



**Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN**

**CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA - CPA**

**TEMA:**

**“EL VALOR DE LOS ACTIVOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS”**

**Tutora:**

**MAE. MSC. EC. ESTHER ARROBA SALTO**

**Autoras:**

**ERICA ALEXANDRA CAJAMARCA FUENTES  
SHIRLEY ISABEL ROJAS MARIDUEÑA**

**Guayaquil, 2018**

<b>REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</b>		
<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS</b>		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: EL VALOR DE LOS ACTIVOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS		
<b>AUTORAS:</b> ERICA ALEXANDRA CAJAMARCA FUENTES SHIRLEY ISABEL ROJAS MARIDUEÑA	<b>REVISORES:</b>  MAE. MSC. EC. ESTHER ARROBA SALTO	
<b>INSTITUCIÓN:</b> UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL	<b>FACULTAD:</b> ADMINISTRACIÓN	
<b>CARRERA:</b> CONTABILIDAD Y AUDITORÍA		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> 2018	<b>N. DE PÁGS.</b> 102	
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b> CONTABILIDAD		
<b>PALABRAS CLAVE:</b> LIQUIDEZ, INVENTARIOS, ESTADOS FINANCIEROS.		
<b>RESUMEN:</b> El proyecto de esta investigación se enfoca en determinar el tratamiento contable, debido que servirá como guía de lineamientos establecidos en la norma para mejorar la calidad de los estados financieros y a su vez se conseguirá un grado de nivel cada vez mayor a la credibilidad del mismo, cabe recalcar que lo que se pretende es dar una información clara y concisa respecto al deterioro de valor de los activos.		
<b>N. DE REGISTRO</b> (en base de datos):	<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>	
<b>DIRECCIÓN URL</b> (tesis en la web):		
<b>ADJUNTO URL</b> (tesis en la web):		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
<b>CONTACTO CON AUTORAS:</b> ERICA ALEXANDRA CAJAMARCA FUENTES SHIRLEY ISABEL ROJAS MARIDUEÑA	<b>Teléfono:</b> 09950515400  0981378261	<b>E-mail:</b> ecajamarcafuentes@gmail.com  shirley_9509@hotmail.es

<p>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</p>	<p>PhD. MGs. ING. COM. DARWIN ORDOÑEZ  ITURRALDE, DECANO  Teléfono: 2596500 EXT. 201  DECANATO  E-mail: dordonezy@ulvr.edu.ec</p> <p>MGs. Abg. BYRON GORKY LÓPEZ CARRIEL,  DIRECTOR DE LA CARRERA DE  CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  Teléfono: 2596500 EXT. 272  Correo electrónico: blopezc@ulvr.edu.ec</p>
<p><b>Quito:</b> Av. Whymper E7-37 y Alpallana, edificio Delfos, teléfonos (593-2) 2505660/ 1; y en la Av. 9 de octubre 624 y Carrión, Edificio Prometeo, teléfonos 2569898/ 9. Fax: (593 2) 2509054.</p>	

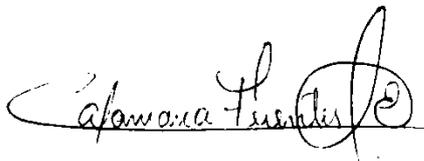
## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

La estudiante egresada ERICA ALEXANDRA CAJAMARCA FUENTES , declara bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizó 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 VALOR DE LOS ACTIVOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”

Autora:



---

SRTA: ERICA ALEXANDRA CAJAMARCA FUENTES

C.I: 0950885137

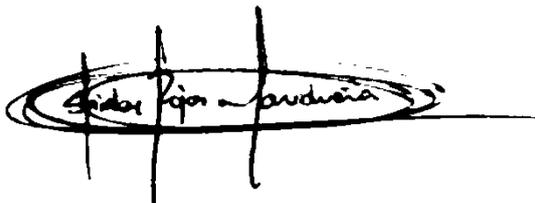
## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Estudiante egresada SHIRLEY ISABEL ROJAS MARIDUEÑA ,  
declara bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizó con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cede mis 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 VALOR DE LOS ACTIVOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”

Autoras:

A handwritten signature in black ink, enclosed in an oval shape. The signature appears to read "Shirley Isabel Rojas Maridueña".

---

SRTA: SHIRLEY ISABEL ROJAS MARIDUEÑA

C.I: 0927359521

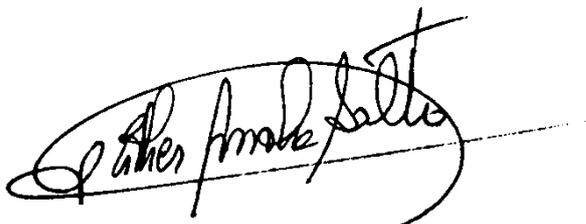
## CERTIFICACIÓN Y ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del proyecto de investigación “**EL VALOR DE LOS ACTIVOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**”, nombrada 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 valor de los activos y su impacto en los estados financieros”, presentado por la estudiante ERICA ALEXANDRA CAJAMARCA FUENTES como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar el título **INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA – CPA**, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Josefa Esther Arroba Salto', written over a horizontal line.

---

MAE.MSC. ECON. JOSEFA ESTHER ARROBA SALTO

C. I. 1704188000

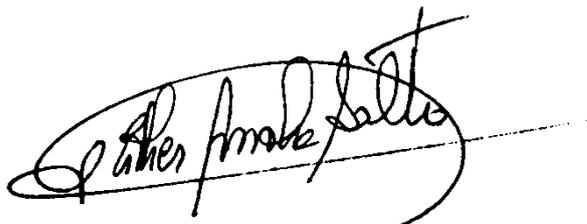
## CERTIFICACIÓN Y ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del proyecto de investigación “**EL VALOR DE LOS ACTIVOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**”, nombrada 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 valor de los activos y su impacto en los estados financieros”, presentado por la estudiante **SHIRLEY ISABEL ROJAS MARIDUEÑA** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar el título **INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA – CPA**, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Josefa Esther Arroba Salto', written over a horizontal line.

---

MAE.MSC. ECON. JOSEFA ESTHER ARROBA SALTO

C. I. 1704188000

## CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



### Urkund Analysis Result

Analysed Document: CORREGIDO 15-03- 2018 ERICKA Y SHIRLEY (1).docx (D36586914)  
Submitted: 3/16/2018 12:56:00 AM  
Submitted By: earrobas@ulvr.edu.ec  
Significance: 3 %

#### Sources included in the report:

Sin Cuadros Tesis - Ajuste al Valor Neto Realizable.docx (D34464673)  
GUTIERREZ CEVALLOS.docx (D31274591)  
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>

#### Instances where selected sources appear:

6

A handwritten signature in black ink, which appears to read "Josefa Esther Arroba Salto". The signature is written in a cursive style and is enclosed within a large, hand-drawn oval.

MAE.MSC. ECON. JOSEFA ESTHER ARROBA SALTO

C. I. 1704188000

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios

Quien me bendice día a día, me da la capacidad e inteligencia y me ayuda a crecer en fortalezas y sueños.

A mis Padres Jorge Cajamarca Bermeo y Maribel Fuentes Sandoval por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida.

A mi Tutora del proyecto de investigación MSc. Eco. Esther Josefa Arroba Salto, Por su paciencia sus consejos su apoyo su ayuda y ejemplo para entender que todo lo que queremos lograr lo podemos alcanzar.

A mi amiga y compañera de tesis Shirley Rojas Maridueña, por haber logrado nuestro gran objetivo con mucha perseverancia, entre risas, bromas y enojos hemos culminado con éxito esta tesis.

A mi gloriosa UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL por darme la oportunidad de estudiar y ser una profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de mi vida.

A mis padres, que me han enseñado a no desfallecer ni rendirme ante nada y siempre perseverar a través de sus sabios consejos.

A mis familiares en general, porque me han brindado su apoyo incondicional y por demostrarme la gran fe que tienen en mí.

A mi amiga y compañera de tesis Erica Cajamarca, por haber logrado nuestro gran objetivo con mucha perseverancia, entre risas, bromas y enojos hemos culminado con éxito esta tesis.

A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza.

A mi tutora la MSc. Eco. Esther Josefa Arroba Salto, por su valiosa guía y asesoramiento a la realización de la misma.

A esta prestigiosa UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL la cual abre sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

Gracias a las personas que formaron parte de mi vida profesional, sin importar donde están quiero darles las gracias por su amistad, apoyo, motivación y compañía en los momentos más difíciles de mi vida y a las personas que ayudaron directa e indirectamente en la realización de esta tesis.

## **DEDICATORIA**

En primer lugar, deseo dedicar este Proyecto de investigación

A Dios

Por permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional por darme paciencia y sabiduría en este largo proceso. Quien supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los diferentes problemas enseñándome a encarar las adversidades sin perder la fe.

A mis padres:

Jorge Cajamarca Bermeo y Maribel Fuentes Sandoval, por ser pilares importantes en mi formación y demostrarme su apoyo incondicional, por enseñarme que los sueños se cumplen y que las metas se alcanzan con esfuerzo y dedicación, por nunca dejarme sola y estar conmigo en cada paso de mi formación profesional.

A mis Familiares

A mi hermana Liliana Cajamarca Fuentes por ser el ejemplo de una hermana mayor del cual aprendí aciertos y de momentos difíciles; A mi cuñado y a todos aquellos que participaron directa o indirectamente en la elaboración de esta tesis.

A mi Tutora

MSc. Eco. Esther Josefa Arroba Salto

Por su dedicación, paciencia y su tiempo compartido por impulsar el desarrollo de mi formación profesional, y confiar en mi capacidad de poder llegar a cumplir mis metas por sus consejos que han sido de fortalecimiento para mi crecimiento profesional.

## **DEDICATORIA**

Mi tesis la dedico con todo mi amor y cariño.

A mi Dios quien supo guiarme y darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mi madre Myriam Maridueña, por ser el pilar más importante y por demostrarme su apoyo incondicional. A mi padre Galo Rojas, a pesar de nuestra distancia, siempre ha estado conmigo, sé que este momento es tan especial para el como lo es para mí. Gracias papá y mamá por darme una carrera para mi futuro y por creer en mí, aunque hemos pasados momentos difíciles siempre han estado apoyándome, por todo esto les agradezco de todo corazón, solamente les estoy devolviendo lo que ustedes me dieron desde un principio.

A mis hermanos Galo y Lady gracias por estar conmigo y apoyarme siempre, los amo mucho.  
A mis tíos y tías por brindarme su apoyo y consejos de motivación.

Y a mí tutora MSc. Eco. Esther Josefa Arroba Salto por confiar en mí, por tenerme paciencia y apoyarme en momentos difíciles. Agradezco el haber tenido una excelente tutora.

Me despido sin antes decir que, tantas desveladas sirvieron de algo y aquí está el fruto. Les agradezco a todo ustedes con toda mi alma el haber llegado a mi vida y el compartir momentos agradables y momentos tristes, pero esos momentos son los que nos hacen crecer y valorar como personas que nos rodean.

## ÍNDICE GENERAL

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES .....	IV
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES .....	V
CERTIFICACIÓN Y ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....	VI
CERTIFICACIÓN Y ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....	VII
AGRADECIMIENTO .....	IX
AGRADECIMIENTO .....	X
DEDICATORIA .....	XI
DEDICATORIA .....	XII
ÍNDICE GENERAL .....	XIII
ÍNDICE DE TABLAS .....	XVII
ÍNDICE DE FIGURAS .....	XVIII
ÍNDICE DE ANEXOS .....	XIX
Introducción.....	1
CAPÍTULO I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	2
1.1 Tema de investigación .....	2
1.2 Planteamiento del Problema de investigación .....	2
1.3 Formulación del Problema.....	3
1.4 Sistematización del Problema.....	3
1.5 Justificación de la Investigación .....	3
1.6 Objetivos de la investigación.....	4
1.6.1 Objetivo General .....	4
1.6.2 Objetivos Específicos .....	4
1.7 Delimitación o alcance de la investigación .....	4
1.8 Idea defender .....	5
Capítulo II MARCO TEÓRICO .....	6

2.1	Antecedentes de la Investigación .....	6
2.2	Bases teóricas .....	6
2.2.1	Diversificación del deterioro del valor de los activos .....	6
2.2.2	Objetivo del deterioro del valor de los activos NIC 36 .....	7
2.2.3	Identificación de un activo que podría estar deteriorado.....	7
2.2.4	Indicios internos que pueden demostrar el deterioro de un activo .....	9
2.2.5	Reconocimiento de un activo .....	10
2.2.6	Inventario.....	10
2.2.7	Definición del Inventario.....	11
2.2.8	Inventario de repuestos .....	11
2.2.9	Sistema de control de inventarios .....	12
2.2.10	Sistema de Inventario Periódico o Cuenta Múltiple .....	12
2.2.11	Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo .....	13
2.2.12	Tratamiento Contable de los Inventarios .....	14
2.2.13	Registro y control de inventarios.....	15
2.2.14	Deterioro de los Inventarios .....	15
2.2.15	Valor Razonable .....	16
2.2.16	Diferencias entre el Valor Neto Realizable y el Valor Razonable .....	17
2.2.17	Valor neto Realizable .....	17
2.2.18	Comparación de la NIIF (COLOMBIA-ECUADOR).....	18
2.2.19	Método de valuación de inventario promedio ponderado .....	19
2.2.20	Costo de Adquisición.....	20
2.2.21	Presentación de los Inventarios en los Estados Financieros.....	21
2.3	Marco Conceptual.....	22
2.3.1	Inventarios .....	22
2.3.2	Activos.....	22

2.3.3	Ingresos.....	22
2.3.4	Fiabilidad.....	23
2.3.5	Valor realizable.....	23
2.3.6	Valor neto realizable.....	24
2.3.7	Valor razonable.....	25
2.3.8	Valor contable o en libros.....	25
2.3.9	Deterioro de los inventarios.....	26
2.3.10	Reconocimiento como un gasto.....	26
2.4	Marco Legal.....	27
2.4.1	Cronograma Para La Implementación De Las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF). En el Ecuador. ....	28
2.4.2	Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 : Inventarios.....	28
2.4.3	Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 : Deterioro del valor de los activos.	31
Capítulo III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....		33
3.1	Metodología.....	33
3.1.1	Tipo de investigación.....	33
3.1.2	Enfoque de la investigación.....	33
3.1.3	Técnicas de la Investigación.....	34
3.1.4	Entrevista .....	34
3.1.5	Análisis Documental.....	34
3.2	Población y Muestra .....	35
3.3	Análisis de los Resultados. ....	36
3.4	Resultado de la Observación Documental.....	47
3.5	Esquema General del Estudio.....	49
3.6	Observación Documental .....	50
Estados de Situación Financiera .....		50

Análisis de Estados de Resultados.....	54
Indicadores financieros de gestión .....	56
Análisis Rotación del inventario año 2016.....	56
Ventajas y desventajas que tiene los indicadores de gestión.....	56
Análisis de Reconocimiento y medición del deterioro del valor de los inventarios.....	57
Ejercicio de Aplicación: Valor Neto Realizable.....	57
Cálculo del valor neto realizable .....	58
Capítulo IV- INFORME FINAL .....	62
4.1. Informe final.....	62
4.2. Conclusiones y Recomendaciones.....	65
4.2.1. Conclusiones.....	65
4.2.2. Recomendaciones .....	67
Referencias Bibliográficas.....	69
ANEXOS .....	72

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: DELIMITACIÓN O ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
TABLA 2: COMPARACIÓN DE NIIF (COLOMBIA-ECUADOR).....	19
TABLA 3: POBLACIÓN TOTAL .....	35
TABLA 4: MUESTRA.....	36
TABLA 5: PREGUNTA DIRIGIDA AL ING. CESAR ROMERO TORRES GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA ESSART S.A.....	37
TABLA 6: PUNTOS NEGATIVOS Y POSITIVOS SOBRE LA ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA ESSART S.A.....	38
TABLA 7: ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE FINANCIERO ING. JUAN PINARGOTE .....	39
TABLA 8: PUNTOS NEGATIVOS Y POSITIVOS SOBRE LA ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA ESSART S.A.....	40
TABLA 9: ENTREVISTA REALIZADA AL CONTADOR DE LA COMPAÑÍA ESSART S.A .....	42
TABLA 10: PUNTOS NEGATIVOS Y POSITIVOS SOBRE LA ENTREVISTA REALIZADA AL CONTADOR DE LA COMPAÑÍA ESSART S.A.....	43
TABLA 11: ENTREVISTA REALIZADA A LA ASISTENTE CONTABLE DE LA COMPAÑÍA ESSART S.A.....	44
TABLA 12: PUNTOS NEGATIVOS Y POSITIVOS SOBRE LA ENTREVISTA REALIZADA A LA ASISTENTE CONTABLE DE LA COMPAÑÍA ESSART S.A. ....	45
TABLA 13: FICHA DE OBSERVACIÓN DOCUMENTAL.....	48
TABLA 14: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERO 2015-2016.....	50
TABLA 15: ESTADO DE RESULTADO DE LA EMPRESA ESSART S.A .....	54
TABLA 16 : CÁLCULO DEL VALOR NETO REALIZABLE DEL AÑO 2016.....	58
TABLA 17: PRIMER PASO DEL AJUSTE VALOR NETO REALIZABLE.....	59
TABLA 18: SEGUNDO PASO DEL AJUSTE VALOR NETO REALIZABLE.....	60
TABLA 19: TERCER PASO DEL AJUSTE VALOR NETO REALIZABLE.....	60
TABLA 20: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO 2016.....	61
TABLA 21: DESARROLLO DEL INFORME TÉCNICO.....	62
TABLA 22: INFORME FINAL DE LA EMPRESA ESSART S.A .....	63

## ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 1 – LÓPEZ 2013 .....	8
FIGURA N° 2 : RAZA, (2012).....	9
FIGURA N° 3 PIRÁMIDE DE KELSEN .....	27
FIGURA N° 4: ESQUEMA GENERAL DEL ESTUDIO .....	49
FIGURA N° 5: VARIACIÓN MONETARIA DEL ACTIVO CORRIENTE 2015-2016 .....	53
FIGURA N° 6: VARIACIONES PORCENTUALES DEL ACTIVO NO CORRIENTE 2015-2016.....	53

## ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1 : ÁRBOL DE PROBLEMA.....	72
ANEXO 2 : CARTA DE ACEPTACIÓN DE LA EMPRESA ESSART S.A.....	73
ANEXO 3 : RUC DE LA EMPRESA ESSART S.A.....	74
ANEXO 4: CHECK LIST DE LA EMPRESA ESSART S.A.....	75
ANEXO 5: CONTROL DE EXISTENCIAS EN EL INVENTARIO KARDEX EMPRESA ESSART S.A .....	76
ANEXO 6: PRESENTACIÓN DEL ANÁLISIS VERTICAL DEL AÑO 2015- 2016.....	76
ANEXO 7: VARIACIONES PORCENTUALES DE LOS ACTIVOS 2015-2016.....	77
ANEXO 8: PRESENTACIÓN DE ANÁLISIS HORIZONTAL DE LOS PASIVOS 2015-2016.....	77
ANEXO 9: VARIACIONES MONETARIAS DE LOS PASIVOS 2015-2016 .....	78
ANEXO 10: VARIACIONES PORCENTUALES DE LOS PASIVOS 2015-2016.....	78
ANEXO 11: PRESENTACIÓN DE ANÁLISIS VERTICAL DE LOS PASIVOS 2015-2016.....	79
ANEXO 12: VARIACIONES PORCENTUALES DE LOS PASIVOS 2015-2016.....	79
ANEXO 13: PRESENTACIÓN DE ANÁLISIS HORIZONTAL DEL PATRIMONIO 2015-2016 .....	80
ANEXO 14: VARIACIONES MONETARIAS DEL PATRIMONIO 2015-2016 .....	80
ANEXO 15: VARIACIONES PORCENTUALES DEL PATRIMONIO 2015-2016 .....	81
ANEXO 16 : PRESENTACIÓN DE ANÁLISIS VERTICAL DEL PATRIMONIO 2015-2016.....	81
ANEXO 17 : VARIACIONES PORCENTUALES DEL PATRIMONIO 2015-2016 .....	82
ANEXO 18 : VARIACIONES MONETARIAS DEL COSTO DE VENTA 2015-2016 .....	82
ANEXO 19 : VARIACIONES PORCENTUALES DEL COSTO DE VENTA 2015-2016.....	83

## **Introducción**

Actualmente en la mayoría de las pequeñas y medianas empresas manifiestan que el deterioro del valor de los activos, está sujeto con una normativa NIC 36 la cual establece procedimientos que una compañía debe aplicar para asegurar que el valor de los activos que no supere el importe recuperable.

La empresa ESSART SA, indica que para evitar futuro problemas que pueden ser afectados directamente a la utilidad y a la estructura financiera al deteriorar el valor de los activos de sus repuestos automotrices, que no han sido registrados e inventariados, y a su vez permitirá controlar el inventarios existente de la misma y conocer que tiempo de vida útil se encuentra; es decir que debido al desgaste de un activo, se va disminuyendo el valor dentro de la compañía, lo recomendable es tener un adecuado uso de las cuentas cuando se determine el deterioro del valor de los activos, ya que contablemente su valor en libros se ve afectado.

