



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA

Proyecto de investigación previo a la obtención
del título de ingeniero en contabilidad y
auditoría

TEMA:

**EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS Y SU RELACIÓN CON EL
CUMPLIMIENTO DE LA NORMA NIIF PYMES 10103, EN LA
EMPRESA “LA CASA DEL DULCE”, CANTÓN QUEVEDO, AÑO
2013.**

AUTOR:

MORA ZÚÑIGA WILSON ANDRÉS

DIRECTORA DE TESIS

CPA. MARGARITA CLEMENCIA ULLÓN PÉREZ, M.Sc.

QUEVEDO – ECUADOR

2013

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Wilson Andrés Mora Zúñiga, 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 normativa institucional vigente.

Wilson Andrés Mora Zúñiga

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

El suscrito, C.P.A. Margarita Clemencia Ullón Pérez, M.Sc, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que el egresado Wilson Andrés Mora Zúñiga, realizó la tesis de grado titulada: **EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMA NIIF PYMES 10103, EN LA EMPRESA “LA CASA DEL DULCE”, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013**, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

C.P.A. Margarita Clemencia Ullón Pérez, M.Sc.

DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA

**EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS Y SU RELACIÓN CON EL
CUMPLIMIENTO DE LA NORMA NIIF PYMES 10103, EN LA
EMPRESA “LA CASA DEL DULCE”, CANTÓN QUEVEDO, AÑO
2013.**

APROBADO

ING. AUHING TRIVIÑO ABRAHAM MOISES M.Sc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

ING. VELASCO BARAHONA

VICTORIA BIRMANIA M.Sc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

C.P.A. PONCE ALAVA

VERONICA ALEXANDRA M.Sc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO – LOS RIOS – ECUADOR

2013

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico a Dios por darme la fuerza todos los días para continuar y haber podido cumplir mi meta; a mi novia que siempre me brindó su apoyo incondicional y jugó un papel importante para que este sueño se haga realidad.

A mis padres quienes forjaron mi futuro; a mis hermanos y a todos quienes de una u otra manera han contribuido con mi formación profesional.

Wilson.

AGRADECIMIENTOS

Mis agradecimientos a todos los docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, por sus valiosos conocimientos impartidos en mi formación profesional.

De manera especial mi agradecimiento a la C.P.A. Margarita Clemencia Ullón Pérez M.Sc., Directora de Tesis, por su orientación y dedicación para culminar el trabajo investigativo.

Wilson.

(DUBLIN CORE) ESQUEMAS DE CODIFICACION			
1	Título/ title	M	El inventario de mercaderías y su relación con el cumplimiento de la norma NIIF's PYMES 10103, en la empresa "la casa del dulce", Cantón Quevedo, año 2013.
2	Creador /creator	M	Universidad Técnica Estatal de Quevedo Wilson Andrés Mora Zuñiga
3	Materia /Subject	M	Facultad de Ciencias Empresariales: Manejo de inventarios bajo la norma NIIF's PYMES 10103
4	Descripción /Description	M	El presente trabajo de investigación se inició con el análisis de los Inventarios en la "Casa del Dulce", ubicada en el cantón Quevedo, provincia de Los Ríos. El Área bajo estudio fue la de Contabilidad y Auditoría. El aspecto bajo estudio lo constituyó el Manejo de inventarios bajo la norma NIIF's PYMES 10103.
5	Editor /Publisher	M	Facultad de Ciencias Empresariales: Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría: Mora Zuñiga Wilson Andrés
6	Colaborador /Contributor	O	Ninguno
7	Fecha /Date	M	14-01-2013
8	Tipo /Type	M	Proyecto de Investigación
9	Formato /Format	R	Documento de Word
10	Identificador /Identifier	M	http://biblioteca.uteq.
11	Fuente /Source	O	Investigación en la empresa "La Casa Del Dulce" Quevedo, 2013.
12	Lenguaje /Languaje	M	Español
13	Relación /Relation	O	Ninguno
14	Cobertura /Coverage	O	El Inventario de Mercaderías y su relación con el Cumplimiento de la Norma NIIF Pymes 10103 de la empresa "La Casa Del Dulce" Cantón Quevedo, 2013.
15	Derechos /Rights	M	Ninguno
16	Audiencia /Audience	O	Proyecto de Investigación

ÍNDICE

Págs.

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS.....	iii
TRIBUNAL DE TESIS	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
DUBLIN CORE.....	vii
INDICE GENERAL.....	viii
INDICE DE CUADRO	xii
INDICE DE ANEXOS.....	xiii
RESUMEN EJECUTIVO.....	xiv
ABSTRACT.	xvi
CAPITULO I	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 Introducción	2
1.2 Problematicación.....	4
1.2.1 Planteamiento del Problema	4
1.2.1.1 Diagnóstico (Causas, efectos)	5
1.2.1.2 Pronóstico	5
1.2.1.3 Control del pronóstico	6
1.2.2 Formulación del problema.....	6
1.2.3 Sistematización del problema	6
1.2.3.1 Delimitación del Problema	6
1.2.3.2 Delimitación Espacial.....	6

1.2.3.4	Delimitación del Tiempo	6
1.2.3.5	Unidades de Observación.....	7
1.3	Justificación	7
1.4	Objetivos	8
1.4.1	Objetivo General	8
1.4.2	Objetivo Específicos.....	8
1.5	Hipótesis	8
1.5.1	General	8
1.5.2	Específicas.....	9
1.5.3	Variables	9
CAPITULO II.....		10
MARCO TEÓRICO		10
2.1.	Fundamentación Teórica	11
2.1.1	Valoración de la salida de existencias	11
2.1.2	Deterioro del valor de los inventarios	12
2.1.3	Fórmulas de cálculo del costo.....	13
2.1.4	Generalidades de los inventarios de bienes realizables	13
2.1.5	Regulación actual de los inventarios de bienes realizables	14
2.2	Fundamentación conceptual	14
2.2.1	Empresa la casa del dulce	14
2.2.2	Inventarios	15
2.2.3	Definición de inventarios	15
2.2.4	Objetivos del control de los inventarios	15
2.2.5	Importancia de los inventarios.....	16
2.2.6	Clasificación de los inventarios	17
2.2.7	Información a revelar sobre los inventarios.....	19
2.2.8	Tipos de procedimientos para el registro o control de operaciones de mercaderías.....	20
2.2.9	Métodos de valuación de inventarios	21
2.2.10	Valor neto realizable	24
2.2.11	Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes	25
2.2.12	Definición de gestión de inventarios.....	26

2.2.13	Tipos de inventarios	26
2.2.14	Razones financieras aplicables a inventarios	27
2.2.15	Información a revelar	29
2.3	Fundamentación legal... ..	30
2.3.1	Ley de régimen tributario interno.....	30
2.3.2	Ley de superintendencia de compañía	31
2.3.3	Reglamento de la ley de régimen tributario interno.....	34
2.3.4	Las NIIF para las PYMES	39
2.3.5	La norma NIIF inventarios (10103).....	41
2.3.6	NIC 2 Existencia.....	48
CAPITULO III		52
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		52
3.1.	Materiales y Métodos	53
3.1.1	Materiales de Investigación Utilizados	53
3.1.2	Localización y Duración de la Investigación.....	53
3.1.3	Métodos de Investigación Utilizados	54
3.1.3.1	Método Inductivo	54
3.1.3.2	Método Deductivo	54
3.1.3.3	Método Analítico	54
3.1.3.4	Técnica	55
3.2	Tipos de Investigación	56
3.2.1	Documental.....	56
3.2.2	Descriptivo	56
3.2.3	Explicativo	56
3.2.4	Cuadros	56
3.3.	Diseño de Investigación	56
3.3.1	Observación directa	56
3.3.2	Entrevista	57
3.4	Técnica e Instrumento de evaluación.....	57
3.4.1	Entrevista	57
3.4.2	Observación	58
3.4.3	Instrumento de la Investigación.....	58

3.5	Población y Muestra.....	58
3.4.1	Población	58
3.4.1	Tamaño de la Muestra	58
CAPITULO IV		59
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		59
4.1	Resultados	60
4.1	Análisis de los resultados de la empresa La Casa del Dulce”.....	60
4.1.1	Cedula de entrevista sobre la aplicación de las normas NIIF PYMES de inventarios al gerente	61
4.1.2	Cedula de entrevista sobre la aplicación de las normas NIIF PYMES de inventarios al subgerente.....	62
4.1.3	Cedula de entrevista sobre la aplicación de las normas NIIF PYMES de inventarios al subgerente.....	64
4.2	Discusión	71
4.2.1	Discusión	71
CAPITULO V		74
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		74
5.1.	Conclusiones	75
5.2.	Recomendaciones	76
CAPITULO VI		77
BIBLIOGRAFÍA		77
6.1.	Literatura citada	78
6.2.	Linkografía	80
CAPITULO VII		81
ANEXOS.....		81

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Entrevista al gerente propietario de la empresa	
“La Casa Del Dulce” ..	61
Cuadro 2. Entrevista al gerente subgerente de la empresa	
“La Casa Del Dulce”. ..	62
Cuadro 3. Entrevista al contador de la empresa	
“La Casa Del Dulce”	64
Cuadro 4. Matriz de Aprobación/Desaprobación de Hipótesis	73

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Cédula de entrevista sobre la situación actual de la empresa “La casa del Dulce”. Dirigida al Gerente la empresa. 2013.....	82
Anexo 2. Cédula de entrevista para la determinación de la situación actual de la empresa “La casa del Dulce”. Dirigida al subgerente de la empresa. 2013.....	84
Anexo 3. Cédula de entrevista para la determinación de la situación contable/financiera de los inventarios de la empresa “La casa del Dulce”. Dirigida al contador de la empresa. 2013.....	84
Anexo 4. Fotos del local en donde se desarrolló el tema.....	91

RESUMEN EJECUTIVO

El inventario de mercaderías y su relación con el cumplimiento de la norma NIIF pymes 10103, en la empresa “La Casa del Dulce”, se llevó a cabo en el cantón Quevedo, durante el año 2013.

Tuvo como objetivo principal examinar el procedimiento de adopción del manejo de inventario, bajo la norma NIIF PYMES 10103, en la empresa. De manera específica, la investigación aspiró a examinar la valoración del inventario bajo la norma NIIF PYMES 10103, medir el valor del deterioro del inventario bajo la norma NIIF PYMES 10103 y analizar la fórmula de costeo a utilizar en la empresa bajo la norma NIIF PYMES 10103.

La Hipótesis propuesta fue: El examen aplicado al inventario evidenciara el nivel de cumplimiento de la NIIF's PYMES 10103.

En la investigación se encontró que en el examen de la valoración del inventario, bajo la norma NIIF PYMES 10103, se evidenció que la empresa "La Casa del Dulce" incluye todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales a los inventarios. Por ende, La valoración de los inventarios de la empresa "La Casa del Dulce" cumple con los lineamientos del numeral 13.4 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios.

En lo relativo a la medición del valor del deterioro del inventario, la presente investigación encontró que la empresa "La Casa del Dulce" no informa si los inventarios están deteriorados (en incumplimiento de los lineamientos del numeral 13.19 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios).

En cuanto al análisis de la fórmula de costeo que utiliza la empresa, bajo la norma NIIF PYMES 10103, se demostró que la empresa "La Casa del Dulce" utiliza la fórmula del método última entrada primera salida (LIFO) para medir el costo de los inventarios para el cálculo del costo. En consecuencia, El costeo

de los inventarios de la empresa "La Casa del Dulce" no cumple con los lineamientos del numeral 13.17 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF. Esto impide una rotación técnica del inventario.

En la medición del valor del deterioro del inventario, bajo la norma NIIF PYMES 10103, la empresa "La Casa del Dulce" no 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). La consideración del valor de deterioro de los inventarios de la empresa "La Casa del Dulce" no cumple con los lineamientos del numeral 13.19 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios.

ABSTRACT

Inventory of goods and their relation to the implementation of IFRS SMEs 10103 standard, the company “La Casa del Dulce”, was carried out in Quevedo town, in 2013.

