



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE De Guayaquil

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA**

**EL RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS A VALOR
NETO REALIZABLE EN LA EMPRESA MEGACOMPLEX S.A.**

Autora:

Diana Andrea Alvarado Rivas

Tutor:

Econ. Carlos Emilio Illescas Álvarez

Guayaquil, Ecuador

Octubre- 2016

REPOSITORIO NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN

FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: “El reconocimiento y medición de los inventarios a Valor Neto Realizable en la empresa Megacomplex S.A.”		
AUTOR/ES: Diana Andrea Alvarado Rivas	REVISORES: Econ. Carlos Illescas Álvarez, MTF. - Tutor	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	FACULTAD: Administración	
CARRERA: Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN: Agosto, 2016	N. DE PÁGS. 110	
ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad		
PALABRAS CLAVE: Inventarios, valor neto realizable, ajuste, NIC 2		
RESUMEN: La medición y reconocimiento de los inventarios a valor neto realizable es primordial porque refleja la realidad de la situación financiera al término del ejercicio contable. El principal inconveniente esta dado porque la empresa Megacomplex lo contabiliza al costo histórico durante las últimas décadas, lo que trae como consecuencia que al realizar el ajuste correspondiente, este ajuste en los inventarios de bodega, impacta en los estados financieros. Resulta imprescindible conocer ¿Cómo incidió el reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto de realizable en la empresa Megacomplex?; la que a través de la metodología descriptiva permitió realizar un estudio detallado del problema de investigación, utilizando el enfoque cualitativo, y utilizando como instrumento de investigación la entrevista, la que permitió recopilar información para poder realizar el adecuado manejo en la medición y reconocimiento de los inventarios.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTORES/ES:	Teléfono: 0991138379	E-mail: dianaandrea84@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Nombre: Ing. Rosa Hinojosa De Leimberg. MSc.	
	Teléfono: 042596500	
	E-mail: rhinojosal@ulvr.edu.ec	
	Nombre: Lcdo. Stalin Guamán Aguiar, MAE	
	Teléfono: 042596500	
	E-mail: sguamana@ulvr.edu.ec	

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

La estudiante egresada **DIANA ANDREA ALVARADO RIVAS**, declara bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a la suscrita y se responsabiliza con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **“EL RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS A VALOR NETO REALIZABLE EN LA EMPRESA MEGACOMPLEX S.A.”**

Autora:

Diana Andrea Alvarado Rivas
C.C.: 091708523-5

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación “**EL RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS A VALOR NETO REALIZABLE EN LA EMPRESA MEGACOMPLEX S.A**” nombrado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “**EL RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE LOS INVENTARIOS A VALOR NETO REALIZABLE EN LA EMPRESA MEGACOMPLEX S.A**” presentado por la egresada **DIANA ANDREA ALVARADO RIVAS**, como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA, encontrándose apta para su sustentación

ECON. CARLOS ILLESCAS ÁLVAREZ, MTF. - TUTOR

C.C.: 090637417-8

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

CERTIFICADO DE URKUND

TEMA: “EL RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE LOS INVENTARIOS A VALOR NETO REALIZABLE EN LA EMPRESA MEGACOMPLEX S.A”

AUTOR (A): DIANA ANDREA ALVARADO RIVAS

TUTOR: Econ. Carlos Illescas Álvarez, MTF. - tutor

FECHA DE 1ERA REVISIÓN: 30 de agosto del 2016
% 1ERA REVISIÓN: 22%

FECHA DE 2DA REVISIÓN: 31 de agosto de 2016
% 2DA REVISIÓN: 9%

**Econ. Carlos Illescas Álvarez, MTF.
DOCENTE
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Documento	ANDREAALVARADORIVASURKUN.docx [D21560355]
Presentado	2016-08-01; 16:30 (-05:00)
Presentado por	cillescsa@ulvr.edu.ec
Recibido	dreyesa.ulvr@analysis.orkund.com
Mensaje	Mostrar el mensaje completo

AGRADECIMIENTO

A Dios.

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud y sabiduría para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi madre la Sra. Bella Rivas Vélez.

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mi padre el Sr. Miguel Alvarado Espinoza.

Por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan, por su amor incondicional y eterno.

A mis familiares.

A mi hermano Jesús Mateo, mi hijo Juan Andrè, a ti Juan Carlos amigo y compañero, y a todos aquellos que participaron directa o indirectamente en la elaboración de esta tesis

A mis maestros.

Econ. Cindy Loor por su gran apoyo y motivación para la culminación de esta tesis; al C.P.A. Christian Rugel por su apoyo ofrecido en este trabajo; a Ing. Verónica Ochoa por su tiempo compartido y por impulsar el desarrollo de nuestra formación profesional.

DEDICATORIA

A:

*Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy,
por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a
aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de
estudio.*

*Mi madre Sra. Bella Rivas Vélez, por darme la vida, quererme mucho, creer en mí y
porque siempre me apoyaste. Mamá gracias por darme una carrera para mi futuro,
todo esto te lo debo a ti.*

*Mi padre Sr. Miguel Alvarado Espinoza (QEPD), por quererme y apoyarme siempre,
esto también te lo debo a ti.*

*Mi hermano, Jesús Mateo, a ti Juan Carlos por estar conmigo y apoyarme siempre,
los amo mucho.*

Mi a mi hijo Juan André, para que veas en mí un ejemplo a seguir.

ÍNDICE GENERAL

<i>ÍNDICE GENERAL</i>	<i>ii</i>
<i>ÍNDICE DE TABLAS</i>	<i>xii</i>
<i>ÍNDICE DE FIGURAS</i>	<i>xii</i>
<i>CAPÍTULO I</i>	<i>2</i>
<i>EL PROBLEMA</i>	<i>2</i>
1.1. Planteamiento del Problema	2
1.2. Formulación del Problema	3
1.2.1. Causas y Consecuencias del Problema	3
1.2.2. Evaluación del Problema	4
1.3. Sistematización del Problema	5
1.4. Justificación de la Investigación	5
1.5. Objetivo General	6
1.6. Objetivos Específicos	7
1.7. Delimitación del Problema	7
1.8. Ideas a Defender	8
<i>CAPÍTULO II</i>	<i>8</i>
<i>MARCO TEÓRICO</i>	<i>8</i>
2.1. Antecedentes del Estudio	8
2.1.1. Reseña Histórica Megacomplex S.A.	8
2.1.1.1. Misión	8
2.1.1.2. Visión	8
2.2. BASE TEÓRICA	9
2.2.1. Inventarios	9
2.2.1.1. Importancia del Inventario	10
2.2.1.2. Tipos de Inventario	11

2.2.1.3.	Control del Inventario _____	13
2.2.1.4.	Tipos de Inventario _____	16
2.2.1.4.1.	Control Operativo _____	18
2.2.1.4.2.	Control Preventivo _____	18
2.2.1.4.3.	Control Contable _____	19
2.2.1.4.3.1.	Método de valuación de inventario promedio ponderado ____	19
2.2.1.4.3.2.	Método de primeras en entrar primera en salir (Fifo-First in First Out) _____	21
2.2.2.	Costeo de Inventario _____	22
2.2.2.1.	Sistemas del Control del Inventario _____	23
2.2.2.1.1.	Sistema de Inventario Perpetuo _____	23
2.2.2.1.2.	Sistema de Inventario Periódico _____	24
2.2.2.2.	Costo de Adquisición _____	25
2.2.2.3.	Costo de Transformación _____	25
2.2.2.4.	Valoración del Inventario _____	26
2.2.2.5.	Valor Neto Realizable _____	27
2.2.2.6.	Valor Razonable _____	28
2.2.2.7.	Sistema de Valoración de Costos _____	28
2.2.2.7.1.	Fórmulas del Costo _____	29
2.2.3.	Costos Excluidos de los Inventarios _____	30
2.2.4.	Deterioro de los Inventarios _____	32
2.2.4.1.	Revisión del Deterioro del Valor _____	33
2.2.4.2.	Reconocimiento Como un Gasto _____	34
2.2.5.	Presentación de los Inventarios en los Estados Financieros _____	35
2.3.	MARCO LEGAL _____	37

2.3.1.	Cronograma Para La Implementación De Las Normas Internacionales De Información Financiera (Niif). En el Ecuador.	37
2.3.2.	Norma Internacional de Contabilidad Nic 2 : Inventarios	38
2.3.3.	Norma Internacional de Contabilidad Nic 36 : Deterioro del valor de los activos	41
2.3.4.	Fundacion IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las Pymes	42
2.4.	MARCO CONCEPTUAL	43
<i>CAPÍTULO III</i>		47
<i>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</i>		47
3.1.	Metodología	47
3.1.1.	Tipo De Investigación	47
3.1.1.1.	Investigación Descriptiva	47
3.1.1.2.	Investigación Histórica	48
3.1.1.3.	Investigación Documental	48
3.1.1.4.	Investigación Analítica	49
3.2.	Población y Muestra	50
3.2.1.	Población	50
3.2.2.	Muestra	51
3.3.	Análisis de los Resultados	51
3.3.1.	Ejercicio de Aplicación: Valor Neto Realizable	70
3.3.1.1.	Calcular el Ingreso Total por Producto	70
3.3.1.2.	Determinación del Costo Total	72
3.3.1.3.	Calcular el Porcentaje de Gastos por Producto	73
3.3.1.4.	Càlculo de Gastos de Ventas Unitario por Producto	74
3.3.1.5.	Calcular el valor total de gastos de ventas	75

3.3.1.6. Cálculo del valor neto realizable _____	76
3.3.1.7. Análisis del ejercicio _____	77
<i>CAPÍTULO IV</i> _____	78
<i>INFORME TÉCNICO</i> _____	78
4.1. Caso Hipotético _____	79
4.1.1. Aplicación de la Norma _____	80
4.2. Conclusiones y Recomendaciones _____	87
4.2.1. Conclusiones _____	87
4.2.2. Recomendaciones _____	88
<i>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</i> _____	89

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Causas y Consecuencias	3
Tabla 2: Muestra	51
Tabla 3: Entrevista realizada al Gerente General.....	52
Tabla 4: Entrevista realizada al Gerente Financiero	57
Tabla 5: Entrevista realizada al Contador General	61
Tabla 6: Entrevista realizada a Asistente Contable.....	66
Tabla 7: Listado de precios de ventas de iluminarias leds empresa Megacomplex S.A.	70
Tabla 8: Costo en libros de iluminarias leds empresa Megacomplex S.A.....	72
Tabla 9: Porcentaje de asignación de gastos	73
Tabla 10: Gastos de Ventas Unitario por Producto.....	74
Tabla 11: Valor Total de gastos de ventas	75
Tabla 12: Cálculo del Valor Neto Realizable	76
Tabla 13: Calculo del costo total de la importación.....	81
Tabla 14: Calculo del costo total de la importación.....	83
Tabla 15: Asiento contable de ajuste Valor Neto Realizable.....	83
Tabla 16: Detalle costo en libros y su valor neto realizable	84
Tabla 17: Asiento contable de provisión de pérdida por deterioro de inventarios.....	85
Tabla 18: Estado de Resultado Integral Modificado y ajustado según caso hipotético planteado en la empresa Megacomplex S.A.	86

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figuras 1: Población</i>	50
-----------------------------------	----

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

En el Ecuador, las empresas tuvieron que adoptar y regirse bajo el marco normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera a través de un cronograma de aplicación de NIIF's mediante la resolución 08.G.DSC.010 que contempla NIIF completas y NIIF para Pymes. Es por esta razón que, el presente trabajo de investigación, se desarrolla bajo la NIC 2 Inventarios, esta norma establece que el valor de los registros se refleja y contabiliza en los libros contables entre el menor costo o a valor neto realizable.

Es por ello que se toma como centro de estudio la cuenta inventarios de la empresa Megacomplex S.A., esta empresa se dedica a la importación y comercialización de artefactos, dispositivos y accesorios relacionados con la iluminación, por lo antes expuesto y por la actividad de la empresa, podría producirse la necesidad que al término de cada ejercicio contable se deba reconocer y medir los inventarios a valor neto realizable y no a costo histórico como se ha venido dando.

Megacomplex S.A., presenta como saldo final a diciembre del 2012 un monto de US\$ 53.380,05 y un saldo final a diciembre del 2013 por US\$84.120,63 esto representa un incremento de 63.46%., es importante mencionar que la rotación de inventarios que tiene la empresa es de doscientos setenta y siete días. Es de suma importancia este

tratamiento contable y del ajuste a valor neto realizable que contribuirá a la razonabilidad de los saldos de la cuenta de balance inventarios, midiendo esta variación en los estados financieros, lo cual proporcionará una visión clara y concisa.

1.2. Formulación del Problema

¿Cómo incidiría el reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto de realizable en la empresa Megacomplex S.A.?

1.2.1. Causas y Consecuencias del Problema

A continuación se detallan las causas y consecuencias que han originado el problema objeto de estudio.

Tabla 1: Causas y Consecuencias

CAUSAS	CONSECUENCIAS
Alto nivel del stock de inventarios	Riesgo de reconocer la pérdida por medición del inventario a valor neto realizable.
Lenta rotación del inventario.	Impacta a la liquidez.
Carecer de un software de inventarios	Falta de información oportuna en la adquisición de mercaderías
Falta de un sistema de control de inventario.	Carencia de la información veraz por parte de la administración.
Deficiencia en la información contable.	Mala gestión en toma de decisiones económicas.

Nota: Tomado de los registros contables de la empresa “Megacomplex S.A.”

1.2.2. Evaluación del Problema

El problema objeto de estudio de la presente investigación, podría producir la necesidad que al término de cada ejercicio contable los inventarios sean reconocidos y medidos a valor neto realizable y no a costo histórico lo que ocasiona los siguientes aspectos generales de evaluación:

- **Claro:** A través de la presente averiguación se dará a conocer de forma precisa el reconocimiento y medición a los inventarios a valor neto realizable, ya que al momento de la indagación se da la certidumbre del sobre stock de los registros, lo que impacta de forma directa a la liquidez de la empresa.
- **Delimitado:** El problema de la investigación se enfoca en evaluar la correcta aplicación de los cálculos de ajuste del reconocimiento y medición a valor neto realizable.
- **Factible:** La búsqueda es factible ya que cuenta con el apoyo de la empresa Megacomplex S.A, a través de un diagnóstico se podrían determinar las causas que deberían controlarse para evitar pérdidas por hacer la medición de los inventarios a valor neto realizable.
- **Pertinente:** La presente investigación muestra su pertinencia desde el punto de vista contable – financiero puesto que la cuenta inventarios es considerada una de las partidas relevantes en las empresas comerciales.

1.3. Sistematización del Problema

- ¿Qué efecto tiene contablemente reconocer y medir los inventarios a valor neto realizable?
- ¿Cuál es el impacto al medir los inventarios a valor neto realizable en períodos posteriores al reconocimiento inicial?
- ¿Qué impacto tiene el ajuste a valor neto realizable de los inventarios en los Estados Financieros?