Es de suma importancia este tratamiento contable, debido que servirá como guía de lineamientos establecidos en la norma para mejorar la calidad de los estados financieros y a su vez se conseguirá un grado de nivel cada vez mayor a la credibilidad del mismo, cabe recalcar que lo que se pretende es dar una información clara y concisa respecto al deterioro de valor de los activos.

En este proyecto de titulación podemos mencionar varios elementos detallados a continuación:

Capítulo I: Detalla la problemática de la investigación con el fin de definir sus causas y efectos, los objetivos, la justificación y la idea a defender.

Capitulo II: En este capítulo nos muestra las bases teóricas, marco legal y marco conceptual componentes que soportan el proyecto de investigación

Capitulo III: Dentro de este capítulo abarca la Metodología de la investigación.

Capitulo IV: Detalla el informe técnico de la investigación donde se detalla los resultados en base a los objetivos, formulación, idea a defender, realiza por la compañía ESSART S.A y con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1 Tema de investigación**

El valor de los activos y su impacto en los estados financieros.

### **1.2 Planteamiento del Problema de investigación**

La empresa ESSART S.A se dedica a la importación y comercialización de repuestos relacionados con la línea automotriz, se considera que la mayoría de empresas dedicadas a esta actividad no aplican el deterioro del valor de los activos de los repuestos automotrices y no son registrados e inventariados, y a su vez no controlan el inventario existente y desconocen el tiempo de vida útil en que se encuentra; es decir, no analizan el desgaste de un activo que va disminuyendo su valor en la cuenta de inventario dentro de la compañía.

El presente proyecto de investigación se encuentra ajustado en base a los errores que muestra durante las operaciones o movimientos contables la compañía ESSART S.A, esto se puede dar a la falta de controles por parte de los administradores o gerentes, poniendo en riesgos a cuentas tan sensibles como es el caso el deterioro de los activos, el mismo que nos arroja una información no razonable porque no se ha aplicado los procesos adecuados y detallados en la normativa NIC 2 existencias, la misma que se refiere de forma muy precisa y concreta efectuar la valoración de inventarios a valor neto realizable.

Es por ello que se toma como centro de estudio la cuenta de deterioro del valor de los activos, con lo antes mencionado y por el giro de negocio 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 al costo histórico como se ha estado elaborando, por lo que se requiere obtener la información a nivel de la competitividad del mercado, para que no afecte a la compañía tanto contable y tributariamente.

### **1.3 Formulación del Problema**

¿Cómo incide el valor de los activos en los estados financieros de la empresa ESSART S.A?

### **1.4 Sistematización del Problema**

- ¿Qué efecto tiene el deterioro de valor de los activos y su impacto en los estados financieros?
- ¿Cómo se ha registrado las transacciones operacionales del deterioro del valor de los activos en los Estados Financieros?
- ¿Qué impacto tiene el deterioro de valor de los activos al medir y reconocer los inventarios a valor neto realizable en los Estados Financieros?

### **1.5 Justificación de la Investigación**

En la actualidad a la mayoría de las empresas se les dificulta evaluar el deterioro de los activos y la aplicación de la norma internacional de información financiera NIC36; además, de no llevar un buen manejo y control interno de los inventarios para evaluar si el activo ha perdido su valor; que puede resultar por daños ocasionados o por acontecimientos de fuerza mayor, obsolescencia, o la disminución de la demanda en el mercado, la forma de registrar esta cuenta es como una provisión, pero con la normativa se contabilizará como deterioro.

La presente investigación está enfocada para realizar el diagnóstico del manejo de procesos en los inventarios de la empresa ESSART S.A. con el propósito de evaluar los mismos y proponer guías de control para minimizar el riesgo inherente al manejo de inventarios que ayuden a la fluidez de la información y el desarrollo productivo.

A través de este estudio se observará el nivel de deterioro del valor del activo y su impacto en los estados financieros para que contribuya a la razonabilidad de los saldos de la cuenta de balance, esto facilitará un enfoque claro y conciso para la toma de decisiones.

## 1.6 Objetivos de la investigación

### 1.6.1 Objetivo General

- Analizar el valor de los activos y su impacto en los Estados Financieros.

### 1.6.2 Objetivos Específicos

- Determinar el deterioro del valor de los activos.
- Identificar los procedimientos que se aplican al registrar las transacciones operacionales del deterioro del valor de los activos.
- Indicar el impacto contable del deterioro del valor de los activos en los Estados Financieros.

## 1.7 Delimitación o alcance de la investigación

**Tabla 1:** Delimitación o alcance de la investigación

Área:	Contable
Aspecto:	Valor de los activos
Delimitación temporal:	2016
Tipo de investigación:	Investigación cualitativa
Marco espacial:	Aguirre y José Antepara Esquina
Población:	ESSART S.A
Tema:	El valor de los activos y su impacto en los estados financieros.

Fuente: Información tomada ESSART S.A

## **1.8 Idea defender**

Un mejor control del valor de los activos a través de la cuenta de deterioro de inventario, minimizará el riesgo del mismo y permitirá medir el impacto en los Estados Financieros dando como resultado valores razonables que aporten a la toma de decisión de los administradores de la empresa ESSART S. A.

## **Capítulo II MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes de la Investigación**

En la actualidad, las empresas que se dedican a la importación y comercialización de repuestos relacionados con lo automotriz, desconocen sobre el buen manejo de los activos que conforman parte de una empresa. En cumplimiento con la NIC 36 (Norma Internacional de Contabilidad), el deterioro del valor de los activos, esta norma establece procedimientos que una compañía debe aplicar para asegurar que el valor de los activos no supere el importe recuperable.

Es de suma importancia este tratamiento contable, servirá como guía de lineamientos establecidos en la norma para mejorar la calidad de los estados financieros y a su vez se conseguirá un grado de nivel cada vez mayor a la credibilidad del mismo, cabe recalcar que lo que se pretende es dar una información clara y concisa respecto al valor de los activos, para obtener valores razonables.

### **2.2 Bases teóricas**

#### **2.2.1 Diversificación del deterioro del valor de los activos**

Según SUÁREZ (2015) manifiesta lo siguiente

Al cierre de cada periodo contable, las entidades tienen que evaluar si existe algún indicio o suceso desencadenante del deterioro de valor de sus activos (UGE), en cuyo caso deben estimar su importe recuperable.

La única excepción a esta regla se produce cuando los análisis previos pongan de manifiesto que hay un margen considerable entre el importe recuperable del activo y su valor en libros y, además, nada indica que dicho margen se ha reducido de forma sustancial desde el último test de deterioro.

Sin embargo, la Norma exige realizar, al menos anualmente, un análisis de deterioro de los fondos de comercio y los activos intangibles de vida útil indefinida, incluso los que aún no están en disposición de ser utilizados, aunque no existan indicios de pérdida de valor.(p. 81-82).

La diversificación del valor de los activo indica que las compañías deben actualmente evaluar si existe un acontecimiento del deterioro del valor de los activos, para sí evaluar su importe recuperable, cabe recalcar que esto se hace al momento del cierre de cada período.

### **2.2.2 Objetivo del deterioro del valor de los activos NIC 36**

Según Raza ( 2012 ) indica lo siguiente

El objetivo de esta norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Si fuera el caso el activo se presentará como deteriorado, reconociendo una pérdida por deterioro de su valor, la norma también especifica cuando la entidad revertirá la pérdida, así como la información a revelar (p. 45).

Debido al objetivo del deterioro del valor de los activos se puede establecer maneras en que una compañía utilizará, para asegurar que se estén contabilizando correctamente sus activos y que el importe no sea mayor a su importe recuperable.

### **2.2.3 Identificación de un activo que podría estar deteriorado**

Según Lopez (2013) indica lo siguiente :

Comprobará anualmente el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su importe en libros con su importe recuperable. Esta comprobación del deterioro del valor puede efectuarse en

cualquier momento dentro del periodo anual, siempre que se efectúe en la misma fecha cada año. La comprobación del deterioro del valor de los activos intangibles diferentes puede realizarse en distintas fechas. No obstante, si un activo intangible se hubiese reconocido inicialmente durante el periodo anual corriente, se comprobará el deterioro de su valor antes de que finalice el mismo.

La identificación de si un activo revaluado puede haberse deteriorado, dependerá de los criterios aplicados para determinar el valor razonable. (p. 65).

Ejemplo :

A)		
Valor razonable = Valor de mercado 100 = 100		
Diferencia		
Valor razonable	Valor razonable	100
	<u>(Menos)Costo disposición diferencia</u>	(3)
Igual o	importe recuperable	97
Próximo	Activo revaluado	100

Figura N° 1 – López 2013

El deterioro del valor de los activos se comprueba al momento de efectuar una revisión dentro de un periodo anual, dado en que el mismo, se realizara en la misma fecha de cada año.

En un activo deteriorado se podrá identificar al momento que se está reevaluando el activo, debido a los criterios aplicados poder analizar y determinar el valor razonable del mismo.

## 2.2.4 Indicios internos que pueden demostrar el deterioro de un activo

Según Raza ( 2012) lo siguiente :

Si existe algún indicio de que el activo puede haberse deteriorado su valor, esto podría indicar que se necesita que sea revisado y ajustado, considerando lo siguiente:

1. La vida útil restante del activo.
2. El método de depreciación.
3. El valor residual del activo (p. 69).

Se puede observar que los indicios internos que demuestran el deterioro de un activo serían de la siguiente manera, mostrándose en el gráfico 1 que se detalla a continuación:

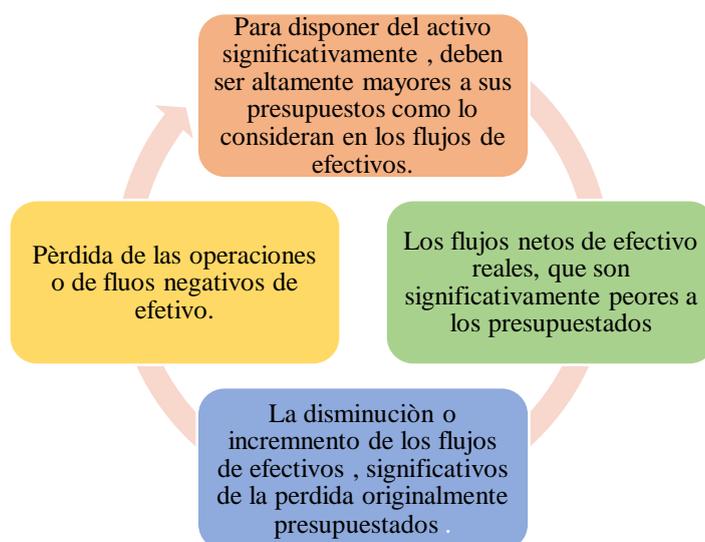


Figura N° 2 : Raza, (2012)

Cabe recalcar que si existiera un indicio de que el activo se dé como deteriorado su valor, esto implicaría que sea evaluado y ajustado, considerando sus procesos como: la vida útil del activo, el método de depreciación, y su valor residual del activo.

### **2.2.5 Reconocimiento de un activo**

Se reconoce un activo en el balance cuando es probable que se obtengan beneficios económicos futuros para la empresa y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

Cuando no es probable reconocerle como activo se le reconoce como un gasto. (p. 26).

Mediante el reconocimiento de un activo, se observa que es probable que se beneficie el futuro de la organización, debido que sus activos tienen un valor o costo que puede ser equilibrado confiablemente; así mismo, esto indica que no es confiable cuando un activo se lo evalúa como un gasto.

### **2.2.6 Inventario**

Según Serrano (2014) manifiesta lo siguiente :

Dentro de la empresa los activos a los que se les destinada mayor inversión son los inventarios, a menos que la actividad que realice sea de servicios. El valor de los inventarios está determinado por diferentes métodos, entre estos se encuentran: Valoración por identificación específica, Valoración a costo estándar y Valoración a precio de costo. En el caso de los inventarios en proceso, el costo incluye la distribución de los costos fijos y variables relacionados a su producción. (p. 15).

El correcto funcionamiento de una compañía debe ser el control de las existencias de manera muy relevante, ya que su correcto tratamiento contable implica directamente en el proceso de la rentabilidad o utilidades, es decir los beneficios esenciales tanto para los trabajadores e inversionistas.

## **2.2.7 Definición del Inventario**

Según los autores Hermery & Sanchez (2013), nos manifiesta lo siguiente :

Los inventarios “son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización” Los inventarios son imprescindibles para la salud de las organizaciones, por las funciones que cumplen, entre las que se pueden destacar:

- Ayudan a la independencia de la relación operación – continuidad de las variaciones de demanda.
- Determinan condiciones económicas de aprovisionamiento.
- Determinan las óptimas secuencias de operaciones.
- Hacen uso óptimo de la capacidad productiva. (p. 8).

Los inventarios son bienes tangibles disponibles para la venta, los mismos que pueden ser comercializados o utilizados en el proceso de la producción.

## **2.2.8 Inventario de repuestos**

Según los autores Toro & Naranjo (2016), manifiestan lo siguiente:

Desde el punto de vista teórico, los repuestos que se consumen rutinariamente pueden considerarse como insumos que se utilizan en el proceso productivo y por lo tanto clasificarse como inventarios; Sin embargo y según las disposiciones aplicables a la propiedad planta y equipo, los repuestos que se esperan utilizar en el proceso de producción de bienes o prestación de servicios cuya vida útil supere un año no deben considerarse inventarios sino propiedad planta y equipo, (p. 10).

Actualmente las mayorías de las compañías consideran los repuestos como insumos son utilizados en el procesos productivo y por ende se clasifican como inventarios; cabe recalcar que la normativa indican que las prácticas son a propiedad planta y equipo, pero sin embargo los repuestos automotrices están direccionados a un proceso de producción a través de la importación y comercialización del mismo, lo que garantiza que dichos repuestos tienen su año de vida útil.

### **2.2.9 Sistema de control de inventarios**

Según Kokemuller (2016) indica que:

Los objetivos fundamentales de un sistema de inventario radican en llevar los productos a los clientes a tiempo y en la forma menos costosa posible. Existen herramientas que permiten la optimización del control de los inventarios, actualmente los software informáticos se encuentran dentro de los más utilizados, ya que posibilitan optimizar el control del inventario. (p. 16).

Dentro de las organizaciones el sistema de control de inventarios es el motor principal para ser gestionado de una manera eficiente los procedimientos y almacenamientos de las existencias y de la información que se refleja en el proceso.

### **2.2.10 Sistema de Inventario Periódico o Cuenta Múltiple**

Según Quispe (2012) indica:

Este método es considerado por muchos como poco fiable, pues se requiere de efectuar un inventario físico al finalizar cada período contable, determinados en ese momento la utilidad bruta en ventas. A su vez no permite el control periódico de la mercadería en existencias, siendo una limitante para su verificación y control posibilitando la generación de información errónea y de balances poco confiables para la gerencia. ( p. 9).

El sistema de inventario periódico o cuenta múltiple se lo considera no fiable, por lo que se requiere de manera obligatoria realizar un inventario físico para cada período del ejercicio contable y poder determinar la utilidad bruta en ventas, por lo tanto permite conocer el stock de las mercaderías existentes en bodegas y llevar un control del mismo.

### **2.2.11 Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo**

Según Serrano (2017) indica lo siguiente:

Por medio del Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final de mercancías, por la cuenta de mayor que interviene, así como por medio de tarjetas complementarias que permiten cotejar los datos del mayor.

Cuando se emplea el método de inventarios perpetuos, auxiliado por tarjetas de almacén, al momento de efectuar una compra, se le da entrada al almacén, se lleva a cabo un registro en la tarjeta del artículo y se le contabiliza a nivel de mayor.

Cuando se realiza una venta, se le da salida del almacén, se opera la disminución en la tarjeta auxiliar y se contabiliza en el mayor. Además este procedimiento cuenta con otras ventajas, como saber el costo de ventas, la detección de robos, extravíos, errores, malos manejos en el control de los inventarios, etc. (pp. 17-18).

A través del sistema de inventario permanente o perpetuo se da a conocer en cualquier instante o momento el valor del inventario final de las existencias en bodegas, interviene la tarjeta Kardex en la que se puede ir cotejando las entradas y salidas de las mercaderías y las que encuentran en stock.

También suele suceder cuando se hace una compra y una venta de las mercaderías, como por ejemplo; cuando se emplea el método de inventarios perpetuo ante una compra, se define la entrada al establecimiento para llevar a cabo una observación o registro del producto o de las mercaderías en la tarjeta Kardex y visualizar como se contabiliza.

En el caso de realizar una venta, se puede registrar las salidas de la mercadería para ir dándole de baja en el Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo como lo opera la disminución en la tarjeta Kardex.

### **2.2.12 Tratamiento Contable de los Inventarios**

NIC 2 Inventarios (2013) indica:

El tratamiento contable de los inventarios serán medido a costo o al valor neto realizable, teniendo presente cuál de ellos sea menor.

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. (Párrafo 6).

Cabe recalcar que el costo de los inventarios comprende el total de los costos, además de aquello se consideran otros costos que hayan incidido para conceder la condiciones y ubicación vigentes del mismo.

Para el desarrollo del control de los inventarios es asignado el método (FIFO) que corresponde en la primera entrada y primera salida.

### **2.2.13 Registro y control de inventarios**

Según Loaiza & Puma (2012) al registro y control de inventarios podemos observar los siguientes puntos dado a continuación:

**Control Operativo:** 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 si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios.

**Control Preventivo:** También conocido como control pre-operativo y se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

**Control Contable:** 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. (pp. 33-34).

Este control interno de inventarios ayudará conocer una información más confiable con respecto a las existencias o stock que hay en bodegas; a su vez mantendrá un correcto manejo de inventarios a través de los procedimientos que se realiza en toda entidad, como es el caso de la tarjeta Kardex.

### **2.2.14 Deterioro de los Inventarios**

NIIF para PYMES indica:

**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 NIFF para las PYMES, 2005). (Sección 27).

Se observa que si los inventarios se encuentran deteriorados, el importe en libros no va ser recuperable por daños, obsoletos o por precios bajos en el mercado, de lo contrario estos serán medidos a un precio de venta estimado para igualar su valor razonable y por último se reconocerá por pérdida de deterioro de valor.

### **2.2.15 Valor Razonable**

NIC 2: Inventarios (2013), indica:

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. NIC 2 Es de destacar que el vendedor no está bajo ninguna coacción o presión para conseguir el efectivo. Este supuesto es importante, ya que supone que, en estas circunstancias, el vendedor sería capaz de obtener el mayor precio posible por su bien. (Párrafo 6).

Mediante análisis se podrá definir que el valor razonable se muestra al momento de obtener el valor de los activos, lo cual es importante conocer la veracidad de los flujos de fondos que se otorgara al realizar la venta, existen diferentes maneras para la determinación, lo que dependerá del tipo de bien que se evalúa para llegar al valor real.

## **2.2.16 Diferencias entre el Valor Neto Realizable y el Valor Razonable**

Ante lo que se ha podido observar existen características y claras situaciones, por lo que ambos consideran las estimaciones del valor de un activo, ya sea este el valor neto que abarca de manera importante la cantidad con la que una compañía es beneficiado por proceso de operación contable, por lo contrario el valor razonable esencialmente se refiere a los ingresos que la empresa produce al vender un activo.

## **2.2.17 Valor neto Realizable**

Según Toro & Naranjo ( 2016) indican lo siguiente:

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. 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.(p. 18).

En el costo de los inventarios se da a conocer que no pueden ser recuperables debido a que las mercaderías estén dañadas no tendrían su mismo valor, por lo contrario se le puede ir

dando de baja a los repuestos que consten totalmente obsoletos y si en el entorno del mercado los precios estén decaídos, por lo que indican que estos costos tampoco son recuperables, si los costos estimados para la terminación han aumentado.

En la práctica del entorno de las compañías se indica que hay que rebajar el saldo, es decir que los activos generados para la venta deben ser registrados en libros por encima de los importes para que estos sean igual al valor neto realizable.

### **2.2.18 Comparación de la NIIF (COLOMBIA-ECUADOR)**

Según Uribe indica lo siguiente:

Las comparaciones que se dan a nivel Latinoamérica considerando estos dos países, las empresas por lo general adoptan un formato para la revelación o presentación de los resultados obtenidos durante el ejercicio económico, es importante recalcar que las organizaciones utilizan ciertas comparaciones a nivel Latinoamérica para visualizar la confiabilidad de las disposiciones vigentes, para determinar si se cumplen de manera similar con otro país y analizar si es fiable y verídica la utilización de las mismas, para sí obtener resultados favorables al final del periodo contable (p. 18).

**Tabla 2: Comparación de NIIF (Colombia-Ecuador)**

Normas Colombianas	NIC 2
El tratamiento de los inventarios se describe en el at. 63 del decreto 2649 de una forma muy general.(p. 18)	Se presenta en forma detallada las bases de reconocimiento, medición, revelación y presentación.
No establece la metodología para determinar el valor neto de realización.	Incluye detalles de la metodología de acuerdo con el tipo de inventario.
Se permite el uso del método, ultimas en entrar, y primeras en salir (LIFO).	El uso del LIFO no está permitido en la norma internacional. La misma fórmula se debe aplicar a todos los inventarios similares en naturaleza o uso para la organización.

Fuente: Uribe

### **2.2.19 Método de valuación de inventario promedio ponderado**

Según Gil Arianny V (2009) indica lo siguiente

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. (p. 43).