Its main objective was to examine the process of adoption of inventory management under IFRS SMEs 10103 standard in the business. Specifically, the research aimed to examine the inventory valuation under IFRS SMEs 10103 standard, measuring the value of inventory impairment under IFRS SMEs 10103 standard and analyze the costing formula to be used in the company under the standard IFRS SMEs 10103.

The hypothesis proposed was: Consideration for inventory will demonstrate the level of compliance with IFRS’s SMEs 10103.

The investigation found that the review of inventory valuation under IFRS SMEs 10103 standard was evident that the company “La Casa del Dulce” includes all costs of purchase, costs of conversion and other costs incurred in bringing the current condition and location inventories. Therefore, valuation of inventories of the company " La Casa del Dulce" follows the guidelines of section 13.4 of the Standard IFRS SMEs 10103 , Inventories.

With regard to the measurement of the value of inventory deterioration, the present investigation found that the company “La Casa del Dulce” does not report whether any inventories are impaired (in breach of the guidelines of Clause 13.19 of the Standard IFRS SMEs 10103, Inventories).

Analyzing of the costing formula used by the company under IFRS SMEs 10103 norm, showed that the company “La Casa del Dulce ” uses the formula of last - in, first -out (LIFO) method to measure the cost of inventories to calculate the cost. Consequently, inventory costing the company "La Casa del Dulce" does not meet the guidelines of Clause 13.17 of the Standard IFRS SMEs 10103,

Inventories. The last entry method first out (LIFO) is not allowed in this IFRS. This technique prevents rotation of inventory.

In measuring the value of deteriorating inventory under IFRS SMEs 10103 standard , the company " La Casa del Dulce" does not report whether any inventories are impaired , i.e., if the carrying amount is not fully recoverable (for example, damage, obsolescence or declining selling prices). Considering the value of impairment of inventories of the company "La Casa del Dulce" does not meet the guidelines of Clause 13.19 of the Standard IFRS SMEs 10103, Inventories.

CAPÍTULO I.

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción

En el exigente mundo de hoy, las empresas no pueden competir si no cuentan con sistemas eficientes de información. Uno de ellos es el sistema de contabilidad, al igual que internacionalmente, en el Ecuador, la contabilidad ha sufrido cambios con el tiempo. Inicialmente, se aplicaron los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), que corresponden a las Normas ecuatorianas de contabilidad (NEC), 1 a la 27, y se adoptaron las Normas internacionales de contabilidad (NIC) con el apoyo de la Federación Nacional de Contadores. No se emitieron NEC's para todas las NIC's. Con el transcurso del tiempo, las NIC's han evolucionado, las NEC's. no, por estas razones, en el año 2006, la Superintendencia de Compañías (S.C) resolvió adoptar las Normas internacionales de información financiera (NIIF's). Su fecha de aplicación sería el 1 de enero del 2009 para todas las compañías, sin distinción.

Del mismo modo, se adoptaron también las “NIIFs para PYMES”, las mismas que se agrupan en una norma autónoma de 230 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), de acuerdo con la Superintendencia de Compañías, se aplican a partir del 1 de Enero del año 2012. Se estableció el año 2011 como año de transición.

El objetivo principal de la investigación fue examinar el procedimiento de adopción del manejo de inventario, bajo la norma NIIF PYMES 10103, en la empresa.

Capítulo II: Contiene el marco teórico, conceptual y legal de la investigación. En él se citan conceptos básicos relacionados con los costos, métodos y sistemas de valoración y costeo de los Inventarios, así como las normas NIIF para Pymes 101013, Inventarios

Capítulo III: Describe los materiales y métodos que se emplearon en la investigación de campo. También incluye las fuentes de la investigación, los tipos de investigación, el diseño y la población y muestra de la misma.

Capítulo IV: Presenta los resultados y la discusión de la investigación, resumidos en cuadros y gráficos. En ellos, se enfatiza el análisis del manejo del inventario con relación al cumplimiento de la norma NIIF pymes 10103.

Capítulo V: Presentan las principales conclusiones y recomendaciones de la investigación de mercado.

Las principales conclusiones fueron: La valoración de los inventarios de la empresa "La Casa del Dulce" cumple con los lineamientos del numeral 13.4 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios; La consideración del valor de deterioro de los inventarios de la empresa "La Casa del Dulce" no cumple con los lineamientos del numeral 13.19 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios; la fórmula de cálculo del costo de los inventarios de la empresa "La Casa del Dulce" no cumple con los lineamientos del numeral 13.17 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF. Esto no permitirá una buena rotación del inventario; La hipótesis general planteada: El examen aplicado al inventario evidenciará el nivel de cumplimiento de la NIIF's PYMES 10103, se comprobó plenamente.

Las principales recomendaciones fueron: Se recomienda continuar con la valoración de los inventarios de la empresa "La Casa del Dulce" en concordancia con los lineamientos del numeral 13.4 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios; La empresa "La Casa del Dulce" debe empezar a informar si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable, en la medición del valor del deterioro del inventario, en estricto cumplimiento de los lineamientos del numeral 13.19 de la Norma NIIF PYMES, Inventarios.

Capítulo VI: Presenta la bibliografía citada durante el periodo investigativos.

Capítulo VII: Presenta los documentos auxiliares que permitieron recolectar información para la realización del proyecto.

1.2 Problematicación

1.2.1 Planteamiento del problema

La información contable es una exigencia de suma importancia, tanto para la gerencia de una empresa, como para sus accionistas si es una compañía o sociedad y un requisito indispensable para las entidades financieras de la banca. Pero, para que sea válida esta información debe ser organizada y presentada de acuerdo a normas financieras internacionales (NIIFs).

Con estas consideraciones, en el año 2006, la Superintendencia de Compañías del Ecuador (S.C) resolvió adoptar las Normas internacionales de información financiera (NIIF's). Del mismo modo, se adoptaron también las "NIIFs para PYMES", que debían aplicarse a partir del 1 de Enero del año 2012.

Lo expuesto significa que en el año 2013, las PYMES ya deben haber establecido los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar en los estados financieros "NIIFs para PYMES", como una práctica contable formal.

Uno de los considerandos de la adopción de la norma "NIIFs para PYMES", buscaba, entre otros objetivos, desechar la utilización del obsoleto método LIFO en la cuenta Inventarios, mediante la implementación de la norma NIIF inventarios (10103) en la práctica contable.

De observaciones preliminares a "La Casa del Dulce", se ha evidenciado que esta empresa no ha adoptado aún la norma NIIF inventarios (10103). Por lo tanto, representa un problema grande que use métodos obsoletos de valoración, manejo y control de sus inventarios; así como que no use el nuevo método del valor razonable; ni cuantifique el monto de inventarios obsoletos o dañados, no registre la correspondiente provisión para ellos ni determine el monto de los inventarios de lenta rotación que permita exponerlo en notas a los estados financieros.

1.2.1.1 Diagnóstico

De observaciones preliminares del problema, se observó que las principales causas que motivaron el presente estudio fueron la incorrecta aplicación de la norma NIIF PYMES 10103 al inventario de la empresa, una notoria baja rotación del inventario y el inadecuado manejo de la fórmula de costeo por el método LIFO, prohibido por la NIIF PYMES (10103).

Las causa anotadas arriban incidían directamente como efectos negativos sobre los inventarios con carencias de valoración razonable. Producto de la baja rotación de los inventarios se obtenían productos obsoletos y en mal estado y, finalmente, debido al inadecuado manejo de la fórmula de costeo por el método LIFO, se tenían Inventarios con costeo erróneo y alejado de la norma NIIF PYMES (10103).

La situación anotada repercutía en una notoria ineficiencia en la administración del inventario de la “La Casa Del Dulce”, debido a la ausencia de la aplicación de la norma NIIF PYMES 10103 al inventario y a la Aplicación de fórmulas de costeo desactualizadas y erróneas.

1.2.1.2. Pronóstico

Si las principales causas del problema de la “La Casa del Dulce” persisten, muy probablemente la empresa empezará a tener problemas de pérdidas económicas por costeo erróneo.

Posiblemente, la empresa empiece a sufrir disminución de la utilidad, a causa de la imposibilidad técnica de fijar precios acordes con el mercado.

La situación empezará a gravarse cuando empiece la disminución de las ventas por productos obsoletos y en mal estado, fruto de la inadecuada administración de los inventarios.

1.2.1.3 Control del Pronóstico

- Problemas en el manejo de los costos de la mercadería.
- Gestión Administrativa deficiente en las técnicas de fijación de precio.
- Pérdida de clientela por productos obsoletos y en mal estado.

1.2.2 Formulación del Problema

¿Cuál es el procedimiento de la adopción del inventario de mercaderías en relación de cumplimiento con la norma NIIF PYMES 10103, en la empresa “La Casa del Dulce”?

1.2.3 Sistematización del Problema

¿Cuál es el método de valoración razonable en el manejo y control de inventario?

¿Cuál es el valor de deterioro del inventario de la empresa?

¿Cuál es la fórmula de costo utilizada en el inventario de la empresa?

1.2.3.1 Delimitación del Problema

1.2.3.2 Delimitación Espacial

El presente trabajo de investigación se inició con el análisis de los Inventarios en la “Casa del Dulce”, ubicada en el cantón Quevedo, provincia de Los Ríos.

El Área bajo estudio fue la de Contabilidad y Auditoría. El aspecto bajo estudio lo constituyó el Manejo de inventarios bajo la norma NIIF´s PYMES 10103.

1.2.3.3 Delimitación del Tiempo

La investigación, sobre el análisis de El Inventario de Mercaderías y su relación con el Cumplimiento de la Norma NIIF Pymes 10103, se realizó durante un

lapso de 6 meses, período en el que se aplicaron diferentes investigaciones: inductiva, deductiva y analítica para el desarrollo de la misma.

1.2.3.4 Unidades de Observación

- Inventarios Físicos
- Trabajo que realiza el contador

1.3 Justificación

Un acertado manejo y control de los inventarios de una empresa puede significar la diferencia entre utilidades y pérdidas, puesto que los inventarios –entiéndase mercaderías convertibles en efectivo- generan el movimiento del activo circulante en la cuenta Caja.

En el caso particular de la empresa “La Casa del Dulce”, del cantón Quevedo, la falta de cumplimiento de las normas NIIF’s PYMES 10103, no le permite evaluar el control interno en la cuantificación y registro de los procesos de los inventarios.

Por el contrario, con la implementación de la norma NIIFs inventarios (10103), la existencia de mercaderías de “La Casa del Dulce” dejaría de valorarse por el obsoleto método LIFO. También se adoptaría el nuevo método del valor razonable, que exigen las instituciones financieras a la hora de otorgar créditos.

Así mismo, la empresa estaría en capacidad de determinar y cuantificar el monto de inventarios obsoletos o dañados y registrar la correspondiente provisión que permita cubrir estos inventarios. Además podría determinar y cuantificar el monto de los inventarios de lenta rotación, y exponerlo en notas a los estados financieros.

Analizar si se manejan de modo adecuado los inventarios, bajo la norma NIIF inventarios (10103), en la empresa “La Casa del Dulce” y, de acuerdo a los resultados que se obtengan de tal análisis, proporcionar la estrategia para mejorar el seguimiento y aplicación de las normas y procedimientos

establecidos en la actualidad para el correcto manejo de los inventarios y su presentación como información financiera, justifica totalmente la presente investigación.

Por otro lado, la investigación es factible porque cuenta con la aprobación de la UTEQ, la Facultad de Ciencias Empresariales, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, y la asistencia del departamento de vinculación y transferencia de tecnología. Además, existe la plena apertura de los directivos la empresa “La Casa del Dulce”, del cantón Quevedo, para acceder desde el lugar de los hechos contables y financieros toda la información pertinente, de modo que se puedan alcanzar los objetivos planteados.