1.4. Justificación de la Investigación

En la actualidad, a la mayoría de las empresas se les dificulta la aplicación de la normativa Niif para Pymes ya que no cuenta con un buen manejo y/o control interno de los inventarios, lo que no permite a las empresas obtener un valor real de la cuenta o también llamado Valor Neto Realizable (VNR).

Tabla 2: Obtención del valor correcto del VNR

	Precio de Venta
Menos	Costos Estimados de Terminación
Menos	Costos Estimados para la Venta, Incluida su Distribución
Igual	<i>VNR (Valor Neto de Realización)</i>

Nota: Tomado de los registros contables de la empresa “Megacomplex S.A.”

Es por esto, que la presente investigación sirve de enfoque para la empresa Megacomplex S.A, puesto que se realizará un diagnóstico a la cuenta inventarios, que debería reconocer y medir los mismos a valor neto realizable, ahí está la importancia de llevar el correcto tratamiento y mantenimiento de los registros, con el objetivo de evitar los riesgos financieros más comunes tales como: bajos niveles de rotación, deterioro del inventario, sobrevaloración de los saldos de la cuenta.

Se deben considerar otros factores de análisis tales como: comprar más de lo que se proyecta vender, sobrestimación de inventarios o falta de control del tiempo de permanencia del inventario en las bodegas, y todos los gastos de mantenimiento que esta situación conlleva. A través de este estudio y del ajuste a valor neto realizable, se contribuirá a la razonabilidad de los saldos de la cuenta de balance “inventarios”, midiendo cuán influyente es esta variación en los estados financieros, lo cual proporcionará una visión clara y concisa a los usuarios de la información financiera, siendo beneficioso para posteriores toma de decisiones.

1.5. Objetivo General

- Establecer el ajuste a valor neto realizable de los inventarios y medir el impacto que generaría en los estados financieros de la empresa Megacomplex S.A.

1.6. Objetivos Específicos

- Comprobar en los libros contables el efecto que tiene el reconocer y medir los inventarios a valor neto realizable.
- Determinar el impacto contable que se registra al medir los inventarios a valor neto realizable en períodos posteriores al reconocimiento inicial.
- Evaluar el impacto del ajuste a Valor Neto Realizable en los Estados Financieros.

1.7. Delimitación del Problema

Campo: Contable

Área del Tema: Financiera

Tema: El reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable en la empresa Megacomplex S.A.

Geográfica: Guayaquil-Ecuador

Tiempo: Año 2013

Empresa: Megacomplex S.A.

1.8. Ideas a Defender

La aplicación adecuada del reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable, que a su vez provee la razonabilidad de los estados financieros y ayuda a una correcta toma de decisiones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del Estudio

La tendencia de la economía a nivel mundial, es sin lugar a duda la internacionalización de las actividades de comercio y por ende de los mercados económicos, es por esta razón que los administradores de las organizaciones toman decisiones con respecto a las inversiones y extensiones que deben ejecutarse en el mediano plazo.

Todas las organizaciones requieren tener inversiones frecuentes que permitan rotar su inventario, de manera que se pueda brindar al demandante los productos más actualizados del mercado, es decir un nivel adecuado de rotación del inventario que permite contar con un mayor índice de liquidez y por ende de inversión para el giro del negocio.

Es imprescindible que la gestión administrativa tenga un acertado control de las existencias en bodegas con la finalidad de evitar pérdidas innecesarias tales como: mercadería obsoleta, deterioro de los productos, entre otros; este control debe ser realizado a través de procedimientos y políticas autorizados por la alta gerencia de manera que los custodios del inventario permitan brindar información precisa del

stock del momento en buen estado, y del que podría estar sufriendo algún tipo de deterioro de manera que se facilite tomar las medidas correctivas en el tiempo debido.

2.1.1. Reseña Histórica Megacomplex S.A.

Megacomplex S.A, es una compañía que fue constituida el 26 de Mayo del año 2010, bajo el Registro Único de Contribuyente No. 0992672951001 y en la Superintendencia de Compañías con expediente No. 61160 y cuya actividad económica principal es la venta de artefactos, dispositivos y accesorios relacionados con la iluminación.

2.1.1.1.Misión

Brindar a sus clientes productos y servicios hechos a la medida de sus necesidades con el objetivo de crear valor, ahorrar energía y reducir el impacto ambiental.

2.1.1.2.Visión

Convertirse en una de las empresas más importante a nivel nacional en términos de implementación y comercialización de productos LED que posibilite a sus clientes utilizar la más alta tecnología con el fin de reducir consumo energético e impacto ambiental.

2.1.1.3. Políticas Empresariales

Megacomplex S.A. fue creada porque sus accionistas están convencidos que el Ecuador puede y debe estar a la vanguardia en tecnología de iluminación que permita generar valor y, al mismo tiempo disminuya el impacto al medio ambiente que vive nuestro país producto de tecnologías energéticas ineficientes. Megacomplex S.A. es una compañía dedicada a la venta de iluminarias leds; el uso de la tecnología Led que representa un incremento de ahorro y eficiencia en comparación con los sistemas de iluminación convencionales para proyectos industriales. El compromiso es brindarle siempre una experiencia de calidad total; la cual ofrece una asesoría profesional completa con productos de alta tecnología, diseños de alta gama, calidad y absoluta garantía.

2.2. BASE TEÓRICA

2.2.1. Inventarios

Los inventarios son considerados como una propiedad tangible de la empresa, que permite tener liquidez al corto plazo a la empresa siendo parte de los activos realizable con los que cuentan normalmente las organizaciones.

Se considera inventario a la suma de aquellas partidas de propiedades personales tangibles que se tienen para la venta dentro del curso normal del negocio, el proceso de producción respecto de las ventas o que se habrá de consumir dentro de la producción para la venta (*Vazconez A., José, 2000, pág. 95*)

De acuerdo a las características de la actividad económica que realice la empresa se podrá contar con diferentes tipos de inventarios tales como: materias primas, suministros, productos en proceso y terminados, para los cuales se deben establecer e implementar políticas de control.

2.2.1.1. Importancia del Inventario

La importancia de los inventarios que encontramos dentro de los activos realizables en los estados financieros de las organizaciones, radica en su predisposición para convertirse en efectivo inmediato, el mismo que se vuelve imprescindible para las diferentes operaciones de giro normal de las empresas de acuerdo a los requerimientos de inversión o de inyección de capital.

El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias (*Espinoza, Orlando, 2011, pág. 84*)

La administración en las organizaciones, consideran al control de los inventarios como una herramienta fundamental que les permiten conocer la existencia del stock almacenados, los mismos que al final del período económico deben ser reconocidos y medidos a valor neto realizable, lo que se verá reflejado en los estados financieros y aplicado el efectivo tributario respectivo.

2.2.1.2. Tipos de Inventario

De acuerdo con (*Secaira Chàvez, Maria de Lourdes, 2014, pág. 10*) la clasificación de los inventarios estará en función de las actividades económicas que realicen las empresas:

- **Según su función:** Estos tipos de inventarios están clasificados en: de fluctuación, de anticipación, del tamaño del lote y de protección o seguridad.
 - **De fluctuación:** Tienen como finalidad que los niveles de producción en las organizaciones no cambien de forma drástica de acuerdo a las demandas del mercado.
 - **De anticipación:** Es aquella existencia de stock se cuenta de acuerdo al estudio de demanda del mercado.
 - **De tamaño de lote:** Es aquella utilidad programada de acuerdo con el plan de producción el mismo que se responde a la demanda potencial esperadas y las estimaciones de ventas realizadas.
 - **De protección o de seguridad:** Es aquel inventario que presenta fluctuaciones constantes en el precio, por lo que las empresas acostumbran a comprar grandes cantidades de stock cuando el precio le representa un ahorro significativo y a su vez un beneficio esperado.

- **Según la etapa de procesamiento del bien material:** Estos tipos de inventarios están clasificados en: materias primas, productos en procesos, productos terminados, suministros.
 - **Materias primas:** Es aquel inventario de productos que son adquiridos y almacenados, que a través del proceso de producción se convertirán en resultados terminados.
 - **Productos en proceso:** Es aquel producto que se encuentra en proceso de transformación es decir dejó de ser materia prima para convertirse en un producto semielaborado.
 - **Productos terminados:** Es aquella producción que luego de sufrir el proceso de transformación, forma parte del stock de mercadería disponible para la venta.
 - **Suministros:** Es todo aquel artículo que se requiere para las operaciones de las organizaciones, pero que, no tienen relación directa con el producto que se fabrica: tales como papelería, útiles entre otros.
- **Según el tipo de la demanda al que se ven afectados:** Estos tipos de inventarios están clasificados en: demanda independiente y dependiente.

- **Inventarios de demanda independiente:** Será de tipo aleatoria y estará en función a las condiciones del mercado, no presenta relación forma directa con el stock de otros productos.

- **Inventarios de demanda dependiente:** Es aquel que tiene necesidades del stock de otros artículos almacenados y sus componentes de los productos complejos dependerá de los números de unidades a producir del producto terminado establecido en la proyección de la producción.

2.2.1.3. Control del Inventario

El control de inventarios es el proceso de manejo de las existencias con la finalidad de satisfacer los requerimientos de la demandas del cliente al menor costo y con la mínima inversión posible.

Control en el manejo de inventarios Se recomienda separar las funciones de los funcionarios: Separar el registro de inventarios de las funciones del almacenista. Separar las funciones del agente que cotiza los bienes a comprar, de las funciones del pagador. El levantamiento de los inventarios físicos frecuentes por lotes. La sistematización de los inventarios para tener información cuando se hagan los pedidos. (*Fierro Martínez , Àngel Maria, 2015, pág. 53*)

De acuerdo (*Fierro Martínez , Àngel Maria, 2015, pág. 53*) las actividades que comprende el control de los inventarios son:

- **Planeamiento:** Las estimaciones que se desarrollan con relación al plan de ventas están directamente relacionado con la producción y por ende con el presupuesto de existencias y el detalle de los requerimientos de insumos para el proceso productivo.

- **Compra u Obtención.-** Este procedimiento está compuesto de dos actividades alineadas al proceso de producción: el primero consiste en realizar los requerimientos detallados de los insumos y materias primas requeridos, el segundo tiene la responsabilidad de elaborar la orden de compra de acuerdo al pedido del departamento de producción.

- **Recepción:** Quien esté a cargo de esta actividad tiene que realizar las siguientes actividades:
 - Una vez que se cumplan las políticas de recepción, revisión y cotejo del requerimiento de compras con relación cantidad y calidad del producto cotejados con la orden de compra realizada.

 - Elaborar el informe de recepción de los productos solicitado, deberá a su vez notificar si el proceso de recepción y aceptación no presentó ningún tipo de anomalías.

 - Distribución de los productos de acuerdo a los ítems que corresponde para ser trasladado a la bodega según corresponda.

- **Almacenaje:** Toda organización de acuerdo a sus necesidades para mantener sus existencias de materia prima y suministros para la producción, así como también los productos en proceso, semielaborados y terminados; deberán establecer, disponer de un responsable o custodio de la bodega, asignándole responsabilidades puntuales con relación a su cargo.
 - Realizar el cotejo con relación a cantidades que son recibidas para el almacenamiento.
 - Contar con un procedimiento adecuado para almacenar los productos, materia prima o insumos de acuerdo sus características, consideraron a su vez las políticas de protección de los mismos.
 - Tener un seguimiento de la salida de productos, materia prima o insumos de acuerdo con las órdenes de requerimientos previamente aprobadas.
- **Producción:** Con relación a los productos en proceso estos deben estar bajo el control físico e interno de los inventarios; considerando siempre:
 - Información pertinente con relación a los procesos de producción y el moviente que este ocasione de los inventarios.
 - Elaboración de informe en relación a los desperdicios que se den durante el proceso de producción, materias primas e insumos dañados,

entre otros. Con el objetivo de realizar los ajustes en los registros de inventario en relación a cantidades y costos respectivos.

- **Embarques:** Respecto a los embarques que se realicen de las bodegas correspondan o no estos a ítems que son parte del inventario, deberán hacerse por medio de órdenes de embarques aprobadas.
- **Contabilidad:** La contabilización correcta del inventario tiene que estar directamente relacionada con el control de los costos de los mismos a medida que estos sean demandados de acuerdo a los procesos de adquisición, producción y ventas. De esta forma, la alta gerencia contará con la información precisa de inventario que debe mantener como existencias, plan de compras en fechas precisas en las que se deben realizar.

2.2.1.4. Tipos de Inventario

Los inventarios son importantes para las organizaciones y para sus procesos productivos, estas varían de acuerdo al sector económico en que se realizan las operaciones comerciales.

De acuerdo con (*Espinoza, Orlando, 2011, pág. 85*) los tipos de inventarios son:

- **Inventarios de Materia Prima:** Están compuestos por aquellos materiales que son empleados en mayor grado durante el proceso productivo que luego de pasar por este procedimiento serán un producto terminado disponible para la venta.

- **Inventarios de Productos en Proceso:** Son aquellos productos que se encuentran en una de las fases de producción, es decir semielaborados, la característica primordial de este tipo de inventario es que aumentarán su valor económico a medida que sean transformado.

- **Inventarios de Productos Terminados:** Son aquellos productos que luego de sufrir el proceso de transformación están disponibles para las ventas y son trasladados al almacén.

- **Inventarios de Materiales y Suministros.-** En el inventario de materiales y suministros se incluye:
 - Materias primas secundarias, sus características varían de acuerdo a la actividad económica que realice la empresa.

 - Los artículos con materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias industriales, los artículos de reparación por su gran amplitud necesitan ser contrastados adecuadamente, la existencia de estos varían en relación a sus necesidades.

- **Inventario de Seguridad:** Este tipo de inventario es utilizado para impedir la dificultad en el abastecimiento causado por demoras en la entrega o por el aumento inesperado de la demanda durante un período de reabastecimiento, la importancia del mismo está ligada al nivel de servicio.

2.2.1.4.1. Control Operativo

Se aconseja contar con existencias para la rotación stock de acuerdo a las actividades económicas de la organización, esta debe mantener un nivel apropiado en términos cuantitativos y cualitativos de los inventarios.

Este control aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mínimas, debido a que si compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. (*Loaiza Ordoñez, 2012, pág. 33*)

Este tipo de control se da con antelación en aquellas operaciones que en algunos casos son consideradas mínimas, pero dentro del proceso de adquisición de los bienes que requiere la empresa, juegan un papel significativo con el objetivo de evitar que se realicen compras que no tengan ningún tipo de criterio acertado para realizarla.

2.2.1.4.2. Control Preventivo

Este tipo de control es considerado con control pre-operativo, es decir que permite al departamento de compras realizar los requerimientos de materiales, insumos y otros necesarios para las actividades económicas, previniendo así las compras innecesarias y evitando acumulación innecesaria de inventario en bodega.