Dependiendo su operatividad se debe utilizar la siguiente fórmula cada vez que los ingresos de sus inventarios, pueden determinar el nuevo costo en base a las unidades que vayan ingresando con sus respectivos precios o valores.

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

Donde su fórmula se denominada de la siguiente manera:

$CP$  = Costo Promedio

$\sum CT$  = Sumatoria de Costo Total

$\sum Q$  = Sumatoria de unidades compradas

Aplicando el método del costo de venta, se deriva al valor de la mercadería existente en bodega; además, así también muestra el comportamiento o movimiento de sus actividades operacionales en la entrada y salida de las mercancías.

### **2.2.20 Costo de Adquisición**

Según Fierro Martínez Àngel María(2015), indican lo siguiente :

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. (p. 58).

En los costos de adquisición de los inventarios es muy importante tener en cuenta los gastos adicionales originados por las mercaderías entregadas a bodega, como es el caso de los siguientes elementos: Flete, Costo transformación, Seguros.

### **2.2.21 Presentación de los Inventarios en los Estados Financieros**

Según Ruiz Velazquez Roberto (2011) indican lo siguiente:

- Política contable incluyendo la fórmula de costos utilizada.
- El importe en libros
- Importe reconocido como gasto durante el período
- 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. (p. 86).

La administración de la organización analiza la provisión de una desvalorización en los inventarios al momento del cierre de periodo para conocer los riesgos que reflejan los estados financiero cuando se realice el cierre contable.

## **2.3 Marco Conceptual**

### **2.3.1 Inventarios**

Según los autores Hermery & Sanchez (2013) nos manifiesta lo siguiente :

Los inventarios “son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización” Los inventarios son imprescindibles para la salud de las organizaciones, por las funciones que cumplen, entre las que se pueden destacar: (p. 8).

El inventario establece la existencia de bienes que posee la empresa ESSART S. A. para desarrollar su actividad o el stock en existencia para la comercialización, genera ingresos a la compañía en el momento de la venta de dicha mercadería.

### **2.3.2 Activos**

Para Pinto Aquino (2016) menciona, “Activo es cualquier cosa con valor comercial, de cambio poseída por un individuo o entidad”. (p. 45).

Son bienes y derechos adquiridos económicamente por la empresa, determinan la solvencia económica.

### **2.3.3 Ingresos**

Para Chavez Campos, (2017) indica:

El ingreso es el incremento en los beneficios económicos durante el período contable en forma de entradas o aumentos de activos, o decrementos de pasivos que resultan en incrementos de capital diferentes a aquellos relacionados con contribuciones por parte de los socios. Se relacionan siempre con un costo (p. 44).

Es una fuente principal positiva de los resultados de un periodo y generan incrementos en activos y disminuciones en pasivos.

#### **2.3.4 Fiabilidad**

Según Gonzalez Espinoza (2016) indica,“La fiabilidad es el principio contable que determina que la información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente la realidad económica de la entidad”. (p. 43).

Refiere al grado de seguridad que un sistema opere exitosamente proporcionando información real.

#### **2.3.5 Valor realizable**

Según Alvarado Rivas (2016) indica:

El 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 (p. 45).

Contablemente se registran 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 se liquida en el momento de cancelación de la deuda en la operación normal del ejercicio económico.

### **2.3.6 Valor neto realizable**

Según Toro & Naranjo ( 2016) indican lo siguiente:

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. 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. (p. 18).

El valor realizable 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 en la práctica se debe rebajar el saldo hasta que el costo sea igual al valor neto realizable. El valor neto realizable de los Inventarios puede no ser igual al Valor realizable menos los costes de venta.

### **2.3.7 Valor razonable**

NIC 2: Inventarios (2013) indica:

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. NIC 2 Es de destacar que el vendedor no está bajo ninguna coacción o presión para conseguir el efectivo. Este supuesto es importante, ya que supone que, en estas circunstancias, el vendedor sería capaz de obtener el mayor precio posible por su bien. (Párrafo 6).

En el caso de un prestador de servicios, los Inventarios incluirán el importe real que le permitirá a la empresa comercializar al mayor precio posible su mercadería.

### **2.3.8 Valor contable o en libros**

Según Alvarado Rivas (2016) indica:

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 (p. 45).

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, que permite a la empresa conocer el stock de su inventario.

### **2.3.9 Deterioro de los inventarios**

De acuerdo a la NIC 2: Inventarios (2005) menciona:

La entidad evaluará, en cada fecha del balance, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida, en ejercicios anteriores, para un activo distinto del fondo de comercio, ya no existe o podría haber disminuido. Si existiera tal indicio, la entidad estimará de nuevo el importe recuperable del activo (p. 22).

Las empresas deben aplicar la cuenta de Deterioro de Inventarios, y así conocer el importe en libros lo que es recuperable por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes; los inventarios se miden a su precio de venta estimado, menos los costos estimados de terminación y venta.

### **2.3.10 Reconocimiento como un gasto**

De acuerdo a la NIC 2: Inventarios (2005) menciona:

Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe 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 las existencias, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar. (p. 6).

En la presente investigación es importante conocer el valor en libros de las existencias, si se ha dado una pérdida en el inventario. El valor de cualquier rebaja hasta alcanzar el Valor Neto Realizable.

## 2.4 Marco Legal

El desarrollo del marco legal aporta las bases de la investigación del proyecto, por consiguiente se muestra la pirámide de Kelsen donde se detalla por niveles las fases legales a la cuales las distribuidoras del sector comercial se rigen.



**Figura N° 3 Pirámide de Kelsen**

Fuente: Pirámide de Kelsen

## **2.4.1 Cronograma Para La Implementación De Las Normas**

### **Internacionales De Información Financiera (NIIF). En el Ecuador.**

Según Castro Marcillo, María Fernanda; Guiracocha Arriciaga, Rosa Virginia (2013) indica lo siguiente :

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. (p. 23).

Los estados financieros de uso general proporcionan información sobre la posición financiera, resultados y cambios de una entidad. El Marco identifica cuatro características cualitativas principales: claridad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.

## **2.4.2 Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 : Inventarios**

NIC 2 Valor Neto Realizable (2005)

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.

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 periodo.

Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por

ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato. 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. (pp. 3-6).

La aplicación de la NIC 2 tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de los inventarios dentro del sistema de medición del costo histórico. Además de ser una guía práctica para la determinación de tal costo y el reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

### **2.4.3 Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 : Deterioro del valor de los activos.**

NIC 36: Valor Neto Realizable (2004)

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. (p. 17).

El valor realizable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados.

Sección 27: Deterioro del valor de los activos 2009

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 Formación Sobre La NIIF para las Pymes, (p. 10).

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 Formación Sobre La NIIF para las Pymes, 2009, p. 56).

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 Formación Sobre La NIIF para las Pymes, 2009, (p. 50).

Las empresas deben aplicar la cuenta de Deterioro de Inventario para asegurar que el valor de sus activos no supere el importe que se debe recuperar de los mismos. Un determinado activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se puede recuperar del mismo a través de su uso o de su venta.

## **Capítulo III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.1 Metodología**

En el trabajo de investigación se recopiló, cotejó y analizó los hallazgos ajustados durante las operaciones o movimientos contables de la compañía ESSART S.A, la falta de controles por parte de los administradores o gerentes; arriesgando cuentas tan sensibles como es el caso del deterioro de los activos, aplicado en los inventarios, cierta metodología que se llevó a cabo a través de las herramientas de trabajo aplicadas, para obtener una idea más clara y concisa de la misma.

#### **3.1.1 Tipo de investigación**

Para realizar el presente trabajo de titulación, se aplicó la investigación descriptiva, debido que es de suma importancia para el proyecto detallar, reconocer, analizar e interpretar los hechos incurridos en el proceso contable del valor de los activos, para que permita llevar un control en las existencias de bodegas, ya sean estas por obsolescencia, daños u deterioro del mismo y así poder obtener una optimalización clara de los recursos en stock.

#### **3.1.2 Enfoque de la investigación**

El método que se aplicó en el presente proyecto de titulación es la investigación cualitativa, la misma que permitió implantar procesos y estrategias relevantes para la identificación y el procedimiento que induce al valor de deterioro de los activos en diferentes campos o escenarios, y a su vez establecer una revelación de su rentabilidad.

### **3.1.3 Técnicas de la Investigación**

La presente investigación presenta sus técnicas de utilización como las siguientes mencionadas: entrevistas y documental.

La técnica de análisis documental se encuentra relacionada en base a los objetivos de la investigación, tomando en consideración las entrevistas, la información recolectada dentro de la compañía, principalmente obtenemos los usos de entrada e identificación al momento de la selección de los procedimientos que tenga mayor relevancia, aplicando las normativas del deterioro de activos, ya sean estos procedimientos contables y tributarios al momento de importar los repuesto de vehículos.

### **3.1.4 Entrevista**

Las entrevistas realizadas al personal de la compañía permite examinar o indagar los principales problemas encontrados en la compañía ESSART S.A; así como también se considera el punto de vista de los entrevistados, puesto que es una información obtenida en base a los procedimientos o técnicas establecidas, lo que admite a los entrevistados obtener su independencia de criterios ante la problemática de la empresa.

### **3.1.5 Análisis Documental**

Ante los efectos de la investigación , se optó por las técnicas y estrategias de análisis documental en la empresa ESSART S.A , que da a conocer una información clara y concisa de la problemática de la investigación , lo que permitió visualizar la razonabilidad de los saldos contables o de las cuentas del balance, teniendo en cuenta que los saldos representan una variación relevante ante los estados financieros presentados, puesto que permitirá que los directivos de la compañía tomen las decisiones más acertadas para el beneficio de la misma.

### 3.2 Población y Muestra

#### Población Total

La población que refleja el presente trabajo de titulación está conformada por personal de la empresa ESSART S.A. que en la actualidad mantiene a 8 colaboradores, los cuales están relaciones en el área de bodega y con la parte administrativa de la compañía, por ende podemos observarla en la tabla #3 que se muestra a continuación:

Tabla 3: Población Total

CARGOS	Número
Gerente General	1
Gerente Financiero	1
Contador	1
Asistente administrativa	1
Asistente contable	1
Bodegueros	3
Total	8

Fuente: Información tomada ESSART S.A

#### Muestra

De la compañía ESSART S. A. se tomó como muestra a 4 funcionarios que están relacionados con los procesos contables y tributarios de la importación de repuestos vehiculares para establecer o determinar los problemas originados en la empresa, y demostrar en la investigación las necesidades de la organización, dependiendo que

departamento obtiene mayor relevancia con el control adecuado de los inventarios al momento de dar de baja las mercaderías encontrada en stock, ya sea por daños, o obsolescencia deterioro etc.

Tabla 4: Muestra

CARGOS	Número
Gerente general	1
Gerente Financiero	1
Contador	1
Asistente Contable	1
Total	4

Fuente: Información tomada ESSART S.A

### **3.3 Análisis de los Resultados.**

En el presente proyecto de titulación se realizó entrevistas a 4 funcionarios de la compañía, porque su opinión es de mucha relevancia, aportó para visualizar las problemáticas de la misma, para así acogerse a las sugerencias y mejorar el control de los inventarios ya sean estos por deterioro, obsolescencia, daños; a continuación presentamos las entrevistas realizadas a los diversos colaboradores de ESSART S.A.

**Tabla 5: Pregunta dirigida al Ing. Cesar Romero Torres gerente general de la compañía ESSART S.A.**

<b>Identificar los procedimientos que se aplican al registrar las transacciones operacionales del deterioro del valor de los activos.</b>		
<b>Objetivo de la entrevista:</b>		
<b>Entrevistado</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
<b>Dirigido a Gerente General: Ing. Cesar Romero Torres</b>	1. ¿En la empresa ESSART S.A utilizan los inventarios de artículos importados para uso personal?	Sí, utilizamos artículos importados para uso personal.
	2. ¿Tiene conocimiento de la rentabilidad de los artículos vendidos?	No, porque en la actualidad la empresa no cuenta con un sistema de inventarios adecuado, por lo cual no permite conocer la rentabilidad solo se puede visualizar al final del ejercicio contable.
	3. ¿En la compañía ESSART S.A se aplica un control adecuado del stock del inventario?	No, la compañía no tiene un método adecuado para poder llevar un control del stock del inventario disponible.
	4. ¿Actualmente en la compañía mantiene un reporte de la antigüedad de los inventarios?	Sí, pero no son los apropiados, o prácticamente no son fiables para poder contar con lo que se encuentra en bodega.

Fuente: Información tomada de la “Entrevista a el Ing. Cesar Romero”

**Tabla 6: Puntos negativos y positivos sobre la entrevista realizada al Gerente General de la compañía ESSART S.A.**

Entrevistado	Pregunta	Punto positivo	Punto negativo
Gerente General: Ing. Cesar Romero Torres	1 ¿En la empresa ESSART S.A utilizan los inventarios de artículos importados para uso personal?		La problemática de los inventarios importados para uso personal no son registrados debido que la compañía carece de un sistema contable, pero no se le da el uso adecuado, para visualizar los artículos o productos existentes en bodegas.
	2 ¿Tiene conocimiento de la rentabilidad de los artículos vendidos?		No manejan un sistema contable eficiente para llevar un control del costo de la mercadería importada.
	3 ¿En la compañía ESSART S.A se aplica un control adecuado del stock del		Actualmente la empresa ESSART S.A controla el stock de sus inventarios, a través de una base

	inventario?		de datos en Excel
	4 ¿Actualmente en la compañía mantiene un reporte de la antigüedad de los inventarios?		Sus reportes no son confiables y verídicos, al momento de generar una información.

Fuente: Información tomada de la “Entrevista a el Ing. Cesar Romero”

**Tabla 7: Entrevista realizada al Gerente Financiero Ing. Juan Pinargote**

<p>Identificar los procedimientos que se aplican al registrar las transacciones operacionales del deterioro del valor de los activos.</p>		
Objetivo de la entrevista:		
Entrevistado	Preguntas	Respuestas
<p>Dirigido a Gerente Financiero: Ing. Juan Pinargote</p>	1 ¿En la actualidad como se controla el stock de los artículos en bodega?	Se controla en base a reportes manejados manualmente.
	2 ¿Considera usted que el personal que está relacionados con el departamento de bodegas y control de los inventarios está totalmente capacitado para llevar un buen	Sí, tienen conocimiento del área de bodega pero lo básico, más no lo suficiente para llevar un buen control de sus inventarios.

	control?	
	3 ¿Es necesario calcular el valor en uso de los repuestos que están deteriorados en bodega?	Sí, para darle de baja contablemente y saber el valor del mismo.
	4 ¿Cómo afecta las pérdidas por deterioro de activos que previamente han sido revaluados?	Afecta en la rentabilidad de la compañía debido a que no serán considerados por el valor del mercado.

Fuente: Información tomada de la “Entrevista a el Ing. Juan Pinargote”

**Tabla 8: Puntos negativos y positivos sobre la entrevista realizada al Gerente financiero de la compañía ESSART S.A.**

Entrevistado	Pregunta	Punto positivo	Punto negativo
<b>Dirigido a Gerente Financiero: Ing. Juan Pinargote</b>	1 ¿En la actualidad como se controla el stock de los artículos en bodega?		Se controla en base a reportes manuales.
	2 ¿Considera usted que el personal que está relacionado		Tienen conocimiento y práctica básica.

	<p>con el departamento de bodega y control de los inventarios está totalmente capacitado para llevar un buen control del deterioro del valor de los activos?</p>		
	<p>3 ¿Es necesario calcular el valor en uso de los repuestos que están deteriorados en bodega?</p>		<p>No se contabiliza de la manera adecuada.</p>
	<p>4 ¿Cómo afecta las pérdidas por deterioro de activos que previamente han sido revaluados?</p>		<p>Afecta directamente a la liquidez de la compañía.</p>

Fuente: Información tomada de la “Entrevista a el Ing. Juan Pinargote”

**Tabla 9: Entrevista realizada al Contador de la compañía ESSART S.A**

<b>Identificar los procedimientos que se aplican al registrar las transacciones operacionales del deterioro del valor de los activos.</b>		
<b>Objetivo de la entrevista:</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
<b>Entrevistado</b>	1 ¿En la actualidad se controla el stock de los artículos en bodega?	Se controla de manera manual.
	2 ¿Considera usted que el personal que está relacionado con el departamento de bodega y control de los inventarios está totalmente capacitado para llevar un buen control deterioro del valor de los activos?	No, no están totalmente capacitados para ejercer el control interno de las existencias en bodegas indistintamente en qué estado se encuentren.
<b>Dirigido al Contador: Marcos Puruncajas</b>	3 ¿Es necesario calcular el valor en uso de los repuestos que están deteriorados en bodega?	Si es muy necesario por lo que permitirá observar cuanto se invirtió y cuando se recuperaría.
	4 ¿Cómo afecta las pérdidas por deterioro sobre activos que previamente han sido revaluados?	Esto afecta directamente a la rentabilidad de la empresa.

Fuente: Información tomada ESSART S.A

**Tabla 10: Puntos negativos y positivos sobre la entrevista realizada al Contador de la compañía ESSART S.A.**

<b>Entrevistado</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Punto positivo</b>	<b>Punto negativo</b>
<b>Dirigido al Contador: Marcos Puruncajas</b>	1 ¿En la actualidad se controla el stock de los artículos en bodega?		Lleva control en base a reportes manuales.
	2 ¿Considera usted que el personal que está relacionado con el departamento de bodega y control de los inventarios está totalmente capacitado para llevar un buen control deterioro del valor de los activos?		Tiene conocimientos, pero no se encuentra totalmente actualizado.
	3 ¿Es necesario calcular el valor en uso de los repuestos que están deteriorados en		Si, se lo considera; pero no se aplican a la normativa vigente.

	bodega?		
	4 ¿Es necesario calcular el valor en uso de los repuestos que están deteriorados en bodega?		Se lo está considerando de una manera, sin mayor relevancia

Fuente: Información tomada de la “Entrevista a el Contador Marcos Puruncajas”

**Tabla 11: Entrevista realizada a la asistente contable de la compañía ESSART S.A**

<b>Identificar los procedimientos que se aplican al registrar las transacciones operacionales del deterioro del valor de los activos.</b>		
<b>Objetivo de la entrevista:</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
<b>Dirigido la asistente contable Gabriela Borbor</b>	1. ¿En la actualidad como se controla el stock de los artículos en bodega?	Se controla mediante las existencias de mercaderías, pero de manera manual.
	2. ¿Piensa usted que el departamento de bodegas maneja un manual de políticas y procedimientos?	No tiene un manual de políticas.

	3. ¿Cómo afecta a la compañía, no tener un control de las existencias de los repuestos en bodega?	Afecta al momento de medir su rentabilidad.
	4. ¿Los repuestos de vehículos existentes en bodegas son considerados para darles de baja contablemente?	No, al momento no son considerados porque no manejan un software contable.

Fuente: Información tomada ESSART S.A

**Tabla 12: Puntos negativos y positivos sobre la entrevista realizada a la asistente contable de la compañía ESSART S.A.**

Entrevistado	Pregunta	Punto positivo	Punto negativo
<b>Dirigido a la asistente contable Gabriela Borbor</b>	1 ¿En la actualidad como se controla el stock de los artículos en bodega?		No, se está llevando adecuadamente un control de las existencias en bodegas.
	2 ¿Piensa usted que el departamento de bodegas maneja un manual de políticas y procedimientos?		No se cumple con políticas de control.

	<p><b>3</b> ¿Cómo afecta a la compañía, no tener un control de las existencias de los repuestos en bodega?</p>		<p>Si ve afectada porque no cuenta con un buen control de inventario. Porque se lo está considerando de una manera, sin mayor relevancia</p>
	<p><b>4</b> ¿Los repuestos de vehículos existentes en bodegas son considerados para darles de baja contablemente</p>		<p>No manejan un software contable, ni estrategias o métodos para dar de baja un artículo.</p>

Fuente: Información tomada de la “Entrevista a la asistente contable la Srta. Gabriela Borbor”

### **3.4 Resultado de la Observación Documental**

Como parte de las técnica de investigación se procedió a realizar en la EMPRESA ESSART SA; la técnica de observación documental; en el departamento administrativo, contable y financiero en sus instalaciones ubicadas en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo, Calle: Pedro Gual, intersección García Moreno, con la finalidad de efectuar la observaciones de las funciones que realizan los colaboradores asignados a dichas áreas: gerente general, jefe financiero, contador general y asistente contable.

A continuación se detalla las observaciones que se efectuaron:

1. Actualmente la empresa ESSART S.A no tiene un sistema o método contable para poder llevar un control del stock del inventario disponible.
2. La empresa ESSART S.A controla el stock de sus inventarios, a través de una base de datos en Excel, y va dando de baja el artículo que creen estar obsoletos, para ir estableciendo un nuevo precio a la venta.
3. La compañía realiza un inventario físico cada 6 meses, por lo que en la actualidad la empresa ESSART S.A, conoce muy poco de los artículos que están en obsolescencia, daños y deteriorados, para sí poder darlos de baja.
4. Actualmente la empresa ESSART S.A no tiene políticas establecidas la compañía en el control de los inventarios.
5. El personal de bodega no están totalmente capacitados para ejercer el control interno de las existencias en almacenadas indistintamente en qué estado se encuentren.