1.4 Objetivos Generales y Objetivos Específicos

1.4.1 Objetivo General

Examinar el procedimiento de adopción del manejo de inventario, bajo la norma NIIF PYMES 10103, en la empresa.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Examinar la valoración del inventario bajo la norma NIIF PYMES 10103.
- Medir el valor del deterioro del inventario bajo la norma NIIF PYMES 10103.
- Analizar la fórmula de costeo a utilizar en la empresa bajo la norma NIIF PYMES 10103.

1.5 Hipótesis

1.5.1 General

El examen aplicado al inventario permitirá el nivel de cumplimiento de la NIIF's PYMES 10103.

1.5.2 Especificas

- El examen aplicado a la valoración del inventario ayudará conocer el método empleado para el mismo.
- Con la medición aplicada al inventario se conocerá la pérdida por el deterioro.
- El análisis aplicado a la fórmula de costeo ayudará que exista una buena rotación del inventario.

1.5.3 Variables

Variables Independientes

- La valoración del inventario.
- Medición del inventario.
- Fórmula de costeo.

Variables Dependientes

- Método empleado.
- Valor del deterioro en el inventario.
- Rotación del inventario.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación teórica

La presente investigación se basó en la propuesta teórica de Deloitte, (2009)¹ y la teoría normativa del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), NIIF para las PYMES (2009)², quiénes sugieren la siguiente secuencia:

2.1.1 Valoración de la Salida de Existencias

³ Existen varios métodos para averiguar el costo final de salida de las existencias que estaban en el inventario.

COSTO DE ADQUISICIÓN: O sea el valor principal aumentado en todos los gastos necesarios hasta que los géneros estén en el domicilio del comprador, tales como fletes, seguros, derechos de importación y todos los desembolsos que técnicamente son imputables al costo de las mercancías.

a) Costo según última Compra: Establece que la existencia total de inventarios se consignará con el costo que hayan tenido la última vez que se compraron.

b) Costo Promedio por aligación Directa: Establece que el costo de los inventarios se determinará dividiendo la suma del valor total de las cinco últimas compras o de las efectuadas si es menor, entre la suma de unidades que en ellas se hayan obtenido.

c) Costo Promedio: Bajo este método el valor del costo de los inventarios de cada uno de sus diferentes tipos o clases es determinado a partir del promedio ponderado del costo de las unidades compradas o producidas durante el periodo. El promedio puede ser calculado en una base periódica, o al ser recibido cada compra, embarque o lote de unidades producidas.

¹ Las IFRS para PYMES en su bolsillo. Quito, Primera Edición sección 13.

² NIIF para las PYMES 2009. Primera Edición.

³ García. 2008. Contabilidad de costos. México: Mc, Graw Hill p. 42

d) Primeras Entradas Primeras Salidas: Bajo este método se asume que las unidades del inventario que fueron compradas o producidas primero, son vendidas primero, respetando el orden de ingreso a la contabilidad de acuerdo a la fecha de la operación, consecuentemente el valor de las unidades en existencia del inventario final del periodo corresponde a las que fueron compradas o producidas más recientemente.

2.1.2 Deterioro del Valor de los Inventarios

Una entidad debe evaluar 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.⁴

Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren 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.

⁴ <http://es.wikipedia.org/wiki/Presupuesto>

2.1.3 Fórmulas de Cálculo del Costo⁵

FIFO: First in First out. La primera existencia en entrar, la primera en salir. Significa que las existencias se valoran a su salida al precio de coste de la primer existencia que existan en el almacén, es decir, las existencia se valorarán al precio de coste más antiguo.

LIFO: Last in First out. La última existencia en entrar, la primera en salir. Las existencias se valorarán al precio de coste más actual, al de la última existencia que entró en el inventario.

PMP: Precio medio ponderado. El precio de coste es la media ponderada de los distintos precios de entrada.

2.1.4 Generalidades de los Inventarios de Bienes Realizables

⁶ Con respecto al tema de inventarios, es una lista de activos y pasivos realizada por el propietario de la empresa antes de iniciar actividades, dicho inventario debe ser hecho en un solo día; toda operación es registrada por sus efectos de créditos y débitos, el libro Mayor (“Quaderno”) llevaba usualmente un índice y era balanceado cuando se agotaban las páginas, este libro era saldado por dos personas, el balance de cierre era el mismo balance para abrir un nuevo libro, este proceso se denominaba “Summa summarium”, su clausura era correcta si débitos y créditos eran iguales, las operaciones por el débito se conocían por la preposición “Per” y las del crédito por “A”⁷. En la actualidad la base de toda empresa comercial, según contrapeso.com⁷ es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permite a la empresa mantener el control oportunamente, así como conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

⁵ Jiménez F. (2010). Ingeniería Económica. Madrid: Editorial Tecnológica de CR.

⁶ www.gestiopolis.com

⁷ http://contrapeso.info/2002/el_capital_definicion/

El inventario constituye una de 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.

2.1.5 Regulación actual de los Inventarios de Bienes Realizables

En la actualidad el tema de los inventarios representa tanta importancia para los propietarios como a terceros interesados en su información, por ejemplo inversionistas, clientes, proveedores, financiadores, asesores, consultores y por supuesto el Fisco de cada país, ya que ese rubro constituye el elemento principal de la actividad económica que realizan las empresas, o sea el objeto de intercambio que es donde se producen los hechos generadores de los impuestos directos e indirectos e inclusive los aduanales en los casos del comercio exterior⁸.

Así en el campo puramente técnico, el organismo internacional regulador de la contabilidad estableció para el tema de los inventarios, la versión completa de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF - PYMES), la Sección 13, en las cuales se definen los lineamientos que deben aplicarse para la presentación de información confiable sobre el rubro de los bienes destinados para la comercialización.⁹

2.2 Fundamentación Conceptual

2.2.1 Empresa La Casa Del Dulce

“La Casa Del Dulce”¹⁰ es una empresa dedicada a la comercialización de toda clase de dulces al por mayor y menor. Actualmente, está ubicada en la calle Decima, entre 7 de Octubre y Bolívar, del casco urbano de la parroquia

⁸ <http://www.monografias.com/trabajos12/proadm/proadm.shtml>

⁹ www.gestiopolis.com

¹⁰ Administración de “La Casa Del Dulce” 2013.

Quevedo, del cantón Quevedo. Empezó sus actividades comerciales en el año 1999.

2.2.2 Inventarios

¹¹Se considera que Inventario es una relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén. En términos generales, es la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. En contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario

2.2.3 Definición de Inventarios

¹²El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinado. Deben aparecer en el grupo de activos corrientes. Los inventarios son partidas de activo que se tienen para su venta en el curso normal de los negocios, y se usan o consumen en la producción de artículos 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 y que permite a la empresa alcanzar objetivos en el cumplimiento de la misión y la visión de la compañía.

2.2.4 Objetivos del Control de los Inventarios

1. Las compras no deben comprometer los fondos de la empresa.

¹¹ Rodríguez, M. (2009). Introducción a la contabilidad

¹² DELOITTE, (2009). Las IFRS para PYMES en su bolsillo. Quito, Primera Edición.

2. No deben aceptarse materiales que no han sido pedidos o que no están de acuerdo con las especificaciones.
3. Los materiales no deben aceptarse a menos que se haya llegado a un acuerdo con el proveedor, en el caso de materiales dañados o en cantidades distintas a las solicitadas.
4. Debe tenerse la seguridad de que los materiales se han recibido y que se han cargado los precios adecuados y todos los gastos incurridos hasta tenerlos disponibles.
5. Debe haber un control físico adecuado sobre el almacenamiento de los inventarios.
6. Se debe ejercer un adecuado control de costos sobre las cantidades de materiales y suministros.
7. Debe haber un equilibrio adecuado entre la inversión en inventarios y los ¹³ costos incurridos en la adquisición, utilización y almacenamiento de materiales, así como las pérdidas causadas por las interrupciones en la producción o las ventas perdidas debido a la falta de inventarios.

2.2.5 Importancia de los Inventarios

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.

Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. La administración del inventario, en general, se centra en 4 aspectos básicos:

- 1 Cuántas unidades deberían ordenarse o producirse en un momento dado.
- 2 En qué momento deberían ordenarse o producirse el inventario.

¹³Rodríguez, M. (2009). Introducción a la contabilidad

¹³ DELOITTE, (2009). Las IFRS para PYMES en su bolsillo. Quito, Primera Edición.

- 3 Qué artículos del inventario merecen una atención especial.
- 4 Puede la empresa protegerse contra los cambios en los costos de los artículos del inventario.

El inventario permite ganar tiempo ya que ni la producción ni la entrega pueden ser instantánea, se debe contar con existencia del producto a las cuales se puede recurrir rápidamente para que la venta real no tenga que esperar hasta que termine el largo proceso de producción.

Esto permite hacer frente a la competencia, si la empresa no satisface la demanda, el cliente se irá con la competencia, esto hace que la empresa no solo almacene inventario suficiente para satisfacer la demanda que se espera, sino una cantidad adicional para satisfacer la demanda inesperada.

Determinar el monto del inventario tanto en cantidad y costos es de suma importancia para calcular la utilidad bruta en ventas durante un período. El valor de las mercancías existentes al cierre del período económico se denomina inventario final, y forma parte del activo corriente en el balance general.

2.2.6 Clasificación de los Inventarios

- a. Materias primas, materiales y suministros**¹⁴: Bienes adquiridos para emplearlos como parte componente de un producto terminado.
- b. Productos en proceso**: Son aquellos artículos a los que aún no se han aplicado y completado las operaciones de producción y/o instalación.
- c. Productos terminados**: Son aquellos artículos disponibles para la venta, en los cuales se han aplicado y completado todas las operaciones de producción.

¹⁴ Torres, O. (2010). Tratado de contabilidad de costos- por sectores económicos – doctrina y casos prácticos. Buenos Aires. Lexus

- d. Mercaderías para la venta:** Artículos de comercio adquiridos que se tienen para la venta.
- e. Mercaderías entregadas en consignación:** Son aquellas enviadas al consignatario conservándose el título de propiedad.
- f. Pedidos en tránsito:** Son aquellos productos sobre los cuales se tiene el derecho de propiedad y que aún no han sido recibidos físicamente por la entidad.

El control y registro de los inventarios en las empresas es muy importante. Por una parte, la corrección y exactitud en el cálculo de la utilidad bruta o utilidad en ventas depende de una contabilización adecuada de las operaciones realizadas con las mercancías.

Puesto que uno de los principales objetivos de la contabilidad de inventarios, según lo comenta el Instituto Norteamericano de Contadores Públicos.

Es el enfrentamiento proporcional entre los ingresos y sus costos, la utilidad bruta o ventas se obtienen al restar a los ingresos netos el costo de la mercancía vendida. Por otra parte, las empresas mantienen grandes inversiones en el renglón de inventarios formando parte de su activo circulante.

¹⁵De ahí la necesidad de sistemas, métodos y procedimientos adecuados de administración, control, valuación y registro de los inventarios. Al hablar de procedimientos para el registro de inventarios.

Es necesario que cuando se elija y establezca un procedimiento se tenga presente ante toda la característica de la contabilidad financiera de utilidad es decir; que este se apegue a los propósitos del usuario y se ajuste a sus necesidades de información.

¹⁵ Torres, O. (2010). Tratado de contabilidad de costos- por sectores económicos – doctrina y casos prácticos. Buenos Aires. Lexus

2.2.7 Información a Revelar Sobre los Inventarios

En los estados financieros se revelará la siguiente información¹⁶:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la valoración de los inventarios, incluyendo la fórmula de valoración de los costos que se haya utilizado. Ejemplo de una política es que los inventarios de una compañía "X" están valuados al costo promedio y su valor en libros debe ser revisado semestralmente y comparado con el valor neto realizable del mismo, con el fin de hacer los ajustes contables correspondientes.
- (b) El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; por ejemplo detallar información del importe del inventario de artículos para la venta, inventario de artículos en consignación, otros inventarios y el total de inventarios que aparece en los registros contables.
- (c) El importe en libros de los inventarios que se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta; este importe puede no ser igual al valor neto realizable de los inventarios pues según el párrafo 7 de NIC 2 el valor razonable no es un valor específico sino que sólo refleja el importe por el cual los inventarios pueden ser intercambiadas en el mercado.
- (d) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el ejercicio; esto es cuando los inventarios sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerán como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios.
- (e) El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se haya reconocido como gasto en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34 de NIC 2 - Inventarios;
- (f) El importe de las reversiones en las rebajas de valores anteriores, que se hayan reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por

¹⁶ Zapata, S. (2008). Contabilidad de costo. México: Cengage Learning Editores.