También conocido como control pre-operativo y se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva. (*Loaiza Ordoñez, 2012, pág. 33*)

Si llevamos un control adecuado y manejamos de una forma correcta los inventarios, debemos considerar el movimiento de un producto midiendo las causas internas y externas de la empresa y los datos históricos de las ventas realizadas, así tendremos un stock mínimo con lo que podemos evitar la acumulación excesiva.

2.2.1.4.3. Control Contable

Este le permite conocer a la empresa si los controles previos se han efectuado de forma efectiva, así como también permite detectar anomalías o debilidades en el proceso de control establecido por las organizaciones.

Este control con la auditoría y el análisis de inventario, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala los puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo. (*Loaiza Ordoñez, 2012, pág. 33*)

A través de la auditoría y el análisis de los inventarios, se puede conocer la eficiencia del control preventivo, este procedimiento nos indica los puntos débiles donde amerita una acción correctiva y éstas forman parte del control preventivo, como herramienta valiosa.

2.2.1.4.3.1. Método de valuación de inventario promedio ponderado

Este método presenta la relación que hay entre las existencias de inventarios y sus costos con el objeto de generar un valor promedio al que se deben realizar las ventas de dicho bien.

El método del costo promedio ponderado, llamado a menudo método del costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el período. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina de la manera siguiente: divida el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial compras) entre el número de unidades disponibles. Calcule el inventario final y el costo de mercancías vendidas, multiplicando el número de unidades por el costo promedio por unidad. *(Gil Arianny V., 2009, pág. 43)*

Para su operatividad se utiliza una pequeña fórmula, que puede ser utilizada cada vez que se den los ingresos de inventarios, para establecer el nuevo costo promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos.

$$CP = \frac{\sum CT}{\sum Q}$$

En donde:

CP = Costo Promedio

$\sum CT$ = Sumatoria de Costo Total

$\sum Q$ = Sumatoria de unidades compradas

Con este método el costo de venta será mayor que el del PEPS y menor que el del método promedio, por lo consiguiente el valor de las existencias finales también mostrarán el mismo comportamiento. Su utilización es de total aceptación en nuestro medio empresarial.

2.2.1.4.3.2. Método de primeras en entrar primera en salir (Fifo-First in First Out)

Este método tiene como norma rectora para realizar las ventas y por ende las salidas de mercadería del almacén, se de baja las existencias que ingresaron primero, es decir que serán éstas las primeras en ser vendidas. Esto significa que la empresa pondrá a las ventas las primeras unidades que ingresaron quedando las últimas para efecto de los inventarios.

Este método identificado también como "PEPS", se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes. *(Gil Arianny V., 2009, pág. 45).*

Lo que nos permite argumentar que el costo de los productos elaborados y que se encuentran disponibles para la venta, tendrán los menores costos de producción posible. El PEPS, por parte de los administradores tributarios es bien visto, puesto que a menos costo mayor serán las utilidades.

2.2.2. Costeo de Inventario

La gestión de inventario es una actividad en la que se relaciona tres tipos de costos:

- **Costos asociados a los flujos:** Los inversionistas son financieros congruentes con depreciación y amortización. En el ámbito de los flujos debemos considerar los costos de los flujos de acumulación, aunque esta los obtenga el proveedor o en los mejores de los casos sean asumidas en el precio de la mercancía adquirida.

- **Costos asociados a los stocks:** En este campo deberá comprender todo lo relacionado con los inventarios, donde encontramos los costos de almacenamiento, deterioros y degradación de la mercadería almacenadas, así mismo tenemos los de rupturas de stocks, contando con un mecanismo importante dentro de las existencias de mercancías y sus costos financieros.

- **Costos asociados a los procesos:** Dentro del conjunto de procesos existente importantes teorías que deben atribuir de forma que resalte los costos de las existencias que mencionamos a continuación:
 - Costos de compras

 - De lanzamiento de pedidos

 - Gestión de actividad

Puede darse que los costos de transporte se incluyan en el precio de compra, cabe la pregunta, ¿Por qué no incorporan también los costos de almacenamiento, o de la gestión de los pedidos? Esto traería como consecuencia que sea el proveedor el que termine asumiendo estos costos en el precio de adquisición.

2.2.2.1. Sistemas del Control del Inventario

De acuerdo con (*Fierro Martínez, Àngel Maria, 2015, pág. 55*) los tipos de costeo son:

- Sistema de inventario perpetuo

- Sistema de inventario periódico

2.2.2.1.1. Sistema de Inventario Perpetuo

Este sistema de inventario mantiene un registro continuo para cada mercancía en existencias, estos registros presentan la relación de mercancías que se encuentra disponible todo el tiempo, estos proporcionan información para elaboración de los estados financieros. La empresa determinará el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente sin tener que contabilizar el inventario. El saldo de la cuenta inventario bajo el sistema perpetuo deberá resultar en el costo del inventario disponible en cualquier momento.

En sistema permanente es obligatorio para todas las sociedades que deban presentar las declaraciones tributarias firmadas por contador o revisor fiscal; no requiere inventario inicial ni final, porque permanentemente se lleva el control de los inventarios, los cuales se apoyan con inventarios físicos esporádicos sobre determinados grupos de inventarios, según las necesidades de auditoría o revisoría fiscal para hacer las verificaciones del caso. (*Fierro Martínez , Àngel Maria, 2015, pág. 55*)

2.2.2.1.2. Sistema de Inventario Periódico

En este sistema de inventario periódico la empresa no mantiene un registro continuo del registro disponible, más bien al final del ejercicio económico la empresa realiza un conteo físico del inventario disponible y así poder aplicar los valores unitarios y determinar el costo del inventario final.

Sistema de inventario periódico Toda actividad económica debe elaborar un inventario inicial, con el fin de determinar el total de las existencias de mercancías o materias primas, para dar inicio a las actividades de producción, comercialización o servicios. Los resultados son importantes para llevarlo al estado de situación financiera [balance] inicial, junto con el otro tipo de inventario de bienes y derechos que tiene bajo su control, de los cuales espera beneficios económicos futuros, bajo un nivel riesgo, en la fecha la cual se informa. (*Fierro Martínez , Àngel Maria, 2015, pág. 57*)

Estas cifras se verán reflejadas en el Balance General, con este método se calcula el costo de las mercaderías vendidas, al sistema periódico es conocido también como el sistema físico.

2.2.2.2. Costo de Adquisición

Los costos de adquisición contemplan rubros tales como: precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos los cuales no son recuperable ante el ente fiscal.

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 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. (*Fierro Martínez , Àngel Maria, 2015, pág. 58*)

Con este método, a la mercancía que se compra, se le debe adicionar todos los gastos necesarios hasta que la materia prima o mercadería llegue al inventario donde encontramos:

- Fletes
- Seguros
- Derechos de importación
- Costo de Transformación

En los costos de transformación de los inventarios, se mencionan los precios que están directamente relacionados con las unidades producidas tales como la mano de obra directa entre otros costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se incurre para transformar las materias primas en productos terminados.

Los costos de transformación de los inventarios incluirán: Los costos directamente relacionados con las unidades de producción: Mano de obra directa. La 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. (*Fierro Martínez, Àngel Maria, 2015, pág. 58*)

A este tipo de costos de transformación estarán integrados por los precios que intervienen directamente en el proceso productivo tales como: mano de obra directa e indirecta, costos fijos y variables entre otros:

Los costos de transformación de los materiales comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades productivas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma proporcional, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (*Loaiza Ordoñez, 2012, pág. 35*)

2.2.2.3. Valoración del Inventario

Los inventarios sufren importantes variaciones de costo y esto se debe a cambios de los precios de mercado, obsolescencia y daños; por lo tanto es necesaria aplicar la

normativa y el posterior registro de los valores al costo o también llamado valor neto realizable.

Los inventarios pueden sufrir importantes variaciones de costo debido a cambios de los precios del mercado, obsolescencia u otras razones. Por tal motivo es necesaria aplicar la normativa y registrar los valores al Costo o al Valor neto realizable, según cuál sea menor (*Guajardo Gerardo, 2013, pág. 36*)

2.2.2.4. Valor Neto Realizable

El valor neto realizable hace referencia al monto neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de las operaciones comerciales. El valor razonable refleja el monto por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de los Inventarios puede no ser igual al Valor Razonable menos los costes de venta.

Es el precio de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (*Guia de Aplicacion Practica Sobre La Implementacion de las Niif en el Ecuador, 2005, pág. 57*)

2.2.2.5. Valor Razonable

Entre los Inventarios específicamente en las empresas comerciales se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercancías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros.

Es el valor 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. (*Guía de Aplicación Práctica Sobre La Implementación de las Niif en el Ecuador, 2005, pág. 57*)

También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.

2.2.2.6. Sistema de Valoración de Costos

- El método de los minoristas.

- El método de primera entrada primera salida (FIFO)

- El método de costo promedio ponderado.

Los sistemas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del valor estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los precios estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El método de los minoristas (también llamado método del menudeo o al detalle) se utiliza con frecuencia, en el sector comercial al por menor, para la valoración de inventarios, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costos. En este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

2.2.2.6.1. Fórmulas del Costo

De acuerdo con la (*IASB, NIC 2: Inventarios, 2005*) La valoración del inventario y del costo de ventas es de suma importancia tanto para los gerentes como para los demás usuarios de la información contable y financiera. Estas dos cuentas tienen un

efecto significativo en los subtotales de los Estados Financieros y en las razones utilizadas en la evaluación de la solvencia, así como en la rentabilidad del negocio.

El costo de los inventarios de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y separados para determinados proyectos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costos individuales.

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, independientemente de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior. La identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en los inventarios finales, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio.

2.2.3. Costos Excluidos de los Inventarios

En el cálculo del costo de los inventarios, se incluirán otros costos, de acuerdo la *(IASB, NIC 2: Inventarios, 2005, pág. 5)* siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismo su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no

derivados de la producción o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

De acuerdo con *(Loaiza Ordoñez, 2012, pág. 38)* son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- Los costos de almacenamiento, a menos que esos costos sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración futuro;
- Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y los costos de venta.

En la NIC 23: Costes por Intereses, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluirán en el costo de los Inventarios. Una entidad puede adquirir Inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el monto pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del período de financiación. *(Loaiza Ordoñez, 2012, pág. 38)*

2.2.4. Deterioro de los Inventarios

Si los inventarios están deteriorados, si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes, los inventarios serán medidos a su precio de venta estimado menos los costos estimados de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

Según las NIIF para PYMES Sección 27 Deterioro del valor de los activos: Se requiere “que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior (*Fundación IASC: Material de información sobre la NIIF para las PYMES , 2005*).

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han resultado parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. De esta forma el costo de los Inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o 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 se valorarán en Libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Generalmente, la rebaja del valor hasta alcanzar el Valor Neto Realizable, se calculará para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, podría resultar inapropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tengan propósitos o usos finales similares, se produzcan y vendan en la misma área geográfica y no puedan ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No será apropiado realizar las rebajas del valor a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de las existencias en una actividad o ubicación geográfica determinada. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente sus costos en relación con cada servicio para el que se espere cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

2.2.4.1. Revisión del Deterioro del Valor

En cuanto, una empresa lleva una evaluación de los precios de ventas y estos se le disminuya los costos de terminación de cada periodo que se informa, demostrando así las causas del deterioro del valor de los inventarios los cuales haya dejado de existir frente a una existencia muy importante en el incremento del precio de venta menos los costos de terminación. Dando un cambio a las circunstancias económicas de la empresa donde tomará la decisión de revertir el importe del deterioro del valor, es decir la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro. De tal forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.

Una empresa llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada período posterior al que se informa. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor, es decir la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro; de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta. (*Loaiza Ordoñez, 2012, pág. 43*).

2.2.4.2. Reconocimiento Como un Gasto

Cuando las existencias sean enajenadas, de acuerdo a la (*IASB, NIC 2: Inventarios, 2005, pág. 6*) el valor en libros de los mismos se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El valor de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el Valor Neto Realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, se reconocerán en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El valor de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el Valor Neto Realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar. El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se empleen como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos del inmovilizado material. El valor de los inventarios distribuido a otros activos, de esta manera se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como un gasto del período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en inventarios, será reconocido en el período en que ocurra la rebaja o pérdida. (*Secaira Chávez, Maria de Lourdes, 2014, pág. 67*)

Un punto muy importante de esta norma, establece que los inventarios deberán ser valorados al valor menor resultante de la comparación entre el costo o su valor neto de realización (casi equivale al valor de mercado) y si la comparación arroja un valor mayor del costo, la compañía deberá ajustar esta diferencia contra el Patrimonio, siendo la primera vez de la aplicación de las NIIF; para los siguientes años se deberá ajustar contra los resultados del ejercicio.

Adicionalmente la compañía debe ajustar también los inventarios obsoletos o dañados. En cuanto a los inventarios de lenta rotación estos ítems deben ser cuantificados a fin de exponer en notas a los Estados Financieros, excepto que no sean utilizables, en cuyo caso también deben ajustarse contra resultados.

2.2.5. Presentación de los Inventarios en los Estados Financieros

De acuerdo con (*Ruiz Velazquez, Roberto, 2011, pág. 86*) la información a revelar es la siguiente:

- Política contable incluyendo la fórmula de costos utilizada.
- El importe en libros
- Importe reconocido como gasto durante el periodo
- Pérdidas por deterioro de valor reconocidas o revertidas en el resultado
- El importe total en libros de los inventarios transferidos en garantía del cumplimiento de deudas.

La presentación en el estado de posición financiera de los inventarios neto de las estimaciones creadas sobre ellos debe hacerse clasificándolos como integrantes de los activos a corto plazo (circulantes) a menos que, debido a la naturaleza de las operaciones de la entidad, ésta tenga en existencia inventarios que serán vendidos o utilizados después de doce meses posteriores a la fecha del estado de posición financiera o en un plazo que exceda al ciclo normal de operaciones de la entidad, según sea el caso. *(Ruiz Velazquez, Roberto, 2011, pág. 86)*

En opinión de la Administración de la Compañía, la provisión para desvalorización de inventarios al 31 de diciembre, cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización a la fecha de cierre.

2.3. MARCO LEGAL

2.3.1. Cronograma Para La Implementación De Las Normas Internacionales De Información Financiera (Niif). En el Ecuador.

De acuerdo a la resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 publicada en el Registro Oficial N°498 el 31 de diciembre del mismo año, se estableció un cronograma para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para las compañías y los entes sujetos regulados por la ley de mercado de valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa a partir del año 2010, teniendo como año de transición el 2009, aplicarán dichas normas a partir del año 2011, las empresas que tengan activos totales, iguales o superiores a \$4'000.000 al 31 de diciembre del 2007; y se suman a esta obligatoriedad las demás compañías que no han sido nombradas en los grupos mencionados anteriormente, por lo que en la actualidad es ineludible su aplicación para todas las sociedades que se encuentran establecidas en el país. (*Castro Marcillo, María Fernanda; Guiracocha Arriciaga, Rosa Virginia, 2013, pág. 23*)

Interpretación Legal: Actualmente, más de 100 países están siendo regidos a la aplicación de las normas internacionales de información financiera y cuya exigencia en nuestro país Ecuador, se comenzó a aplicar en el año 2008, por el ente regulador en nuestro caso es la Superintendencia de Compañías, que de acuerdo a la resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, estableció un cronograma de adopción de NIIF con el fin de que tanto las grandes empresas como las Pymes desarrollen actividades contables precisas y concisas. Por lo tanto, que la revelación en los estados financieros sean comprensibles a nivel mundial.