Recurso que se manejaron para efectuar la técnica de observación directo:

1. Documentos
2. Fotografías
3. Tabla de técnica de observación documental
4. Entre otros.

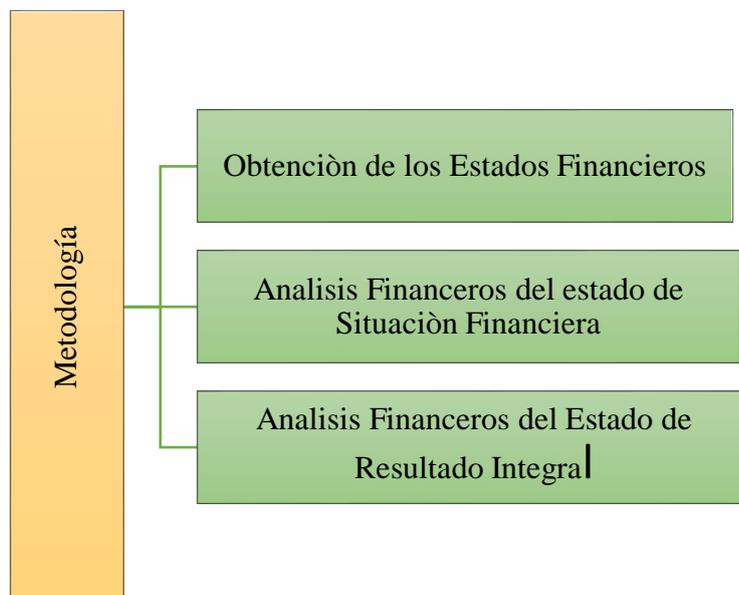
**Tabla 13: Ficha de Observación documental**

Observaciones	Pocas		Comentarios
	Si	No	
<b>Sistema contable de control manejo de los inventarios.</b>		X	Actualmente la empresa ESSART S.A no tiene un sistema o método contable para poder llevar un control del stock del inventario disponible.
<b>Registro de los inventarios obsoletos o dañados</b>		X	La empresa ESSART S.A controla el stock de sus inventarios, a través de una base de datos en Excel, y va dando de baja el artículo que creen estar obsoletos, para ir estableciendo un nuevo precio a la venta.
<b>Realizan toma física de los inventarios</b>	X		La compañía realiza un inventario físico cada 6 meses, por lo que en la actualidad la empresa ESSART S.A, conoce muy poco de los artículos que están en obsolescencia, daños y deteriorados, para sí poder darlos de baja.
<b>Políticas establecidas para el manejo de los inventarios</b>		X	Actualmente la empresa ESSART S.A no tiene políticas establecidas la compañía en el control de los inventarios.

<p><b>Capacitación constante del personal involucrados ene le manejo del control de los inventarios</b></p>		X	<p>El personal de bodega no están totalmente capacitados para ejercer el control interno de las existencias en almacenadas indistintamente en qué estado se encuentren</p>
---	--	---	--

Culminada la técnica de observación documental en los departamentos administrativos, contable, financiero, se evidencia en la tabla #12 , se concluye que la empresa carece de sistema de control del manejo de los inventarios ya que son manejados bajo utilitarios de programa Excel, además la toma física de los repuestos y partes automotrices ser realizan semestralmente. Pero se recalca que el personal de bodega no cuenta con la capacidad requerida para el control interno de los inventarios, debido que los reportes no son enviados de forma oportuna a los departamentos responsables, entre otros.

### 3.5 Esquema General del Estudio



**Figura N° 4:** Esquema General del estudio

### 3.6 Observación Documental

#### Estados de Situación Financiera

La información financiera tomada en el año 2015-2016 de la compañía ESSART S.A, cuyo objetivo principal es identificar los movimientos o saldos finales del ejercicio económico.

**Tabla 14: Estado de Situación financiero 2015-2016**

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>						
	Años		Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	2016	2015	Variaciones Monetarias	Variación Porcentaje	2016	2015
<b>Activos</b>						
<b>Activos corriente</b>						
<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>	\$ 5.152,20	\$ 10.441,36	\$ (5.289,16)	-51%	4,58 %	9,44 %
<b>Cuentas por cobrar</b>	\$ 35.125,20	\$ 31.496,00	\$ 3.629,20	12%	31,21 %	28,48 %
<b>Crédito tributario IVA</b>	\$ 5.125,20	\$ 4.282,09	\$ 843,11	20%	4,55 %	3,87 %
<b>Crédito tributario Renta</b>	\$ 2.125,20	\$ 2.413,60	\$ (288,40)	-12%	1,89 %	2,18 %
<b>Inventario producto terminado</b>	\$ 52.742,36	\$ 38.145,20	\$ 14.597,16	38%	46,86 %	34,50 %
<b>Otros activos corrientes</b>	\$ 2.560,00	\$ 2.560,00	\$ -	0%	2,27 %	2,32 %
<b>Total de activo corriente</b>	\$ 102.830,16	\$ 89.338,25	\$ 13.491,91	15%	91,36 %	80,79 %
<b>Propiedad, planta y equipo</b>						
<b>Edificios</b>	\$ 9.111,67	\$ 9.111,67	\$ -	0%	8,10 %	8,24 %
<b>Muebles y enseres</b>	\$ 4.467,87	\$ 4.467,87	\$ -	0%	3,97 %	4,04 %
<b>Equipo de computación</b>	\$ 2.522,22	\$ 2.522,22	\$ -	0%	2,24 %	2,28 %
<b>Vehículos</b>	\$ 21.419,64	\$ 21.419,64	\$ -	0%	19,03 %	19,37 %

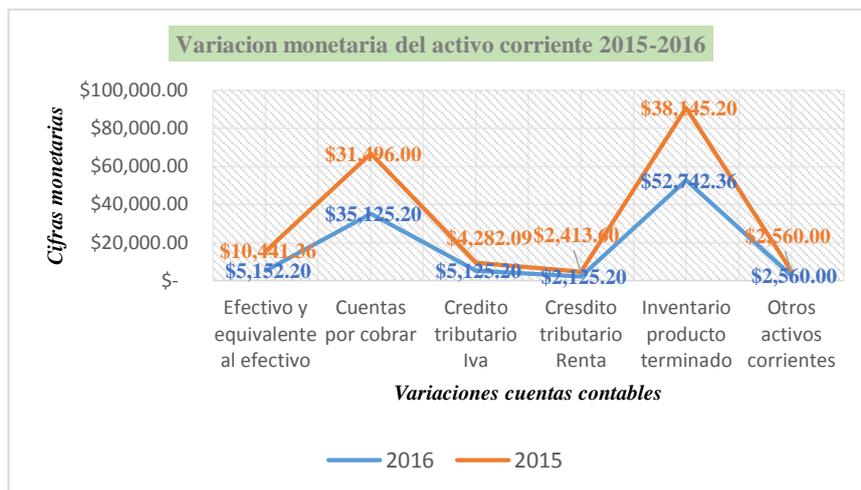
<b>(-) Depreciación acumulada</b>	\$ (27.795,21)	\$ (16.283,73)	\$ (11.511,48)	71%	-	-
		)	)		24,69%	14,73%
<b>Total activos no corrientes</b>	\$ 9.726,19	\$ 21.237,67	\$ (11.511,48)	-54%	8,64%	19,21%
		)	)			
<b>Total de activos</b>	\$ 112.556,35	\$ 110.575,92	\$ 1.980,43	2%	100,0%	100,0%
<b>Pasivos</b>						
<b>Cuentas por pagar proveedores</b>	\$ 32.125,20	\$ 29.241,74	\$ 2.883,46	10%	28,54%	26,44%
<b>Otras cuentas por pagar</b>	\$ 50.423,03	\$ 59.908,55	\$ (9.485,52)	-16%	44,80%	54,18%
<b>Obligaciones con el IESS</b>	\$ 1.520,25	\$ 1.471,49	\$ 48,76	3%	1,35%	1,33%
<b>Otros pasivos corrientes</b>	\$ 2.679,89	\$ 2.679,89	\$ -	0%	2,38%	2,42%
<b>Total de pasivo corrientes</b>	\$ 86.748,37	\$ 93.301,67	\$ (6.553,30)	-7%	77,07%	84,38%
<b>Patrimonio</b>						
<b>Capital</b>	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ -	0%	0,71%	0,72%
<b>Reserva legal</b>	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ -	0%	0,36%	0,36%
<b>Utilidad acumulada</b>	\$ 16.074,25	\$ 7.799,64	\$ 8.274,61	106%	14,28%	7,05%
<b>Resultado del ejercicio</b>	\$ 8.533,73	\$ 8.274,61	\$ 259,12	3%	7,58%	7,48%
<b>Total de patrimonio</b>	\$ 25.807,98	\$ 17.274,25	\$ 8.533,73	49%	22,93%	15,62%
<b>Total de pasivo y patrimonio</b>	\$ 112.556,35	\$ 110.575,92	\$ 1.980,43	2%	100,0%	100,0%

Fuente: Información tomada ESSART S. A.

En la tabla #14 podemos visualizar el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 representando parte de los activos, el activo corriente por un monto de \$102.830,16, mientras que en el año 2015 sus activos presenta un valor de \$89.338,25, con una variación monetaria de \$13.491,91; cabe recalcar que su variación porcentual es del 15%, y en análisis horizontal y vertical observamos la comparación de los años determinados, a su vez teniendo como mayor relevancia del año 2016 la cuenta de Inventarios de mercaderías con un monto de \$52.742,36, mientras que en el

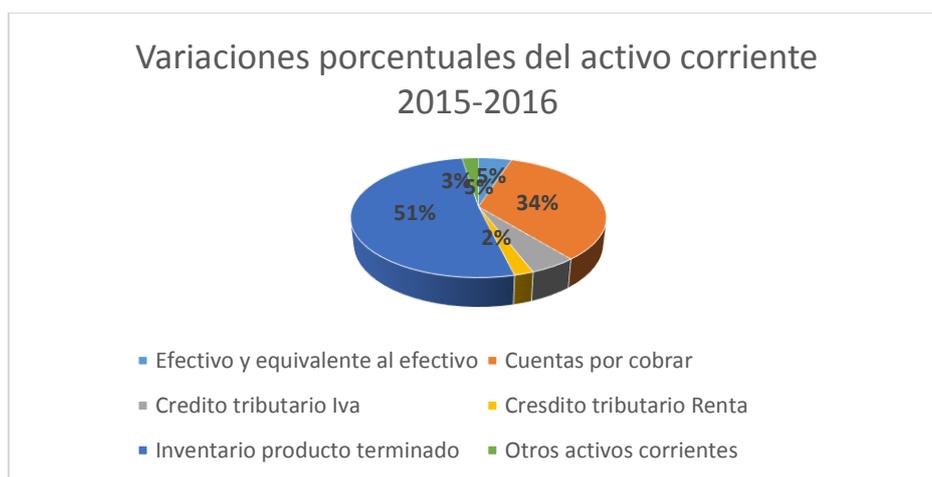
año 2015 por un valor de \$38.145,20, lo que indica que en el año 2016 se realizó mayor adquisición de repuestos para la venta del mercado, seguido con las cuentas por cobrar por un valor de \$35.125,20 en comparación del año 2015 se visualiza que se presenta con un monto de \$31,496.00 por lo que se observa que en el año 2016 se recupera una mínima cantidad de la cartera vencida y por ende en la cuenta equivalente de efectivo arroja un monto de \$5.152,20, mientras que en los activos no corrientes consta que la Propiedad planta y Equipo en la cuenta Edificios consta con un monto de \$9.111,67, seguido a la cuenta Muebles y enseres representado por un valor de \$4.467,87, a su vez se visualiza en la cuenta de Equipos de computación con un valor de \$2.522,22, por último la cuenta Vehículos con un monto de \$21.419,64 dando un total de los activos no corrientes de \$9.726,19 en el año 2016, en el año 2015 los edificios, muebles enseres, equipo de computación, vehículos, se mantiene con el mismo valor del año 2016, y en el total de los activos del año mencionado presenta un valor de \$21.237,67, la cual se obtiene el total de activos totales de \$112.556,35 para el año 2016 y el año 2015 \$110.575,92 con una variación monetaria y porcentual de \$1.980,43, con un porcentaje del 2%.

Por otra parte el Pasivo, el Pasivo Corriente por un total de \$86.748,37, mientras en la cuenta por pagar a proveedores tienen un valor de \$ 32.125,20 en el año 2016, mientras que el año 2015 presenta por un monto de \$29.241,74, seguido otras cuentas por pagar por un valor de \$50.423,03 en comparación al año 2015 por un valor de 59.908,55, a su vez también presenta las obligaciones con el IEISS, por un valor de \$1.520,25 para el año actual, mientras que para el año 2015 está representada por un monto de \$ 1.471,49 entre otro pasivo corrientes por un monto de \$2.679,89 para los dos años determinados. ESSART S.A mantiene actualmente un Patrimonio de \$25.807,98, mientras que en el año 2015 por un monto de \$ 17.274,25, cabe mencionar que para el año 2016 el patrimonio aumentó en diferencia al año 2015. Por ende teniendo las cuentas de Capital por \$800.00 tanto para el año 2016 y 2015 y una Utilidad del Ejercicio de 8.533,73.



**Figura N° 5: Variación monetaria del activo corriente 2015-2016**

La variación monetaria se la realiza en base a la resta del año 2016 con el año 2015, cabe recalcar que se está graficando solo la parte de la variación monetaria del activo corriente.



**Figura N° 6: Variaciones porcentuales del activo no corriente 2015-2016**

Las variaciones porcentuales se la determinan en un proceso de la variación monetaria dividido para el año anterior (es decir el 2015) y multiplicado por 100%.

## Análisis de Estados de Resultados

La información contable que se observa en el Estado de Situación Integral del año 2015-2016, con la finalidad de equilibrar o identificar sus saldos al final de periodo económico determinado.

**Tabla 15: Estado de Resultado de la empresa ESSART S.A**

	Años		Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	2016	2015	Variaciones Monetarias	Variación Porcentajes	2016	2015
<b>Ingresos</b>						
Ventas netas	\$225.046,00	\$ 182.314,93	\$ 42.731,07	23,44%	100,00%	100,00%
Total de Ingresos	\$225.046,00	\$ 182.314,93	\$ 42.731,07	23,44%	100,00%	100,00%
<b>Costos de Ventas</b>						
(+) Inventario inicial	\$ 38.145,20	\$ 22.152,00	\$ 15.993,20	72,20%	26,09%	20,08%
(+) Compras netas	\$ 55.325,00	\$ 50.030,27	\$ 5.294,73	10,58%	37,84%	45,35%
(-) Inventario final	\$ 52.742,36	\$ 38.145,20	\$ 14.597,16	38,27%	36,07%	34,57%
Total de costo de venta	\$146.212,56	\$ 110.327,47	\$ 35.885,09	32,53%	100,00%	100,00%
<b>Gastos</b>						
Sueldos y salarios	\$ 20.214,57	\$ 18.517,15	\$ 1.697,42	9,17%	30,65%	31,12%
Beneficios sociales	\$ 5.215,20	\$ 4.663,98	\$ 551,22	11,82%	7,91%	7,84%
Aporte al IESS	\$ 6.125,35	\$ 5.776,39	\$ 348,96	6,04%	2,89%	3,40%
Honorarios profesionales	\$ 1.200,00	\$ 600,00	\$ 600,00	100,00%	1,82%	1,01%
Depreciación	\$11.511,48	\$ 11.511,48	\$ -	0,00%	17,45%	19,34%
Arrendamientos	\$ 12.000,00	\$ -	\$ -	25,00%	18,19%	16,13%

		9.600,00	2.400,00			
Mantenimiento y reparaciones	\$ 7.125,20	\$ 6.836,19	\$ 289,01	4,23%	10,80%	11,49%
Seguros	\$ 1.250,00	\$ 890,84	\$ 359,16	40,32%	14,65%	10,77%
Impuestos y contribuciones	\$ 420,00	\$ 350,00	\$ 70,00	20,00%	0,64%	0,59%
Servicios públicos	\$ 580,25	\$ 475,67	\$ 104,58	21,99%	0,88%	0,80%
Comisiones bancarios	\$ 320,00	\$ 285,20	\$ 34,80	12,20%	0,49%	0,48%
Total de Gastos	\$ 65.962,05	\$ 59.506,90	\$ 6.455,15	10,85%	100,00%	100,00%
Total de Costos y Gastos	\$212.174,61	\$ 169.834,37	\$ 42.340,24	24,93%	100%	100%
Resultado del ejercicio	\$ 12.871,39	\$ 12.480,56	\$ 390,83	3,13%	6,07%	7,35%
(-) Participación de trabajadores 15%	\$ 1.930,71	\$ 1.872,08	\$ 58,62	3,13%	0,91%	1,10%
(-) Impuestos a la renta 22%	\$ 2.406,95	\$ 2.333,86	\$ 73,09	3,13%	1,13%	1,37%
Utilidad Neta	\$ 8.533,73	\$ 8.274,61	\$ 259,12	3,13%	4,02%	4,87%

**Fuente: Información** tomada ESSART S.A

Se puede observar que en la tabla #15 en el Estado de resultado integral que los ingresos de la compañía correspondiente al año actual 2016, asciende por un monto de \$225.046,00, comparado al año 2015 que se representa por un valor de \$182.314,93, lo cual arroja una variación monetaria de \$ 42.731,07 y a su vez con un cambio porcentual de 23,44%, que se encuentra reflejados en el análisis del estado de resultado integral.

En el total de los gastos de la compañía ESSART S.A se determina que en el año 2016 estos aumentan por un valor de \$65.962,05, mientras que en el año 2015 refleja una disminución de \$59.506,90 comparado con el año 2016 con una variación monetaria de \$ 6.455,15, ha presentado una variación porcentual equivalente al 10.85%, determinado del antes mencionado según el análisis financiero tanto horizontal como vertical, por ende estos procesos se realizan para identificar los errores o movimientos del mismo, y dar a conocer la utilidad neta generada en la compañía del año determinado 2016 por un valor de \$8.533,73; mientras que en el año 2015 por un

valor de \$8274,61 se obtuvo una diferencia mínima en la variación monetaria de \$259,12 equivalente a un 3,13% en la variación porcentual.

### **Indicadores financieros de gestión**

$$\text{Rotacion de Inventario 2016} = \frac{\text{Inventario}}{\text{Costo de venta}} \times 360 \text{ dias}$$

### **Análisis Rotación del inventario año 2016**

$$\text{Rotacion de Inventario 2016} = \frac{52,742,36}{146,212,56} \times 360 \text{ dias}$$

$$\text{Rotacion de Inventario 2016} = 130 \text{ dias}$$

En el análisis de los resultados de los indicadores de gestión se pudo apreciar que la empresa ESSART S. A. al aplicar el indicador de la rotación de inventario establece que la existencia de mercadería se vende en un periodo de 130 días, mostrando una rotación lenta.

### **Ventajas y desventajas que tiene los indicadores de gestión**

Las ventajas de la aplicación de los indicadores de gestión aportaron para disertar las incertidumbres en consecuencia de la efectividad en la empresa. Las ventajas de la aplicación de los indicadores de gestión fueron:

- Existe trabajo en equipo
- Posibilidad de desarrollo y crecimiento en la rentabilidad en la empresa ESSART S. A.

De la misma manera a la aplicación de los indicadores de gestión, incurrió en ciertas desventajas:

- Políticas y estrategias desactualizadas para la gestión aplicada en la empresa.
- Falta de incentivos para logros de los objetivos en venta.
- El sistema origina cierta burocracia
- Desactualización del personal para aplicar procesos.
- Excesos de documentos para el manejo de inventario.
- Falta de control para ingreso y salida del inventario

### **Análisis de Reconocimiento y medición del deterioro del valor de los inventarios**

Al analizar la desvalorización de los activos de la empresa ESSART S. A. se determinó que el valor contable del activo excedió a su importe recuperable al cierre del periodo sobre el que se informó.

Una vez que se detectó los indicios de desvalorización del activo, se procedió medir su valor recuperable para lo cual se efectuó una medición a valor razonable o valor en uso, a fin de mostrar en forma práctica el contenido de la NIC 36 se realizó en la tabla N° 16 un ejercicio de aplicación.

### **Ejercicio de Aplicación: Valor Neto Realizable**

En el presente trabajo de investigación se obtuvo información relevante del stock de inventario de la empresa ESSART S. A. correspondiente al año fiscal 2016, se evidencio que gran parte del stock del inventario está obsoleto, afirmación que se determinó luego de efectuar la toma de la revisión física del inventario de los 163 ítems de los cuales se tomó una muestra de 20 ítems con el fin de realizar los cálculos respectivos de valuación como es el valor neto realizable.

\* Se describió el cálculo de gastos de venta unitarios como resultado de la multiplicación correspondiente al precio de venta unitario por el porcentaje de asignación de gasto de venta.

\*Se detalló el cálculo de los gastos de ventas totales, resultado que se obtiene de la multiplicación de las unidades por el valor de los gastos de ventas unitario.