Inventarios en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34 de NIC 2 - Inventarios;

- (g) Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el párrafo 34; de NIC 2 - Inventarios y
- (h) El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

2.2.8 Tipos de Procedimientos para el Registro o Control de Operaciones de Mercaderías

A continuación se presenta un breve resumen los dos procedimientos vigentes para el control de inventarios¹⁷.

A. Procedimiento Analítico o Pormenorizado

Con el fin de superar las inconveniencias observadas en el sistema global o de mercancías generales, se diseñó el sistema analítico o pormenorizado, que como su nombre lo dice, se basa en el análisis de las operaciones realizadas con mercancías. Es decir el sistema Analítico o Pormenorizado consiste en la identificación y separación de los conceptos afectados por las operaciones realizadas con mercancías.

En este procedimiento de registro, para la determinación del costo de ventas es necesario conocer los siguientes elementos:

- 1) El importe de las mercancías en existencia al inicio del periodo contable, o sea el inventario inicial
- 2) El importe de las mercancías que se adquirieron durante el ejercicio (compras netas) y
- 3) El importe de las existencias de mercancías no vendidas y que aún se tienen en existencia al finalizar el periodo, es decir el inventario final.

¹⁷ DELOITTE, (2009). Las IFRS para PYMES en su bolsillo. Quito, Primera Edición.

B. ¹⁸Procedimiento de Inventarios Perpetuos

Consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta.

Cuando se emplea el procedimiento de inventarios perpetuos auxiliado por tarjetas de almacén, al momento de efectuar una compra se le da entrada al almacén, se lleva cabo su registro en la tarjeta del artículo y se le contabiliza a nivel de mayor. Las cuentas que se emplean en este procedimiento para registrar las operaciones de mercancías son las siguientes:

- 1.- Almacén
- 2.- Costo de ventas
- 3.- Ventas

Como se puede observar, utilizar este procedimiento no implica que no se deban practicar recuentos físicos, sino que así se dispone de información que se permite verificar el adecuado manejo de los artículos en el almacén contra los registros contables.

2.2.9 Métodos de Valuación de Inventarios

1. Identificación Específica

¹⁹ Se usa principalmente en la compraventa de equipo industrial pesado, automóviles, joyerías finas y similares pues están formados de unidades grandes o relativamente costosas. El método de identificación específica puede ser utilizado solamente cuando los costos reales de las unidades individuales de mercancía pueden ser determinadas a partir de los registros contables.

¹⁸ Guzman, D. y Castrillón, (2008) Costo para gerencia organizaciones factureras, comerciales y de servicios. 2da edición p. 14. Bogotá: Carvajal

¹⁹ DELOITTE, (2009). Las IFRS para PYMES en su bolsillo. Quito, Primera Edición.

2. Método de Costo Promedio

²⁰Se determina dividiendo el monto acumulado de las erogaciones aplicables, entre el número de artículos adquiridos. Cuando se utiliza el método de costo promedio, después de cada compra se calcula el costo promedio de todas las unidades en el inventario. Este costo promedio es calculado dividiendo el costo total de los bienes disponibles para la venta entre el número de unidades en inventario. Según investigaciones realizadas por grupos de tesis de años anteriores y de diferentes universidades, el método de valuación de inventarios mayormente utilizado por las empresas salvadoreñas es el método de costo promedio, el cual es aceptado actualmente por las leyes fiscales así como por la normativa técnica contable. El costo promedio se puede calcular de las siguientes formas:

- a) **El Método del Costo Promedio Móvil o del Saldo:** Calcula el valor de la mercancía, de acuerdo con las variaciones producidas por las entradas y salidas (compras o ventas) obteniéndose promedios sucesivos.
- b) **El Método del Costo Promedio Aritmético:** El resultado lo dará la media aritmética de los precios unitarios de los artículos.
- c) **El Método del Promedio Armónico o Ponderado:** Este promedio se calculará ponderando los precios con las unidades compradas, para luego dividir los importes totales entre el total de las unidades.

3. Método Primeras Entradas, Primeras Salidas (FIFO)

Las adquisiciones más antiguas son las que primero se venden, consecuentemente los inventarios al final del año quedan registrados a los últimos precios pagados y el costo de ventas del período con los precios de las primeras compras. Su apreciación se adapta más a la realidad del mercado, ya que emplea una valoración basada en costos más recientes.

²⁰ DELOITTE, (2009). Las IFRS para PYMES en su bolsillo. Quito, Primera Edición.

4. Métodos de Valuación según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2)

²¹ El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

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. 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.

El costo de los inventarios, distintos se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado²². La 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 también diferentes.

Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas

²¹ Faga, H. (2009). Análisis de costos. Pág. 12

²² Faga H. (2009) Cómo profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejores decisiones empresariales. Segunda edición. Argentina. Pág, 56

fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

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. 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, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

2.2.10 Valor Neto Realizable

²³El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es

²³ DELOITTE, (2009). Las IFRS para PYMES en su bolsillo. Quito, Primera Edición.

apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato en cuestión. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes.

2.2.11 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

²⁴No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo

²⁴ DELOITTE, (2009). Las IFRS para PYMES en su bolsillo. Quito, Primera Edición.

de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable. Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior.

Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado, esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

2.2.12 Definición de Gestión de Inventarios

²⁵La gestión de inventarios se incluye dentro de la rama de la contabilidad de costes y se define como la administración adecuada del registro, compra, salida de inventario dentro de la empresa.

Una empresa suele mantener un número mínimo de stock para hacer frente a aumentos de demanda, de la misma forma que también tiene que disponer del material necesario para continuar con la producción y que no se produzca ninguna pausa en la actividad.

2.2.13 Tipos de Inventarios

Considera que pueden existir distintos tipos de inventarios como de materias primas, productos terminados, etc.

Para la gestión de inventarios se suelen utilizar dos métodos:

²⁵ Eugene F. y Besley, S (2008). Fundamentos de administración financiera. México: Mc. Graw Hill.

A. Sistema ABC.

²⁶ En una cadena de suministro, un análisis ABC es un método de categorización de inventario que consiste en la división de los artículos en tres categorías, A, B y C: Los artículos pertenecientes a la categoría A son los más valiosos, mientras que los que pertenecen a la categoría C son los menos valiosos. Este método tiene como objetivo llamar la atención de los gerentes hacia los pocos artículos de importancia crucial (artículos A) en lugar de hacia los muchos artículos triviales (artículos C).

B. Cantidad económica de pedido (CEP)

Uno de los instrumentos más elaborados para determinar la cantidad de pedido óptimo de un artículo de inventario es el modelo básico de cantidad económica de pedido CEP.

Este modelo puede utilizarse para controlar los artículos "A" de las empresas, pues toma en consideración diversos costos operacionales y financieros, determina la cantidad de pedido que minimiza los costos de inventario total. El estudio de este modelo abarca:

1. Los costos básicos,
2. Un método gráfico,
3. Un método analítico

2.2.14 Razones Financieras Aplicables a Inventarios

Uno de los instrumentos más utilizados en el análisis financiero por las compañías, es el uso de las razones financieras, éstas pueden medir el grado de eficacia y comportamiento de las cuentas contables y para el rubro de inventarios las que se aplican son:

²⁶ Eugene F. y Besley, S (2008). Fundamentos de administración financiera. México: Mc. Graw Hill.

Rotación de Inventarios

Esta razón financiera determina en términos de veces, la tardanza o la rapidez de la inversión realizada en el rubro de inventarios de convertirse en efectivo o en cuentas por cobrar, durante el período de que se trate²⁷. Se obtiene del resultado de dividir el total del costo de ventas entre el promedio de inventarios valuados a precio de costo. La forma correcta de establecer el promedio de ventas, es la suma del saldo de ventas dividido el número de meses que se está evaluando, otra forma no tan exacta es la suma del saldo inicial y el saldo final de inventarios y dividirlo.

Fórmula:

$$\text{Rotación de inventarios: } \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario promedio}} = \text{veces}$$

A mayor rotación, mayor movilidad del capital invertido en inventarios, lo que genera rapidez en la generación de utilidad que tiene cada unidad de producto terminado. Mientras más alta sea la rotación de inventarios, más eficiente será el manejo del inventario en una empresa.

La rotación de inventarios será más adecuada entre más se aleje de 1, una rotación de 360 significa una rotación diaria, lo cual debe ser el índice óptimo de toda empresa, las políticas de inventarios, deben conducir a la empresa a conseguir una rotación alta.

Plazo Promedio de Inventarios

Este índice permite identificar el número de días que un artículo permanece en el inventario de una empresa.

$$\frac{360}{\text{Rotación de inventario}} = \text{días}$$

²⁷ Gómez, G. (2012). Punto de equilibrio. Madrid: Deusto.

Generalmente se considera aceptable el menor número de días de movilidad, lo que representa un aumento en la rotación de inventarios y que una compañía no tenga dificultades en su poder adquisitivo.

²⁸**Margen de Utilidad Neta**

Mide el porcentaje que queda a los propietarios por operar la empresa, a partir de la venta neta.

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} = \%$$

El porcentaje de aceptación en cada empresa puede variar, dependiendo del tamaño y el volumen de transacciones, se considera que entre más alto mayor será el rendimiento, por lo tanto, entre más alto el porcentaje mejor posicionada estará la empresa.

2.2.15 Información a Revelar

En los estados financieros con respecto al rubro de inventarios, se debe revelar la siguiente información, según la Norma de Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, Sección 13:

- a. Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada.
- b. El importe total en libros de los inventarios y según la clasificación apropiada de la entidad.
- c. El importe de los inventarios reconocidos como gasto durante el período.
- d. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- e. El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos”.

²⁸ Gómez, G. (2012). Punto de equilibrio. Madrid: Deusto.

2.3 Fundamentación Legal

2.3.1 Ley de Régimen Tributario Interno

Capítulo IV

Contabilidad y Estados Financieros

Art. 19. Obligación de llevar contabilidad ²⁹.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior.

Así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible³⁰.

Art. 20. Principios generales. La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

²⁹ Ley de Régimen Tributario Interno. Ecuador. 2012.

³⁰ <http://html.rincondelvago.com/proceso-de-produccion.html>

Art. 21. Estados financieros. Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso.

Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

2.3.1.1 Ley de Superintendencia de Compañías

La Ley de Compañías es el marco jurídico bajo el cual funcionan las empresas legalmente constituidas en el Ecuador. Se expidió el 5 de Noviembre de 1999 por el Congreso Nacional y consta de 457 artículos donde se norma y regula la actividad empresarial dentro del país. A lo largo de los años sólo unos pocos artículos han sido reformados o mejorados, pero básicamente continúa siendo la misma ley. Es importante mencionar que el ente que vigila que se cumplan con todas las disposiciones exigidas en la ley es la Superintendencia de Compañías. Además, es en la misma Superintendencia de Compañías donde están registradas todas las empresas que funcionan legalmente en el Ecuador.

SECCIÓN IX

DE LA AUDITORIA EXTERNA

Art. 318.- Las compañías nacionales y las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas, y las asociaciones que éstas formen cuyos activos³¹ excedan del momento que fije por Resolución la Superintendencia de Compañías monto que no podrá ser inferior a cien millones de sucres, deberán contar con informe anual de auditoría externa

Ley de la Superintendencia de Compañías. Ecuador 2012

³¹ http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ecu_comp.pdf

sobre sus estados financieros. Tales estados financieros auditados se presentarán obligatoriamente para solicitar créditos a las instituciones que forman parte del sistema financiero ecuatoriano, negociar sus acciones y obligaciones en Bolsa, solicitar los beneficios de las Leyes de Fomento, intervenir en Concursos Públicos de Precios, de Ofertas y de Licitaciones, suscripción de contratos con el Estado y declaración del impuesto a la renta. Las personas naturales o jurídicas que ejerzan la auditoría, para fines de esta Ley, deberán ser calificadas por la Superintendencia de Compañías y constar en el Registro correspondiente que llevará la Superintendencia, de conformidad con la Resolución que expida.

