no razonable de los productos.	Los procedimientos requeridos para la aplicación de la NIC 2 son establecidos por la norma estudiada, por lo tanto se acepta la hipótesis.
Las políticas administrativas y contables estipuladas para la implementación de la NIC 2 son de estricta aplicación.	Las políticas administrativas y contables aplicadas bajo la NIC 2 están reflejadas en los asientos contables a registrarse bajo esta Norma.	De acuerdo a las políticas las empresas no aplican a los inventarios el Método PEP ya que la norma lo exige.	En relación a las políticas administrativas y contables presentadas por la NIC 2 se determina su estricta aplicación por lo que se puede llegar al criterio que la hipótesis es aceptada.

4.3 Discusión

En el proyecto de investigación titulado “Aplicación de la NIC 2 en la Determinación del Costo de inventario de la Empresa comercial Molpaca” del autor **Molina (2012)**, se verifico que si existen semejanzas en los libros contables, mientras que en la presente investigación resulto que el 70,81% de las empresas encuestadas no han generado reportes relacionados con los estados financieros de acuerdo a las NIC 2, como también un 45,57% no han realizado una conciliación patrimonial. En cuanto a la base científica de **Moreno (2010)**, define que se debe tomar en cuenta el movimiento de un producto, las causas externas e internas de la empresa, mientras **García (2012)**, especifica que el tener registros exactos es indispensable para una mayor productividad. *Las empresas asociadas a la cámara de comercio deberían implementar un mejor control en el manejo de los inventarios como lo indican los autores y así obtener valores confiables en sus registros.*

La empresa investigada por **Molina (2012)**, contabilizan todos los gastos que incurren en los productos disponibles para la venta y en el caso de las empresas asociadas a la C.C.Q. no incluyen todos los gastos que son parte del costo de venta. En relación con lo expuesto por **Saavedra (2009)**, manifiesta “que la utilización de un método adecuado permite la optimización de recursos”. **Horngren (2012)**, nos indica que los impuestos, gastos de aduana, flete, gastos administrativos; únicamente se pueden aplicar en la venta. *Concordando con lo manifestado por los autores se debe incluir todos los gastos generados para la adquisición de los productos disponibles para la venta generando un mayor ingreso.*

Siguiendo con el análisis del proyecto de **Molina (2012)**, encontramos que no diseñaron ninguna política contable, lo que concuerda con las empresas asociadas a la cámara de comercio sin embargo el autor **Molina (2010)**, nos aclara que la norma está referida sobre todo a grandes empresas, así mismo **Ena (2012)**, puntualiza que son las reglas de juego de un negocio.

De acuerdo a la naturaleza de las empresas y a la definición de los autores no es necesario regirse a las políticas contables que exige las NIC 2.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

En relación de los resultados obtenidos, se puede enunciar las siguientes conclusiones:

- La utilización de herramientas en las empresas comerciales asociadas a la cámara de Comercio de Quevedo permitió verificar el manejo del inventario lo que dio como resultado que las mismas no realizaron un plan de trabajo para la implementación de la NIC 2; así mismo que solo el 21,08% de las empresas estudiaron las diferencias entre las políticas contables actuales aplicadas bajo NIC 2, cabe mencionar que el 70,81% de los encuestaron manifestaron que no generaron reportes relacionados con los Estados Financieros bajo la NIC 2. y por consiguiente el 45,57% de los encuestados manifestó que no han realizado una conciliación patrimonial por la falta de capacitación respecto a esta cuenta contable
- Como resultado del análisis de los procedimientos requeridos para la aplicación de la NIC 2 a las empresas estudiadas se determinó que en el caso de la Empresa MADOBÁ no incluyen todos los gastos que son parte del costo y deben ser incluidos en el precio de venta.
- En la aplicación de las políticas administrativas y contables la investigación dio como resultados identificar el valor menor entre el Costo y el Precio de venta estimado de acuerdo al Valor Neto Realizable, este criterio es aplicable cuando la compra es hecha de contado o bajo el portal de compras públicas y de acuerdo a la Norma los descuentos por pronto pago se registran con una reducción del costo de adquisición de la mercadería que se ha vendido.