2.3.2. Norma Internacional de Contabilidad Nic 2 : Inventarios

NIC 2: Valor Neto Realizable

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (*IASB, NIC 2: Inventarios, 2005, pág. 16*)

El 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 registrarse 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, 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 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 período.

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. 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. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

No 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. Cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo 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.

Hará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada período posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando haya 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 período posterior y su precio de venta se ha incrementado.

Interpretación Legal: En lo que respecta al valor neto realizable, se debe hacer un reconocimiento de las existencias y que éstas se mantengan en buen estado, en los casos de que haya habido una rebaja, haya dejado de haber o exista un cambio económico en el mercado. Se contabilizará al menor valor contable entre el costo o el valor neto realizable.

2.3.3. Norma Internacional de Contabilidad Nic 36 : Deterioro del valor de los activos

NIC 36: Valor Neto Realizable

Para el propósito de determinar el importe recuperable, el IASC decidió no utilizar el término “valor neto realizable” como se define en la NIC 2 porque: (a) La definición de la NIC 2 de valor neto realizable no se refiere explícitamente a las transacciones realizadas en condiciones de independencia mutuas. (b) Valor neto realizable se refiere a un precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio. En determinados casos, el precio de venta neto reflejará una venta forzada, si la gerencia se ve obligada a vender inmediatamente. (c) Es importante que el precio de venta neto utilice, como punto de partida, un precio de venta acordado entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. Esto no se menciona explícitamente en la definición de valor neto realizable. (*IASB, NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos, 2004, pág. 17*).

Interpretación Legal: Existen casos, en que el precio de venta neto sea similar al valor neto realizable. Aunque, el IASC concluyó que no era necesario cambiar la definición del valor neto realizable como lo expresa en la NIC 2, ya que para los inventarios esta definición está bien comprendida y es utilizada satisfactoriamente.

2.3.4. Fundacion IFRS: Material de formacion sobre la NIIF para las Pymes

Sección 27: Deterioro del valor de los activos

El importe en libros 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 venta han caído. Asimismo, el importe en libros de los inventarios podría no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o los costos a incurrir para efectuar la venta han aumentado. (*IFRS, Material de Formacion Sobre La NüF para las Pymes, 2009, pág. 10*).

Interpretación Legal: El inventario y su deterioro se evaluarán en cada fecha sobre la cual se informa. El deterioro de los activos distintos de los inventarios se evaluará tan solo cuando exista indicadores de deterioro, de igual manera se revelará la información en cada fecha sobre la cual se informa. El cálculo acerca de la pérdida por deterioro, está basada en la comparación de la partida del importe en libros de la cuenta inventarios con su respectivo precio estimado de venta en las operaciones y en el curso normal.

De acuerdo con la NIC 2, los inventarios se medirán al costo o al valor realizable neto, según cual sea menor. En la Sección 27, se evalúa si existe deterioro del valor, comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. La NIIF para las PYMES no utiliza el término "valor realizable neto" pero la definición de este término en la NIC con el "precio de venta menos los costos de terminación y venta". (*IFRS, Material de Formacion Sobre La NüF para las Pymes, 2009, pág. 56*)

Interpretación Legal: Entre las estimaciones significativa y otros juicio, el deterioro del valor de los inventarios será evaluada partida por partida o el método de evaluación será alternativo, entre otras palabras por grupos de partidas iguales y este es aplicable cuando la entidad no pueda determinar el precio de venta y los costos de terminación. Esto requiere el juicio profesional para establecer si es impracticable evaluar el deterioro de los activos partida por partida.

Una entidad revelará, para cada clase de activos indicada en el párrafo 27.33, la siguiente información: (a) El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el período y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en las que esas pérdidas por deterioro del valor estén incluidas. (b) El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el período y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en que tales pérdidas por deterioro del valor revirtieron. (*IFRS, Material de Formacion Sobre La NiiF para las Pymes, 2009, pág. 50*).

Interpretación Legal: De acuerdo a la entidad comprobará el deterioro del valor de sus inventarios en la fecha en la cual informa, y no es necesario de que exista o no indicadores de deterioro del valor.

2.4.MARCO CONCEPTUAL

En los estados financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. Tales bases o métodos son los siguientes:

- **Costo de los inventarios:** Este tipo de costo de los inventarios se deriva entre el costo de adquisición y transformación, así también como otros costos que haya incurrido para otorgar su condición y ubicación actual.

- **Costo histórico:** Se registra los activos por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por la contrapartida entregada en el instante de la adquisición a valor razonable. Por otro lado, se registra los pasivos por el valor del producto recibido lo que incurre la deuda y otras partidas equivalentes, las cuales desean ser canceladas, en el giro normal de las operaciones.

- **Coste histórico de un pasivo:** Es aquel valor que corresponde a la contrapartida recibida, la cual implica en la deuda u otros activos líquidos equivalentes se debe entregar para cancelar una deuda en la operación normal del ejercicio económico.

- **Costo corriente:** Contablemente se registra los activos por el importe de efectivo y equivalentes al efectivo, el cual debería cancelarse si esta fueron adquiridas por el mismo activo o su equivalente. Por otro lado, los pasivos se registran por el importe sin mermar el efectivo o equivalente al efectivo y este ser liquidado en el momento presente.

- **Valor realizable:** Contablemente se registra los activos por el importe de efectivo y equivalente al efectivo, los que son obtenidos en la venta no

forzada de los mismos. Por otro lado, los pasivos se controlan por su valor de liquidación, se registran por el importe sin mermar el efectivo o equivalente al efectivo y este ser liquidado en el momento de cancelación de la deuda en la operación normal del ejercicio económico.

- **Valor neto realizable:** El valor neto realizable hace referencia al monto neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de las operaciones comerciales. El valor razonable refleja el monto por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de los Inventarios puede no ser igual al Valor Razonable menos los costes de venta.
- **Valor razonable:** También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, los Inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.
- **Valor contable o en libros:** Es aquel importe neto que se encuentra registrado en balance un activo o un pasivo una vez deducida, su amortización acumulada o por la corrección valorativa por deterioro acumulado en el caso de los activos.
- **Deterioro de los inventarios:** Si los inventarios están deteriorados, si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o

precios de venta decrecientes, los inventarios serán medidos a su precio de venta estimado menos los costos estimados de terminación, y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

- ***Reconocimiento como un gasto:*** el valor en libros de los mismos se reconocerá como un gasto del ejercicio en donde se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El valor de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el Valor Neto Realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, se reconocerán en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Metodología

Para el presente trabajo de titulación se utilizó la metodología descriptiva, que permite realizar un estudio detallado del problema de investigación, con el objeto de evaluar los efectos que tiene el reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable de la empresa Megacomplex S.A. en el periodo contable 2013. El Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. De acuerdo a la normativa (*IASB, NIC 2: Inventarios, 2005, pág. 2*) que se ha hecho referencia en el apartado (c) del párrafo 6.

3.1.1. Tipo De Investigación

Los tipos de investigación empleados para el presente trabajo de titulación son:

3.1.1.1. Investigación Descriptiva

A través de la investigación descriptiva se pudo analizar el problema de estudio a partir de las características que se evidencio en el manejo de la cuenta inventarios de la empresa Megacomplex S.A: tales como: reconocimiento, medición, índices de rotación y políticas de control interno de los inventarios.

Este tipo de investigación permite utilizar información específica de acuerdo a las características del problema de indagación planteado en el presente trabajo de titulación, que tiene como finalidad establecer el procedimiento adecuado que la empresa Megacomplex S.A. debería realizar el reconocimiento y medición de los inventarios.

3.1.1.2. Investigación Transversal

El presente trabajo hizo uso de la investigación Transversal puesto que se debe realizar un estudio detallado de los inventarios que mantuvo la empresa Megacomplex S.A. durante el período contable 2013. A partir de la evaluación que se realizó se podrá determinar si se han venido realizando los procedimientos adecuados con relación al reconocimiento y medición de los inventarios.

3.1.1.3. Investigación Documental

Se indago las fuentes de información primaria y secundaria que ayude a recolectar los datos requeridos para la elaboración de las bases teóricas, conceptuales y legales de la investigación, estos medios son: bibliografía, artículos científicos, ensayos, tesis doctorales, datos estadísticos, entre otros que permitan obtener información oportuna.

3.1.1.4. Investigación Analítica

El presente trabajo hizo uso de la investigación analítica; mediante este método nos permite conocer más a fondo el objeto de estudio, por medio del cual se realizará un análisis del manejo adecuado de la cuenta inventarios, y así mejorar el comportamiento de los índices de rotación del stock y a su vez establecer políticas para el manejo adecuado con relación al reconocimiento y medición de los inventarios.

3.1.2. Enfoque de La Investigación

El enfoque de la investigación es de tipo cualitativo porque el problema planteado en el presente trabajo de titulación será analizado para determinar el procedimiento que la empresa Megacomplex S.A., debería emplear al realizar el reconocimiento y medición de los inventarios, como lo indica la Normativa (*IASB, NIC 2: Inventarios, 2005, pág. 1*).

3.1.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación

De acuerdo (*Ñaupas Paitàn, Humberto; Mejìa Mejìa , Elias; Novoa Ramirez, Eliana; Villagomèz Paucar , Alberto, 2014, pág. 135*) la técnica e instrumento de investigación que se emplearon durante la presente investigación será la entrevista, esta se efectuó a través de un cuestionario de preguntas estructuradas que nos permitió obtener la información de la población objeto de estudio.

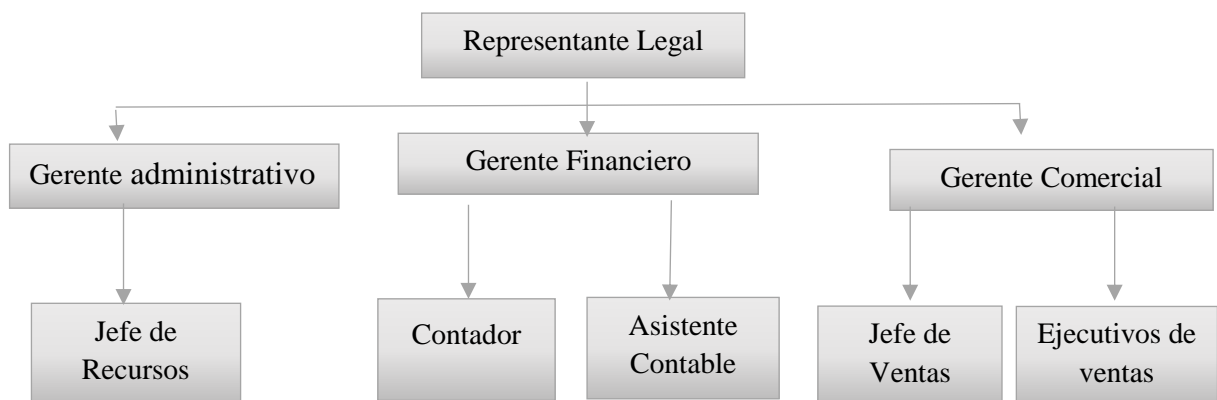
3.1.3.1 Entrevista

El instrumento de investigación para el presente trabajo de titulación fue la entrevista, a través de preguntas que se elaboraron con el fin de recopilar información, relacionadas con las actividades que tiene la empresa Megacomplex S.A.

3.2. Población y Muestra

3.2.1. Población

Dentro de las características principales de un proceso investigativo es conocer el tamaño de la población, por lo cual se va a determinar el tamaño de la muestra. De acuerdo con la figura N° 1 la población del presente trabajo de investigación la compone la empresa Megacomplex S.A., la misma que consta en su nómina de 10 integrantes y cuya actividad económica principal es la venta de artefactos, dispositivos y accesorios relacionados con la iluminación.



Figuras 1: Población

Nota: Tomado de los registros de la empresa “Megacomplex S.A.”

3.2.2. Muestra

Para la presente investigación se tomó como muestra a la totalidad de la población objeto de estudio, que por sus características puede brindar información pertinente a la investigación planteada, esta se detallada en la Tabla N° 2, puesto que se considera que es finita y se puede aplicar el instrumento de recolección de información a toda la población, con el objetivo de receptar los criterios de los profesionales que laboran en la empresa Megacomplex S.A.

Tabla 2: Muestra

Descripción	No.
Gerente General	1
Gerente Financiero	1
Contador	1
Asistente Contable	1

Nota: Tomado de los registros contables de la empresa “Megacomplex S.A.”

3.3. Análisis de los Resultados

En el trabajo de titulación se realizó una entrevista a diversos colaboradores de la empresa, sus respuestas son de gran importancia ya que se evidencia los motivos, causas y efectos que se deriva de un análisis exhaustivo con sus respectivos resultados.

Esta entrevista fue hecha al Gerente General, Gerente Financiero, Contador, Asistente Contable de la empresa Megacomplex S.A.

A continuación se muestran los resultados de las entrevistas realizadas.

Tabla 3: Entrevista realizada al Gerente General

Objetivo Específico:	Analizar las cifras en los libros contables de la cuenta inventarios para la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Megacomplex S.A.
Perfil del entrevistado:	Gerente General
Fecha de ejecución:	2 -Junio-2016
Entrevistado:	Sra. Viviana Avellan Niemes
Entrevistador:	Diana Andrea Alvarado Rivas

Nota: Tomado de los registros contables de la empresa “Megacomplex S.A.”

1. ¿Qué tipo de sistema de inventario maneja la empresa Megacomplex S.A.?

Desde los inicios de la empresa y de acuerdo a la sugerencia del contador se ha venido trabajando con el Sistema de Inventario Periódico.

Análisis: Según la respuesta de la Gerente General, el sistema con el cual se maneja los inventarios es el sistema periódico.

2. ¿Los inventarios que maneja la empresa Megacomplex S.A., son importados o comprados localmente?

Para otorgar un producto de excelente calidad la empresa siempre ha optado por importar al cien por ciento los inventarios desde los países Asiáticos como

son: La China o Japón, con el fin de garantizar la satisfacción de nuestros clientes.

Análisis: En estas respuestas observamos que desde la gerencia principal siempre sus inventarios están a la vanguardia con la calidad de los productos con los que comercializa dentro del mercado ecuatoriano. Por lo tanto, todos los inventarios que posee la empresa Megacomplex S.A. son importados desde los países Asiáticos.