El Superintendente de Compañías podrá disponer excepcionalmente que una compañía con activos inferiores a los establecidos en el inciso primero, someta sus estados financieros a auditoría externa.

Cuando existan dudas fundadas sobre su realidad financiera, a base de un informe previo de inspección que justifique tal auditoría o a solicitud de los comisarios de la compañía.

³²Art. 319.- La función de la auditoría externa será la de emitir dictamen sobre los estados financieros de las compañías a que se refiere esta Ley, sin perjuicio de la fiscalización que realicen los comisarios u otros órganos de fiscalización y del control que mantiene la Superintendencia de Compañías.

Art. 320.- La selección de los auditores externos se realizará del Registro de firmas auditoras calificadas por la Superintendencia.

Esta selección la efectuará la Junta General de Accionistas o de Socios de la Compañía, según el caso, o el Apoderado General de Sucursales de Compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas.

³² Ley de la Superintendencia de Compañías. Ecuador 2012

³² http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ecu_comp.pdf

Art. 321.- la contratación de los auditores externos se efectuará hasta noventa días antes de la fecha de cierre del ejercicio económico, debiendo la compañía informar a la Superintendencia de Compañías, en el plazo de treinta días contados desde la fecha de contratación, el nombre, la razón social o denominación de la persona natural o jurídica contratada.

Art. 322.- Los auditores externos tendrán acceso en todo tiempo a la contabilidad y libros de la compañía con el objeto de cumplir sus funciones y están facultados para requerir a los administradores; la información, documentos, análisis, conciliaciones y explicaciones que consideren necesarios para el cumplimiento de las mismas.

Art. 323.- Los administradores pondrán a disposición de los auditores externos, por lo menos con cuarenta y cinco días de anticipación a la fecha que éstos deban presentar su informe, los estados financieros de la compañía y todas las informaciones mencionadas en el artículo anterior, que dichos auditores requieran. Igualmente, notificarán por escrito a los auditores, con un mínimo de veinte días de anticipación, la fecha de reunión de la Junta General que debe conocer el informe de aquellos.

El informe de auditoría externa estará a disposición de los socios o accionistas por lo menos ocho días antes de la Junta General que lo conocerá. La Superintendencia de Compañías mediante Resolución, determinará los requisitos mínimos que deberán contener los informes que presenten los auditores externos.

Nota: Incluida Fe de Erratas, publicada en Registro Oficial No. 326 de 25 de noviembre de 1999.

³³**Art. 324.-** Los auditores externos podrán ser llamados a la Junta General por el Directorio o por los socios o accionistas que representen por lo menos el diez

³³ Ley de la Superintendencia de Compañías. Ecuador 2012

³³ http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ecu_comp.pdf

por ciento del capital social pagado, para aclarar aspectos relacionados con su informe.

Los administradores de la compañía remitirán a la Superintendencia copia del informe de auditoría juntamente con los documentos señalados en los Arts. 20 y 23 de esta Ley. Los auditores remitirán a la Superintendencia de Compañías, copia del informe, hasta ocho días después de su presentación a la compañía.

Art. 325.- La compañía que no contratare auditoría externa sin causa justificada, calificada por la Superintendencia de Compañías, será sancionada por ésta con una multa de tres mil sucres por cada día de retardo, a partir de la fecha límite para su contratación, hasta un máximo del equivalente a cuarenta días, cumplidos los cuales y en caso de no haberse contratado la auditoría, la Superintendencia ordenará la intervención de la compañía.

Art. 326.- Cuando la firma auditora, sin causa justificada, a juicio de la Superintendencia de Compañías, incurriere en incumplimiento de sus obligaciones contractuales o en manifiesta falta de idoneidad, la Superintendencia retirará la calificación concedida.

Art. 327.- La Superintendencia de Compañías dictará una Resolución en la que fijará los aranceles que los auditores externos cobrarán por su trabajo. ³⁴

2.3.2 Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno

Capítulo V

Sección I

Contabilidad y Estados Financieros

Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.- Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades

³⁴ <http://www.imgroup.com.ec/biblioteca/ley-companias>

definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada.

³⁵En el caso de personas naturales que tengan como actividad económica habitual la de exportación de bienes deberán obligatoriamente llevar contabilidad, independientemente de los límites establecidos en el inciso anterior. Para el caso de personas naturales cuya actividad habitual sea el arrendamiento de bienes inmuebles, no se considerará el límite del capital propio.

Las personas naturales que, de acuerdo con el inciso anterior, hayan llevado contabilidad en un ejercicio impositivo y que luego no alcancen los niveles de capital propio o ingresos brutos anuales o gastos anuales antes mencionados, no podrán dejar de llevar contabilidad sin autorización previa del Director Regional del Servicio de Rentas Internas. La contabilidad deberá ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado.

Los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

³⁵ <http://www.crecenegocios.com/la-distribucion-del-producto>

³⁶Art. 38.- Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos.- Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes. Los documentos sustentatorios de los registros de ingresos y egresos deberán conservarse por siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

Art. 39.- Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América. Para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades que no estén bajo el control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, la contabilidad se llevará con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en los aspectos no contemplados por las primeras, cumpliendo las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.

Las sociedades sujetas al control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, se registrarán por las normas contables que determine su organismo de control; sin embargo, para fines tributarios, cumplirán las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento, Las sociedades que tengan suscritos contratos para la exploración y explotación de hidrocarburos, se registrarán por los reglamentos de

³⁶ <http://www.crecenegocios.com/la-distribucion-del-producto>

contabilidad que determine su organismo de control, para cada caso; sin embargo, para fines tributarios, cumplirán las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento y supletoriamente las disposiciones de los mencionados reglamentos de contabilidad.

³⁷En caso de que los documentos soporte de la contabilidad se encuentren en un idioma diferente del castellano, la administración tributaria podrá solicitar al contribuyente las traducciones respectivas de conformidad con la Ley de Modernización del Estado, sin perjuicio de las sanciones pertinentes.

Previa autorización de la Superintendencia de Bancos y Seguros o de la Superintendencia de Compañías, en su caso, la contabilidad podrá ser bimonetaria, es decir, se expresará en dólares de los Estados Unidos de América y en otra moneda extranjera.

Los activos denominados en otras divisas, se convertirán a dólares de los Estados Unidos de América, de conformidad con los principios contables de general aceptación, al tipo de cambio de compra registrado por el Banco Central del Ecuador.

Los pasivos denominados en moneda extranjera distinta al dólar de los Estados Unidos de América, se convertirán a esta última moneda, con sujeción a dichas normas, al tipo de cambio de venta registrado por la misma entidad.

³⁸Art. 40.- Registro de compras y adquisiciones.- Los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, estarán respaldados por los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, así como por los documentos de importación.

Este principio se aplicará también para el caso de las compras efectuadas a personas no obligadas a llevar contabilidad.

³⁷ <http://www.crecenegocios.com/la-distribucion-del-producto>

³⁸ <http://www.crecenegocios.com/la-distribucion-del-producto>

Art. 41.- Emisión de Comprobantes de Venta.- Los sujetos pasivos deberán emitir y entregar comprobantes de venta en todas las transferencias de bienes y en la prestación de servicios que efectúen, independientemente de su valor y de los contratos celebrados, dicha obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, aun cuando dichas transferencias o prestaciones se realicen a título gratuito, no se encuentren sujetas a tributos o estén sometidas a tarifa cero por ciento del IVA, independientemente de las condiciones de pago.

No obstante, las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, deberán emitir comprobantes de venta cuando sus transacciones excedan del valor establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.

Sin embargo, en transacciones de menor valor, las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, a petición del adquirente del bien o servicio, están obligadas a emitir y entregar comprobantes de venta.

Los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad, por la suma de todas sus transacciones inferiores al límite establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, al final de cada día emitirán una sola nota de venta cuyo original y copia conservarán en su poder, en todos los demás aspectos, se estará a lo dispuesto en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.

Art. 42.- Inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.- Los contadores, en forma obligatoria se inscribirán en el Registro Único de Contribuyentes aún en el caso de que exclusivamente trabajen en relación de dependencia. La falta de inscripción en el RUC le inhabilitará de firmar declaraciones de impuestos.

³⁹Art. 43.- Estados financieros a ser utilizados en el análisis de crédito.- Las entidades financieras así como las Instituciones del Estado que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las personas

³⁹ <http://www.crecenegocios.com/la-distribucion-del-producto>

naturales o sociedades, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios, las instituciones del sistema financiero nacional, dentro del proceso de análisis de crédito, considerarán como balance general y estado de resultados, únicamente a las declaraciones de impuesto a la renta presentadas por sus clientes ante el Servicio de Rentas Internas.

⁴⁰El Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de la obligación que tiene la Superintendencia de Bancos y Seguros de controlar la correcta aplicación de esta disposición, verificará el cumplimiento de lo señalado en el presente artículo, y en caso de su inobservancia impondrá las sanciones a que hubiere lugar, de conformidad con la ley.

2.3.3 Las NIIF para las PYMES

⁴¹En el transcurso de los años las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) cambiaron su denominación por International Financial Reporting Standards (IFRS), en castellano se denomina Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El cambio más importante se dio cuando pasa de un esquema de preparación y presentación de estados financieros (apalancado en el mantenimiento del capital y en el reconocimiento de ingresos) a otro esquema, completamente diferente, de medición y presentación de reportes sobre el desempeño financiero (centrado en la utilidad o ingresos provenientes de diversos tipos de transacciones). Se puede afirmar que el objetivo principal de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es servir a los usuarios para tomar decisiones respecto al futuro. Esto lleva a exigir más información (mejora cuantitativa), pero fundamentalmente una información elaborada con otros criterios valorativos y de clasificación.

⁴⁰ <http://www.crecenegocios.com/la-distribucion-del-producto>

⁴¹ IASB. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, NIIF para las PYMES. 2009. Primera Edición.

⁴²Considera que el IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas empresas (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores.

Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de Información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, concluye Deloitte (2009), es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la “doble carga de información” para las

⁴² DELOITTE, (2009). Las IFRS para PYMES en su bolsillo. Quito, Primera Edición.

PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

2.3.4 La Norma NIIF Inventarios (10103)

El IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, NIIF para las PYMES (2009)⁴³, establece las siguientes disposiciones para los inventarios en las PYMES:

NIIF Sección 13

Inventarios

Alcance de esta sección

13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta 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, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

13.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).

⁴³IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, NIIF para las PYMES (2009).
Primera Edición.

(b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros).

(c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales).

13.3 Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

(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 menos el costo de venta con cambios en resultados, o

(b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

Medición de los Inventarios

13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los Inventarios

13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

⁴⁴Costos de Adquisición

13.6 Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la

⁴⁴ Simistierra, G. (2008). Contabilidad de costos pág. 45. Bogotá: Carvajal.

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.

13.7 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

Costos de Transformación

13.8 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. 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 planta. 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.

Distribución de los Costos Indirectos de Producción⁴⁵

13.9 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

⁴⁵ Simistierra, G. (2008). Contabilidad de costos pág. 45. Bogotá: Carvajal.

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 aproxime a la capacidad normal. 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. En periodos 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.

Producción Conjunta y Subproductos⁴⁶

13.10 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 distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. 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.

⁴⁶ Mora, E.(2008). Diccionario de contabilidad y auditoría. Pág. 35 Madrid: Deusto

Otros Costos Incluidos en los Inventarios

13.11 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.

13.12 El párrafo 12.19 (b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.

Costos Excluidos de los Inventarios ⁴⁷

13.13 Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

- (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.