5.2 Recomendaciones

Las conclusiones antes expresadas, determina la presentación de las siguientes recomendaciones:

- Implementar Planes de trabajo bajo la NIC 2 ya que esto permitirá tener una mejor visión sobre la utilización de los inventarios y su aplicación al momento del registro de las transacciones lo que conllevara a la elaboración de Estados Financieros acordes a la normativa vigente.
- Aplicar la NIC 2 de acuerdo a su naturaleza y por consiguiente en el plano contable lo que determinara un buen manejo en el costo de los productos y los gastos que incurran las empresas para poder aplicar el precio razonable de los productos.
- Registrar sus ventas de acuerdo a la política que apliquen y a la utilización de la Norma pues esto determinara cuan razonable sean sus asientos contables teniendo como parámetro el valor neto realizable de la venta.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1 Literatura citada

6.1.1 Bibliografía básica

- Bastos, Miguezy. (2010). Introducción a la Gestión de Stock. Editorial Ideas Propias S.L.
- Belén, Ena. (2010). Contabilidad General y Tesorería. Editorial Paraninfo S.A.
- Conrad, Carlberg. (2010). Pearson Educación.
- García, J. (2012). Prácticas de la Gestión Empresarial. México: Mc Graw Hill.
- Guajardo, Gerardo. (2010). Contabilidad Financiera. Editorial Ricardo del Bosque Alayon.
- Hansen, M. (2012). NIIF para PYMES. Teoría y práctica. Guayaquil. Ecuador: HANSEN – HOLM & CO. Primera edición.
- Horngren, C. (2012). Contabilidad de costos un enfoque gerencial. México: Editorial Pearson.
- Jiménez, Francisco. (2011). Costos Industriales. Editorial Tecnológica de CR.
- Latorre, K. (2013). Procesos contables. Loja: ISSN.
- Laseter, Timothy. (2010). Alianzas estratégicas. Editorial Norma
- Lavolpe, A. (2012). Los sistemas de costos y la contabilidad de gestión. Argentina: Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la C.A. de Buenos Aires.
- Martínez, J. (2013). Empresa Comercial. Chicago: ISSN.
- Meyers, Fred. (2010). Estudios de Tiempos y Movimientos. Editorial Pearson Educación
- Molina, Cesar. (2010). aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 EN LA DETERMINACION DEL COSTO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA COMERCIAL MOLPACA MOLINA UBICADA EN EL MUNICIPIO PÑA DEL ESTADO YARACUY.
- Montoya, Alberto. (2010). Administración de Compras. Editorial ECOE.

Moreno, J. (2010). Contabilidad Intermedia I. México: Editorial Patria Cultural.

Muñoz, David. (2010). Fundamentos de Investigación de Operaciones para Administración.

Pere, Nicolás. (2009). Costes Para la Dirección de Empresas. Editorial Servei Publicacions.

Ritzman, (2012). Administración de Operaciones. Editorial Pearson Educación.

Saavedra Angulo, Luz Mery. (2009).

Saint, Claude. (2010). El Servicio de Organización e Informática en la empresa. Editorial Reverte

Soldevilla, Pilar. (2010). Contabilidad General. Editorial Profit.

6.1.2 Referencia linkográfica

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>(s.f.).

Recuperado el 01 de 11 de 2014

(5 Noviembre 1999). Ley de Compañías. Codificación de la ley de Compañías.

Recuperado el 12 de 09 de 2014.

http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_comp.pdf(s.f.).

<http://www.pazhorowitz.com/admin/cargar/Ley%20Regimen%20Tributario%20Internacional%20LRTI.pdf>. (s.f.). Recuperado el 01 de 11 de 2014

CAPÍTULO VII

ANEXOS

7.1 Anexos

Anexo N° 1.- Encuesta



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A

Estimado señor(a) empresario, como parte esencial del desarrollo de mi proyecto de investigación que me encuentro desarrollando previo a la sustentación de mis tesis, le solicito de la manera más comedida sírvase contestar algunas preguntas que se encuentran en esta encuesta; esperando contar con su colaboración, quedo de usted muy agradecido:

Nombre de la Compañía:

Nombre del Representante legal:

Dirección:

Actividad principal:

CUESTIONARIO DE APLICACIÓN A LAS PYMES			Página 1/2
N°	PREGUNTAS	SI	NO
1	¿Se ha diseñado un plan de trabajo para la implementación de la NIC 2?		
2	¿Se ha estudiado las diferencias entre las políticas contables actuales aplicadas bajo NIC 2?		
3	¿La compañía ha diseñado nuevas políticas contables a efectos de la implementación de la NIC 2?		
4	¿La empresa ha generado reportes relacionados con los Estados Financieros emitidos por la entidad?		
5	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		

6	¿Se han desarrollado ambientes de prueba para la modificación de los sistemas informáticos?		
CUESTIONARIO DE APLICACIÓN A LAS PYMES		Página 2/2	
Nº	PREGUNTAS	SI	NO
7	¿Se han desarrollado ambientes de prueba para la modificación de los procesos internos?		
8	¿Se han evaluado las diferencias y necesidades adicionales sobre las revelaciones que surgen a partir de la implementación de la NIC 2?		
9	¿Se han evaluado las diferencias en los procesos del negocio a partir de la NIC 2?		
10	¿Se han evaluado las diferencias en el rediseño de los sistemas de información?		
11	¿Se ha realizado un diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIC 2?		
12	¿Existe un Manual sobre el Diseño Tecnológico?		
13	¿Se han diseñado sistemas de Control Interno para evaluar el cumplimiento de las NIC 2?		
14	¿Se ha efectuado la implementación de sistemas tecnológico, documentación de flujos de datos y procesos?		
15	¿Se ha realizado la conciliación del patrimonio reportado al patrimonio neto bajo NIC 2, al 1 de enero de 2013?		

AFILIACIÓN	SOCIO	REPRESENTANTE LEGAL	DIRECCION	ACTIVIDAD COMERCIAL
34	SALAZAR SION RICARDO EDISON	REPUESTOS SALAZAR	7 OCTUBRE 1102 Y DECIMA PRIMERA	VENTA DE REPUESTOS
89	CORTES VILLALBA MARCO ORLANDO	MARCO CORTES VILLALBA	AV. JUNE GUZMAN DE CORTES ENTRE 9NA Y 10MA	VENTA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO
147	JARAMILLO ANDRADE LUIS ALBERTO	FUNERARIA JARAMILLO RIZZO E HIJOS	AV. LOS GUAYACANES Y WALTER ANDRADE	FUNERARIA
274	QUISPE CAYO JOSE VICENTE	ALMACEN LA CENTRAL	JUNE GUZMAN Y SEPTIMA	ALMACEN LA CENTRAL
324	KAN DIAZ JULIO ALEJANDRO	KAM FERRETERIA	7 DE OCTUBRE 430 Y QUINTA	FERRETERIA