### Cálculo del valor neto realizable

Se determinó el cálculo del valor neto realizable como resultado de los gastos de ventas unitarios disminuyendo al valor del precio unitario de las ventas, de esta manera se obtuvo el (VNR), luego se procedió efectuar la comparación para el reconocimiento y medición de los inventarios. Calculo a continuación:

**Tabla 16 : Cálculo del valor neto realizable del año 2016**

N o.	Descripción	Unidades	Costo en libros unitarios	Precio de venta unitario	Gastos de venta Unitario	Valor Neto Realizable
1	Disco de freno	1	\$ 17,77	\$ 22,21	\$ 0,34	\$ 21,87
2	Amortiguadores	1	\$ 21,33	\$ 26,66	\$ 0,49	\$ 26,17
3	Bomba de Agua	1	\$ 29,74	\$ 37,18	\$ 0,96	\$ 36,22
4	Cable de freno de mano	1	\$ 7,02	\$ 8,77	\$ 0,05	\$ 8,72
5	Casquillo de Biela	12	\$ 8,79	\$ 10,99	\$ 1,01	\$ 9,98
6	Cilindro de freno de rueda	1	\$ 6,82	\$ 8,53	\$ 0,05	\$ 8,48
7	Eje de suspensión	12	\$ 27,63	\$ 34,54	\$ 9,95	\$ 24,59
8	Filtro de aceite	3	\$ 4,10	\$ 5,13	\$ 0,05	\$ 5,08
9	Filtro de aire	1	\$ 7,91	\$ 9,89	\$ 0,07	\$ 9,82
10	Filtro de combustible	1	\$ 5,61	\$ 7,01	\$ 0,03	\$ 6,98

1	Filtro de	2	\$	\$	\$	\$
1	Deshidratado		12,31	15,39	0,33	15,06
1	Filtro de	1	\$	\$	\$	\$
2	Habitáculo		4,29	5,36	0,02	5,34
1	Filtro	4	\$	\$	\$	\$
3	Hidráulico de		11,43	14,29	0,57	13,72
1	Kit de freno	2	\$	\$	\$	\$
4	de tambor		25,38	31,72	1,40	30,32
1	Kit de	1	\$	\$	\$	\$
5	reparación		2,85	3,56	0,01	3,55
	bomba de					
	frenos					
1	Latiguillo de	1	\$	\$	\$	\$
6	freno		5,75	7,19	0,04	7,15
1	Pastillas de	1	\$	\$	\$	\$
7	freno		14,27	17,84	0,22	17,62
1	Piezas de	3	\$	\$	\$	\$
8	frenos		62,60	78,25	12,77	65,48
1	Pistón de la	2	\$	\$	\$	\$
9	pieza freno		8,22	10,27	0,15	10,12
2	Zapatas de	14	\$	\$	\$	\$
0	frenos		18,03	22,54	4,95	17,59
	Total	65	\$	\$	\$	\$
			301,86	377,32	33,47	343,85

Fuente: Información tomada ESSART S.A

En el cálculo del valor neto realizable del año 2016, se evidenció el deterioro del inventario en los 20 ítems, por un valor de \$ 343,85.

Aplicación de 3 pasos para calcular el valor neto realizable:

Tabla 17: primer paso del ajuste valor neto realizable

Conceptos	Valor
Precio venta Unitario	USD \$ 377.32
Gasto de Venta Unitario	USD \$ 33.47
Ajuste por valor neto realizable	USD \$ 343.85

Fuente: Información tomada ESSART S.A

En esta comparación del costo en libros, se calculó la diferencia del precio unitario de las ventas con el gasto de venta de inventario, quedando por valor neto realizable \$ 343,85.

Tabla 18: Segundo paso del ajuste valor neto realizable

Conceptos	Valor
Costo en Libros	USD \$ 301.86
Valor neto realizable	USD \$ 343.85
Diferencia del Valor razonable de la cuenta inventario.	(USD \$ 41.99)

Fuente: Información tomada ESSART S.A.

En esta comparación se disminuyó el valor del valor neto realizable al Costo en libros y la diferencia del Valor razonable de la cuenta de inventario fue de \$ 41.99.

Tabla 19: Tercer paso del ajuste valor neto realizable

Concepto	Debe	Haber
Perdida por deterioro de inventario al valor neto realizable	USD \$ 343.85	
Deterioro al valor neto realizable		USD \$ 343.85
P/r. ajuste por reducción a valor neto de realización		

Fuente: Información tomada ESSART S.A.

Expresado en asientos contables sugeridos, se obtiene el ajuste a valor neto realizable en el Estado de Resultado Integral.

**Tabla 20: Estado de Resultado Integral del año 2016**

INGRESOS	
Ventas Netas	225.046,00
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>225.046,00</b>
COSTO DE VENTAS	
(+) Inventario Inicial	38.145,20
(+) Compras Netas	55.325,00
(-) Inventario Final	52.742,36
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>146.212,56</b>
GASTOS	
Gastos Administrativos y operativos	65.962,05
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>65.962,05</b>
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>212.174,61</b>
Resultado del Ejercicio	12.871,39
(-) Perdida por deterioro del inventario al valor neto realizable	343,85
Utilidad Neta	12.527,54

Fuente: Información tomada ESSART S.A

En el cálculo del Estado Resultado Integral repercutió la variación en los gastos y en la utilidad de la compañía que se presentó al cierre del período contable del año 2016, donde se generó cuenta de gastos por ajuste del valor neto de realizable en los inventarios. Se debe destacar que la cuenta provisión de pérdida por deterioro se liquidó cuando se revertió la recuperación del valor del inventario o porque se dio de baja el inventario o por la venta.

## Capítulo IV- INFORME FINAL

### 4.1. Informe final

Al culminar el presente trabajo de investigación se procede a elaborar el informe final de la compañía ESSART S.A, con relación al valor de los activos y su impacto en los estados financieros; a través de la aplicación de las diferentes técnicas de investigación y el análisis documental permitió evaluar la liquidez afectiva de la empresa.

Tabla 21: Desarrollo del Informe Técnico

RAZÓN SOCIAL	ESSART S.A
CLASE DE CONTRIBUYENTE	Sociedad anónima
TIPO DE CONTRIBUYENTE	Sociedad
ACTIVIDAD ECONÓMICA	Ventas al por mayor y menor de partes y piezas de vehículos auto motores.
PROVINCIA	Manabí
CANTÓN	Portoviejo
EXPEDIENTE	120147
RUC	0992417528001
FECHA DE CONSTITUCIÓN	23 de Agosto del 2005
PLAZO DE CONSTITUCIÓN	23 de Agosto del 2055

**Fuente:** Información tomada ESSARTS.A

**Tabla 22: Informe final de la empresa ESSART S.A**

<b>Problema</b>	<b>Recomendación</b>	<b>Detalle de la Recomendación</b>	<b>Tiempo(TI) Responsable (RE)</b>	<b>Beneficios Directos</b>
El inventario se utiliza a nivel personal sin el registro adecuado de la salida o destino del activo, inexistencia de un sistema de control de inventarios.	Elaborar	Manual de procedimientos para el control de inventario.	TI : Semestral RE: Jefe de Bodega Contador	Stock real de la mercadería, incremento de las ventas, aporte para la toma de decisión de los socios.
Ineficiente sistema contable para el control de costo de la mercadería.	Elaborar	Manual de procedimiento contable para el control de los costos de la mercadería importada.	TI : Mensual RE: Gerente Financiero Contador Gerente General	Disponer de valor razonable en cuanto a la rentabilidad de la actividad de la empresa.  Aporta a la toma de decisión.
Falta de control en el ingreso y salida de mercaderías.	Elaborar	Tarjeta kardex	TI: mensual RE: Jefe de bodega Contador	Control de ingreso y salidas de la mercadería.
Falta de evaluación del deterioro de activos	Evaluar	La cantidad en que excede el importe en libros de un activo.	TI: Anual RE: Contador	Comprobara anualmente el deterioro de cada activo con

				una vida útil indefinida
Falta de actualización del personal de bodega para ejercer el control interno de inventario	Capacitar	Al personal responsable de bodega	TI: Mensual RE: Gerente General Jefe de Bodega	Personal capacitado para el buen manejo del área de bodega
Rotación lenta del inventario	Analizar	El estado actual de la empresa en función a la rotación de inventario que mide el nivel óptimos definidos.	TI: Anual RE: Gerente General Accionistas	Establecer el nivel de rotación de la mercadería en un periodo determinado.
El Valor contable del activo excedió el importe recuperable.	Elaborar	Diagnóstico al valor contable del activo para medir su valor recuperable.	TI: Anual RE: Contador	Obtener información razonable del stock del inventario de la empresa
Deterioro del inventario	Calcular	El valor neto realizable y el costo real para determinar el ajuste por deterioro del inventario	TI: Anual RE: Jefe de Bodega O persona responsable de esta función	Obtener el total de mercadería en deterioro.

**Fuente:** Información tomada ESSART S.A

## **4.2. Conclusiones y Recomendaciones**

### **4.2.1. Conclusiones**

De acuerdo a la investigación realizada en la empresa ESSART S.A. con domicilio en la provincia de Manabí cantón Portoviejo, calle Pedro Gual entre 1ero de Enero y Gabriel García Moreno; en cuanto al tema “El valor de los activos y su impacto en los estados financieros”.

1. Se observa que los empleados de la empresa ESSART S.A, utiliza el inventario para uso personal sin el registro adecuado de la salida de mercaderías, se corrobora la inexistencia de un sistema de control de inventarios.
2. La empresa ESSART S. A. no cuenta con un manual de procedimiento contable para el control de costo de mercadería.
3. En la actualidad la empresa ESSART S. A., controla el stock de los artículos en bodega mediante una base de reportes manejados manualmente, no lleva un control en el ingreso y salida de mercadería.
4. La empresa ESSART S. A. por la falta de evaluación del deterioro de activos se evidencio que gran parte del stock del inventario está obsoleto, afirmación que se determinó luego de la revisión física del inventario con el fin de realizar los cálculos respectivos como es el valor neto realizable
5. La empresa ESSART S.A no capacita a sus empleados responsables de bodega, para que ejerzan el control interno del inventario.
6. En la empresa la rotación del inventario es lenta, afectando a la utilidad; además de que se presente un inventario en deterioro que arrojaría.
7. Tal como la normativa lo explica, se realizó el reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable donde se plasmó el impacto contable, puesto que tuvo afectación en las cuentas de estado de resultados integral. Lo que corresponde al reconocimiento y medición de los inventarios de la empresa ESSART S.A, aplica

las normas internacionales de información financiera, que demuestra que los valores reflejados en los estados financieros no son razonables.

8. Al aplicar el efecto contable en las cuentas de gasto por ajuste valor neto de realización de inventario y pérdidas por deterioro al valor neto realizable, dio como resultado el deterioro de inventario en el estado de resultado integral de la empresa ESSART S.A.

#### **4.2.2. Recomendaciones**

Luego del análisis e investigación realizada a la empresa ESSART S.A, se propone las siguientes recomendaciones.

1. Elaborar un manual de procedimientos de control de inventarios en la empresa ESSART S.A. y establecer políticas administrativas para el personal en cuanto al comportamiento y manejo a nivel interno del inventario en bodega, de ser el caso que requieran de alguna mercadería se ejecute adecuadamente la salida de la misma con el respaldo de documento de venta.
2. Se recomienda que la empresa ESSART S.A adopte la propuesta de un manual de procedimiento contable para el control de costo de la mercadería importada.
3. Implementar en la empresa ESSART S.A. un Kardex para el control de ingreso y salidas de mercadería; coadyuvando con información razonable del stock en existencia.
4. Se recomienda evaluar la cantidad en que excede el importe en libros de un activo para que así se pueda comprobar anualmente el deterioro de los activos con una vida útil indefinida.
5. Se sugiere que la empresa ESSART S.A. capacite a sus trabajadores para que desarrollen habilidades que aporte a llevar un control de inventario adecuado, realizando informe de los repuestos obsoletos.
6. Determinar estrategias para promover la rotación del inventario estimulando las ventas de los productos de lenta salida.
7. Durante el proceso contable del ejercicio económico se recomienda que la valoración de los inventarios sean reconocidos y medidos al valor neto realizable, con la finalidad que los saldos reflejados en los estados financieros sean real y razonable.

8. Registrar en libros contables el ajuste por valor neto realizable mediante la conciliación de costos por deterioro y establecer políticas de control interno oportuno que facilite mitigar los riesgos que pueden afectar directa o indirectamente a la cuenta inventarios.

## Referencias Bibliográficas

- Collignon, Joffrey ; Vermorel, Joannés. (Febrero de 2012). Análisis ABC (Inventario). Recuperado el 28 de Mayo de 2016, de [https://www.lokad.com/es/definicion-analisis-abc-\(inventario\)](https://www.lokad.com/es/definicion-analisis-abc-(inventario))
- Compañías, S. d. (s.f.).
- Díaz, Manuel. (2013). Normas internacionales de información financiera (NIIF-IFRS): Principios y ejercicios avanzados de contabilidad global. Barcelona: Profit.
- Espinoza, Orlando. (2011). La Administración Eficiente de los Inventarios. Madrid.
- Fierro Martínez , Àngel Maria. (2015). Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las Pymes. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fierro Martínez, Á. (2011). Contabilidad general. Bogotá: Ecoe.
- (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.
- Gerardo Guajardo, N. A. (2008). Contabilidad Financiera. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.
- Gil Arianny V. (2009). Inventarios. Argentina: El Cid.
- Guajardo Gerardo. (2013). CONTABILIDAD FINANCIERA. MCGRAW-HILL.
- (2005). Guia de Aplicacion Practica Sobre La Implementacion de las Niif en el Ecuador.
- Hermery, F., & Sanchez, J. (2013). Implementacion de un sistema de control interno operativo en los almacenes . Trujillo : Universidad privada anterior Orrego.
- Holm, H. (2012). NIIF Teoría Y Practica” (Manual Para Implementar Las Normas Internacionales De Información Financiera). Segunda Edición.
- IASB. (2004). NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos. International Accounting Standards Board.

- IASB. (2005). NIC 2: Inventarios. International Accounting Standards Board.
- IASB. (2014). Normas Internacionales de Información Financiera.
- IASB. (2000). Normas Internacionales de Contabilidad.
- IFRS. (2009). Material de Formación Sobre La NIIF para las Pymes. En F. IFRS, Material de Formación Sobre La NIIF para las Pymes (pág. 10). Londres: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Jordan, W. (2014).
- Kokemuller. (2016). los inventarios y su efecto en los estados financieros . Guayaquil.
- Loaiza Ordoñez, F. (2012). Medición de inventarios en empresas comerciales según NIIF para Pymes. Tesis previo a la obtención del título de Contador Público Auditor, Universidad de Cuenca, Repositorio Institucional , CUENCA. Recuperado el 16 de Mayo de 2016, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1409>
- Loaiza, K., & Puma, N. (2012). Medición de inventario. Universidad de Cuenca .
- Lopez, c. (2013). Observatorio de NIIF / XBRL. Universidad ICESI. COLOMBIA.
- Mauricio, J. A. (2011).
- NIC 2: Inventarios. (2013). Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2). Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
- NIC 2: Inventarios. (2013). Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2). Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
- Perez, S. (2013). ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS. GUATEMALA.
- Quispe. (octubre de 2012). Sistema de inventarios. pág. 9.
- Raza, M. (2012). “PROPUESTA DE APLICACIÓN DE LA NIIF 1, NIC 16 Y NIC 36. Quito.

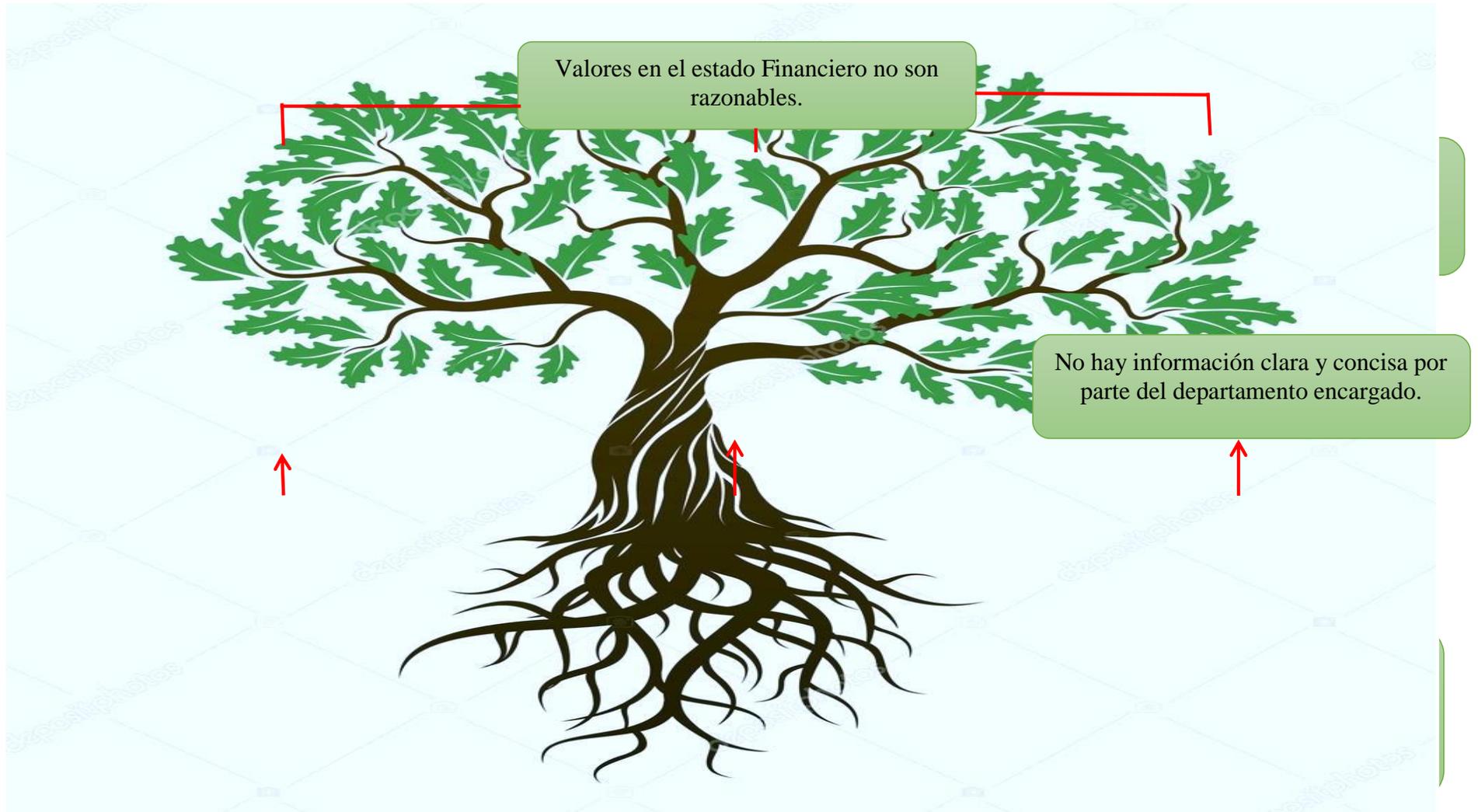
- Rincón Soto, C., Lasso Marmolejo, G., & Parrado Bolaños, Á. (2012). Contabilidad siglo XXI. Cali: Impresores.
- Roman, C. L. (2012). Fundamentos de administracion Financiera . Maria Eugenia Buendia Lopez.
- Roman, Carlos . (2012). Fundamentos de administracion Financiera. Maria Eugenia Buendia Lopez.
- Rubio Dominguez, P. (2011). Manual de análisis financiero.
- Ruiz Velazquez, Roberto. (2011). NIF C-4 INVENTARIOS. ARGENTINA: EL CID EDITOR.
- Sánchez López, P. A. (2011). Análisis Financiero y su incidencia en la Toma de decisiones de la empresa Vihalmotos. Ambato: Universidad Técnica de Ambato .
- 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.
- Serrano, R. (2017). Politicas contables en el area de inventarios y su efecto en el control interno. guayaquil.
- SUÁREZ, P. G. (2015). El deterioro del valor de los activos (Vol. Vol. 20).
- Superintendencia de Compañías. (Lunes 4 de septiembre del 2006). Resolución No.06.Q.ICI.004.
- Toro, D., & Naranjo, L. (2016). Medicion y reconocimiento de inventarios en bodegas de pinturas. bogota .

## ANEXOS

### ANEXO 1 : Árbol de Problema

Efectos

Causas



ANEXO 2 : Carta de aceptación de la EMPRESA ESSART S.A.



Guayaquil, 4 de Julio del 2017

Sra. Dra. Msc.  
**AIMARA RODRÍGUEZ FERNÁNDEZ**  
Rectora de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil  
Ciudad.

Por medio de la presente, yo **ROMERO TORRES JULIO CESAR**; con cédula de identidad No. 0701507287 en mi calidad de Representante Legal de la empresa **ESSART S.A.** con RUC 0992417528001, autorizo a las Sras. **ERICA ALEXANDRA CAJAMARCA FUENTES** Y **SHIRLEY ISABEL ROJAS MARIDUEÑA** con cédula de identidad No 0950885137 Y 0927359521 respectivamente a realizar su proyecto de tesis con el tema **"EL VALOR DE LOS ACTIVOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS."**

Adicionalmente me comprometo a proporcionar la información necesaria para que este proyecto se lleve a cabo.

Agradeciendo de antemano la atención prestada.

Saludos cordiales,



Sr. **ROMERO TORRES JULIO CESAR**  
Gerente General

ANEXO 3 : RUC de la EMPRESA ESSART S.A

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**

**NÚMERO RUC:** 0992417528001  
**RAZÓN SOCIAL:** ESSART S.A.

**NOMBRE COMERCIAL:**  
**REPRESENTANTE LEGAL:** ROMERO TORRES JULIO CESAR  
**CONTADOR:** INTRIAGO TUMBACO XIOMARA JACQUELINE  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI  
**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** SIN **NÚMERO:** SIN

**FEC. NACIMIENTO:**  
**FEC. INSCRIPCIÓN:** 02/09/2005  
**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**  
**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 23/08/2005  
**FEC. ACTUALIZACIÓN:** 09/05/2017  
**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTO MOTORES.