Costo de los Inventarios para un Prestador de Servicios

13.14 En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y

⁴⁷ Tawfik y Alain. (2008). Administración de producción pág. 11 México: Mc. Graw Hill.

otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido.

Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios.

Costo de los Productos Agrícolas Recolectados de Activos Biológicos

13.15 La Sección 34 requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección.

Técnicas de Medición del Costo, tales como el Costo Estándar, el Método de los Minoristas y el Precio de Compra más reciente⁴⁸

13.16 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 estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.

El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

⁴⁸ Superintendencia de bancos del Ecuador (2012). http://www.sbs.gob.ec/practg/p_index

Fórmulas de Cálculo del Costo⁴⁹

13.17 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.

13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, 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.

Deterioro del Valor de los Inventarios

13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren 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.

Reconocimiento como un Gasto

13.20 Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

⁴⁹ Superintendencia de bancos del Ecuador (2012). http://www.sbs.gob.ec/practg/p_index

13.21 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.⁵⁰

Información a Revelar

13.22 Una entidad revelará la siguiente información:

- (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.

2.3.5 ⁵¹NIC 2: Existencias

2.1 Objetivo

Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar a las existencias, la cantidad de coste que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La norma da las pautas para determinar ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

⁵⁰ DELOITTE, (2009). Las IFRS para PYMES en su bolsillo. Quito, Primera Edición.

⁵¹ Faga H.. (2009) Cómo profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejores decisiones empresariales. Segunda edición. Argentina.

2.2 Alcance

Todas las existencias deberán aplicar esta norma, contadas algunas excepciones, como lo son: ⁵²

- La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados
- Los instrumentos financieros
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Es importante resaltar que esta norma no se aplicará para valorar existencias que sean mantenidas por:

- Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.
- Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

⁵²Faga H.. (2009) Cómo profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejores decisiones empresariales. Segunda edición. Argentina.

Las existencias mantenidas por productores de productos agrícolas y forestales se valorarán por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

Las existencias que comercializan los intermediarios las cuales son compradas por ellos para luego ser vendidas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen comercial. Cuando esas existencias se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

2.3 Definiciones.

Dentro de la norma se encuentran una serie de términos los cuales se definen a continuación⁵³:

- Existencias: son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción de cara a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios
- Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta
- Valor razonable: Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Se debe anotar que el valor neto realizable es el importe neto que la empresa espera obtener por la venta de las existencias, este es un valor específico para

⁵³ Faga, H. (2009). Análisis de costos.

la empresa. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, este no es un valor específico para la empresa. Se consideran existencias los bienes que han sido comprados y almacenados para revender, de igual forma son también existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. Cuando se presente una prestación de servicios, las existencias incluirán el coste de los servicios para los que la empresa aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y Métodos

- Computadoras
- Impresora
- Copiadora
- Calculadora
- Flash memory
- Grapadora
- Libros
- Cuaderno
- Hojas A4
- Anillados
- Lapiceros
- Resaltado

3.1.2 Localización de la Investigación

La presente investigación sobre el manejo de los inventarios en la empresa “La Casa Del Dulce”, bajo la norma NIIF PYMES 10103, se llevó a cabo en la zona urbana del cantón Quevedo. La investigación se realizó durante los meses de Enero a Junio del año 2013.

3.1.3 Métodos de Investigación Utilizados

3.1.3.1 Método Inductivo

Es aquel que parte de los datos particulares para llegar a conclusiones generales, es decir que mediante el planteamiento y formulación del problema se establecieron las causas y efectos que inciden en, la situación real del sistema contable de la empresa “La Casa del Dulce”, en relación a la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (bajo la norma NIIF PYMES 10103), tema de estudio de la investigación.

3.1.3.2 Método Deductivo

Este método permitió conocer cada una de las tareas del sistema contable de la empresa “La Casa Del Dulce” , en relación a la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (bajo la norma NIIF PYMES 10103) y que permitan llegar a conclusiones de tipo particular.

3.1.3.3 Método Analítico

Este método se empleó para el desglose del problema investigado en diversas partes o elementos que lo constituyen.

- a. Determinación de la actividad económica principal que realiza la empresa.
- b. Conocimiento del concepto y la importancia de los inventarios.
- c. Percepción de los efectos importantes que tienen los inventarios en la situación y resultados de la empresa.
- d. Identificación de los riesgos propios de los inventarios
- e. Percepción de la utilidad del manejo y control de los inventarios en el giro principal de la empresa.
- f. Determinación de los aspectos claves de la información que se presenta periódicamente sobre los inventarios

- g. Tipos de control de inventarios de productos para la comercialización empleados en la empresa.
- h. Consideraciones acerca de si el método de valuación aplicado a los inventarios permite identificar de manera eficiente el costo de la mercadería
- i. Conocimiento del concepto de Kardex.
- j. Aplicación del diseño del Kardex de acuerdo a las necesidades de la empresa o en base a la exigencias legales del país.
- k. Nivel de conocimiento acerca de la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES)
- l. Comprensión de la obligatoriedad de la implementación de la NIIF PYMES 10103 en esta empresa.
- m. Nivel de conocimiento acerca de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF PYMES 10103.
- n. Nivel de conocimiento de la base técnica que sustenta la contabilidad de esta empresa, de acuerdo a la norma NIIF PYMES 10103.
- o. Capacitación del personal de contabilidad sobre la NIIF PYMES 10103.
- p. Cualificación de los indicadores de que el sistema de control de los inventarios propio de la empresa está actualizado y cumple con los requerimientos establecidos en la sección 13 de la NIIF – PYMES.
- q. Establecimiento de la norma NIIF PYMES 10103 en el sistema contable para el control de los inventarios.

3.1.3.4 Técnica.

A través de este método, de observación espontánea, se obtuvo información preliminar para establecer por escrito las diferentes labores contables relativas al control y manejo de los inventarios como información financiera de “La Casa del Dulce”.

3.2 Tipos de Investigación

3.2.1 Documental.

Por medio de esta técnica se analizaron los documentos contables propios del manejo de los inventarios: Kardex, libros contables, etc.

3.2.2 Descriptivo

La investigación descriptiva se dirigió a conocer las actividades, objetos, procesos y personas de la empresa y su relación entre las variables propuestas

3.2.3 Explicativo

La investigación explicativa se dirigió a conocer la explicación del comportamiento de las variables propuestas.

3.2.4 Cuadros

Mediante esta técnica se mostraron los resultados obtenidos en la entrevista.

3.3 Diseño de Investigación

3.3.1 Observación Directa.

Se la realizó mediante la visita a la empresa comercial “La casa del Dulce”, en sus oficinas y bodegas. Estas visitas permitieron elaborar criterios sobre el sistema de control de los inventarios propios de la empresa y si éstos están actualizados y cumple con los requerimientos establecidos en la sección 13 de la NIIF – PYMES

En primera instancia, el proyecto consultó e investigó las fuentes directas del manejo de los inventarios de “La Casa del Dulce”, con el objetivo de obtener

información acerca del tema bajo estudio. Se aplicaron métodos de investigación tales como la observación, el análisis, la inducción y la deducción.

Después, para determinar el nivel de aplicación de la norma NIIF PYMES sobre el manejo de los inventarios en “La Casa del Dulce”, se realizó la entrevista (Ver Anexos). La entrevista se llevó a cabo en reuniones privadas con los administradores y el contador de “La Casa del Dulce”, en citas individuales (previamente concertadas).

3.3.2 Entrevista.

Nos llevará a tener un encuentro y una conversación sobre aquellos temas que nos permitirán esclarecer las dudas sobre nuestro problema.

Para obtener información primaria relacionada con el sistema de control de los inventarios de la empresa, se entrevistó a los administradores y contador de la empresa comercial “La Casa del Dulce”. Las entrevistas se llevaron a cabo en reuniones privadas con las personas antes mencionadas de “La Casa Del Dulce”, de manera individual (previa cita concertada).

Esta entrevista se dirigió a aspectos puntuales relacionados con las actividades propias de la empresa. La población entrevistada fue un total de 3 persona, limitada a las áreas de gerencia y contabilidad, con respecto a las políticas y procesos de manejo de los inventarios de la empresa.

3.4 Técnicas e Instrumentos de Evaluación

La presente investigación usó como instrumentos de recolección y evaluación las técnicas que se describen a continuación:

3.4.1 Entrevistas

Se entrevistó a los administradores y contador de la empresa “La Casa Del Dulce”. A los mismo que se le aplicará sendos cuestionarios (Ver Anexos).

3.4.2 Observación

Se observó acerca del manejo de los inventarios así como la aplicación de los controles internos aplicados a por los administradores y el contador de la empresa “La Casa Del Dulce”.

3.4.3 Instrumentos de la Investigación

Los instrumentos que emplee la investigación fueron la observación y la entrevista, dirigidas a quienes realicen las funciones de gestión y control: gerente y contador de “La Casa Del Dulce”.

3.5 Población y Muestra

3.4.1 Población

La población evaluada fue un total de 3 personas, limitada a las áreas de gerencia y contabilidad, directores de las políticas y procesos de manejo de los inventarios de la empresa.

3.4.1 Tamaño de la Muestra

Para efectos de la presente investigación se utilizó el sistema de muestreo no probabilístico intencional, tomando en cuenta los departamentos de gerencia y contabilidad, en la persona de quienes realizan las funciones de gestión y control propias de esas áreas de “La Casa Del Dulce”. La muestra la constituyeron todos los instrumentos de control de los inventarios del local (inventarios, Kardex, libros contables). Aplicando los métodos de observación y las entrevistas respectiva a los administradores y al contador para la recopilación de la información y obtener los resultados.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

4.1.1 Análisis de los resultados de la empresa “La casa del Dulce”.

Una vez aplicado los instrumento de recolección de información, se procedió a realizar el tratamiento correspondiente a la información, para el análisis de la misma de forma ordenada, mediante la tabulación del cuestionario aplicado al personal administrativo de La Casa, del Dulce mediante la entrevista, los cuales ayudan apreciar de mejor manera los resultados obtenidos, y los que indicaran la realidad de los inventarios de la empresa, y permitirán tomar decisiones para mejorar la situación actual de la Casa del Dulce.

Cabe mencionar, que la entrevista fue aplicada a los administradores y contador de la empresa, con la finalidad de obtener la información necesaria sobre el problema que se está presentando en la misma, y en base a dicha información continuar con la investigación, para posteriormente proponer una solución.

En la entrevista se expuso ante el gerente la intención del trabajo investigativo, quien se mostró interesado con la investigación, y autorizo realizar dicho estudio y permitió el acceso a información necesaria, para poder continuar con el proyecto de investigación.