3. ¿El Impuesto a la salida de divisas (ISD) que paga la empresa Megacomplex S.A., por las importaciones forman parte del costo o lo consideran crédito tributario?

El tema de los tributos fiscales como lo es el pago ISD se lo está considerando como un costo y no como un crédito tributario. Debido a que nuestro stock no se encuentra dentro del listado de bienes que gravan el ISD tal como lo dictamina la resolución emitida por Servicio de Rentas Internas en la importación de dichos bienes a partir del 1 de enero de 2012.

Análisis: En lo que concierne al pago del ISD no lo utilizan como un crédito tributario, ya que sus inventarios los componen dispositivos de emisores de luz (led) parte y accesorios eléctricos o electrónicos no se encuentra en el listado de materias primas, insumos y bienes de trabajo cuyas importaciones se genere y pague el ISD.

4. ¿La empresa Megacomplex S.A., cómo controla el stock que debe mantener en bodega?

Desde los inicios de la empresa y de acuerdo a la sugerencia del contador se ha venido controlando el inventario bajo el método de promedio ponderado o costo promedio.

Análisis: Para el control de los inventarios se utiliza el método promedio ponderado, que puede ser utilizada cada vez que se den los ingresos de inventarios a la bodega, para establecer el nuevo costo promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos.

5. ¿La empresa Megacomplex S.A., mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios?

Sí,

Análisis: La gerencia, si mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios, aunque por lo general lo hace más para establecer el nuevo costo promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos que mantienen en stock en la empresa.

6. ¿De qué manera la empresa Megacomplex S.A., realiza el abastecimiento de los productos, es decir mantienen un stock máximo, mínimo o crítico para reponer los inventarios?

La empresa mantiene un stock crítico, puesto que el nivel del inventario evoluciona de acuerdo a las necesidades de la bodega y se va alimentando así su nuevo inventario.

Análisis: La empresa maneja sus niveles de existencias que tiene almacenadas en bodega y determina las unidades físicas, lo transforman en tiempo de reposición, tiempo en el cual los proveedores demoran en el abastecimiento del nuevo inventario. Definimos que los niveles de existencias críticas, es aquella que se refiere donde el producto llega al límite más bajo en la que puede llegar este al ser almacenadas en bodegas y con ello produce una interacción en el flujo de abastecimiento

7. ¿La empresa Megacomplex S.A., dispone de un método de control para el manejo de los inventarios?

Sí, disponemos del método de control operativo para el manejo de los inventarios

Análisis: Según la respuesta de la Gerente General, el manejo de los inventarios que dispone la empresa lo realizan mediante el método de control operativo, donde se aconseja contar con existencias para la rotación stock de acuerdo a las actividades económicas de la organización, esta debe mantener un nivel apropiado en términos cuantitativos y cualitativos de los inventarios.

8. ¿Cuál es la rotación de los inventarios en la empresa Megacomplex S.A.? (En días o en veces)

Por lo general una vez al año.

Análisis: Una vez aplicado la fórmula del indicado de rotación del inventario con los datos de los estados financieros de la empresa Megacomplex S.A. correspondiente al período contable del año 2013 nos indica que el inventario

presenta una rotación de 277 días, es decir aproximadamente cada nueve meses.

9. ¿La empresa Megacomplex S.A., al cierre de período realiza un inventario físico?

Si, se realiza una toma física de los inventarios al cierre del ejercicio económico

Análisis: La empresa dentro de sus procesos de control de los inventarios, realiza la verificación física del stock en una fecha determinada que por lo general es al 31 de diciembre de cada año con el fin de asegurar sus existencias, real, con ello permite contrastar el valor registrado en los libro contables, con el objetivo que de haber alguna diferencia se proceda a efectuar los ajustes necesarios.

10. Cómo mide los inventarios la empresa Megacomplex S.A., al final del período ¿Al costo o al valor neto realizable?

Los inventarios los medimos al costo histórico.

Análisis: La empresa ha venido realizando el reconocimiento y medición de los inventarios al costo histórico proceso que no guarda relación con la normativa vigente la misma que indica que debe ser reconocido a valor neto realizable o valor razonable.

Tabla 4: Entrevista realizada al Gerente Financiero

Objetivo Específico:	Analizar las cifras en los libros contables de la cuenta inventarios para la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Megacomplex S.A.
Perfil del entrevistado:	Gerente Financiero
Fecha de ejecución:	2 -Junio-2016
Entrevistado:	Ing. Juan Carlos Montes Jalil
Entrevistador:	Diana Andrea Alvarado Rivas

Nota: Tomado de los registros contables de la empresa “Megacomplex S.A.”

1. ¿Qué tipo de sistema de inventario maneja la empresa Megacomplex S.A.?

Bajo el Sistema de Inventario Periódico.

Análisis: Según la respuesta de la Gerente Financiero, el sistema con el cual se maneja los inventarios es el sistema periódico.

2. ¿Los inventarios que maneja la empresa Megacomplex S.A., son importados o comprados localmente?

Buscando siempre la satisfacción de nuestro clientes y estar a la vanguardia con la tecnología y sobre todo para poder competir, nuestro stock en su totalidad es ciento por ciento importados.

Análisis: En estas respuestas observamos que desde la gerencia financiera siempre sus inventarios están a la vanguardia con la calidad de los productos con los que comercializa dentro del mercado ecuatoriano. Por lo tanto, todos los inventarios que posee la empresa Megacomplex S.A. son importados desde los países Asiáticos.

3. ¿El ISD que paga la empresa Megacomplex S.A., por las importaciones forman parte del costo o lo consideran crédito tributario?

Como lo dictamina la resolución emitida por Servicio de Rentas Internas en la importación de dichos bienes a partir del 1 de enero de 2012, nuestro stock no se encuentra dentro del listado de bienes que generan ISD, eso lo consideramos como un costo.

Análisis: En lo que concierne al pago del ISD no lo utilizan como un crédito tributario, ya que sus inventarios los componen dispositivos de emisores de luz (led) parte y accesorios eléctricos o electrónicos no se encuentra en el listado de materias primas, insumos y bienes de trabajo cuyas importaciones se genere y pague el ISD.

4. ¿La empresa Megacomplex S.A., cómo controla el stock que debe mantener en bodega?

Bajo el método de promedio ponderado o costo promedio.

Análisis: Con lo que respecta a la operatividad en el control de los inventarios se utiliza una pequeña formula, que puede ser utilizada cada vez que se den los ingresos de inventarios a la bodega, para establecer el nuevo costo promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos.

5. ¿La empresa Megacomplex S.A., mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios?

Siempre se ha mantenido un registro acerca de la antigüedad de nuestro inventario.

Análisis: Se mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios, aunque por lo general lo hace más para establecer el nuevo costo promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos que mantienen el stock en la empresa.

6. ¿De qué manera la empresa Megacomplex S.A., realizan el abastecimiento de los productos, es decir mantienen un stock máximo, mínimo o crítico para reponer los inventarios?

Megacomplex S.A. hace su abastecimiento de las iluminarias y dispositivos en un stock crítico, ya que este se incrementado de acuerdo a las necesidades de la bodega.

Análisis: Definimos que los niveles de existencias críticas, es aquella que se refiere donde el producto llega al límite más bajo en la que puede llegar éste al ser almacenadas en bodegas y con ello produce una interacción en el flujo de abastecimiento.

7. ¿La empresa Megacomplex S.A., dispone de un método de control para el manejo de los inventarios?

Bajo el método de control operativo.

Análisis: Según la respuesta de la Gerente Financiero , el manejo de los inventarios que dispone la empresa lo realizan mediante el método de control operativo, donde se aconseja contar con existencias para la rotación stock de acuerdo a las actividades económicas de la organización, esta debe mantener un nivel apropiado en términos cuantitativos y cualitativos de los inventarios.

**8. ¿Cuál es la rotación de los inventarios en la empresa Megacomplex S.A.?
(En días o en veces)**

Por lo general una vez al año.

Análisis: Una vez aplicado la fórmula del indicado de rotación del inventario con los datos de los estados financieros de la empresa Megacomplex S.A. correspondiente al período contable del año 2013 nos indica que el inventario presenta una rotación de 277 días es decir aproximadamente cada nueve meses.

9. ¿La empresa Megacomplex S.A., al cierre de período realiza un inventario físico?

Si, apegados a la normativa se realiza una toma física de los inventarios al cierre del ejercicio económico.

Análisis: La empresa dentro de sus procesos de control de los inventarios, hace la verificación física del stock en una fecha determinada que por lo general es al 31 de diciembre de cada año con el fin de asegurar sus existencias real, con ello permite contrastar el valor registrado en los libro contables, con el objetivo que de haber alguna diferencia se proceda a realizar los ajustes necesarios.

10. Cómo mide los inventarios la empresa Megacomplex S.A., al final del período ¿Al costo o al valor neto realizable?

Los inventarios los medimos al costo histórico, aunque financieramente no es aconsejable o no es el adecuado para la presentación de los estados financieros y nos encontramos en la posibilidad de cambiar nuestro sistema de medición y reconocimiento del inventario.

Análisis: La utilización de la medición de los inventarios al valor histórico en la presentación de la información contable en períodos inflacionarios en el caso de coincidir directamente con los saldos en libros contables los valores históricos son medidos heterogéneos y el costo histórico de un activo se diferencia del valor en libros, en que éste último contempla los ajustes por inflación y la depreciación acumulada.

Tabla 5: Entrevista realizada al Contador General

Objetivo Específico:	Analizar las cifras en los libros contables de la cuenta inventarios para la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Megacomplex S.A.
Perfil del entrevistado:	Contador General
Fecha de ejecución:	2 -Junio-2016
Entrevistado:	CPA Alex Rodríguez
Entrevistador:	Diana Andrea Alvarado Rivas

Nota: Tomado de los registros contables de la empresa “Megacomplex S.A.”

1. ¿Qué tipo de sistema de inventario maneja la empresa Megacomplex S.A.?

La empresa lleva alrededor de 5 años en el mercado y bajo las normativas que aplica el manejo y control de los inventarios se ha venido trabajando con el Sistema de Inventario Periódico.

Análisis: En virtud de la respuesta del Contador General comunica que el sistema con el cual se maneja los inventarios la empresa Megacomplex S.A., es el sistema periódico.

2. ¿Los inventarios que maneja la empresa Megacomplex S.A., son importados o comprados localmente?

Para otorgar un producto de excelente calidad la empresa siempre ha optado por importar al cien por ciento los inventarios desde los países Asiáticos.

Análisis: En estas respuestas observamos que siempre sus inventarios están a la vanguardia con la calidad de los productos con los que comercializa dentro del mercado ecuatoriano. Por lo tanto todos los inventarios que posee la empresa Megacomplex S.A. son importados desde los países Asiáticos.

3. ¿El ISD que paga la empresa Megacomplex S.A., por las importaciones forman parte del costo o lo consideran crédito tributario?

El tema de los tributos fiscales como lo es el pago ISD se lo está considerando como un costo y no como un crédito tributario. Por lo que nuestro stock no se

encuentra dentro del listado de bienes que generan ISD tal como lo dictamina la resolución emitida por Servicio de Rentas Internas en la importación de dichos bienes a partir del 1 de enero de 2012.

Análisis: Según la respuesta del Contador General, lo que concierne al pago del ISD no lo utilizan como un crédito tributario, ya que sus inventarios los componen dispositivos de emisores de luz (led) parte y accesorios eléctricos o electrónicos que no se encuentra en el listado de materias primas, insumos y bienes de trabajo cuyas importaciones se genere y pague el ISD.

4. ¿La empresa Megacomplex S.A., como controla el stock que debe mantener en bodega?

Bajo el método de promedio ponderado o costo promedio.

Análisis: De acuerdo a la respuesta del Contador General, para su operatividad en el control de los inventarios se utiliza una pequeña fórmula, que puede ser utilizada cada vez que se den los ingresos de inventarios a la bodega, para establecer el nuevo costo promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos.

5. ¿La empresa Megacomplex S.A., mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios?

Sí,

Análisis: El departamento de contabilidad si mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios, aunque por lo general lo hace más para

establecer el nuevo costo promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos que mantienen el stock en la empresa.

6. ¿De qué manera la empresa Megacomplex S.A., realizan el abastecimiento de los productos, es decir mantienen un stock máximo, mínimo o crítico para reponer los inventarios?

La empresa mantiene un stock crítico, puesto que el nivel del inventario evoluciona de acuerdo a las necesidades de la bodega y se va alimentando así su nuevo inventario.

Análisis: La empresa maneja sus niveles de existencias que tiene almacenadas en bodega y determina las unidades físicas, lo transforman en tiempo de reposición, tiempo en el cual los proveedores demoran en el abastecimiento del nuevo inventario. Definimos que los niveles de existencias críticas, es aquella que se refiere donde el producto llega al límite más bajo en la que puede llegar este al ser almacenadas en bodegas y con ello produce una interacción en el flujo de abastecimiento.

7. ¿La empresa Megacomplex S.A., dispone de un método de control para el manejo de los inventarios?

Sí, disponemos del método de control operativo para el manejo de los inventarios

Análisis: Según la respuesta de la Contador General, el manejo de los inventarios que dispone la empresa lo realizan mediante el método de control operativo, donde se aconseja contar con existencias para la rotación stock de acuerdo a las actividades económicas de la empresa, esta debe mantener un nivel apropiado en términos cuantitativos y cualitativos de los inventarios.

**8. ¿Cuál es la rotación de los inventarios en la empresa Megacomplex S.A.?
(En días o en veces)**

Por lo general una vez al año.

Análisis: Una vez aplicado la fórmula del indicado de rotación del inventario con los datos de los estados financieros de la empresa Megacomplex S.A. correspondiente al período contable del año 2013 nos indica que el inventario presenta una rotación de 277 días es decir aproximadamente cada nueve meses.

9. ¿La empresa Megacomplex S.A., al cierre de período realiza un inventario físico?

Si, se realiza una toma física de los inventarios al cierre del ejercicio económico.

Análisis: La empresa dentro de sus procesos de control de los inventarios, hace la verificación física del stock en una fecha determinada que por lo general es al 31 de diciembre de cada año con el fin de asegurar su existencia real, con ello permite contrastar el valor registrado en los libros contables, con el objetivo que de haber alguna diferencia se proceda a realizar los ajustes necesarios.

10. ¿Cómo mide los inventarios la empresa Megacomplex S.A., al final del período ¿Al costo o al valor neto realizable?

Los inventarios los medimos al costo histórico.

Análisis: La utilización de la medición de los inventarios al valor histórico en la presentación de la información contable en periodos inflacionarios en el caso de coincidir directamente con los saldos en libros contables los valores históricos son medidos heterogeneas y el costo histórico de un activo se diferencia del valor en libros, en que éste último contempla los ajustes por inflación y la depreciación acumulada.