376	CAICEDO LUIS MARCELO	SUPER TIENDA QUEVEDO	JUNE GUZMAN Y SEPTIMA	COMISARIATO
385	LITARDO VALVERDE LUIS ERNESTO	COMERCIAL LITARDO	AV.GUAYAQUIL 210 Y MEXICO	COMERCIAL LITARDO
392	CORTEZ FREIRE MARIA ANGELICA	CALZADO MEDIO POLLO	BOLIVAR Y NOVENA	VENTA DE CALZADO
420	BARZALLO CABRERA ELIAS FIORENCIO	ALMACEN EL EMPORIO	7 OCTUBRE 818 Y NOVENA	ARTICULOS DE ELECTRODOMESTICOS
444	CHEE WAH FONG	FERRETERIA ACERO	AV. JUNE GUSMANDE CORTES N° 616 Y 10MA 1ERA	MATERIALES DE FERRETERIA
477	CAMPOS VIDAL JULIO CESAR	IPERSA	JUNE GUZMAN Y DECIMA	VENTA DE REPUESTOS
479	YANEZ PAREDES SEGUNDO ELOY	ALMACEN MARUJITA	CALLE BOLIVAR N° 914 Y LA NOVENA	ALMACEN MARUJITA
493	DEFAZ ZAMBRANO FERNANDO ANTONIO	ALMACEN EL REGALO	BOLIVAR Y SEXTA	VENTA DE TELA ALMACEN EL REGALO
496	DOMINGUEZ VILLACIS HUMBERTO RODRIGO	CALZADO CHABELA	7 DE OCTUBRE Y DECIMA PRIMERA	VENTA DE CALZADO
527	MERA CAÑARTE WALTER EFRAIN	REPUESTOS MERA	AV GUAYAQUIL Y JOSE JOAQUIN DE OLMEDO	VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES
554	RAMON LASCANO ALCIBAS RAFAEL	DEPOSITO DE HUEVOS SAN FRANCISCO	DECIMA 516 Y AV. 7 DE OCTUBRE	VENTA DE HUEVOS AL POR MAYOR Y MENOR
558	JACOME CASTRO WALTER SEVERIANO	DISTRIBUIDOR DE RESPUESTO JACOME	AV. GUYAQUIL Y CALLE MEXICO	DISTRIB DE REPUESTOS JACOME
693	TORO LELI RENET	COMERCIAL TORITO	BOLIVAR 1204 Y DECIMA TERCERA	VENTA DE RESPUESTO
822	ESPARZA VASCO MARIA ESTHELA	FARMACIA QUEVEDEÑA	CALLE 7 DE OCTUBRE Y NOVENA ESQUINA	FARMACIA QUEVEDEÑA
855	CALDERON LUIS ALBERTO	FARMACIA MI DOCTOR LUIS	SAN CAMILO AV GUAYAQUIL 313 Y GUATEMALA	FARMACIA
1057	ALMACENES TIA	ALMACENES TIA	7 OCTUBRE Y SEXTA	VENTA DE PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD
1065	SARABIA ALVAREZ FAUSTO EMILIO	SE.MA.HI	MEXICO Y JUAN MONTALVO	VENTA DE MAQUINARIAS Y REPUESTOS AGRICOLA
1192	LAU CHU JIMMY WAI PONG	FERRETERIA "LAU CHU"	CALLE 7 DE OCTUBRE #1105 Y 11AVA	FERRETERIA
1193	VEGA LABORDE NESTOR SOTERO	REPUESTO HINO	DECIMA TERCERA 218 ENTRE 7 OCT Y JUNE GUZMAN	VENTA DE REPUESTO HINO
1197	HERRERA JARRIN FREDDY GUSTAVO	PINTURA ANDI COLOR	7 DE OCTUBRE Y DECIMA CUARTA	PINTURAS ANDICOLOR