Las respuestas a las entrevistas planteadas para la determinación de la situación actual de la empresa “La casa del Dulce”, dirigido a los Administradores y contador de la empresa, arrojó las siguientes respuestas:

4.1.1.1 Cédula de entrevista sobre la aplicación de las normas NIIF PYMES de inventarios.

Cuadro 1 Entrevista al administrador de la empresa “La Casa del Dulce”

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
1	¿Cuál es la Visión de la empresa “La casa del Dulce”?	Continuar con la expansión en otras ciudades, que permitan el crecimiento de la empresa hasta convertirse en líderes en ventas de dulces a nivel nacional.	La visión de la empresa es seguir expandiéndose a nivel nacional.
2	¿Cuál es Misión Visión de la empresa “La casa del Dulce”?	Ofertar productos de la línea de los dulces de la mejor calidad, a precios competitivos, con una excelente atención a su clientela.	Su misión ofrecer sus productos a un buen precio para satisfacer a su clientela siendo competitivo
3	¿Cuál es la actividad principal que realiza la empresa?	La comercialización de dulces al por mayor y menor	Su principal actividad ha sido la venta de dulces la que la ha catapultado y dado a conocer por sus productos de buen estado y buen precio.
4	¿Conoce Ud. Sobre las NIIF PYMES de inventario?	NO	No tiene conocimientos de las normas NIIF PYMES de inventarios por lo que es necesaria su inserción del tema.
5	¿Conoce Ud. Sobre el manejo de inventarios?	Es el control de las entradas y salidas de los productos	Tiene breve conocimiento de los manejos de inventarios por lo que es necesario ampliar sus niveles de conocimientos.
6	¿La empresa aplica las normas NIIF PYMES de inventarios?	NO	La empresa no aplica las normas NIIF PYMES de inventarios por lo que le estaría ocasionando un mal manejos de sus inventarios.
7	¿Considera necesario la aplicación de las normas NIIF PYMES de inventarios?	Si es necesarios la aplicación de las NIIF	Es necesaria la implementación de las normas NIIF PYMES de inventarios permitiendo tener un mejor control de sus productos.
8	¿Consideraría la capacitación sobre la aplicación de normas NIIF PYMES de inventarios?	Si es necesarios la capacitación acerca de las NIIF	Es importante una capacitación de las normas NIIF PYMES de inventarios, la falta de conocimientos de implica una errónea administración de los inventarios

Fuente: “La Casa del Dulce”

Elaboración: El Autor

4.1.1.2 Cédula de entrevista sobre la aplicación de las normas NIIF PYMES de inventarios.

Cuadro 2 Entrevista al subgerente de la empresa “La Casa del Dulce”

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
1	¿Conoce Ud. el concepto técnico de los inventarios?	SI _____ A medias <u> X </u> No _____	Conoce el concepto de inventarios a medias, es decir, poco, debido a que no posee estudios especializados en administración, pero posee conocimientos empíricos prácticos acerca de los Inventarios.
2	¿Conoce Ud. la importancia de los inventarios en la determinación de las existencias de la empresa?	SI _____ A medias <u> X </u> No _____	Pese a que no posee estudios especializados en administración o contabilidad, la administradora posee conocimientos empíricos prácticos acerca de los Inventarios y su importancia para el negocio.
3	¿Percibe Ud. los efectos importantes que tienen los inventarios en la situación y resultados de la empresa?	SI _____ A medias <u> X </u> No _____	Según lo detallado anteriormente esto se debe a que no comprende a cabalidad cómo influyen los inventarios en los resultados de la empresa, pero si sabe que mientras más venda mejor será la situación.
4	¿Los artículos de los inventarios de su empresa se pierden o se deterioran?	Mucho _____ Poco <u> X </u> Nada _____	La administradora declaró que, debido a su permanencia constante en el negocio los inventarios se pierden o deterioran muy poco.

5	¿La empresa tiene establecido un sistema de manejo y control de los inventarios en el giro del negocio?	SI _____ A medias <u> X </u> No _____	La empresa tiene establecido un sistema de manejo y control mediano de los inventarios en el giro del negocio. Con la aplicación de la normativa vigente se obtendrá mejores resultados en el manejo de los inventarios.
6	¿Qué aspectos claves de la información que se presenta periódicamente sobre los inventarios considera Usted?	Existencias <u> X </u> Volúmenes de ingreso _____ Precios _____ Nivel de rotación _____	Considera las existencias como el aspecto clave de la información que se le presenta periódicamente sobre los inventarios, para ella es más importante ver los inventarios que mantiene el negocio.

Fuente: "La Casa del Dulce"

Elaboración: El Autor

4.1.1.3 Cédula de entrevista sobre la aplicación de las normas NIIF PYMES de inventarios.

Cuadro 3 Entrevista al Contador de la empresa “La Casa del Dulce”

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
1	¿Cuáles son los tipos de control de inventarios de productos para la comercialización empleados en la empresa?	Método FIFO <u> </u> Método LIFO <u> X </u> Método PROMEDIO <u> </u> Método PONDERADO <u> </u>	La empresa emplea el Método LIFO para el control de los inventarios de los productos para la comercialización. Con la aplicación de la norma NIIF para PYMES permitirá la aplicación del método de control de inventarios correctos y vigentes.
2	¿Qué tipo de documento contable utiliza en el control de los inventarios de acuerdo a las necesidades de la empresa o en base a las exigencias legales del país?	Verificación física & sistema. <u> </u> Kardex <u> X </u> Por medio de muestra <u> </u> Método perpetuo <u> </u>	La empresa emplea el documento contable Kardex de acuerdo a las necesidades de la empresa. Es necesaria la aplicación de la norma NIIF para PYMES.
3	¿Cuánto conoce Usted acerca de la adopción de las Norma Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES)?	Mucho <u> </u> Poco <u> X </u> Nada <u> </u>	Conoce poco acerca de la adopción de las Norma NIIF para PYMES. Dado el hecho de que la empresa bajo estudio es una Pyme, es necesaria la adopción para la presentación de los informes de la empresa.
4	¿Cuánto conoce Usted acerca de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF PYMES, Inventarios?	Mucho <u> </u> Poco <u> X </u> Nada <u> </u>	El conocimiento es poco acerca de la Norma NIIF para PYMES, de Inventarios. Y es necesario realizar capacitaciones para obtener un mejor cumplimiento de las normas y evitar sanciones, considerando que la empresa bajo estudio es Pyme.

5	¿Conoce Ud. la ley que obliga a la implementación de la NIIF PYMES en esta empresa?	Mucho_____ Poco <u> X </u> Nada_____	La ley obliga, ahora, a implementar la Norma NIIF para PYMES, Inventarios en empresas como “La casa del Dulce”. De no hacerlo se estaría incurriendo en graves faltas en la presentación de los resultados y la información financiera.
6	¿Cuánto conoce Ud. la base técnica que sustenta la contabilidad de esta empresa, de acuerdo a la norma NIIF PYMES, inventarios?	Mucho_____ Poco <u> X </u> Nada_____	Se conoce poco acerca de la base técnica que sustenta la contabilidad de esta empresa, de acuerdo a la norma NIIF PYMES, inventarios. Es necesaria la implementación de esta ley de dar a conocer la base técnica que sustenta la contabilidad de acuerdo a la norma NIIF PYMES, inventarios.
7	¿Ha recibido capacitación respecto de contabilidad sobre la NIIF PYMES?	Mucho_____ Poco <u> X </u> Nada_____	No se ha recibido capacitación respecto de contabilidad sobre la NIIF PYMES de manejo de inventario. Es necesario realizar su aplicación de inmediato.

8	¿Cómo mide la empresa los inventarios?	Al importe Menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Al importe Mayor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. ✓ Al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado Más los costos de terminación y venta.	La medición de los inventarios de “la Casa del Dulce”, no sigue los lineamientos del numeral 13.4 de las NIIF PYMES de inventario que dice: “Una entidad (Pyme) medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”.
9	¿Incluye la empresa en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales?	SI <u> X </u> NO <u> </u>	De acuerdo a la respuesta la empresa si Incluye en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Estando acorde con los lineamientos del numeral 13.4 de la norma NIIF PYMES que indica lo mismo.
10	¿Se incluye en los costos de adquisición de los inventarios el precio de compra, los impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios?	SI <u> X </u> NO <u> </u>	La empresa si Incluye en los costos de adquisición de los inventarios el precio de compra, los impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

11	En el caso de las compras a crédito, ¿el valor por financiamiento se reconoce como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añade al costo de los inventarios?	SI _____ NO _____ O en ciertas ocasiones <u> X </u>	En el caso de las compras a crédito, reconoce el valor por financiamiento como gasto por intereses en ciertas ocasiones, a lo largo del periodo de financiación, y no se añade al costo de los inventarios. Estando acorde con los lineamientos del numeral 13.7 de la norma NIIF PYMES.
12	¿Se deducen los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares para determinar el costo de adquisición?	SI <u> X </u> NO _____	En la contabilidad de los inventarios de la empresa sí se determina el costo de adquisición mediante los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.
13	¿Qué otros costos se incluyen en el costo de los inventarios (sólo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales)?	Embalaje Mano de obra/carga y descarga Transporte ✓ Descuentos comerciales ✓ Rebajas	En la contabilidad de los inventarios de la empresa se incluyen en el costo de los inventarios (sólo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales) los siguientes costos: Descuentos comerciales y Rebajas.

14	¿Qué costos excluye la empresa del costo de los inventarios y los reconoce como gastos en el periodo en el que se incurren?	Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior. ✓ Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. Costos de venta.	En la contabilidad de los inventarios de la empresa se excluyen en el costo de los inventarios los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. La determinación de los costos que se excluyen en el costo de los inventarios de “la Casa del Dulce”, refleja los lineamientos del numeral 13.13 de las Normas NIIF, Pymes, que dice: “Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren.
15	¿Qué técnicas de medición del costo utiliza la empresa para medir el costo de los inventarios? :	El método del costo estándar (que tienen en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas (el método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto). ✓ El precio de compra más reciente.	Como se pudo ver que en la contabilidad de los inventarios de la empresa utiliza el precio de compra más reciente como técnica de medición del costo. Estando acorde con los lineamientos del numeral 13.16 de las Normas NIIF, Pymes, que dice: “Una entidad puede utilizar técnicas como el método del costo estándar.

16	¿Qué Fórmulas de cálculo del costo emplea la empresa para medir el costo de los inventarios?	Método de primera entrada primera salida (FIFO) Costo promedio ponderado. ✓ El método última entrada primera salida (LIFO)	En la contabilidad de los inventarios de la empresa, se utiliza la fórmula del método última entrada primera salida (LIFO) para medir el costo de los inventarios para el cálculo del costo. no está acorde con los lineamientos del numeral 13.17 de las Normas NIIF, Pymes, que dice: El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF. Esto no permitirá una buena rotación del inventario.
17	¿La empresa evalúa al final de cada período 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) midiendo el inventario a su precio de venta, menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor?	SI ____ NO <u> X </u>	La evaluación de los inventarios de la empresa, no 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).
18	¿Cuándo los inventarios se venden, la empresa reconoce el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias?	SI ____ NO <u> X </u>	Se determinó que cuando los inventarios se venden, la empresa no reconoce el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

19	¿La empresa revela en los estados financieros?	Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada ✓ El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad ✓ El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27 ✓ El importe total	La empresa revela en los estados financieros el importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad. Lo que indica que cumple parcialmente con la normativa del literal 13.22 de las NIIF Pymes.
----	--	--	---

Fuente: “La Casa del Dulce”

Elaboración: El Autor

4.2 Discusión

4.2.1 Discusión

La presente investigación discutió los resultados con la información presentada por Zapata, Jorge (2013), en su estudio titulado “Análisis práctico y guía de implementación de las NIIF 10,11, 12, 13. Para la industria de restaurantes”.

Zapata estima que una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos (costos relacionados con el costo de compra) para darles su condición y ubicación actuales. Inventario son activos tenidos para la venta en los cursos ordinarios del negocio, que son producidos para la venta o que se consumen en el proceso de producción. El examen de la valoración del inventario, bajo la norma NIIF PYMES 10103, evidenció que la empresa "La Casa del Dulce" incluye todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales a los inventarios. Por ende, la información presentada por las dos investigaciones concuerda plenamente.

En lo que se refiere a la medición del valor del deterioro del inventario, la presente investigación encontró que la empresa "La Casa del Dulce" no informa si los inventarios están deteriorados (en incumplimiento de los lineamientos del numeral 13.19 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios). Zapata, encontró resultados parecidos: “Una notable debilidad de esta empresa radica en que no 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) máxime que en la industria de restaurantes su inventario es de alta perecibilidad.”

En cuanto a la fórmula de costeo que utiliza la empresa, "La Casa del Dulce" la presente investigación encontró que utiliza la fórmula del método última entrada

primera salida (LIFO). En consecuencia, el costeo de los inventarios de la empresa "La Casa del Dulce" no cumple con los lineamientos del numeral 13.17 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios. Por el contrario, zapata encontró en su investigación que "el inventario se mide usando el método de valuación (recomendado para la industria de restaurantes por ser su inventario productos perecederos): método promedio ponderado o método PEPS.