Tabla 6: Entrevista realizada a Asistente Contable

Objetivo Específico:	Analizar las cifras en los libros contables de la cuenta inventarios para la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Megacomplex S.A.
Perfil del entrevistado:	Asistente Contable
Fecha de ejecución:	2 -Junio-2016
Entrevistado:	Srta. Diana Guerrero Burgos
Entrevistador:	Diana Andrea Alvarado Rivas

Nota: Tomado de los registros contables de la empresa “Megacomplex S.A.”

1. ¿Qué tipo de sistema de inventario maneja la empresa Megacomplex S.A.?

Con el Sistema de Inventario Periódico.

Análisis: La asistente contable comunica que el sistema con el cual se maneja los inventarios la empresa Megacomplex S.A., es el sistema periódico.

2. ¿Los inventarios que maneja la empresa Megacomplex S.A., son importados o comprados localmente?

Importados en su totalidad desde La China o Japón.

Análisis: En estas respuestas notamos que desde el siempre sus inventarios están a la vanguardia con la calidad de los productos con los que comercializa dentro del mercado ecuatoriano. Por lo tanto todos los inventarios que posee la empresa Megacomplex S.A. son importados desde los países Asiáticos.

3. ¿El ISD que paga la empresa Megacomplex S.A., por las importaciones forman parte del costo o lo consideran crédito tributario?

El tema de los tributos fiscales como lo es el pago ISD se lo está considerando como un costo y no como un crédito tributario.

Análisis: Según la respuesta de la asistente contable, lo que concierne al pago del ISD no lo utilizan como un crédito tributario, ya que sus inventarios no se encuentra en el listado de materias primas, insumos y bienes de trabajo cuyas importaciones se genere y pague el ISD.

4. ¿La empresa Megacomplex S.A., como controla el stock que debe mantener en bodega?

Método de promedio ponderado o costo promedio.

Análisis: Para su operatividad en el control de los inventarios se utiliza una pequeña fórmula, que puede ser utilizada cada vez que se den los ingresos de inventarios a la bodega, para establecer el nuevo costo promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos.

5. ¿La empresa Megacomplex S.A., mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios?

Sí,

Análisis: Si mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios, aunque por lo general lo hace más para establecer el nuevo costo promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos que mantienen el stock en la empresa.

6. ¿De qué manera la empresa Megacomplex S.A., realizan el abastecimiento de los productos, es decir mantienen un stock máximo, mínimo o crítico para reponer los inventarios?

La empresa mantiene un stock crítico, puesto que el nivel del inventario evoluciona de acuerdo a las necesidades de la bodega y se va alimentando así su nuevo inventario.

Análisis: La empresa maneja sus niveles de existencias que tiene almacenadas en bodega y determina las unidades físicas, lo transforman en tiempo de reposición, tiempo en el cual los proveedores demoran en el abastecimiento del nuevo inventario.

7. ¿La empresa Megacomplex S.A., dispone de un método de control para el manejo de los inventarios?

Sí, disponemos del método de control operativo para el manejo de los inventarios

Análisis: EL manejo de los inventarios que dispone la empresa lo hacen mediante el método de control operativo, donde se aconseja contar con existencias para la rotación stock de acuerdo a las actividades económicas de la organización, esta debe mantener un nivel apropiado en términos cuantitativos y cualitativos de los inventarios.

**8. ¿Cuál es la rotación de los inventarios en la empresa Megacomplex S.A.?
(En días o en veces)?**

Por lo general una vez al año.

Análisis: Una vez aplicado la fórmula del indicado de rotación del inventario con los datos de los estados financieros de la empresa Megacomplex S.A. correspondiente al período contable del año 2013 nos indica que el inventario presenta una rotación de 277 días es decir aproximadamente cada nueve meses

9. ¿La empresa Megacomplex S.A., al cierre de período realiza un inventario físico?

Sí, se realiza una toma física de los inventarios al cierre del ejercicio económico

Análisis: La empresa dentro de sus procesos de control de los inventarios, lleva la verificación física del stock en una fecha determinada que por lo general es al 31 de diciembre de cada año con el fin de asegurar sus existencias real, con ello permite contrastar el valor registrado en los libro contables, con el objetivo que de haber alguna diferencia se proceda a realizar los ajustes necesarios.

10. Cómo mide los inventarios la empresa Megacomplex S.A., al final del período ¿Al costo o al valor neto realizable?

Los inventarios los medimos al costo histórico.

Análisis: La utilización de la medición de los inventarios al valor histórico en la presentación de la información contable en periodos inflacionarios en el caso de coincidir directamente con los saldos en libros contables los valores históricos son medidas heterogéneas y el costo histórico de un activo se diferencia del valor en libros, en que éste último contempla los ajustes por inflación y la depreciación acumulada.

3.3.1. Ejercicio de Aplicación: Valor Neto Realizable

En la presente investigación se realizó un ejercicio de aplicación donde se efectuaron los cálculos para el estudio de un modelo de valuación al Valor Neto Realizable de los inventarios de la empresa Megacomplex S.A., para lo cual se aconseja seguir el siguiente procedimiento.

3.3.1.1. Calcular el Ingreso Total por Producto

En la Tabla N° 7 se puede apreciar el listado de precios por productos o tipo de iluminarias led`s ofertados, información que se solicitó a la empresa Megacomplex S.A, y que fue proporcionada por el gerente comercial; luego se procedió a multiplicar las unidades existente por el precio de venta unitario de cada una de las iluminarias led`s y así se obtuvo el total de ingresos, que a continuación se detalla.

Tabla 7: Listado de precios de ventas de iluminarias leds empresa Megacomplex S.A.

No.	Descripción	Unidades	Precio de Venta Unitario	Total Ingresos
1	Led tube 1.2.18w milky cover ac100-240v6000k	2	94,74	189,48
2	Led tube 0.6m 10w milky cover ac100-240v6000k	80	81,83	6546,4

No.	Descripción	Unidades	Precio de Venta Unitario	Total Ingresos
3	Led tube light 15w diamter 180mm ac85-265v 6000k	2	94,74	189,48
4	Led tube strip 5050 smd 60 leds meter 5m roll 6000k	96	15,82	1518,72
5	Led tube driver input ac100-240v output dc12v 96w	100	15,82	1582
6	Led tube wallwasher ac100-240v 3000k 12w	30	132,98	3989,4
7	led tube light 600*600mm ac100-240v 36w	9	46,91	422,19
8	Led tube bulb ac100-240v 3w/5w/7w/12w	11	81,83	900,13
9	Led tube spotlight ac100-240v gu10,5w	90	35,77	3219,3
10	Led tube downlight ac100-240v 3000k 3w 7w	2	81,83	163,66
11	Led tube downlight ac100-240v 3000k 24w	255	31,70	8083,5
12	Led tube light 600*600mm ac100-240v 36w	80	56,39	4511,2
13	Led tube bulb ac100-240v 3w/7w/8w/12w	7	19,18	134,26
14	Led tube downlight ac100-240v 3000k 3w 6w	540	13,96	7538,4
15	Led tube downlight ac100-240v 3000k 24w	25	21,24	531
16	Led tube 1.2.18w milky cover ac100-240v6000k	400	16,37	6548
17	Led tube 0.6m 10w milky cover ac100-240v6000k	200	7,59	1518
18	Led tube light 15w diamter 180mm ac85-265v 6000k	300	13,30	3990
19	Led tube strip 5050 smd 60 leds meter 5m roll 6000k	100	80,83	8083
20	Led tube driver input ac100-240v output dc12v 96w	57	79,15	4511,55
21	Led tube wallwasher ac100-240v 3000k 12w	80	94,22	7537,6
22	Led tube street light ac100-277v 6000k ip67 100w	87	37,00	3219
23	Led tube light 600*600mm ac100-120v 36w	56	71,24	3989,44
24	Led tube bulb ac100-240v 3w/5w/7w/12w	20	79,11	1582,2
25	Led tube spotlight ac100-120v gu10,5w	80	43,75	3500
26	Led tube downlight ac100-120v 3000k 3w 7w	100	42,00	4200
27	Led tube downlight ac100-120v 3000k 24w	120	23,33	2799,6
28	Led tube 1.2.18w milky cover ac100-120v6000k	71	98,59	6999,89
29	Led tube 0.6m 10w milky cover ac100-120v6000k	72	63,19	4549,68
30	Led tube light 15w diamter 180mm ac85-240v 6000k	76	34,50	2622
31	Led tube strip 5050 smd 60 leds meter 5m roll 6000k	200	21,00	4200
32	Led tube driver input ac100-120v output dc12v 96w	134	20,90	2800,6
33	Led tube wallwasher ac100-120v 3000k 12w	500	11,20	5600
	TOTAL	3982	1.774,97	117.769,68

Nota: Tomado de los registros contables de la empresa "Megacomplex S.A."

3.3.1.2. Determinación del Costo Total

En la tabla N° 8 se observa la determinación del costo total, este se realiza empleando el costo en libros unitarios multiplicados por las unidades de producto existente o disponible para la venta.

Tabla 8: Cálculo del Costo Total de iluminarias leds empresa Megacomplex S.A.

No.	Descripción	Unidades	Costo en Libros Unitarios	Costo Total
1	Led tube 1.2.18w milky cover ac100-240v6000k	2	67,67	135,34
2	Led tube 0.6m 10w milky cover ac100-240v6000k	80	58,45	4.676,00
3	Led tube light 15w diamter 180mm ac85-265v 6000k	2	67,67	135,34
4	Led tube strip 5050 smd 60 leds meter 5m roll 6000k	96	11,3	1.084,99
5	Led tube driver input ac100-240v output dc12v 96w	100	11,3	1.130,20
6	Led tube wallwasher ac100-240v 3000k 12w	30	94,99	2.849,67
7		9	33,51	301,57
8	Led tube bulb ac100-240v 3w/5w/7w/12w	11	58,45	642,95
9	Led tube spotlight ac100-240v gu10,5w	90	25,55	2.299,20
10	Led tube downlight ac100-240v 3000k 3w 7w	2	58,45	116,90
11	Led tube downlight ac100-240v 3000k 24w	255	22,64	5.773,89
12	Led tube light 600*600mm ac100-240v 36w	80	40,28	3.222,40
13	Led tube bulb ac100-240v 3w/7w/8w/12w	7	13,7	95,88
14	Led tube downlight ac100-240v 3000k 3w 6w	540	9,97	5.384,07
15	Led tube downlight ac100-240v 3000k 24w	25	15,17	379,22
16	Led tube 1.2.18w milky cover ac100-240v6000k	400	11,69	4.676,00
17	Led tube 0.6m 10w milky cover ac100-240v6000k	200	5,42	1.084,99
18	Led tube light 15w diamter 180mm ac85-265v 6000k	300	9,5	2.849,67
19	Led tube strip 5050 smd 60 leds meter 5m roll 6000k	100	57,74	5.773,89
20	Led tube driver input ac100-240v output dc12v 96w	57	56,53	3.222,40
21	Led tube wallwasher ac100-240v 3000k 12w	80	67,3	5.384,07
22	Led tube street light ac100-277v 6000k ip67 100w	87	26,43	2.299,20
23	Led tube light 600*600mm ac100-120v 36w	56	50,89	2.849,67
24	Led tube bulb ac100-240v 3w/5w/7w/12w	20	56,51	1.130,20
25	Led tube spotlight ac100-120v gu10,5w	80	31,25	2.500,00
26	Led tube downlight ac100-120v 3000k 3w 7w	100	30	3.000,00
27	Led tube downlight ac100-120v 3000k 24w	120	16,67	2.000,00
28	Led tube 1.2.18w milky cover ac100-120v6000k	71	70,42	5.000,00
29	Led tube 0.6m 10w milky cover ac100-120v6000k	72	45,14	3.250,00
30	Led tube light 15w diamter 180mm ac85-240v 6000k	76	24,64	1.872,91
31	Led tube strip 5050 smd 60 leds meter 5m roll 6000k	200	15	3.000,00
32	Led tube driver input ac100-120v output dc12v 96w	134	14,93	2.000,00
33	Led tube wallwasher ac100-120v 3000k 12w	500	8	4.000,00
	TOTAL	3982	1.187,16	84.120,63

Nota: Tomado de los registros contables de la empresa “Megacomplex S.A.”

3.3.1.3. Calcular el Porcentaje de Gastos por Producto

En la tabla N° 9 se aprecia el porcentaje de asignación de gastos, este se calcula en base a los saldos mantenidos en la cuenta inventarios, cuya proporción se la establece dividiendo proporcionalmente cada uno de los productos existente para la sumatoria del costo total cuyo monto asciende a US\$84.120,63 y que a continuación se detalla.

Tabla 9: Porcentaje de asignación de gastos

No.	Descripción	Costo Total	Porcentaje de Gastos
1	Led tube 1.2.18w milky cover ac100-240v6000k	135,34	0,16089%
2	Led tube 0.6m 10w milky cover ac100-240v6000k	4.676,00	5,55868%
3	Led tube light 15w diamter 180mm ac85-265v 6000k	135,34	0,16089%
4	Led tube strip 5050 smd 60 leds meter 5m roll 6000k	1.084,99	1,28980%
5	Led tube driver input ac100-240v output dc12v 96w	1.130,20	1,34355%
6	Led tube wallwasher ac100-240v 3000k 12w	2.849,67	3,38760%
7	led tube light 600*600mm ac100-240v 36w	301,57	0,35850%
8	Led tube bulb ac100-240v 3w/5w/7w/12w	642,95	0,76432%
9	Led tube spotlight ac100-240v gu10,5w	2.299,20	2,73322%
10	Led tube downlight ac100-240v 3000k 3w 7w	116,90	0,13897%
11	Led tube downlight ac100-240v 3000k 24w	5.773,89	6,86382%
12	Led tube light 600*600mm ac100-240v 36w	3.222,40	3,83069%
13	Led tube bulb ac100-240v 3w/7w/8w/12w	95,88	0,11398%
14	Led tube downlight ac100-240v 3000k 3w 6w	5.384,07	6,40042%
15	Led tube downlight ac100-240v 3000k 24w	379,22	0,45080%
16	Led tube 1.2.18w milky cover ac100-240v6000k	4.676,00	5,55868%
17	Led tube 0.6m 10w milky cover ac100-240v6000k	1.084,99	1,28980%
18	Led tube light 15w diamter 180mm ac85-265v 6000k	2.849,67	3,38760%
19	Led tube strip 5050 smd 60 leds meter 5m roll 6000k	5.773,89	6,86382%
20	Led tube driver input ac100-240v output dc12v 96w	3.222,40	3,83069%
21	Led tube wallwasher ac100-240v 3000k 12w	5.384,07	6,40042%
22	Led tube street light ac100-277v 6000k ip67 100w	2.299,20	2,73322%
23	Led tube light 600*600mm ac100-120v 36w	2.849,67	3,38760%
24	Led tube bulb ac100-240v 3w/5w/7w/12w	1.130,20	1,34355%
25	Led tube spotlight ac100-120v gu10,5w	2.500,00	2,97192%
26	Led tube downlight ac100-120v 3000k 3w 7w	3.000,00	3,56631%
27	Led tube downlight ac100-120v 3000k 24w	2.000,00	2,37754%
28	Led tube 1.2.18w milky cover ac100-120v6000k	5.000,00	5,94385%
29	Led tube 0.6m 10w milky cover ac100-120v6000k	3.250,00	3,86350%
30	Led tube light 15w diamter 180mm ac85-240v 6000k	1.872,91	2,22646%
31	Led tube strip 5050 smd 60 leds meter 5m roll 6000k	3.000,00	3,56631%
32	Led tube driver input ac100-120v output dc12v 96w	2.000,00	2,37754%
33	Led tube wallwasher ac100-120v 3000k 12w	4.000,00	4,75508%
	TOTAL	84.120,63	100%

Nota: Tomado de los registros contables de la empresa “Megacomplex S.A.”