1204	MENA JARAMILLO SILVANA DEL CONSUELO	MIMOS BOUTIQUE INTERNACIONAL	CALLE 7 DE OCTUBRE 1013 ENTRE DÉCIMA Y ONCEAVA	VENTA DE ROPA Y ACCESORIOS DEPORTIVOS
1220	ARTEFACTA S.A.	ING. VERONICA VERA AVILES.- ADMINISTRADORA	7 DE OCTUBRE ENTRE SEPTIMA Y OCTAVA	VENTA DE ELECTRODOMESTICO
840	RODRIGUEZ CHAVEZ GLORIA ELISA	ABARROTES Y DEPOSITO DE COLA LUPITA	AV. QUITO N° 301	ABARROTES
1232	RODRIGUEZ VEGA FREDDY ARLINTON	ALMACEN MUSICAL VEGA	BOLIVAR ENTRE 7MA Y 8VA	BAZAR MUSICAL VEGA
1241	ALMEIDA CEVALLOS JORGE TITO	ALMACEN AGROPECUARIO LA HACIENDA	7 OCTUBRE 412 Y LA CUARTA	ALMACEN AGROPECUARIO
1245	MURILLO NUÑEZ WILSON FERNANDO	COMERCIAL MURINUÑEZ	AV. GUAYAQUIL 215 E ISACC MONTES	VENTA DE LLANTAS REPUESTOS AUTOMOTRICES
1254	HOYOS CALERO JOSEFINA TEODOLINDA	LA CASA DEL RESORTE	SAN CAMILO	REPUESTO AUTOMOTRIZ LA CASA DEL RESORTE
1258	VILLARROEL ORTEGA FREDY FERNANDO	EL PALACIO DEL CAUCHO	AV GUAYAQUIL 215 JJ OLMEDO	ACCESORIO DE CAUCHO - EL PALACIO DEL CAUCHO
1277	CHAVEZ SION JORGE ENRIQUE	BOTICA SUIZA	BOLIVAR N° 515 Y SEXTA	BOTICA
1281	SANTAMARIA ACOSTA MIGUEL ANGEL	ALMACEN ROBERTITO	SEPTIMA ENTRE 7 DE OCTUBRE Y JUNE GUZMAN	VENTA DE ROPA
1301	MIELES ASTHON JOSE VICENTE	OPTICA LENS	CALLE BOLIVAR 826 Y NOVENA	VENTA DE LENTES Y ARMAZONES
1314	CAMPI CARPIO GUSTAVO	RIEGOS ECUATORIANOS	VIVA ALFARO CALLE PRINCIPAL #209	RIEGOS ECUATORIANOS
1328	MARCIMEX	MARCIMEX	7 DE OCTUBRE ENTRE SEXTA Y SEPTIMA	VENTA DE ELECTRODOMESTICOS
1340	CORDOVA BONILLA MARCO IVAN	MUNDO DE LA ECONOMIA	BOLIVAR Y TERCERA ESQUINA	MUNDO DE LA ECONOMIA
1361	REYES CEVALLOS LUIS WILFRIDO	RESPUESTO AUTOMOTRIS REYES	ELOY VELEZ N° 113 Y AV GUAYAQUIL	RESPUESTO AUTOMOTRIZ REYES
1362	YANEZ ESPINOZA YANETH IRENE	REPUESTOS JC	GUATEMALA 110 Y JUAN MONTALVO	VENTA DE REPUESTOS JC
1374	MORENO GARZON JOSE LEONARDO	AGRO FUERTE	AV. WALTER ANDRADE #1202	VENTA DE ALIMENTO PARA ANIMALES
1375	MAN KUEN HUNG-CHU	CENTRO COMERCIAL "LA FORTUNA"	7 DE OCTUBRE 915 Y NOVENA	VENTA DE ALIMENTOS Y ROPAS
1395	TIPANTUÑA UGSHA JOSE AUGUSTO	MUNDOFFICE C. LTDA.	BOLIVAR #703 Y SEPTIMA	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE SUMINISTROS DE OFICINA
1403	TORRES MOYA HUMBERTO ESTUARDO	LA CASA DEL FRENO	KM 1 VIA EL EMPALME	VENTA DE REPUESTOS
1406	CEDEÑO PANCHANA KELLY	CABLE TELEVISION Q.V. CABLE SA.	AV. WALTER ANDRADE FAJARDO Y CALLE PRIMERA	COMPañIA DE SERVICIO POR CABLE