**DOMICILIO TRIBUTARIO**

Provincia: MANABI Cantón: PORTOVIEJO Parroquia: PORTOVIEJO Calle: PEDRO GUAL Numero: SIN Intersección: GABRIEL GARCIA MORENO Referencia ubicación: FRENTE AL ALMACEN EL CAUCHO, EN EL MEZANINE DEL ALMACEN EL CENTRO DEL RULIMAN Email: contabilidad-essart@hotmail.com Telefono Trabajo: 052638083 Celular : 0984766263

**DOMICILIO ESPECIAL**

SIN

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

\* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES  
\* ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI  
\* ANEXO RELACION DEPENDENCIA  
\* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO  
\* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA\_SOCIEDADES  
\* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

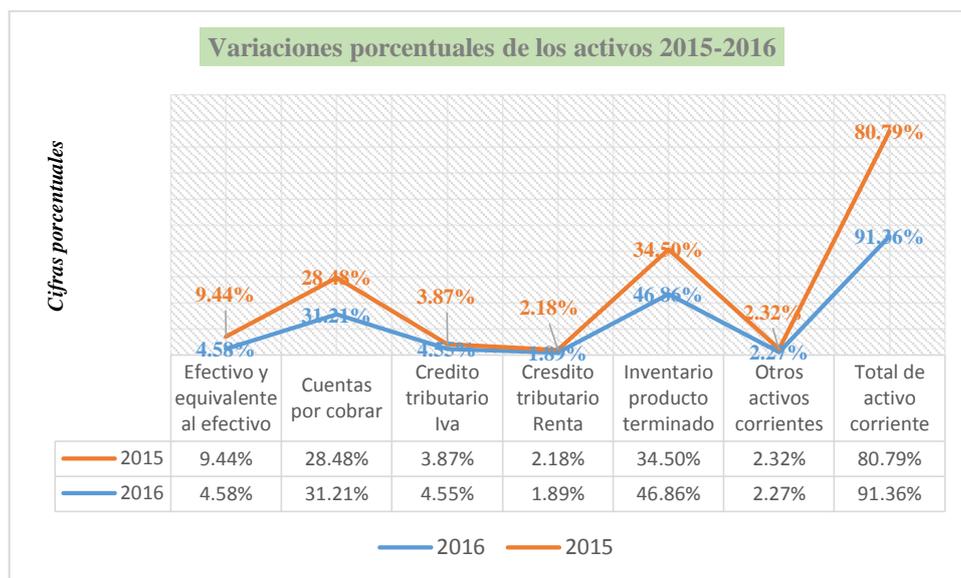
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	6	ABIERTOS	5
JURISDICCIÓN	\ ZONA 4\ MANABI	CERRADOS	1

ANEXO 4: CHECK LIST de la empresa ESSART S.A

N.	<b>CHECK LIST PARA LA OBSERVACIÓN DE INVENTARIOS FÍSICOS</b>	SI	NO
1	¿El personal de la compañía siguió las instrucciones para el inventario?		
2	¿Los ítems de inventario fueron dispuestos en forma ordenada antes del inventario para facilitar el recuento?		
3	¿Fueron los equipos de conteo supervisados adecuadamente?		
4	¿Quiénes realizaron el conteo, actuaron de manera sistemática y ordenada?		
5	¿Habrá alguna persona que compare posteriormente los conteos con los registros permanentes e investigue las diferencias?		
6	¿Fueron todas las cantidades determinadas mediante conteos físicos reales?		
7	Se suspendieron las operaciones de despacho y recepción durante la toma de inventario?		
8	¿Fueron los ítems obsoletos, discontinuados, dañados, excedentes o de lento movimiento designados en las tarjetas/planillas de conteo?		
9	¿Se realizaron pruebas para determinar si se registraron correctamente la descripción del inventario, el grado de avance y la unidad de medida?		
10	¿Hemos obtenido o efectuado arreglos para obtener todos los informes necesarios para el seguimiento?		



## ANEXO 7: Variaciones porcentuales de los activos 2015-2016



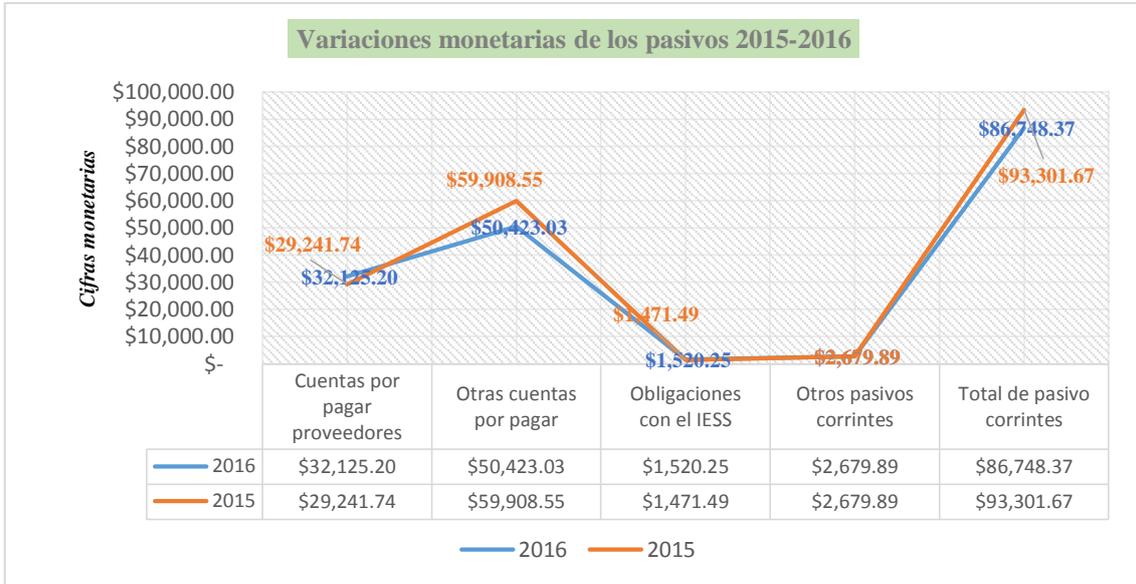
Fuente: Información tomada ESSART S.A

## ANEXO 8: Presentación de análisis horizontal de los pasivos 2015-2016

Análisis Horizontal pasivos 2015-2016				
	2016	2015	Variaciones Monetaria	Variación Porcentaje
Pasivos				
Pasivos Corriente				
Cuentas por pagar proveedores	\$ 32.125,20	\$ 29.241,74	\$ 2.883,46	9,86%
Otras cuentas por pagar	\$ 50.423,03	\$ 59.908,55	\$ (9.485,52)	-15,83%
Obligaciones con el IESS	\$ 1.520,25	\$ 1.471,49	\$ 48,76	3,31%
Otros pasivos corrientes	\$ 2.679,89	\$ 2.679,89	\$ -	0,00%
Total de pasivo corrientes	\$ 86.748,37	\$ 93.301,67	\$ (6.553,30)	-7,02%

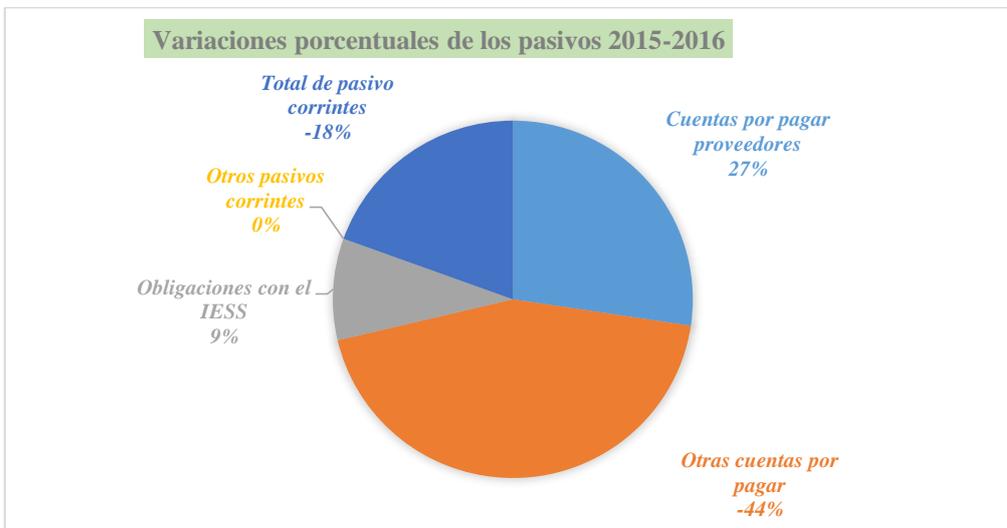
Fuente: Información tomada ESSART S.A

ANEXO 9: Variaciones monetarias de los pasivos 2015-2016



Fuente: Información tomada ESSART S.A

ANEXO 10: Variaciones porcentuales de los pasivos 2015-2016



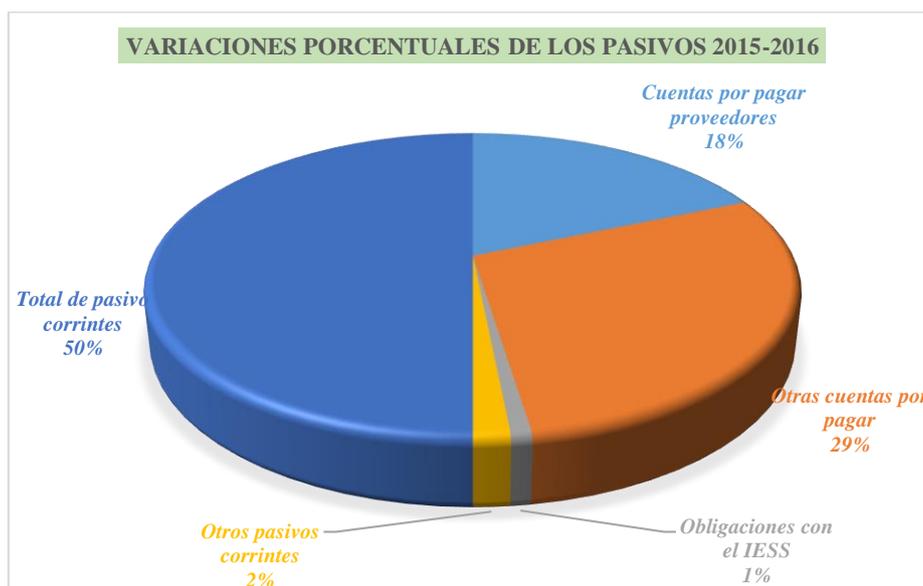
Fuente: Información tomada ESSART S.A

ANEXO 11: Presentación de análisis vertical de los pasivos 2015-2016

	2016	2015
Pasivos		
Cuentas por pagar proveedores	28,54%	26,44%
Otras cuentas por pagar	44,80%	54,18%
Obligaciones con el IESS	1,35%	1,33%
Otros pasivos corrientes	2,38%	2,42%
Total de pasivo corrientes	77,07%	84,38%

Fuente: Información tomada ESSART S.A

ANEXO 12: Variaciones porcentuales de los pasivos 2015-2016



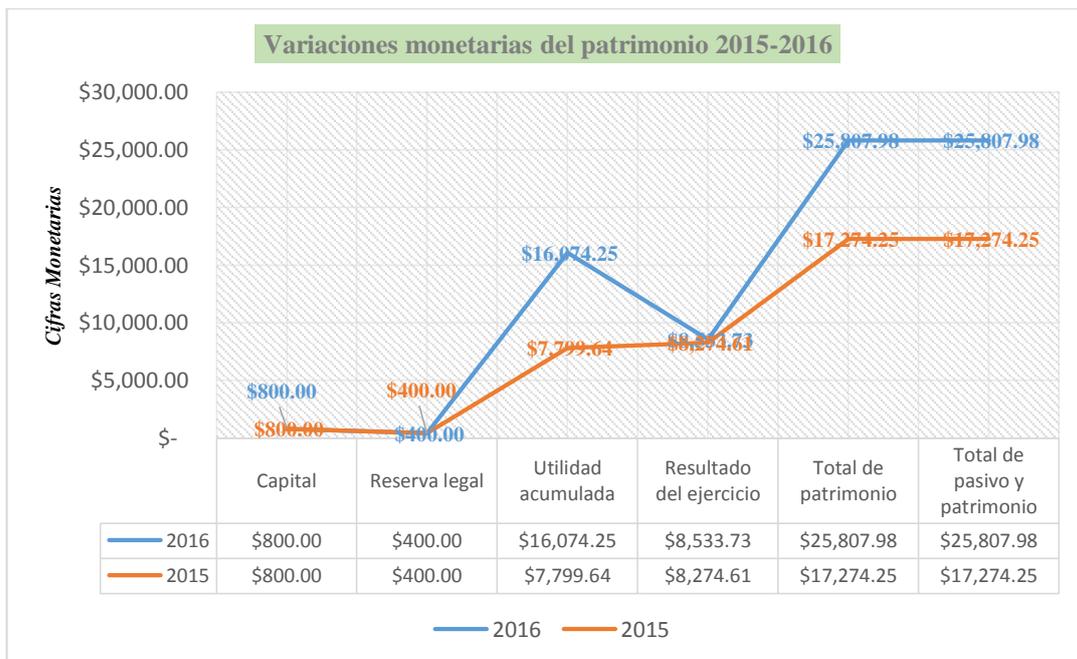
Fuente: Información tomada ESSART S.A

ANEXO 13: Presentación de análisis horizontal del patrimonio 2015-2016

Análisis Horizontal Patrimonio 2015-2016				
	2016	2015	Variaciones Monetaria	Variación Porcentual
Patrimonio				
Capital	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ -	0%
Reserva legal	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ -	0%
Utilidad acumulada	\$ 16.074,25	\$ 7.799,64	\$ 8.274,61	106%
Resultado del ejercicio	\$ 8.533,73	\$ 8.274,61	\$ 259,12	3%
Total de patrimonio	\$ 25.807,98	\$ 17.274,25	\$ 8.533,73	49%
Total de pasivo y patrimonio	\$ 25.807,98	\$ 17.274,25	\$ 8.533,73	49%

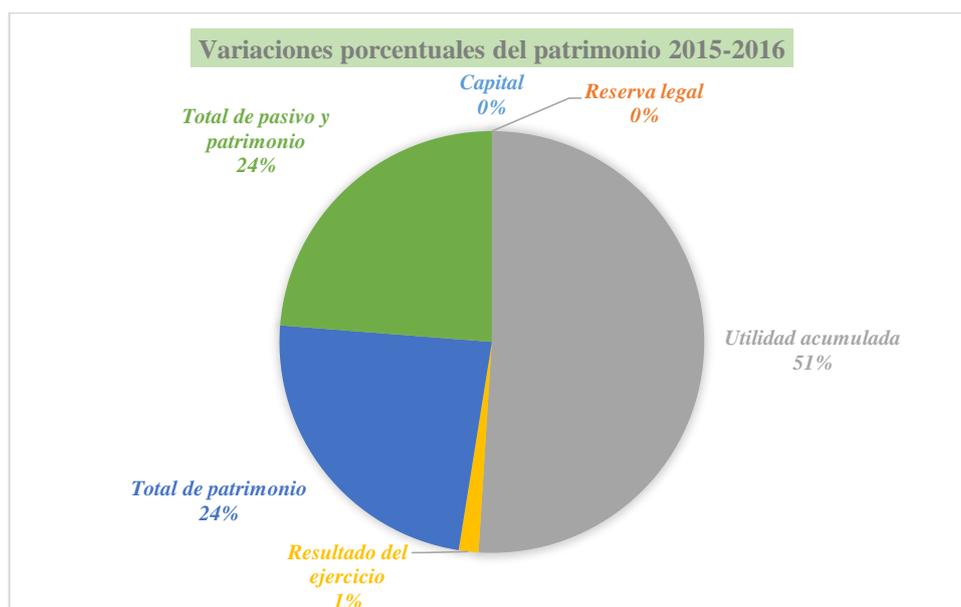
Fuente: Información tomada ESSART S.A

ANEXO 14: Variaciones monetarias del patrimonio 2015-2016



Fuente: Información tomada ESSART S.A

## ANEXO 15: Variaciones porcentuales del patrimonio 2015-2016



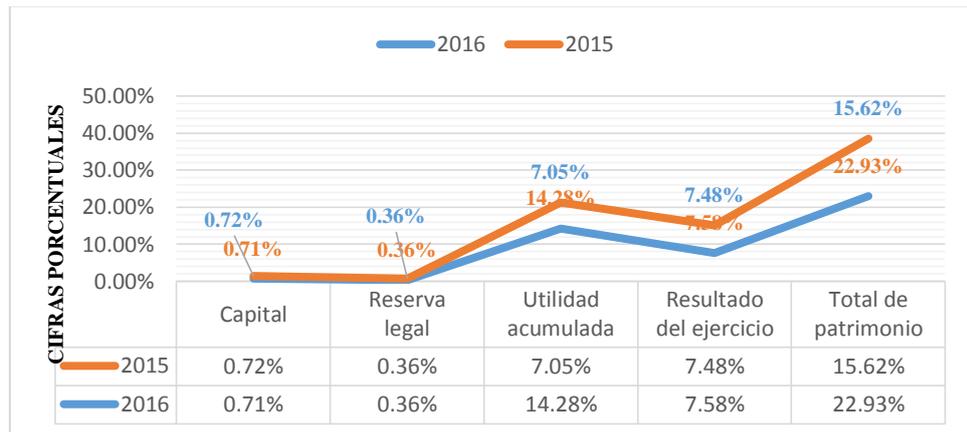
Fuente: Información tomada ESSART S.A

## ANEXO 16 : Presentación de análisis vertical del patrimonio 2015-2016

	2016	2015
Patrimonio		
Capital	0,71%	0,72%
Reserva legal	0,36%	0,36%
Utilidad acumulada	14,28%	7,05%
Resultado del ejercicio	7,58%	7,48%
Total de patrimonio	22,93%	15,62%

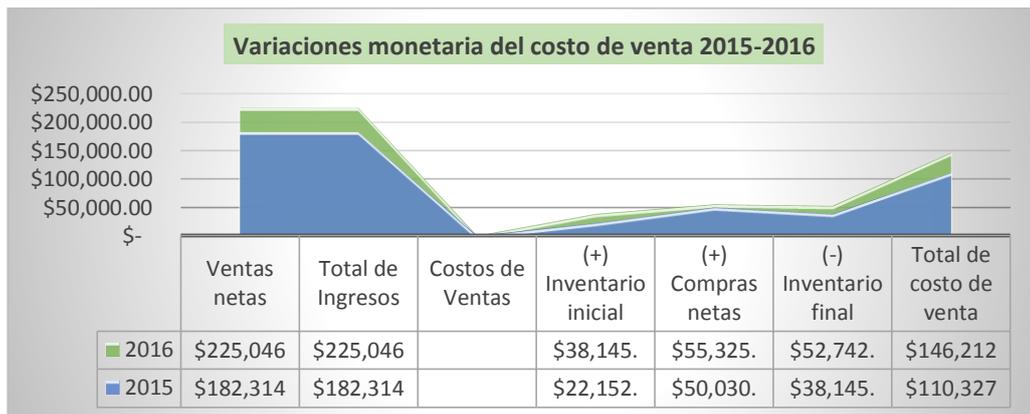
Fuente: Información tomada ESSART S.A

### ANEXO 17 : Variaciones porcentuales del patrimonio 2015-2016



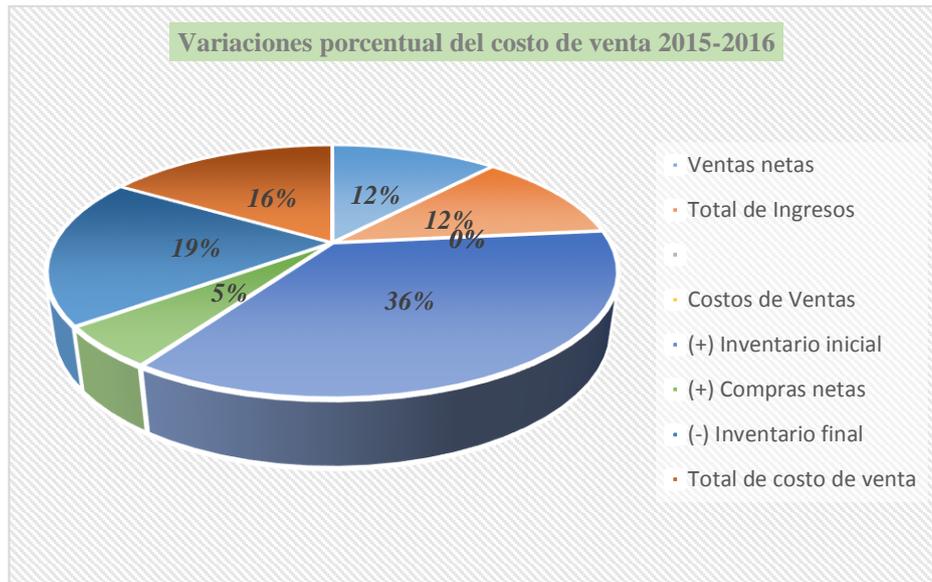
Fuente: Información tomada ESSART S.A

### ANEXO 18 : Variaciones monetarias del costo de venta 2015-2016



Fuente: Información tomada ESSART S.A

ANEXO 19 : Variaciones porcentuales del costo de venta 2015-2016



Fuente: Información tomada ESSART S.A



Ecuador – Mayo 2018

## **EL VALOR DE LOS ACTIVOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Eco. Josefa Esther Arroba Saltos  
Docente titular Principal  
[arrobas@ulvr.edu.ec](mailto:arrobas@ulvr.edu.ec)  
Cajamarca Fuentes Erica Alexandra  
Rojas Maridueña Shirley Isabel  
Estudiantes  
[ecajamarcafuentes@gmail.com](mailto:ecajamarcafuentes@gmail.com)  
[shirley.i.r.m@gmail.com](mailto:shirley.i.r.m@gmail.com)

**RESUMEN:** El siguiente artículo trata del valor de los activos y su impacto en los estados financieros de la empresa ESSART S.A, se ha realizado un análisis de leyes y normas de forma financiera, laboral y los procedimientos que se efectúan de forma errónea en dicha empresa.