3.3.1.4. Calculo de Gastos de Ventas Unitario por Producto

En la tabla N° 10 se evidencia el cálculo de los gastos de ventas unitarios, que se obtiene multiplicando el precio de venta unitario por cada porcentaje de asignación de gastos de venta, dicho porcentaje que fue calculado y evidenciado en la tabla N° 9.

Tabla 10: Calculo del Gastos de Ventas Unitario por Producto.

No.	Descripción	Unidades	Precio de Venta	Porcentaje de Gastos	Gastos de Ventas Unitarios
1	Led tube 1.2.18w milky cover ac100-240v6000k	2	94,74	0,16089%	0,15
2	Led tube 0.6m 10w milky cover ac100-240v6000k	80	81,83	5,55868%	4,55
3	Led tube light 15w diamter 180mm ac85-265v 6000k	2	94,74	0,16089%	0,15
4	Led tube strip 5050 smd 60 leds meter 5m roll 6000k	96	15,82	1,28980%	0,20
5	Led tube driver input ac100-240v output dc12v 96w	100	15,82	1,34355%	0,21
6	Led tube wallwasher ac100-240v 3000k 12w	30	132,98	3,38760%	4,50
7	led tube light 600*600mm ac100-240v 36w	9	46,91	0,35850%	0,17
8	Led tube bulb ac100-240v 3w/5w/7w/12w	11	81,83	0,76432%	0,63
9	Led tube spotlight ac100-240v gu10,5w	90	35,77	2,73322%	0,98
10	Led tube downlight ac100-240v 3000k 3w 7w	2	81,83	0,13897%	0,11
11	Led tube downlight ac100-240v 3000k 24w	255	31,7	6,86382%	2,18
12	Led tube light 600*600mm ac100-240v 36w	80	56,39	3,83069%	2,16
13	Led tube bulb ac100-240v 3w/7w/8w/12w	7	19,18	0,11398%	0,02
14	Led tube downlight ac100-240v 3000k 3w 6w	540	13,96	6,40042%	0,89
15	Led tube downlight ac100-240v 3000k 24w	25	21,24	0,45080%	0,10
16	Led tube 1.2.18w milky cover ac100-240v6000k	400	16,37	5,55868%	0,91
17	Led tube 0.6m 10w milky cover ac100-240v6000k	200	7,59	1,28980%	0,10
18	Led tube light 15w diamter 180mm ac85-265v 6000k	300	13,3	3,38760%	0,45
19	Led tube strip 5050 smd 60 leds meter 5m roll 6000k	100	80,83	6,86382%	5,55
20	Led tube driver input ac100-240v output dc12v 96w	57	79,15	3,83069%	3,03
21	Led tube wallwasher ac100-240v 3000k 12w	80	94,22	6,40042%	6,03
22	Led tube street light ac100-277v 6000k ip67 100w	87	37	2,73322%	1,01
23	Led tube light 600*600mm ac100-120v 36w	56	71,24	3,38760%	2,41
24	Led tube bulb ac100-240v 3w/5w/7w/12w	20	79,11	1,34355%	1,06
25	Led tube spotlight ac100-120v gu10,5w	80	43,75	2,97192%	1,30
26	Led tube downlight ac100-120v 3000k 3w 7w	100	42	3,56631%	1,50
27	Led tube downlight ac100-120v 3000k 24w	120	23,33	2,37754%	0,55
28	Led tube 1.2.18w milky cover ac100-120v6000k	71	98,59	5,94385%	5,86
29	Led tube 0.6m 10w milky cover ac100-120v6000k	72	63,19	3,86350%	2,44
30	Led tube light 15w diamter 180mm ac85-240v 6000k	76	34,5	2,22646%	0,77
31	Led tube strip 5050 smd 60 leds meter 5m roll 6000k	200	21	3,56631%	0,75
32	Led tube driver input ac100-120v output dc12v 96w	134	20,9	2,37754%	0,50
33	Led tube wallwasher ac100-120v 3000k 12w	500	11,2	4,75508%	0,53
	TOTAL	3982	1.662,01	100%	

Nota: Nota: Tomado de los registros contables de la empresa "Megacomplex S.A."

3.3.1.5. Calcular el valor total de gastos de ventas

En la tabla N° 11 se puede apreciar el cálculo del gasto de ventas totales el mismo que se obtiene de la multiplicación de las unidades en stock por cada uno de los gastos de ventas unitario.

Tabla 11: Valor Total de gastos de ventas

No.	Descripción	Unidades	Gastos de Ventas Unitarios	Gastos de Ventas Totales
1	Led tube 1.2.18w milky cover ac100-240v6000k	2	0,15	0,30
2	Led tube 0.6m 10w milky cover ac100-240v6000k	80	4,55	363,89
3	Led tube light 15w diamter 180mm ac85-265v 6000k	2	0,15	0,30
4	Led tube strip 5050 smd 60 leds meter 5m roll 6000k	96	0,20	19,59
5	Led tube driver input ac100-240v output dc12v 96w	100	0,21	21,25
6	Led tube wallwasher ac100-240v 3000k 12w	30	4,50	135,14
7	Led tube light 600*600mm ac100-240v 36w	9	0,17	1,51
8	Led tube bulb ac100-240v 3w/5w/7w/12w	11	0,63	6,88
9	Led tube spotlight ac100-240v gu10,5w	90	0,98	87,99
10	Led tube downlight ac100-240v 3000k 3w 7w	2	0,11	0,23
11	Led tube downlight ac100-240v 3000k 24w	255	2,18	554,84
12	Led tube light 600*600mm ac100-240v 36w	80	2,16	172,81
13	Led tube bulb ac100-240v 3w/7w/8w/12w	7	0,02	0,15
14	Led tube downlight ac100-240v 3000k 3w 6w	540	0,89	482,49
15	Led tube downlight ac100-240v 3000k 24w	25	0,10	2,39
16	Led tube 1.2.18w milky cover ac100-240v6000k	400	0,91	363,98
17	Led tube 0.6m 10w milky cover ac100-240v6000k	200	0,10	19,58
18	Led tube light 15w diamter 180mm ac85-265v 6000k	300	0,45	135,17
19	Led tube strip 5050 smd 60 leds meter 5m roll 6000k	100	5,55	554,80
20	Led tube driver input ac100-240v output dc12v 96w	57	3,03	172,82
21	Led tube wallwasher ac100-240v 3000k 12w	80	6,03	482,44
22	Led tube street light ac100-277v 6000k ip67 100w	87	1,01	87,98
23	Led tube light 600*600mm ac100-120v 36w	56	2,41	135,15
24	Led tube bulb ac100-240v 3w/5w/7w/12w	20	1,06	21,26
25	Led tube spotlight ac100-120v gu10,5w	80	1,30	104,02
26	Led tube downlight ac100-120v 3000k 3w 7w	100	1,50	149,79
27	Led tube downlight ac100-120v 3000k 24w	120	0,55	66,56
28	Led tube 1.2.18w milky cover ac100-120v6000k	71	5,86	416,06
29	Led tube 0.6m 10w milky cover ac100-120v6000k	72	2,44	175,78
30	Led tube light 15w diamter 180mm ac85-240v 6000k	76	0,77	58,38
31	Led tube strip 5050 smd 60 leds meter 5m roll 6000k	200	0,75	149,79
32	Led tube driver input ac100-120v output dc12v 96w	134	0,50	66,59
33	Led tube wallwasher ac100-120v 3000k 12w	500	0,53	266,28
	TOTAL	3982		5.276,20

Nota: Tomado de los registros contables de la empresa “Megacomplex S.A.”

3.3.1.6. Cálculo del valor neto realizable

En la tabla N° 12 se evidencia el cálculo del valor neto realizable para lo cual se desarrollaron los siguientes procedimientos: al precio de venta se le resto los gastos unitarios de las ventas y así se obtuvo el valor neto realizable por producto.

Tabla 12: Cálculo del Valor Neto Realizable

No.	Descripción	Costo en Libros Unitarios	Precio de Venta	Gastos de ventas Unitarios	Valor Neto Realizable
1	Led tube 1.2.18w milky cover ac100-240v	67,67	94,74	0,15	94,59
2	Led tube 0.6m 10w milky cover ac100-240V	58,45	81,83	4,55	77,28
3	Led tube light 15w diamter 180mm ac85-265v	67,67	94,74	0,15	94,59
4	Led tube strip 5050 smd 60 leds meter 5m roll	11,3	15,82	0,20	15,62
5	Led tube driver input ac100-240v output dc12v	11,3	15,82	0,21	15,61
6	Led tube wallwasher ac100-240v 3000k 12w	94,99	132,98	4,50	128,48
7	Led tube light 600*600mm ac100-240v 36w	33,51	46,91	0,17	46,74
8	Led tube bulb ac100-240v 3w/5w/7w/12w	58,45	81,83	0,63	81,20
9	Led tube spotlight ac100-240v gu10,5w	25,55	35,77	0,98	34,79
10	Led tube downlight ac100-240v 3000k 3w 7w	58,45	81,83	0,11	81,72
11	Led tube downlight ac100-240v 3000k 24w	22,64	31,7	2,18	29,52
12	Led tube light 600*600mm ac100-240v 36w	40,28	56,39	2,16	54,23
13	Led tube bulb ac100-240v 3w/7w/8w/12w	13,7	19,18	0,02	19,16
14	Led tube downlight ac100-240v 3000k 3w 6w	9,97	13,96	0,89	13,07
15	Led tube downlight ac100-240v 3000k 24w	15,17	21,24	0,10	21,14
16	Led tube 1.2.18w milky cover ac100-240v	11,69	16,37	0,91	15,46
17	Led tube 0.6m 10w milky cover ac100-240v	5,42	7,59	0,10	7,49
18	Led tube light 15w diamter 180mm ac85-265v	9,5	13,3	0,45	12,85
19	Led tube strip 5050 smd 60 leds meter 5m roll	57,74	80,83	5,55	75,28
20	Led tube driver input ac100-240v output dc12v	56,53	79,15	3,03	76,12
21	Led tube wallwasher ac100-240v 3000k 12w	67,3	94,22	6,03	88,19
22	Led tube street light ac100-277v 6000k ip67	26,43	37	1,01	35,99
23	Led tube light 600*600mm ac100-120v 36w	50,89	71,24	2,41	68,83
24	Led tube bulb ac100-240v 3w/5w/7w/12w	56,51	79,11	1,06	78,05

No.	Descripción	Costo en Libros Unitarios	Precio de Venta	Gastos de ventas Unitarios	Valor Neto Realizable
25	Led tube spotlight ac100-120v gu10,5w	31,25	43,75	1,30	42,45
26	Led tube downlight ac100-120v 3000k 3w 7w	30	42	1,50	40,50
27	Led tube downlight ac100-120v 3000k 24w	16,67	23,33	0,55	22,78
28	Led tube 1.2.18w milky cover ac100-120v	70,42	98,59	5,86	92,73
29	Led tube 0.6m 10w milky cover ac100-120v	45,14	63,19	2,44	60,75
30	Led tube light 15w diamter 180mm ac85-240v	24,64	34,5	0,77	33,73
31	Led tube strip 5050 smd 60 leds meter 5m roll	15	21	0,75	20,25
32	Led tube driver input ac100-120v output dc12v	14,93	20,9	0,50	20,40
33	Led tube wallwasher ac100-120v 3000k 12w	8	11,2	0,53	10,67
TOTAL		1.187,16	1.662,01		1.610,25

Nota: Tomado de los registros contables de la empresa “Megacomplex S.A.”

3.3.1.7. Análisis del ejercicio

De acuerdo al cálculo realizado en la tabla N° 12 se pudo demostrar que para la empresa Megacomplex S.A., no requiere hacer el reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable, para ello se procedió a efectuar la comparación entre el costo histórico y el valor neto realización en el ejercicio de aplicación, donde se llegó a la conclusión que en el costo es menor al valor neto realizable, por ello no se requiere ningún tipo de ajuste.

La implementación de la NIC 2, permite reflejar en los estados financieros datos más cercanos a la realidad, ya que al registrar y contabilizar los inventarios al Valor Neto Realizable se puede analizar el porcentaje del stock que se encuentra sobrevalorado, y se lograra un mejor control de todos los gastos que deberán ser incluidos en los costos del bien adquirido; conocer el grado de incidencia en la correcta valuación de los inventarios aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

CAPÍTULO IV

INFORME TÉCNICO

En el presente trabajo de investigación efectuado en la empresa Megacomplex S.A., se pudo establecer que los saldos de la cuenta inventarios están valorados a costo histórico, previo a la medición de los inventarios a valor neto realizable el mismo que demostró que no era necesario hacer ningún tipo de ajuste.

Los inventarios deben de ser medidos al menor entre el costo y el valor neto realizable tal cual lo determina el párrafo 13.4 de la sección 13 Inventarios, contenido en la NIIF para Pymes, lo cual indica que se deben incluir todos los gastos originados en la adquisición, conversión y todos los costos necesarios para terminar su producción y llevar a cabo la venta

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la empresa espera obtener por la comercialización de inventarios, el valor realizable puede no ser igual al razonable menos los costos de ventas. El reconocimiento y medición de los inventarios permitirá saldos razonables en el Estado de situación financiera, ya que el costo de los inventarios debe advertir todos los costos de compra y producción en que se haya infringido para darle su ubicación y situación efectiva.

Se desarrolla un caso hipotético de reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable aplicando la normativa NIC 2: Inventarios, donde se tiene como objetivo principal presentar una guía práctica de cómo efectuar el procedimiento y tratamiento contable de la valoración del inventario al finalizar el ejercicio económico.

En los siguientes puntos se plantea el caso hipotético el mismo que tiene tres fases que son desarrolladas aplicando la normativa de forma tal que el lector pueda visualizar tratamiento y el efecto contable que tiene el reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable.