1424	ESPINOZA ORDOÑEZ CARLOS HOMERO	DIVENTAS	KM. 4 VIA VALENCIA	VENTA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO
1458	DR. MANTILLA FLORES EDGAR ALFREDO	FARMACIA CRUZ AZUL GINA	7 OCTUBRE N°600 Y SEXTA	FARMACIA
1470	LUNA VALENCIA FABIOLA ALEXANDRA	PALACIO DE LAS JOYAS	7 DE OCTUBRE 907 Y NOVENA	VENTA DE JOYAS- PALACIO DE LAS JOYAS
1475	MULTIPARTES S.A.	FON FAY VASQUEZ YENKING ANTONIO	7 OCTUBRE #1514 Y AV JUNE GUZMAN	VENTA DE LUBRICANTES Y FILTROS
1488	BAEZ OÑATE MARCO VINICIO	CASA BAEZ	7 OCTUBRE Y OCTAVA ESQUINA	VENTA DE TELAS
1520	CHICAIZA LLUMIQUINCA INES GENOVEVA	ALMACEN OLGUITA	CALLE MEXICO 200 J. MON	ALMACEN OLGUITA
1532	QUISPE CAYO VICTOR HUGO	BAZAR LA CENTRAL	SEPTIMA 407 Y J. GUZMAN	VENTA DE ARTICULOS DE BAZAR
1549	SIMBA OCHOA FREDDY GONZALO	DECORMARMOL	7 DE OCT Y JUNE GUZMAN N° 1510	VENTA DE MARMOL Y GRANITO
1565	ZHUANG CHE ALEX YU FAN	FERRETERIA ALEX	7 DE OCTUBRE 901 Y NOVENA	FERRETERIA
1567	HIDALGO REYES MARIA VICTORIA	FARMACIA TOTY	AV. GUAYAQUIL #220 Y CALLE MEXICO (bajo la clinica moderna)	FARMACIA
1586	AGRIPAC S.A	AGRIPAC S.A	CDLA. SAN JOSE SUR CALLE QUINTA	IMPORTACION Y VENTA DE PRODUCT AGRICOLA
1588	ZUMBA MENDIETA LAURO ROLANDO	FERRETARIA ZUMBA	VIVA ALFARA Y DECIMA NOVENA	FERRETERIA
1594	TORRES TORRES HUGO ERMESTO	FERROCOMERCIO	WALTER ANDRADES Y GUAYACANES	
1611	AMBROSI ALCIVAR MAGALY JAQUELINE	HIERRO COMERCIO	AV. GUAYAQUIL 139 Y JOSE MEJIA	VENTA DE HIERO Y ACERO
1627	FARES VARGAS FREDDY JEOVANNY	PROCOMPU	SEXTA 104 Y MALECON	VENTA DE COMPUTADORAS - PROCOMPU
1654	CORPORACION JARRIN HERRERA CIA. LTDA.	JAHER	7 DE OCTUBRE N° 6-24 ENTRE 6TA Y 7MA	COMERCIALIZACION DE ELECTRODOMESTICO
1663	EQUAQUIMICA	ECUAQUIMICA	SAN CAMILO KM 4 1/2 VIA VALENCIA	VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS
1667	VERA ZAMBRANO MILTON JOSE	CALZADO EL GATO	SEPTIMA Y JUNE GUZMAN BAHIA LOCAL 1	VENTA DE CALAZDO
1702	DONOSO BEJERANO CHRISTIAN FABIAN	MARIO DONOSO BARRIGA - EL `EMPALME	EL EMPALME CALLE PRINCIPALFRENTE A LA FAR. SANA SANA	VENTA AL POR MENOR DE NUEBLES DEC CUALQUIER MATERIAL
1724	CHEE LEE SOO CHING	FERRETERIA CHEE	7 DE OCTUBRE N° 724 Y OCTAVA	MATERIALES DE FERRETERIA
1750	CORPORACIÓN FAVORITA C.A	SUPER MERCADO AKI	MALECON Y TERCERA	SUPERMERCADOS