La compañía necesita de procedimientos financieros que le permita regularizar con eficiencia varias actividades del departamento en que se está desarrollando de forma inadecuada y desordenada, lo cual genera información un poco confiable y se complica la toma de decisiones a nivel de gerencias.

**ABSTRACT:** The following article deals with the value of the assets and their impact on the financial statements of the company ESSART S.A, an analysis of laws and regulations in a financial. Labor and procedural way has been carried out. Erroneous in that undertaking.

The company needs financial procedures that allow it to efficiently regulate several activities of the warehouse department in which it is being developed in an inadequate and disorganized manner, which generates information that is a bit unreliable and complicates decision-making at management level.

**PALABRAS CLAVES:** Inventarios, Deterioro, Rentabilidad.

**KEYWORDS:** Inventories, Deterioration, Profitability.

## **INTRODUCCION:**

Actualmente en la mayoría de las pequeñas y medianas empresas manifiestan que el deterioro del valor de los activos, está sujeto con una normativa NIC 36 la cual establece procedimientos que una compañía debe aplicar para asegurar que el valor de los activos que no supere el importe recuperable.

Es de suma importancia este tratamiento contable, debido que servirá como guía de lineamientos establecidos en la norma para mejorar la calidad de los estados financieros y a su vez se conseguirá un grado de nivel cada vez mayor a la credibilidad del mismo, cabe recalcar que lo que se pretende es dar una información clara y concisa respecto al deterioro de valor de los activos.

El efecto a la aplicación de esta norma, la empresa se vio en la necesidad de realizar algunos ajustes a sus formas de registros y aplicaciones de manuales de procedimiento, el desarrollo de la normativa se efectuara en apego a lo establecido por entidades como la Superintendencia de Compañías.

## **DESARROLLO**

El presente proyecto de investigación se enfocó en el análisis del valor de los activos y su impacto en los estados financieros, puesto que la misma es una investigación cualitativa, lo cual permite evaluar el desconocimiento periódico de los inventarios, y así mismo de manera cuantitativa debido que estas a través de su variaciones contables se obtendrá una visión clara de la rentabilidad de ESSART S.A, obteniendo valores razonable para la adecuada toma de decisiones por parte de los gerentes y administrativos.

## **IDEA A DEFENDER:**

Un mejor control del valor de los activos a través de la cuenta de deterioro de inventario, minimizará el riesgo del mismo y permitirá medir el impacto en los Estados Financieros dando como resultado valores razonables que aporte a la toma de decisión de los administradores de la empresa ESSART S. A.

## **Definición del inventario**

Según los autores Hermery & Sanchez, (2013) nos manifiesta lo siguiente:

Los inventarios “son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización” Los inventarios son imprescindibles para la salud de las organizaciones, por las funciones que cumplen, entre las que se pueden destacar:

- Ayudan a la independencia de la relación operación – continuidad de las variaciones de demanda.
- Determinan condiciones económicas de aprovisionamiento.
- Determinan las óptimas secuencias de operaciones.
- Hacen uso óptimo de la capacidad productiva. (p. 8).

Los inventarios son bienes tangibles disponibles para la venta, los mismos que pueden ser comercializados o utilizados en el proceso de la producción.

### **Identificación de un activo que podría estar deteriorado**

Según López, (2013) indica lo siguiente:

Comprobará anualmente el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su importe en libros con su importe recuperable. Esta comprobación del deterioro del valor puede efectuarse en cualquier momento dentro del periodo anual, siempre que se efectúe en la misma fecha cada año. La comprobación del deterioro del valor de los activos intangibles diferentes puede realizarse en distintas fechas. No obstante, si un activo intangible se hubiese reconocido inicialmente durante el periodo anual corriente, se comprobará el deterioro de su valor antes de que finalice el mismo.

La identificación de si un activo revaluado puede haberse deteriorado, dependerá de los criterios aplicados para determinar el valor razonable. (p. 65).

Ejemplo:

El deterioro del valor de los activos se comprueba al momento de efectuar una revisión dentro de un periodo anual, dado en que el mismo, se realizara en la misma fecha de cada año.

En un activo deteriorado se podrá identificar al momento que se está reevaluando el activo, debido a los criterios aplicados poder analizar y determinar el valor razonable del mismo.

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

- Analizar el valor de los activos y su impacto en los Estados Financieros.
- Determinar el deterioro del valor de los activos.
- Identificar los procedimientos que se aplican al registrar las transacciones operacionales del deterioro del valor de los activos.
- Indicar el impacto contable del deterioro del valor de los activos en los Estados Financieros.

## **METODOLOGÍA Y MÉTODOS**

En el trabajo de investigación se recopiló, cotejó y analizó los hallazgos ajustados durante las operaciones o movimientos contables de la compañía ESSART S.A, la falta de controles por parte de los administradores o gerentes; arriesgando cuentas tan sensibles como es el caso del deterioro de los activos, aplicado en los inventarios, cierta metodología que se llevó a cabo a través de las herramientas de trabajo aplicadas, para obtener una idea más clara y concisa de la misma.

## **TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

Para realizar el presente trabajo de titulación, se aplicó la investigación descriptiva, debido que es de suma importancia para el proyecto detallar, reconocer, analizar e interpretar los hechos incurridos en el proceso contable del valor de los activos, para que permita llevar un control en las existencias de bodegas, ya sean estas por obsolescencia, daños u deterioro del mismo y así poder obtener una optimalización clara de los recursos en stock.

El método que se aplicó en el presente proyecto de titulación es la investigación cualitativa, la misma que permitió implantar procesos y estrategias relevantes para la identificación y el procedimiento que induce al valor de deterioro de los activos en diferentes campos o escenarios, y a su vez establecer una revelación de su rentabilidad.

## **ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente proyecto de investigación se enfocó en el análisis del valor de los activos y su impacto en los estados financieros, puesto que la misma es una investigación cualitativa, lo cual permite evaluar el desconocimiento periódico de los inventarios, y así mismo de manera cuantitativa debido que estas a través de su variaciones contables se obtendrá una visión clara de la rentabilidad de ESSART S.A, obteniendo valores razonable para la adecuada toma de decisiones por parte de los gerentes y administrativos.

## **TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN**

**Análisis Documental:** Ante los efectos de la investigación , se optó por las técnicas y estrategias de análisis documental en la empresa ESSART S.A , que da a conocer una información clara y concisa de la problemática de la investigación , lo que permitió visualizar la razonabilidad de los saldos contables o de las cuentas del balance, teniendo en cuenta que los saldos representan una variación relevante ante los estados financieros presentados, puesto que permitirá que los directivos de la compañía tomen las decisiones más acertadas para el beneficio de la misma

**Entrevista:** Las entrevistas realizadas al personal de la compañía permite examinar o indagar los principales problemas encontrados en la compañía ESSART S.A; así como también se considera el punto de vista de los entrevistados, puesto que es una información obtenida en base a los procedimientos o técnicas establecidas, lo que admite a los entrevistados obtener su independencia de criterios ante la problemática de la empresa.

**Observación:** Es una técnica que tiene como finalidad descubrir el conocimiento en las funciones que realizan el departamento financiero. Como realizan las actividades comparándolas con la realidad y en teorías para el debido análisis de las funciones ejecutadas.

## **RESULTADOS OBTENIDOS**

Como parte de las técnicas de investigación se procedió a realizar en la EMPRESA ESSART SA; la técnica de observación directa; en el departamento administrativo, contable y financiero en sus instalaciones ubicadas en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo, Calle: Pedro Gual, intersección García Moreno, con la finalidad de efectuar las observaciones de las funciones que realizan los colaboradores asignados a dichas áreas: gerente general, jefe financiero, contador general y asistente contable.

A continuación se detalla las observaciones que se efectuaron:

- Actualmente la empresa ESSART S.A no tiene un sistema o método contable para poder llevar un control del stock del inventario disponible.
- La empresa ESSART S.A controla el stock de sus inventarios, a través de una base de datos en Excel, y va dando de baja el artículo que creen estar obsoletos, para ir estableciendo un nuevo precio a la venta.
- La compañía realiza un inventario físico cada 6 meses, por lo que en la actualidad la empresa ESSART S.A, conoce muy poco de los artículos que están en obsolescencia, daños y deteriorados, para sí poder darlos de baja.

Actualmente la empresa ESSART S.A no tiene políticas establecidas la compañía en el control de los inventarios.

El personal de bodega no están totalmente capacitados para ejercer el control interno de las existencias en almacenadas indistintamente en qué estado se encuentren.

Recurso que se manejaron para efectuar la técnica de observación directa:

- Documentos
- Fotografías
- Tabla de técnica de observación directa
- Entre otros.

**Informe final de la empresa ESSART S.A**

Problema		Detalle de la Recomendación	Tiempo(TI) Responsable(RE)	Beneficios Directos
El inventario se utiliza a nivel personal sin el registro adecuado de la salida o destino del activo, inexistencia de un sistema de control de inventarios.	Elaborar	Manual de procedimientos para el control de inventario.	TI : Semestral RE: Jefe de Bodega Contador	Stock real de la mercadería, incremento de las ventas, aporte para la toma de decisión de los socios.
Ineficiente sistema contable para el control de costo de la mercadería.	Elaborar	Manual de procedimiento contable para el control de los costos de la mercadería importada.	TI : Mensual RE: Gerente Financiero Contador Gerente General	Disponer de valor razonable en cuanto a la rentabilidad de la actividad de la empresa. Aporta a la toma de decisión.
Falta de control en el ingreso y salida de mercaderías.	Elaborar	Tarjeta kardex	TI: mensual RE: Jefe de bodega Contador	Control de ingreso y salidas de la mercadería.
Falta de evaluación del deterioro de activos	Evaluar	La cantidad en que excede el importe en libros de un activo.	TI: Anual RE: Contador	Comprobara anualmente el deterioro de cada activo con una vida útil indefinida

Falta de actualización del personal de bodega para ejercer el control interno de inventario	Capacitar	Al personal responsable de bodega	TI: Mensual RE: Gerente General Jefe de Bodega	Personal capacitado para el buen manejo del área de bodega
Rotación lenta del inventario	Analizar	El estado actual de la empresa en función a la rotación de inventario que mide el nivel óptimos definidos.	TI: Anual RE: Gerente General Accionistas	Establecer el nivel de rotación de la mercadería en un periodo determinado.
El Valor contable del activo excedió el importe recuperable.	Elaborar	Diagnóstico al valor contable del activo para medir su valor recuperable.	TI: Anual RE: Contador	Obtener información razonable del stock del inventario de la empresa
Deterioro del inventario	Calcular	El valor neto realizable y el costo real para determinar el ajuste por deterioro del inventario	TI: Anual RE: Jefe de Bodega O persona responsable de esta función	Obtener el total de mercadería en deterioro.

## CONCLUSIONES

De acuerdo a la investigación realizada en la empresa ESSART S.A. con domicilio en la provincia de Manabí cantón Portoviejo, calle Pedro Gual entre 1ero de Enero y Gabriel García Moreno; en cuanto al tema “El valor de los activos y su impacto en los estados financieros”.

1. Se observa que los empleados de la empresa ESSART S.A, utiliza el inventario para uso personal sin el registro adecuado de la salida de mercaderías, se corrobora la inexistencia de un sistema de control de inventarios.
2. La empresa ESSART S. A. no cuenta con un manual de procedimiento contable para el control de costo de mercadería.
3. En la actualidad la empresa ESSART S. A., controla el stock de los artículos en bodega mediante una base de reportes manejados manualmente, no lleva un control en el ingreso y salida de mercadería.
4. La empresa ESSART S. A. por la falta de evaluación del deterioro de activos se evidencio que gran parte del stock del inventario está obsoleto, afirmación que se determinó luego de la revisión física del inventario con el fin de realizar los cálculos respectivos como es el valor neto realizable
5. La empresa ESSART S.A no capacita a sus empleados responsables de bodega, para que ejerzan el control interno del inventario.
6. En la empresa la rotación del inventario es lenta, afectando a la utilidad; además de que se presente un inventario en deterioro que arrojaría.
7. Tal como la normativa lo explica, se realizó el reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable donde se plasmó el impacto contable, puesto que tuvo afectación en las cuentas de estado de resultados integral. Lo que corresponde al reconocimiento y medición de los inventarios de la empresa ESSART S.A, aplica las normas internacionales de información financiera, que demuestra que los valores reflejados en los estados financieros no son razonables.

8. Al aplicar el efecto contable en las cuentas de gasto por ajuste valor neto de realización de inventario y pérdidas por deterioro al valor neto realizable, dio como resultado el deterioro de inventario en el estado de resultado integral de la empresa ESSART S.A.

## **RECOMENDACIONES**

Luego del análisis e investigación realizada a la empresa ESSART S.A, se propone las siguientes recomendaciones.

1. Elaborar un manual de procedimientos de control de inventarios en la empresa ESSART S.A. y establecer políticas administrativas para el personal en cuanto al comportamiento y manejo a nivel interno del inventario en bodega, de ser el caso que requieran de alguna mercadería se ejecute adecuadamente la salida de la misma con el respaldo de documento de venta.
2. Se recomienda que la empresa ESSART S.A adopte la propuesta de un manual de procedimiento contable para el control de costo de la mercadería importada.
3. Implementar en la empresa ESSART S.A. un Kardex para el control de ingreso y salidas de mercadería; coadyuvando con información razonable del stock en existencia.
4. Se recomienda evaluar la cantidad en que excede el importe en libros de un activo para que así se pueda comprobar anualmente el deterioro de los activos con una vida útil indefinida.
5. Se sugiere que la empresa ESSART S.A. capacite a sus trabajadores para que desarrollen habilidades que aporte a llevar un control de inventario adecuado, realizando informe de los repuestos obsoletos.

6. Determinar estrategias para promover la rotación del inventario estimulando las ventas de los productos de lenta salida.
7. Durante el proceso contable del ejercicio económico se recomienda que la valoración de los inventarios sean reconocidos y medidos al valor neto realizable, con la finalidad que los saldos reflejados en los estados financieros sean real y razonable.
8. Registrar en libros contables el ajuste por valor neto realizable mediante la conciliación de costos por deterioro y establecer políticas de control interno oportuno que facilite mitigar los riesgos que pueden afectar directa o indirectamente a la cuenta inventarios.

## **REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS**

Hermery, F., & Sanchez, J. (2013). Implementacion de un sistema de control interno operativo en los almacenes . Trujillo : Universidad privada anterior Orrego.

Loaiza, K., & Puma, N. (2012). Medicion de inventario. Universidad de cuenca .

**Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil**



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

**PROYECTO DE TITULACIÓN  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA**

**TEMA:**

**“EL VALOR DE LOS ACTIVOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”**

**Tutora**

**ECON. JOSEFA ESTHER ARROBA SALTO, MAE., MSC.**

**Autoras**

**ERICA ALEXANDRA CAJAMARCA FUENTES**

**SHIRLEY ISABEL ROJAS MARIDUEÑA**

**Guayaquil, 2018**



Universidad Laica  
VICENTE ROCAFUERTE  
de Guayaquil



# Diseño de la investigación

## Capítulo I



# PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

**La empresa ESSART S.A. se dedica a la importación y comercialización de repuestos relacionados con la línea automotriz, se considera que la empresa no aplica el deterioro del valor de los activos de los repuestos automotrices y no son registrados e inventariados y desconocen el tiempo de vida útil en que se encuentra.**

**Esto se puede dar a la falta de controles por parte de los administradores o gerentes, poniendo en riesgos a cuentas tan sensibles como es el caso el deterioro de los activos.**





**Formulación  
del  
Problema**

**¿Cómo  
incide el  
valor de los  
activos en los  
estados  
financieros  
de la  
empresa  
ESSART  
S.A.?**



## **Sistematización del Problema**

- \* ¿Qué efecto tiene el deterioro de valor de los activos y su impacto en los estados financieros?**
- \* ¿Cómo se han registrado las transacciones operacionales del deterioro del valor de los activos en los Estados Financieros?**
- \* ¿Qué impacto tiene el deterioro de valor de los activos al medir y reconocer los inventarios a valor neto realizable en los Estados Financieros?**



# JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

En la actualidad la empresa se le dificulta evaluar el deterioro del valor de los activos

Además de no llevar un buen manejo y control interno de los inventarios para evaluar si el activo ha perdido su valor;

Que puede resultar por daños ocasionados por obsolescencia o la disminución de la demanda en el mercado.

La presente investigación está enfocada para realizar el diagnóstico

Con el propósito de evaluar y proponer guías de control





# OBJETIVO GENERAL



Analizar el valor de los activos y su impacto en los Estados Financieros.





# OBJETIVOS ESPECÍFICOS

**Determinar el deterioro del valor de los activos.**

**Identificar los procedimientos que se aplican al registrar las transacciones operacionales del deterioro del valor de los activos.**

**Indicar el impacto contable del deterioro del valor de los activos en los Estados Financieros.**



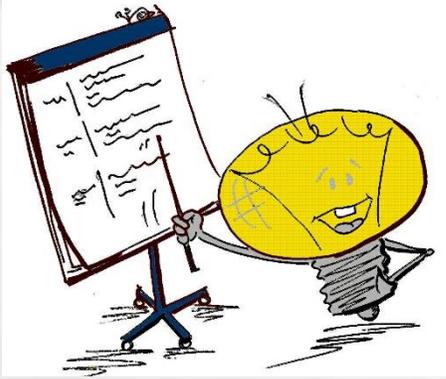
# DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA



<b>Área:</b>	<b>Contable</b>
<b>Aspecto:</b>	Valor de los activos
<b>Delimitación temporal:</b>	2016
<b>Tipo de investigación:</b>	Investigación cualitativa
<b>Marco espacial:</b>	Aguirre y José Antepara Esquina
<b>Población:</b>	ESSART S.A.
<b>Tema:</b>	El valor de los activos y su impacto en los estados financieros.



# IDEA A DEFENDER



**Un mejor control del valor de los activos a través de la cuenta de deterioro de inventario,**

**Minimizará el riesgo del mismo y permitirá medir el impacto en los Estados Financieros**

**Dando como resultado valores razonables que aporte a la toma de decisión de los administradores de la empresa ESSART S. A.**





Universidad Laica  
VICENTE ROCAFUERTE  
de Guayaquil



**MARCO  
TEÓRICO**



**Capítulo  
II**



# ANTECEDENTES

En la actualidad, las empresas que se dedican a la importación y comercialización de repuestos relacionados con lo automotriz, desconocen sobre el buen manejo de los activos que conforman parte de una empresa.

En cumplimiento con la NIC 36, esta norma establece procedimientos que una compañía debe aplicar para asegurar que el valor de los activos no supere el importe recuperable.





# BASES TEÓRICAS

## **Diversificación del deterioro del valor de los activos**

Según SUÁREZ, (2015)  
manifiesta lo siguiente

Al cierre de cada periodo contable, las entidades tienen que evaluar si existe algún indicio o suceso desencadenante del deterioro de valor de sus activos (UGE), en cuyo caso deben estimar su importe recuperable.





## **Inventario de repuestos**

**Según los autores Toro & Naranjo, (2016) manifiestan lo siguiente:**

**Desde el punto de vista teórico, los repuestos que se consumen rutinariamente pueden considerarse como insumos que se utilizan en el proceso productivo**

**Y por lo tanto clasificarse como inventarios; Sin embargo y según las disposiciones aplicables a la propiedad planta y equipo.**





## Valor Razonable

NIC 2: Inventarios, (2013), indica:



Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. NIC 2 Es de destacar que el vendedor no está bajo ninguna coacción o presión para conseguir el efectivo. Este supuesto es importante, ya que supone que, en estas circunstancias, el vendedor sería capaz de obtener el mayor precio posible por su bien.



## Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 : Inventarios



**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.**

**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.**





## Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 : Deterioro del valor de los activos.



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.







**Tipo de  
Investigación**

- **Descriptiva.**

**Enfoque de  
Investigación**

- **Cualitativa.**

**Técnicas de  
Investigación**

- **Documental.**
- **Entrevistas.**
- **Observación directa.**
- **Análisis.**



# POBLACIÓN Y MUESTRA

**Población:** La población que refleja el presente trabajo de titulación está conformada por personal de la empresa ESSART S.A. que en la actualidad mantiene a 8 colaboradores, los cuales están relaciones en el área de bodega y con la parte administrativa de la compañía.