La comprobación de las hipótesis se la presenta en el siguiente cuadro:

Cuadro 27. Matriz de Aprobación/Desaprobación de Hipótesis

MATRIZ DE APROBACIÓN/DISAPROBACIÓN DE HIPOTESIS				
HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
La hipótesis general planteada se comprobó plenamente: El examen aplicado al inventario evidenciará el nivel de cumplimiento de la NIIF's PYMES 10103.	El examen aplicado a la valoración del inventario permitirá conocer el método empleado para el mismo.	Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.	La empresa "La Casa del Dulce" incluye todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales a los inventarios	La valoración de los inventarios de la empresa "La Casa del Dulce" cumple con los lineamientos del numeral 13.4 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios.
	Con la medición aplicada al inventario se conocerá la pérdida por el deterioro.	Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren 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.	La empresa "La Casa del Dulce" no 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),	La consideración del valor de deterioro de los inventarios de la empresa "La Casa del Dulce" no cumple con los lineamientos del numeral 13.19 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios.
	El análisis aplicado a la fórmula de costeo conseguirá una buena rotación del inventario	Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, 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.	La empresa "La Casa del Dulce" utiliza la fórmula del método última entrada primera salida (LIFO) para medir el costo de los inventarios para el cálculo del costo,	El costeo de los inventarios de la empresa "La Casa del Dulce" no cumple con los lineamientos del numeral 13.17 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios. Esto no permitirá una buena rotación del inventario.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

El examen de la valoración del inventario, bajo la norma NIIF PYMES 10103, evidenció que la empresa "La Casa del Dulce" incluye todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales a los inventarios. Por ende, La valoración de los inventarios de la empresa "La Casa del Dulce" cumple con los lineamientos del numeral 13.4 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios.

En la medición del valor del deterioro del inventario, bajo la norma NIIF PYMES 10103, la empresa "La Casa del Dulce" no 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). La consideración del valor de deterioro de los inventarios de la empresa "La Casa del Dulce" no cumple con los lineamientos del numeral 13.19 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios.

El análisis de la fórmula de costeo que utiliza la empresa, bajo la norma NIIF PYMES 10103, mostró que la empresa "La Casa del Dulce" utiliza la fórmula del método última entrada primera salida (LIFO) para medir el costo de los inventarios para el cálculo del costo. En consecuencia, El costeo de los inventarios de la empresa "La Casa del Dulce" no cumple con los lineamientos del numeral 13.17 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF. Esto no permitirá una buena rotación del inventario.

La hipótesis general planteada: El examen aplicado al inventario evidenciará el nivel de cumplimiento de la NIIF's PYMES 10103, se comprobó plenamente.

5.2 Recomendaciones

Se recomienda continuar con la valoración de los inventarios de la empresa "La Casa del Dulce" en concordancia con los lineamientos del numeral 13.4 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios.

La empresa "La Casa del Dulce" debe empezar a informar si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable, en la medición del valor del deterioro del inventario, en estricto cumplimiento de los lineamientos del numeral 13.19 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios.

La empresa "La Casa del Dulce" debe implementar utiliza la fórmula del método de primera entrada primera salida (FIFO), o costo promedio ponderado para medir el costo de los inventarios, de acuerdo con los lineamientos del numeral 13.17 de la Norma NIIF PYMES 10103, Inventarios. Esto permitirá una buena rotación del inventario.

CAPITULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1 Literatura Citada

Administración de la Casa del Dulce (2013)

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2012)

Deloitte, (2009). Las IFRS para PYMES en su bolsillo. Quito.

Eugene, F. y Besley, Scott. (2008). Fundamentos de Administración Financiera. México: Mc. Graw Hill.

Faga, Héctor y Ramos, Enrique. (2009). Análisis s de Costos Pág.12.

Faga, Héctor y Ramos, Enrique. (2009). Cómo profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejores decisiones empresariales. Segunda edición. Argentina. Pag. 56.

García Colin, Juan. (2008). Contabilidad de Costos. México: Mc. Graw Hill p. 42.

Gómez, Giovanny. (2012). Punto de Equilibrio. Madrid: Deusto.

Guzmán, Deisy y Castrillón, Jaime. (2008). Costos para gerencia organizaciones factureras, comerciales y de servicios. 2da edición p. 14. Bogotá: Carvajal.

Jiménez Boulanger, Francisco, *et al.* (2010). Ingeniería Económica. Madrid: Editorial Tecnológica de CR.

Mora Enguidanos, Araceli. (2008). Diccionario de contabilidad y auditoría. Pág., 35. Madrid: Deusto

Rodríguez Mallo, Carlos y Carvajal, Luis. (2009). Introducción a la Contabilidad Financiera. Pg. 97. Madrid: Deusto

Sáenz, Carlos Javier –España. (2009). Diccionario económico, contable, comercial y financiero pg. 31. Madrid: Deusto

Sarmiento, Rubén. Décima edición. (2008). Contabilidad General. Quito: Editorial voluntad.

Simistierra Valencia, Gonzalo. (2008). Contabilidad de Costos. p.45. Bogotá: Carvajal

Tawfik, Louis y Alain m., Chauvel. (2008). Administración de la producción pg. 11 México: Mc. Graw Hill.

Torres Orihuela, Gustavo. (2010). Tratado de Contabilidad de Costos- por sectores económicos - Doctrina y Casos Prácticos. Buenos Aires, Lexus.

Zapata Sánchez, Pedro. (2008). Contabilidad de Costo. México: Cengage Learning Editores.

6.2 Linkografía

<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>

http://contrapeso.info/2002/el_capital_definicion/

<http://es.wikipedia.org/wiki/Presupuesto>

<http://html.rincondelvago.com/proceso-de-produccion.html>

<http://www.crecenegocios.com/la-distribucion-del-producto/>

<http://www.monografias.com/trabajos12/proadm/proadm.shtml>

http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ecu_comp.pdf

http://www.sbs.gob.ec/practg/p_index

CAPITULO VII

ANEXOS



Anexo 1. Cedula de entrevista sobre la situación actual de la empresa “La casa del Dulce”. Dirigida al Administrador de la empresa. 2013.

1. ¿Cuál es la Visión de la empresa “La casa del Dulce”?
2. ¿Cuál es Misión Visión de la empresa “La casa del Dulce”?
3. ¿Cuál es la actividad principal que realiza la empresa?
4. ¿Conoce Ud. Sobre las NIIF PYMES de inventario?
5. ¿Conoce Ud. Sobre el manejo de inventarios?
6. ¿La empresa aplica las normas NIIF PYMES de inventarios?
7. ¿Considera necesario la aplicación de las normas NIIF PYMES de inventarios?
8. ¿Consideraría una capacitación sobre la aplicación de las normas NIIF PYMES de inventarios?



Anexo 2. Cedula de entrevista para la determinación de la situación actual de la empresa “La casa del Dulce”. Dirigida al subgerente de la empresa. 2013.

1. ¿Conoce Ud. el concepto técnico de los inventarios?

Si ____ A medias ____ No ____

2. ¿Conoce Ud. la importancia de los inventarios en la determinación de las existencias de la empresa?

Si ____ A medias ____ No ____

3. ¿Percibe Ud. los efectos importantes que tienen los inventarios en la situación y resultados de la empresa?

Si ____ A medias ____ No ____

4. ¿Los artículos de los inventarios de su empresa se pierde o se deterioran?

Mucho ____ poco ____ nada ____

5. ¿La empresa tiene establecido un sistema de manejo y control de los inventarios en el giro del negocio?

Si ____ A medias ____ No ____

6. ¿Qué aspectos claves de la información que se presenta periódicamente sobre los inventarios considera Usted?

Existencias ____

Volúmenes de ingresos ____

Precios ____

Nivel de rotación ____



Anexo 3. Cedula de entrevista para la determinación de la situación contable/financiera de los inventarios de la empresa “La casa del Dulce”. Dirigida al contador de la empresa. 2013.

1 ¿Cuáles son los tipos de control de inventarios de productos para la comercialización empleados en la empresa?

Método FIFO _____

Método LIFO _____

Método Promedio _____

Método Ponderado _____

2 ¿Considera Ud. que el método de valuación aplicado a los inventarios permite identificar de manera eficiente el costo de la mercadería (valor razonable)?

Mucho_____ poco_____ nada_____

3 ¿Qué tipo de documento contable utiliza en el control de los inventarios de acuerdo a las necesidades de la empresa o en base a las exigencias legales del país?

Verificación física & sistema _____

Kardex _____

Por medio de muestra _____

Método perpetuo _____

4 ¿Cuánto conoce Usted acerca de la adopción de las Norma Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES)?

Mucho____ poco____ nada____

5 ¿Cuánto conoce Usted acerca de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF PYMES 10103, Inventarios?

Mucho____ poco____ nada____

6 ¿Conoce Ud. la ley que obliga a la implementación de la NIIF PYMES 10103 en esta empresa?

Mucho____ poco____ nada____

7 ¿Cuánto conoce Ud. la base técnica que sustenta la contabilidad de esta empresa, de acuerdo a la norma NIIF PYMES 10103, inventarios?

Mucho____ poco____ nada____

8 ¿Ha recibido capacitación respecto de contabilidad sobre la NIIF PYMES 10103?

Mucho____ poco____ nada____

NIIF Sección 13, Inventarios

. 13.4 Medición de los inventarios

9 ¿Cómo mide la empresa los inventarios?

Al importe Menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. _____

Al importe Mayor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. _____

Al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado Más los costos de terminación y venta. _____

13.5 Costo de los inventarios

10 ¿Incluye la empresa en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales?

Sí _____ No _____

13.6 Costos de adquisición

11 ¿Se incluye en los costos de adquisición de los inventarios el precio de compra, los impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios?

Sí _____ No _____

13.7 Adquisición de inventarios con pago aplazado

- 12 En el caso de las compras a crédito, ¿el valor por financiamiento se reconoce como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añade al costo de los inventarios?

Sí _____ No _____ En ciertas ocasiones _____

13.9 Distribución de los costos indirectos

- 14 ¿Se deducen los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares para determinar el costo de adquisición?

Sí _____ No _____

13.11 Otros costos incluidos en los inventarios

¿Qué otros costos se incluyen en el costo de los inventarios (sólo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales)?

Embalaje _____

Mano de obra/carga y descarga _____

Transporte _____

13.12 costo de la cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada

¿La empresa considera el costo de la cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida para ajustar el importe en libros del valor de los inventarios?

Sí _____ No _____ En ciertas ocasiones _____

Costos excluidos de los inventarios

16. ¿Qué costos excluye la empresa del costo de los inventarios y los reconoce como gastos en el periodo en el que se incurren:

a) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.

Sí _____ No _____

b). Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Sí _____ No _____

c) Costos de venta.

Sí _____ No _____

13.16 Técnicas de medición del costo

17. ¿Qué técnicas de medición del costo utiliza la empresa para medir el costo de los inventarios? :

a. El método del costo estándar (que tienen en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales) Sí _____

No _____

b. El método de los minoristas (el método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto) Sí _____ No _____

c. El precio de compra más reciente. Sí _____ No _____

13.17 Fórmulas de cálculo del costo

18. ¿Qué Fórmulas de cálculo del costo emplea la empresa para medir el costo de los inventarios? :

Método de primera entrada primera salida (FIFO) Sí ____ No ____

Costo promedio ponderado. Sí ____ No ____

El método última entrada primera salida (LIFO) Sí ____ No ____

13.19 Deterioro del valor de los inventarios

19. ¿La empresa evalúa al final de cada período 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) midiendo el inventario a su precio de venta, menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor?

Sí ____ No ____

13.20 Reconocimiento como un gasto

20. ¿Cuándo los inventarios se venden, la empresa reconoce el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias?

Sí ____ No ____

13.22 Información a revelar

21 ¿La empresa revela en los estados financieros:

Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada; Sí ____ No ____

Sí _____ No _____

Sí _____ No _____

Sí _____ No _____

Sí _____ No _____

Anexo 4. Fotos del local en donde se desarrolló la investigación.