1844	SANCHEZ JUAN RAUL	TECNO DIESEL S.C.	ENTRADA AL CLUB DE TROPA (LA CAROLINA)	VENTA DE REPUESTOS
1874	DUARTE MACIAS MAX ALEJANDRO	AGUA PURISIMA DEL PARAMO	AV. QUITO Y CALLEJON S/N	ENBOTELLADORA DE AGUA
1930	NAVARRETE PEÑA MARIA ELENA	FERRETERIA "TORNIPERNOS"	SAN CAMILO, CALLE JUAN MONTALVO #500 Y MEXICO	VENTA DE PERNOS, ADITIVOS Y REPUESTOS
1961	TROPIFRUTAS S.A.	TROPIFRUTAS S.A.	KM 2 1/2 VIA VALENCIA	
1975	TIXI CUJILEMA SEGUNDO ALFREDO	DICONTI CONSTRUCCIONES	CALLE 7MA ENTRE SEPTIMA Y OCTAVA	ARQUITECTURA
1985	CAMPOS RODRIGUEZ CARLOS EMILIO	PARABRISAS "CR"	AV. SIETE DE OCTUBRE; DIAGONAL A PINTURAS CONDORLAC	REPARACION DE VEHICULOS AUTOMOTORES
1986	PUENTE ALLAN EDUARDO ORLANDO	PROMAINCO	SAN CRISTOBAL; FRENTE A LA ACADEMIA ARTESANAL SAN CAMILO	VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA
2003	AZANZA TEJENA FERNANDO JAVIER	CREDITOS AZANZA.- SRA. ROXANA ARCO	AV. WALTER ANDRADE / CDLA. NUEVO QUEVEDO	VENTA DE ARTICULOS PARA EL HOGAR VENTA DE MOTOCICLETAS
2007	ARAUJO CAMPAÑA DORIS ROCIO	ALMACEN SAN LUIS	SEPTIMA ENTRE 7 DE OCTUBRE Y JUNE GUZMAN	
2010	BAQUE ANCHUNDIA NANCY GLORIA	AGRICOLA ALICOS	CDLA. EL GUAYACAN, CALLE SEGUNDA #14 Y CALLEJON 1	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ABONO ORGANICO
2018	MENDOZA RONQUILLO PEDRO WASHINGTON	COMERCIAL BRIZEIDA	VIA A VALENCIA , ATRÁS DE LA ESCUELA GENESIS	VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS
154	TERAN ESCOBAR ALBERTO ARCADEO	VIDRIERIA Y TUMBADOS (TERAN JR)	JUNE GUZMAN Y DECIMA	VENTA DE PLANCHA FIBTOCEL
363	FREIRE VILLALBA LUIS SEGUNDO	MERCANTIL AVICOLA	CDLA. EL GUAYACAN	AVICOLA
375	GARCIA OSORIO SEGUNDO ARTURO	LAVADORA LUBRICADORA SAN CAMILO	AV. GUAYAQUIL Y JOSE MEJIA	LUBRICADORA SAN CAMILO
627	CRESPO VASCO GLORIA MAGDALENA	DESPENSA MARTHA CECILIA	AV. JUNE GUZMAN ENTRE NOVENA Y DECIMA	ABARROTE
969	LITARDO VALVERDE LUIS ALBERTO	COMERCIAL DON ALBERTO	CALLE MALECON Y SEPTIMA	VENTA DE BIBERES
1037	WONG YIP ALEJANDRO ROBERTO	COMPAÑIA WONG	CALLE SIETE DE OCTUBRE, SEPTIMA	COMPAÑIA WONG
1050	VELASQUEZ ERRAES TELMO BENJAMIN	IMPORTADORA DE TEXTILEX AIDITA	SEPTIMA Y SIETE DE OCTUBRE	VENTA DE TELA
1061	JACHO GUANOQUIZA SEGUNDO RODRIGO	SATRERIA CONTINENTAL TAILOR	SEPTIMA 307	VENTA DE TELA Y CONFECCIONES
1101	LOOR INTRIAGO VICTOR RICARDO	ALMACEN DE REPUESTO DON RICAR	SIETE DE OCTUBRE Y BOLIVAR 409	VENTA DE REPUESTO
1142	OLAYA CASTRO CESAR HUMBERTO	AGROLAYA SA.	KM 2 Y MEDIA VIA VALENCIA	COMPRA Y VENTA DE PRODUCTOS AGRICOLAS