**Muestra:** De la compañía ESSART S. A. se tomó como muestra a 4 funcionarios que están relacionados, son los siguientes: gerente general, gerente financiero, contador y asistente contable.





## PUNTOS NEGATIVOS SOBRE LA ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA ESSART S.A.

Entrevistado	Pregunta	Punto negativo
<b>Gerente General: Ing. Cesar Romero Torres</b>	<b>¿En la empresa ESSART S.A. utilizan los inventarios de artículos importados para uso personal?</b>	Los inventarios importados para uso personal no son registrados; se desconoce los artículos o productos existentes en bodegas.
	<b>¿Tiene conocimiento de la rentabilidad de los artículos vendidos?</b>	No manejan un proceso contable eficiente para llevar un control del costo de la mercadería importada.



## PUNTOS NEGATIVOS SOBRE LA ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA ESSART S.A.



Entrevistado	Pregunta	Punto negativo
<b>Dirigido a</b> <b>Gerente</b> <b>Financiero: Ing.</b> <b>Juan Pinargote</b>	¿En la actualidad como se controla el stock de los artículos en bodega?	Se controla en base a reportes manuales.
	¿Es necesario calcular el valor en uso de los repuestos que están deteriorados en bodega?	No se contabiliza de la manera adecuada.



# PUNTOS NEGATIVOS SOBRE LA ENTREVISTA REALIZADA AL CONTADOR DE LA COMPAÑÍA ESSART S.A.



Entrevistado	Pregunta	Punto negativo
<b>Dirigido al Contador: Marcos Puruncajas</b>	<p>¿Considera usted que el personal que está relacionado con el departamento de bodega y control de los inventarios está totalmente capacitado para llevar un buen control del deterioro del valor de los activos?</p>	<p>Tiene conocimientos, pero no se encuentra totalmente actualizado.</p>
	<p>¿Cómo afecta las pérdidas por deterioro de activos que previamente han sido revaluados?</p>	<p>Afecta directamente a la utilidad de la empresa</p>



**PUNTOS NEGATIVOS SOBRE LA ENTREVISTA REALIZADA A LA ASISTENTE CONTABLE DE LA COMPAÑÍA ESSART S.A.**



Entrevistado	Pregunta	Punto negativo
Dirigido a la asistente contable Gabriela Borbor	¿Piensa usted que el departamento de bodegas maneja un manual de políticas y procedimientos?	No se cumple con políticas de control.
	¿Cómo afecta a la compañía, no tener un control de las existencias de los repuestos en bodega?	Se ve afectada porque no cuenta con un buen control de inventario. Porque se lo está considerando de una manera, sin mayor relevancia



# RESULTADO DE LA OBSERVACIÓN DIRECTA



Como parte de las técnicas de investigación se procedió a realizar en la EMPRESA ESSART S.A. la técnica de observación directa; en el departamento administrativo, contable y financiero en sus instalaciones ubicadas en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo, Calle: Pedro Gual, intersección García Moreno, con la finalidad de efectuar las observaciones de las funciones que realizan los colaboradores asignados a dichas áreas: gerente general, gerente financiero, contador general y asistente contable.

A continuación se detalla las observaciones que se efectuaron:



# OBSERVACIÓN DIRECTA



**Actualmente la empresa ESSART S.A. no tiene un proceso o método contable para poder llevar un control del stock del inventario disponible.**

**La empresa ESSART S.A. controla el stock de sus inventarios, a través de una base de datos en Excel, y va dando de baja el artículo que creen estar obsoletos, para ir estableciendo un nuevo precio a la venta.**



# OBSERVACIÓN DIRECTA



**La compañía realiza un inventario físico cada 6 meses, por lo que en la actualidad la empresa ESSART S.A, conoce muy poco de los artículos que están en obsolescencia, daños y deteriorados, para sí poder darlos de baja.**

**Actualmente la empresa ESSART S.A. no tiene políticas establecidas en el control de los inventarios.**

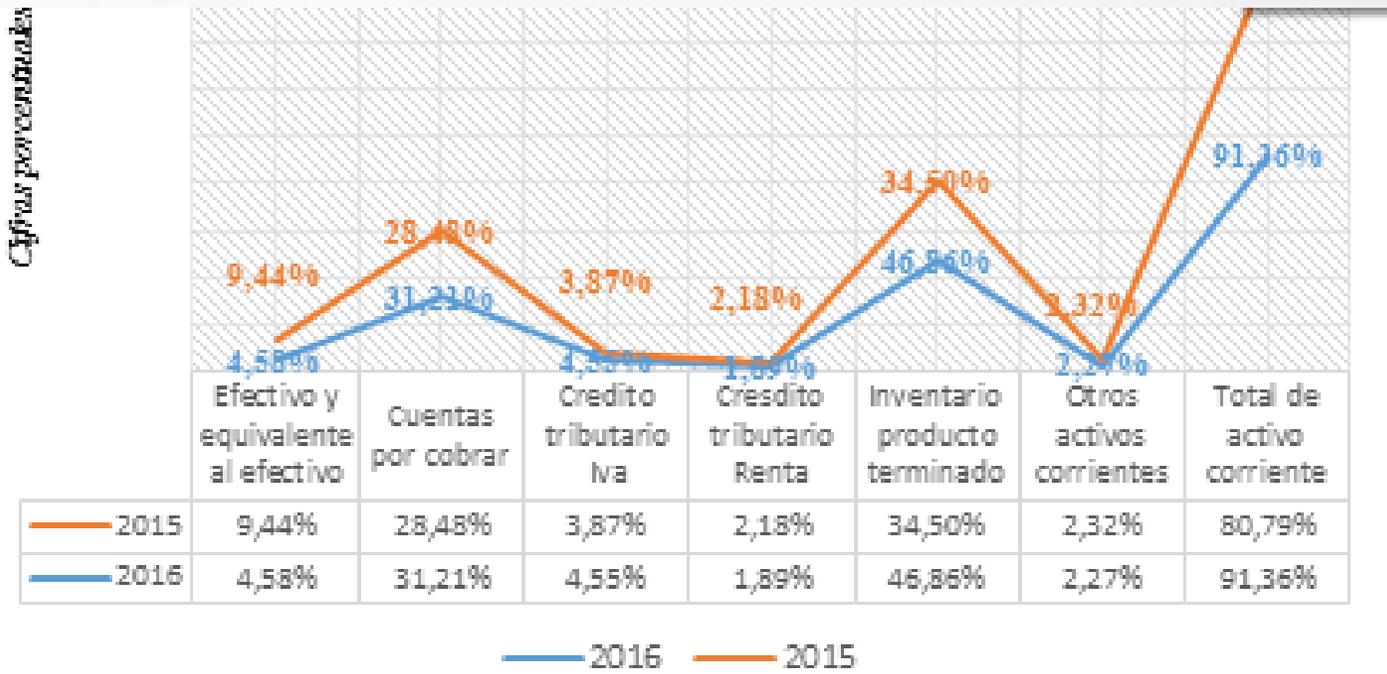
**El personal de bodega no están totalmente capacitados para ejercer el control interno de las existencias en almacenadas indistintamente en qué estado se encuentren**



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	2015	2016
<b>Activos</b>		
<b>Activos corriente</b>		
Efectivo y equivalente al efectivo	9,44%	4,58%
Cuentas por cobrar	28,48%	31,21%
Crédito tributario IVA	3,87%	4,55%
Crédito tributario Renta	2,18%	1,89%
Inventario producto terminado	34,50%	46,86%
Otros activos corrientes	2,32%	2,27%
<b>Total de activo corriente</b>	<b>80,79%</b>	<b>91,36%</b>

Cifras porcentuales



Se puede observar en el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del año 2016 hubo un incremento en el activo corriente del 91,36% en comparación al año 2015 representando el 80,79% ; obteniendo mayor relevancia en el año 2016 lo que indica que la empresa realizo la adquisición de repuestos para la venta en el mercado.

	Años		Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	2016	2015	Variaciones Monetaria	Variación Porcentaje	2016	2015
<b>Ingresos</b>						
<b>Ventas netas</b>	\$225.046,00	\$ 182.314,93	\$ 42.731,07	23,44%	100,00%	100,00%
<b>Total de Ingresos</b>	\$225.046,00	\$ 182.314,93	\$ 42.731,07	23,44%	100,00%	100,00%
<b>Costos de Ventas</b>						
<b>(+) Inventario inicial</b>	\$ 38.145,20	\$ 22.152,00	\$ 15.993,20	72,20%	26,09%	20,08%
<b>(+) Compras netas</b>	\$ 55.325,00	\$ 50.030,27	\$ 5.294,73	10,58%	37,84%	45,35%
<b>(-) Inventario final</b>	\$ 52.742,36	\$ 38.145,20	\$ 14.597,16	38,27%	36,07%	34,57%
<b>Total de costo de venta</b>	\$146.212,56	\$ 110.327,47	\$ 35.885,09	32,53%	100,00%	100,00%
<b>Gastos</b>						
<b>Sueldos y salarios</b>	\$ 20.214,57	\$ 18.517,15	\$ 1.697,42	9,17%	30,65%	31,12%
<b>Beneficios sociales</b>	\$ 5.215,20	\$ 4.663,98	\$ 551,22	11,82%	7,91%	7,84%
<b>Aporte al IESS</b>	\$ 6.125,35	\$ 5.776,39	\$ 348,96	6,04%	2,89%	3,40%
<b>Honorarios profesionales</b>	\$ 1.200,00	\$ 600,00	\$ 600,00	100,00%	1,82%	1,01%
<b>Depreciación</b>	\$11.511,48	\$ 11.511,48	\$ -	0,00%	17,45%	19,34%
<b>Arrendamientos</b>	\$ 12.000,00	\$ 9.600,00	\$ 2.400,00	25,00%	18,19%	16,13%
<b>Mantenimiento y reparaciones</b>	\$ 7.125,20	\$ 6.836,19	\$ 289,01	4,23%	10,80%	11,49%
<b>Seguros</b>	\$ 1.250,00	\$ 890,84	\$ 359,16	40,32%	14,65%	10,77%
<b>Impuestos y contribuciones</b>	\$ 420,00	\$ 350,00	\$ 70,00	20,00%	0,64%	0,59%
<b>Servicios públicos</b>	\$ 580,25	\$ 475,67	\$ 104,58	21,99%	0,88%	0,80%
<b>Comisiones bancarios</b>	\$ 320,00	\$ 285,20	\$ 34,80	12,20%	0,49%	0,48%
<b>Total de Gastos</b>	\$ 65.962,05	\$ 59.506,90	\$ 6.455,15	10,85%	100,00%	100,00%
<b>Total de Costos y Gastos</b>	\$212.174,61	\$ 169.834,37	\$ 42.340,24	24,93%	100%	100%
<b>Resultado del ejercicio</b>	\$ 12.871,39	\$ 12.480,56	\$ 390,83	3,13%	6,07%	7,35%

Podemos observar que en el Estado de resultado integral, se define que los ingresos de la compañía correspondiente al año actual 2016, asciende por un monto de \$225.046,00; comparado al año 2015 que se representa por un valor de \$182.314,93, la cual se obtiene una variación monetaria de \$ 42.731,07 y a su vez con una variación porcentual de 23%, que se encuentra reflejados en el análisis del estado de resultado integral. Según el análisis financiero tanto horizontal como vertical, por ende estos procesos se realizan para identificar los errores o movimientos del mismo



# INDICADORES FINANCIEROS DE GESTIÓN

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{\text{Inventario}}{\text{Costo de venta}} \times 360 \text{ días}$$

## ROTACIÓN DEL INVENTARIO AÑO 2015

$$\text{Rotación de Inventario 2015} = \frac{38,145,20}{110,327,47} \times 360 \text{ días}$$



*Rotacion de Inventario 2015 = 125 días*

## ROTACIÓN DEL INVENTARIO AÑO 2016

$$\text{Rotación de Inventario 2016} = \frac{52,742,36}{146,212,56} \times 360 \text{ días}$$

**Rotacion de Inventario 2016 = 130 días**



# Reconocimiento y medición del deterioro del valor de los inventarios

Al analizar la desvalorización de los activos de la empresa  
ESSART S. A.

Se determinó que el valor contable del activo excedió a su  
importe recuperable al cierre del periodo sobre el que se  
informó.

Una vez que se detectó los indicios de desvalorización del  
activo,

Se procedió medir su valor recuperable para lo cual se efectuó  
una medición

A valor razonable o valor en uso, a fin de mostrar en forma  
práctica el contenido de la NIC 36



# CÁLCULO DE VALOR NETO REALIZABLE

Se obtuvo información relevante del stock de inventario de la empresa ESSART S.A correspondiente al año fiscal 2016 donde se evidencio que gran parte del stock del inventario se haya obsoleto, se determino luego de efectuar la revisión física del inventario de los 163 ítems de los cuales se tomo como muestra 20 ítems con el fin de realizar los cálculos respectivos de valuación como es el valor neto realizable es decir realizando el ajuste respectivo para ellos se tomara el siguiente procedimiento

No.	Descripción	Unidades	Precio de venta unitario	Costo en libros unitarios	Gastos de venta Unitario	Valor Neto Realizable	
1	Disco de freno	1	\$ 17,77	\$ 22,21	\$ 0,34	\$ 21,87	
2	Amortiguadores	1	\$ 21,33	\$ 26,66	\$ 0,49	\$ 26,17	
3	Bomba de Agua	1	\$ 29,74	\$ 37,18	\$ 0,96	\$ 36,22	
4	Cable de freno de mano	1	\$ 7,02	\$ 8,77	\$ 0,05	\$ 8,72	
5	Casquillo de Biela	12	\$ 8,79	\$ 10,99	\$ 1,01	\$ 9,98	
6	Cilindro de freno de rueda	1	\$ 6,82	\$ 8,53	\$ 0,05	\$ 8,48	
7	Eje de suspensión	12	\$ 27,63	\$ 34,54	\$ 9,95	\$ 24,59	
8	Filtro de aceite	3	\$ 4,10	\$ 5,13	\$ 0,05	\$ 5,08	
9	Filtro de aire	1	\$ 7,91	\$ 9,89	\$ 0,07	\$ 9,82	
10	Filtro de combustible	1	\$ 5,61	\$ 7,01	\$ 0,03	\$ 6,98	
11	Filtro de Deshidratador	2	\$ 12,31	\$ 15,39	\$ 0,33	\$ 15,06	
12	Filtro de Habitáculo	1	\$ 4,29	\$ 5,36	\$ 0,02	\$ 5,34	
13	Filtro Hidráulico de dirección	4	\$ 11,43	\$ 14,29	\$ 0,57	\$ 13,72	
14	Kit de freno de tambor	2	\$ 25,38	\$ 31,72	\$ 1,40	\$ 30,32	
15	Kit de reparación bomba de frenos	1	\$ 2,85	\$ 3,56	\$ 0,01	\$ 3,55	
16	Latiguillo de freno	1	\$ 5,75	\$ 7,19	\$ 0,04	\$ 7,15	
17	Pastillas de freno	1	\$ 14,27	\$ 17,84	\$ 0,22	\$ 17,62	
18	Piezas de frenos	3	\$ 62,60	\$ 78,25	\$ 12,77	\$ 65,48	
19	Pistón de la pieza freno	2	\$ 8,22	\$ 10,27	\$ 0,15	\$ 10,12	
20	Zapatas de frenos	14	\$ 18,03	\$ 22,54	\$ 4,95	\$ 17,59	
	Total	377,32	65	\$ 301,86	\$ 377,32	\$ 33,47	\$ 343,85



# APLICACIÓN PARA EL VALOR NETO REALIZABLE:

## Primer paso ajuste del valor neto realizable

Conceptos	Valor
Costo en libros unitarios	USD \$ 377.32
Gasto de Venta Unitario	USD \$ 33.47
Ajuste por valor neto realizable	USD \$ 343.85

Se determina el calculo del ajuste del valor neto realizable mediante la resta del costo en libro con el gasto de venta unitario.

# **APLICACIÓN PARA EL VALOR NETO REALIZABLE:**

## **Segundo paso ajuste del valor neto realizable**

<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>Perdida por deterioro de inventario al valor neto realizable</b>	USD \$ 343.85	
<b>Deterioro acumulado del valor del inventario por ajuste al (VNR)</b>		USD \$ 343.85
<b>P/r. ajuste por reducción a valor neto de realización</b>		



# ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO 2015-2016

	2015	2016
Ingresos		
Ventas netas	\$ 182.314,93	\$ 225.046,00
Total de Ingresos	\$ 182.314,93	\$ 225.046,00
Costos de Ventas		
(+) Inventario inicial	\$ 22.152,00	\$ 38.145,20
(+) Compras netas	\$ 50.030,27	\$ 55.325,00
(-) Inventario final	\$ 38.145,20	\$ 52.742,36
Total de costo de venta	\$ 110.327,47	\$ 146.212,56
Gastos		
Total de Gastos	\$ 59.506,90	\$ 65.962,05
Total de Costos y Gastos	\$ 169.834,37	\$ 212.174,61
Resultado del ejercicio	\$ 12.480,56	\$ 12.871,39
(-)Perdida por deterioro del valor neto realizable		\$ 343.85
Utilidad Neta	\$ 8.274,61	\$ 12.527,54

# INFORME FINAL

## Capítulo IV





# INFORME FINAL

Al culminar el presente trabajo de investigación se procede a elaborar el informe final de la compañía ESSART S.A., con relación al valor de los activos y su impacto en los estados financieros; a través de la aplicación de las diferentes técnicas de investigación y el análisis documental permitió evaluar la liquidez afectiva de la empresa.

<b>RAZÓN SOCIAL</b>	<b>ESSART S.A.</b>
<b>CLASE DE CONTRIBUYENTE</b>	Sociedad anónima
<b>TIPO DE CONTRIBUYENTE</b>	Sociedad
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA</b>	Ventas al por mayor y menor de partes y piezas de vehículos auto motores.
<b>PROVINCIA</b>	Manabí
<b>CANTÓN</b>	Portoviejo
<b>EXPEDIENTE</b>	120147
<b>RUC</b>	O992417528001
<b>FECHA DE CONSTITUCIÓN</b>	23 de Agosto del 2005
<b>PLAZO DE CONSTITUCIÓN</b>	23 de Agosto del 2055



<b>Problema</b>	<b>Recomendación</b>	<b>Detalle de la Recomendación</b>	<b>Tiempo(TI) Responsable(RE)</b>	<b>Beneficios Directos</b>
Falta de evaluación del deterioro de activos	Evaluar	La cantidad en que excede el importe en libros de un activo.	TI: Anual RE: Contador	Comprobará anualmente el deterioro de cada activo con una vida útil indefinida
Rotación lenta del inventario	Analizar	El estado actual de la empresa en función a la rotación de inventario que mide el nivel óptimos definidos.	TI: Anual RE: Gerente General Accionistas	Establecer el nivel de rotación de la mercadería en un periodo determinado.

<b>Problema</b>	<b>Recomendación</b>	<b>Detalle de la Recomendación</b>	<b>Tiempo(TI) Responsable(RE)</b>	<b>Beneficios Directos</b>
El Valor contable del activo excedió el importe recuperable.	Elaborar	Diagnóstico al valor contable del activo para medir su valor recuperable.	TI: Anual RE: Contador	Obtener información razonable del stock del inventario de la empresa
Deterioro del inventario	Calcular	El valor neto realizable y el costo real para determinar el ajuste por deterioro del inventario	TI: Anual RE: Jefe de Bodega O persona responsable de esta función	Obtener el total de mercadería en deterioro.



# CONCLUSIONES

1

- La empresa ESSART S. A. por la falta de evaluación del deterioro de activos se evidencio que gran parte del stock del inventario está obsoleto, afirmación que se determinó luego de la revisión física del inventario con el fin de realizar los cálculos respectivos como es el valor neto realizable

2

- En la empresa la rotación del inventario es lenta, afectando a la utilidad

3

- Tal como la normativa lo explica, se realizó el reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable donde se plasmó el impacto contable, puesto que tuvo afectación en las cuentas de estado de resultados integral. Lo que corresponde al reconocimiento y medición de los inventarios de la empresa ESSART S.A, aplica las normas internacionales de información financiera, que demuestra que los valores reflejados en los estados financieros no son razonables.

4

- Al aplicar el efecto contable en las cuentas de gasto por ajuste valor neto de realización de inventario y pérdidas por deterioro al valor neto realizable, dio como resultado el deterioro de inventario en el estado de resultado integral de la empresa ESSART S.A.



# RECOMENDACIONES

1

- Evaluar la cantidad en que excede el importe en libros de un activo para que así se pueda comprobar anualmente el deterioro de los activos con una vida útil indefinida

2

- Determinar estrategias para promover la rotación del inventario estimulando las ventas de los productos de lenta salida

3

- Valorar los inventarios para que sean reconocidos y medidos al valor neto realizable, con la finalidad de que los saldos reflejados en los estados financieros sean razonable.

4

- Registrar en el Estado de resultado Integral el ajuste por valor neto realizable mediante la conciliación de costos por deterioro y establecer políticas de control interno oportuno que facilite mitigar los riesgos que pueden afectar directa o indirectamente a la cuenta inventarios.



*La mayor motivación para llegar a la meta  
es descubrir los nuevos retos  
que puedes alcanzar*