4.1.Caso Hipotético

El 15 de Diciembre del 2013, la empresa Megacomplex S.A., solicitó un pedido a una empresa Japonesa para comprarle 5.000 unidades de un producto cuyo valor era de \$100.000. Las condiciones de venta eran FOB puerto de embarque (“Free on Board”), con letras a 90 y 120 días. Por los días de crédito, el proveedor cobro interés por el monto de US\$ 2.500 pagaderos en la última letra.

La mercadería fue embarcada hacia Guayaquil el 15 de enero del 2014 y llegó a este puerto el 01 de marzo del 2014. El flete y el seguro pagados al contado para traer dicha mercadería fueron de US\$ 7.000 y US\$ 5.000 (dichos montos no incluyen impuestos), respectivamente. Asimismo, los derechos aduaneros suman US\$ 30.000. Por último, el agente de aduana cobro una comisión de US\$ 8.000 (no incluyen impuestos).

Información Adicional

- El plazo de las letras rigen a partir de la fecha de llegada de la mercadería a la ciudad de Guayaquil.
- Después de llegada la mercadería el 01 de marzo del 2014 se tuvo que alquilar un local para su almacenamiento, pues había ciertos retrasos con la campaña promocional del producto. El alquiler fue durante 2 meses y su costo total fue de US\$ 30.000 más impuestos.
- El precio de venta unitario que se fijó para esta mercadería fue de US\$ 50.
- Los gastos asociados para poder vender estos productos son del 2% por comisión y US\$ 10 por unidad por concepto de fletes.
- En el mes de abril del 2014 se venden 1.500 unidades de estos productos al precio de venta fijado, pues por condiciones de mercado en lo que queda en el año no se vende ni una unidad más, dado que el precio de venta disminuyó a US\$ 38 por unidad.

4.1.1. Aplicación de la Norma

De acuerdo a la NIIF para las PYMES el reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable se efectuó en el caso hipotético de la siguiente forma:

1. ¿Cuándo se deben reconocer el activo y el pasivo en los Libros Contables de la empresa?

La fecha de reconocimiento del inventario es el 15 de enero del 2014, debido a la condición FOB puerto de embarque (Bill of Lading), y esa es la fecha en la cual la mercadería fue embarcada hacia la ciudad de Guayaquil.

2. ¿Cuál es el costo unitario y total de la mercadería?

Se debe tener en cuenta que costos y gastos incurridos en la importación de la mercadería son capitalizables de acuerdo al párrafo 13.6 y tal como lo menciona en la sección de 13 inventarios de la Niif para Pymes. El detalle del costo total de la mercadería se muestra a continuación:

Tabla 13: Cálculo del costo total de la importación

Concepto	Costo US\$
FOB	100.000
Flete	7.000
Seguro	5.000
Derechos Aduaneros	30.000
Comisión agente de aduana	8.000
Costo Total	150.000

De esta forma, el valor a registrar en la cuenta inventarios el 15 de enero del 2015 totaliza US\$ 150.000 y los US\$ 2.500 de interés por los días de crédito no forman parte del costo.

Por último, el alquiler del almacén por US\$ 30.000 no es capitalizable a los inventarios según también de acuerdo al párrafo 13.6 y tal como lo menciona en la sección de 13 inventarios de la Niif para Pymes. Como se adquirieron 5.000 unidades, el costo unitario sería de US\$ 30 (US\$ 150.000/5.000)

Para valorar a los inventarios correctamente, la NIIF para las PYMES exige comparar su Costo registrado en Libros contra el Valor Neto Realizable, quedando reflejado en los Estados Financieros el menor entre estos dos. Recordemos que el Valor Neto Realizable es el termino equivalente al precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

3. Al 31 de diciembre del 2014, ¿habría que realizar algún ajuste a esa fecha por las 3.500 unidades no vendidas?

Es necesario tomar en muy en cuenta la información. Debido a las condiciones del mercado, los precios de estos productos bajaron a US\$38.00 la unidad lo que hace necesario evaluar el Valor Neto Realizable (VNR) del inventario y realizar los respectivos ajustes, de ser necesario.

Puesto que es mercancía terminada, no habrá que considerar los costos estimados para terminar su producción. No obstante debemos incluir dentro de los cálculos los gastos en que se debe incurrir para llevar a cabo su venta, a saber, el 12% de comisión (sobre el precio de venta) y US\$ 10 por unidad por concepto de fletes. Los cálculos se resumen a continuación:

Tabla 14: Cálculo del ajuste a Valor Neto Realizable

Concepto	Valor
Costo Unitario	30
VRN = \$38 – (0.02*\$38) - \$ 10	27.24
Perdida Unitaria = \$30 - \$ 27.24	2.76

En esta comparacion el Valor Neto Realizable es menor que su Costo en Libros, razón por la cual debera ajustar el saldo de la cuenta Inventarios. Para cuantificar el ajuste (perdida total) debemos multiplicar la pérdida unitaria por el número de unidades “stockeadas” (almacenadas o no vendidas). Asi $3.500 * \$2.76 = \9660 . Expresado en asientos contables sugeridos tenemos:

Tabla 15: Asiento contable de ajuste Valor Neto Realizable

Cuentas	Debe	Haber
Pérdida por Deterioro de inventario al VNR	US\$ 9960.00	
Deterioro al Valor Neto Realizable		US\$ 9960.00
P/r. ajuste por reduccion a valor neto de realizaciòn		

Observe que la “Pérdida por deterioro de inventario al valor neto realizable” representa un gasto del ejercicio, y que su contrapartida es una contracuenta de activo (cuenta de valuaciòn) que denominamos “Deterioro al valor neto realizable”.

Nòtese que no abonamos directamente a la cuenta principal de inventarios, pues no es una operación completamente realizada (las existencias aún no se han vendido), sino una estimación que se presentará en el Estado de Situación Financiera disminuyendo la cuenta de inventarios.

Bajo el supuesto que la empresa, tenga cuatro artículos en su inventario disponible para la venta, a continuación se detalla su costo en Libros y su Valor Neto Realizable:

Tabla 16: Detalle costo en libros y su valor neto realizable

Artículo	Costo	Valor Neto Realizable
A	2.000	1.900
B	5.000	5.100
C	4.400	4.550
D	3.200	2.990
Total	US\$ 14.600	US\$ 14.540

Determinar el menor entre el Costo y el Valor Neto Realizable:

Procedemos a comparar cada uno de los valores en cada artículo, eligiendo el menor entre estos.

- Así, para el artículo A, el valor a registrar en los Estados Financieros es US\$1.900 (Valor Neto Realizable).
- Para el artículo B mantenemos los US\$ 5.000 (Costo).

- Para el artículo C, mantenemos US \$4.400 (Costo) y finalmente

- para el artículo D, registramos US \$2.990 (Valor Neto Realizable).

Con estas consideraciones, la cuenta Inventarios presentara un saldo por **US\$14.290** en el Estado de situación Financiera, que es la suma de los valores ajustados de los cuatro artículos.

Cuando se trata de ajustar el saldo de la cuenta inventarios, en términos estrictos debe utilizar el método de comparación para cada tipo de artículo que permite una mejor valoración, y además, se aproxima mucho más al valor por el cual el inventario se va a realizar (vender). Incluso para beneficio el total de la cuenta monto que asciende a US\$14290.

Tabla 17: Asiento contable de provisión de pérdida por deterioro de inventarios

Cuentas	Debe	Haber
Provisión de pérdida por deterioro inventario	US\$ 310.00	
Deterioro al Valor Neto Realizable		US\$ 310.00
P/r. ajuste por reduccion a valor neto de realizacion		

En el Estado de Resultado Integral, repercute la variación en los gastos y en la utilidad de la compañía y este se da al cierre del período contable, donde se apertura cuenta de gastos por ajuste valor neto de realización de los inventarios. Se debe destacar que la cuenta provisión de pérdida por deterioro se liquida cuando se reverse

por motivo de recuperación del valor del inventario o porque se da de baja el inventario o por su venta.

A continuación se presenta el Estado de resultado Integral modificado y ajustado en base al caso hipotético planteado.

Tabla 18: Estado de Resultado Integral Modificado y ajustado según caso hipotético planteado

INGRESOS		
		INGRESOS
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% IVA		381.849,14
Total de ingresos		\$ 381.849,14
Costos y gastos		
	COSTOS	GASTOS
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	803.765,07	
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	490.139,88	
sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS		47.093,79
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS		7.554,48
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)		5.721,89
<i>Gasto por ajuste valor neto de realización de inventario</i>		9.960,00
Total Costos	313.625,19	
Total Gastos		70.330,16
Total Costos y Gastos		\$ 383.955,35
Pérdida del Ejercicio		(\$ 2.106,21)
<i>Pérdida por deterioro al valor neto realizable</i>		(\$310,00)
Pérdida Acumulada		(\$ 2.416,21)

4.2. Conclusiones y Recomendaciones

4.2.1. Conclusiones

Al término del desarrollo del proyecto de investigación se puede concluir lo siguiente:

1. Se pudo demostrar que para la empresa Megacomplex S.A., no le resulta favorable realizar el reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable, se procedió a hacer la comparación entre el costo histórico y el valor neto realización en el ejercicio de aplicación, donde se llegó a la conclusión que en el costo es menor al valor neto realizable, por ello no se requiere realizar ningún tipo de ajuste.
2. Una vez hecho el reconocimiento y medición de los inventarios tal como la normativa lo explica, se pudo determinar que el impacto contable no tuvo afectación para la empresa en el período analizado, puesto que no hubo una variación antrópica entre el costo histórico y valor neto realizable.
3. Por lo tanto, el impacto de efectuar el ajuste a Valor Neto Realizable de los inventarios que se refleja en los Estados Financieros de la empresa Megacomplex S.A. es nulo.

4. La empresa aplica Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en lo correspondiente al reconocimiento y medición de los inventarios, lo cual permite presentar el valor de las existencias de inventario en forma razonable
5. Se pudo observar que la empresa no posee un sistema informático que facilite la canalización de la información, acerca de la mercadería comercializada o existente dentro de la bodega del almacén.

4.2.2. Recomendaciones

1. Realizar periódicamente el reconocimiento y medición de los inventarios a Valor Neto Realizable con el objetivo de tener saldos relevantes en sus Estados Financieros, los que permitan a su vez las acertadas decisiones a nivel de gerencia.
2. Establecer políticas de control interno oportuno que facilite mitigar los riesgos que pueden afectar directa o indirectamente a la cuenta inventarios.
3. Determinar y registrar en libros contables el ajuste por valor neto realizable mediante la conciliación de costos por deterioro.
4. Implementar un sistema o herramienta administrativa que le ayude a la gestión de compra, venta, comercialización, control y revisión de la mercadería por parte del área contable, de bodega y de los vendedores de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

C. FULLANA, J. PAREDES. (2008). MANUAL DE CONTABILIDAD DE COSTES.

Cartro Marcillo, María Fernanda; Guiracocha Arriciaga, Rosa Viriginia. (Junio de 2013). Evaluar los cálculos y contabilización de las reservas actuariales para la provisión patronal y desahucio de las sociedades sujetas al control de la Superintendencia de Compañía y su efecto tributario, en la ciudad de Guayaquil del año 2013. Guayaquil, Ecuador.

Espinoza, Orlando. (2011). *La Administración Eficiente de los Inventarios*. Madrid.

ESTUPIÑÁN, R. (2012). *ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS BAJO NIC/NIIF segunda edición*. ECOE EDICIONES.

Fierro Martínez , Àngel Marìa. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las Pymes*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Florez, E. A. (2014). *Manual Contable en la implementación de las NIFF . Herramientas para elaborarlo*.

(2005). *Fundación IASC: Material de información sobre la NIFF para las PYMES* .

Gaitan, R. E. (2012). *Estados Financieros basicos bajo NIC Y NIFF*. Ecoe-Ediciones.

Gil Arianny V. (2009). *Inventarios*. Argentina: El Cid.

Guajardo Gerardo. (2013). *CONTABILIDAD FINANCIERA*. MCGRAW-HILL.

GUAJARDO, G. (2013). *CONTABILIDAD FINANCIERA*. MCGRAW-HILL.

(2005). *Guia de Aplicacion Practica Sobre La Implementacion de las Niif en el Ecuador*.

- IASB. (2001). *NIC 2, Inventarios*. Internacional Accounting Standards Board.
- IASB. (2004). *NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos*. International Accounting Standards Board.
- IASB. (2005). *NIC 2: Inventarios*. International Accounting Standars Board.
- IFRS. (2012). *NIIF 13 Medición del Valor Razonable*. International Financial Reporting Standards.
- Loaiza Ordoñez, F. (2012). *Medición de inventarios en empresas comerciales segun NIFF para Pymes*. Tesis previo a la obtención del título de Contador Público Auditor, Univesidad de Cuenca, Repositorio Institucional , CUENCA. Recuperado el 16 de Mayo de 2016, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1409>
- MEZA, C. (2007). *CONTABILIDAD Análisis de Cuentas*. Costa Rica: EUNED.
- Monge, Pedro. (2005). *Las Normas Internacional de Contabilidad* . Red ActualidadContable Faces.
- MULLER, M. (2005). *FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS*. NORMA.
- (1993). *Norma Internacional de Contabilidad*.
- Ñaupas Paitàn, Humberto; Mejìa Mejìa , Elias; Novoa Ramirez, Eliana; Villagomèz Paucar , Alberto. (2014). *Metodologìa de la Investigaciòn*. Bogotá: Editorial Buena Semilla.
- Ruiz Velazquez, Roberto. (2011). *NIF C-4 INVENTARIOS*. ARGENTINA: EL CID EDITOR.

Secaira Chàvez, Maria de Lourdes. (2014). *Modelo de gestión de control y manejo de los inventarios en la empresa comercial distribura J.L. - Santo Domingo*. Santo Domingo - Ecuador.

Secaira Chàvez, Maria de Lourdes;. (2014). *MODELO DE GESTIÓN DE CONTROL Y MANEJO DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL DISTRIBUIDORA J.L. – SANTO DOMINGO*. SANTO DOMINGO.

Servicio de Rentas Internas REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE INCENTIVOS A LA PRODUCCIÓN Y PREVENCIÓN DEL FRAUDE FISCAL. (29 de Diciembre de 2014). *REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE INCENTIVOS A LA PRODUCCIÓN Y PREVENCIÓN DEL FRAUDE FISCAL*. Obtenido de www.sri.gob.ec: www.sri.gob.ec

Servicio Rentas Internas . (17 de Noviembre de 2013). *Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito, Ecuador . Recuperado el 18 de Junio de 2016, de www.sri.gob.ec: www.sri.gob.ec

Suàrez Jimènez,Alina. (2011). *Sistemas de Costos: en Seleccìon de Guìas de Estudio Contabilidad y finanzas*. Editorial Universitaria.

Vazconez A., Josè. (2000). *Contabilidad Intermedia* (segunda edición ed.). Quito: Dimaxi.

Zamarròn, Beatriz. (2009). *Costo Estàndar*. El Cid Editor.

Anexo 1: Estado de Resultado Integral