1246	SALAZAR CASTRO WILLIAM FERNANDO	DISTRIBUIDORA SALAZAR	CALLE GUAYAQUIL Y GUATEMALA	VENTA DE LLANTA, REPUESTO AUTOMOTRIZ
1250	AUTOLASA	AUTOLASA	AV. GUAYAQUIL Y CAMILO AREVALO	VENTA DE VEHICULOS CHEVROLET
134	GARCIA TAPIA JOSE GONZALO	JOYERIA Y RELOJERIA LA MARQUECITA	CALLE OCTAVA ENTRE SIETE DE OCTUBRE Y BOLIVAR	VENTA DE JOYAS Y RELOJES
139	GAIBOR PROAÑO GALO ALBERTO	TUNNING CAR CENTER	CDLA. SAN JOSE AV. JAIME ROLDOS AGUILERA	VENTA DE LLANTA, ARO:
144	CERPA MOREJON RAUL	COMERCIAL KARINITA	DECIMA SEGUNDA 512	VENTA MUEBLE Y ELECT
152	YANEZ ESPINOZA JANETH IRENE	REPUESTO JC	GUATEMALA Y JUAN MONTALVO	VENTA DE REPUESTO JC
1396	DONOSO CEVALLOS SILVIA ALICIA	ALUVIPACO	JUNE GUZMAN Y OCTAVA	ALUMINIO Y VIDRIO
1429	ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA.	ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA.	CDLA. SAN JOSE	
1501	GUILCES DELGADO FRESIA DIANA	LUBRICADORA DON LUCHO	JUNE GUZMAN 714 Y DECIMA TERCERA	LUBRICADORA DON LUCHO
1592	LATA DE BARROS FANNY MARIA	QUEVEDO ELEGANTE	7 OCTUBRE Y NOVENA	VENTA CALZADO
1607	MENA VASCONEZ VILMA EVA	BOUTIQUE VOGUE	QUEVEDO SHOOPING CENTER LOCAL N°6	VENTA ROPA FEMENINA
1654	COORPORACION JARRIN HERRERA CIA LTDA	JAHER	7 DE OCYUBRE ENTRE SEXTA Y SEPTIMA	VENTA ELECTRODOMESTICO
1671	GUANIN SALAZAR SEGUNDO	FUNERARIA GUANIN	7 DE OCTUBRE ENTRE SEGUNDA Y TERCERA	FUNERARIA
1694	SANCHEZ TORRES GUSTAVO EFREN	AUTODECORACIONES	PAROQ 7 DE OCTRUBRE ENTRE SEGUNDA Y TERCERA	VENTA DE ACCESORIOS ADORNO PARA VEHICULO
1715	GUSTAMANTE GARCIA LORENZO TIBURCIO	LOREN-FRANCIS ALUMINIO Y VIDRIO	CALLE BOLIVAR Y DECIMA PRIMERA	VENTA DE MATERIALES DE ALUMINIO Y VIDRIO
1778	CANTOS ARGUELLO FREDY VICENTE	COMPU STAR	BOLIVAR Y DECIMA SEGUNDA ESQUINA	VENTA DE COMPUTADORAS
1790	TASINCHANA BASTIDAS SEGUNDO AUGUSTO	CENTER COMPUTER	BOLIVAR Y DECIMA SEGUNDA	VENTA DE COMPUTADORAS
1824	BURBANO ZAMBRANO SEGUNDO ALBERTO	CENTRO COMERCIAL JUGUETE CAR	SIETE DE OCTUBRE ENTRE SEPTIMA Y OCTAVA	VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CD
1884	PORTILA OLVERA SARA MARIA	BOUTIQUE XCELL WOMAN	SIETE DE OCTUBRE Y TRECIABA	VENTA DE PRENDAS DE VESTIR
1910	ASPIAZU COELLO CARLOS ALBERTO	LA CASA DEL DULCE	SIETE DE OCTUBRE Y NOVENA	VENTA DE DULCES
1929	TOALA LUNA GEOVANNI BLADIMIR	ANDRE'S FASHON	CALLE NOVENA ENTRE SIETE DE OCTUBRE Y BOLIVAR	VENTA DE ROPA
1930	NAVARRETE PEÑA MARIA ELENA	FERRETERIA TORN PERNO	SAN CAMILO CALLE JUAN MONTALVO Y MEXICO	VENTA DE PERNOS Y REPUESTOS
1932	CEDÑO ALAVA NELSON	PROQUILIN	AV. JUNE GUZMAN Y DECIMA PRIMERA	VENTA DE INSUMOS QUIMICOS
1958	TELCONEL SA	MONTES ZAVALA FRANKLIN NACIR	BOLIVAR Y MALECON	PROVEEDORES DE INTERNET

Anexo N° 2.- Certificación de la Cámara de Comercio de Quevedo



**CAMARA DE
COMERCIO DE
QUEVEDO**

Tel. 0217 entre 7 de Octubre y Bolívar
052-758-031
ccomercioquevedo@yahoo.es
Quevedo, Ecuador



ING. ZAIDA MOSQUERA
SECRETARIA DE LA CÁMARA DE COMERCIO DE QUEVEDO

CERTIFICA:

Por medio de la presente certifico que el Sr. **Horly David Romero Solís**, portador de la cédula de ciudadanía N° 160041195-1, estudiante egresado de la Facultad de Ciencias Empresariales carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, ha culminado el proceso de investigación desarrollando el siguiente tema de tesis **"LA NIC 2 Y SU APLICACIÓN E INCIDENCIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES ASOCIADAS A LA CÁMARA DE COMERCIO DE QUEVEDO"**.

El Sr. **Horly David Romero Solís**, puede dar a la presente certificación el uso que bien tuviere.

Atentamente,



Ing. Zaida Mosquera
SECRETARIA CCQv



Anexo N°3.- Trabajo de campo





