



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA
Y CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

**“LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA FEBRES CORDERO
COMPAÑÍA DE COMERCIO SA”**

TUTOR:

MCA. CPA. CHRISTIAN RUGEL ZUÑIGA

AUTORES:

**SHIRLEY LADY SOLIS MAKLIFF
FRANCISCO RAFAEL VERA ANDRADE**

GUAYAQUIL

2019



REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS			
TÍTULO Y SUBTÍTULO: LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FEBRES CORDERO COMPAÑÍA DE COMERCIO SA			
AUTORES: SHIRLEY LADY SOLIS MAKLIFF FRANCISCO RAFAEL VERA ANDRADE	REVISOR: MCA. CPA. CHRISTIAN RUGEL ZUÑIGA		
INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL	FACULTAD: ADMINISTRACIÓN		
CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA			
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2019	N. DE PAGS: 87 págs.		
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración			
PALABRAS CLAVE: Insumos agrícolas, fertilizantes, inventarios, margen de rentabilidad.			
RESUMEN: Los inventarios permite organizar la cantidad de productos que tiene que ser almacenadas en las bodegas, es por ello; se toma como objeto de estudio a la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio SA y cuyo nombre comercial es <i>Afecor</i> ; empresa familiar dedicada a la comercialización de insumos agrícolas, fertilizantes y productos químicos. De acuerdo al diálogo que se mantuvo con el personal de inventarios, éstos no son manejados adecuadamente, afectando de manera directa al volúmenes de ventas y por consiguiente, presenta saldos no razonables en la cuenta de inventarios en los estados financieros, al ser la actividad de la empresa en función a los inventarios, ocasionaría que sus directivos no obtenga el margen de rentabilidad esperado.			
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:		
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			
ADJUNTO URL (tesis en la web):			
ADJUNTO PDF:	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">SI <input type="checkbox"/></td> <td style="width: 50%; text-align: center;">NO <input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>		

CONTACTO CON LA AUTORA: SHIRLEY LADY SOLIS MAKLIFF FRANCISCO RAFAEL VERA ANDRADE	Teléfono: 0978918355 0981602375	E-mail: shirley_solis_89@hotmail.com fva1182@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Ph.D. Rafael Alberto Iturralde Solorzano Decano de la Facultad de Administración Teléfono: 2596500 EXT. 201 Decanato E-mail: riturraldesy@ulvr.edu.ec MGs. Abg. Byron Gorky López Carriel, Director De La Carrera De Contabilidad Y Auditoría Teléfono: 2596500 EXT. 272 Correo electrónico: blopezc@ulvr.edu.ec	
Quito: 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		

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los egresados **SHIRLEY LADY SOLIS MAKLIFF** y **FRANCISCO RAFAEL VERA ANDRADE**, declaran bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, de acuerdo a la normativa vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FEBRES CORDERO COMPAÑÍA DE COMERCIO S.A.**

Autores:



SHIRLEY LADY SOLIS MAKLIFF
CI. 092690508



FRANCISCO R. VERA ANDRADE
CI. 0922610811

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor del proyecto de investigación **LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FEBRES CORDERO COMPAÑÍA DE COMERCIO S.A.**, nombrado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FEBRES CORDERO COMPAÑÍA DE COMERCIO S.A.**, presentado por los egresados **SHIRLEY LADY SOLIS MAKLIFF** y **FRANCISCO RAFAEL VERA ANDRADE**, como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar el título de **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO E INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:



MCA. CPA. CHRISTIAN ANTONIO RUGEL ZUÑIGA
C.C. 091970472-6

CERTIFICACIÓN DE SIMILITUD



Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS SOLIS Y VERA.docx (D44007986)
Submitted: 11/14/2018 11:15:00 PM
Submitted By: crugelz@ulvr.edu.ec
Significance: 8 %

Sources included in the report:

ANDREA ALVARADO RIVAS URKUN.docx (D21547361)
ANDREA ALVARADO RIVAS URKUN.docx (D21560355)
ESPINEL MERCHAN MAFER & LOOR CHAVEZ PAMELA URKUND.docx (D37708175)
CORREGIDO 15-03- 2018 ERICKA Y SHIRLEY (1).docx (D36586914)
tesis rotacion u.docx (D42952618)

Instances where selected sources appear:

42

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Christian Antonio Rugel Zuñiga". The signature is fluid and cursive, with the first and last names being the most prominent.

MCA. CPA. CHRISTIAN ANTONIO RUGEL ZUÑIGA
TUTOR
C.C. 091970472-6

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por bendecirnos la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Gracias a nuestros padres, por ser los principales promotores de nuestros sueños, por confiar y creer en nuestras expectativas, por los consejos, valores y principios que nos han inculcado.

Agradecemos a nuestros docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión.

SHIRLEY LADY SOLIS MAKLIFF
FRANCISCO RAFAEL VERA ANDRADE

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedicamos principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A nuestros padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes hemos logrado llegar hasta aquí y convertirnos en lo que somos. Ha sido el orgullo y el privilegio de ser sus hijas, son los mejores padres.

A nuestros hermanas (os) por estar siempre presentes, acompañándonos y por el apoyo moral, que nos brindaron a lo largo de esta etapa de nuestras vidas.

A todas las personas que nos han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

SHIRLEY LADY SOLIS MAKLIFF
FRANCISCO RAFAEL VERA ANDRADE

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1. Tema.....	3
1.2. Planteamiento del problema.....	3
1.2.1. Árbol del problema	5
1.3. Formulación del problema	6
1.4. Sistematización del problema.....	6
1.5. Objetivos de la Investigación	6
1.5.1. Objetivo general.....	6
1.5.2. Objetivos específicos	6
1.6. Justificación del problema.....	7
1.7. Delimitación del problema.....	7
1.8. Ideas a defender	7
CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEÓRICO	8
2.1. Antecedentes del trabajo de Investigación	8
2.2. Bases Teóricas	9
2.2.1. Inventarios.....	9
2.2.1.1. Importancia del Inventario	9
2.2.1.2. Tipos de Inventario.....	10
2.2.1.3. Control del Inventario	12
2.2.1.4. Tipos de Inventario.....	15
2.2.1.5. Costeo de Inventario.....	20
2.2.1.6. Valoración del Inventario	24
2.2.1.7. Valor Neto Realizable	24
2.2.1.8. Valor Razonable.....	25
2.2.1.9. Sistema de Valoración de Costos	26
2.2.1.10. Fórmulas del Costo.....	27
2.2.1.11. Costos Excluidos de los Inventarios	27
2.2.1.12. Deterioro de los Inventarios	28
2.2.1.13. Revisión del Deterioro del Valor.....	30
2.2.1.14. Reconocimiento Como un Gasto.....	31

2.2.1.15. Presentación de los Inventarios en los Estados Financieros.....	32
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	33
2.4. MARCO LEGAL.....	35
2.4.1. Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2	35
2.4.2. Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.....	36
CAPÍTULO III	40
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	40
3.1. Metodología.....	40
3.1.1. Tipo de Investigación	40
3.1.2. Enfoque de la Investigación	41
3.1.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación	42
3.1.4. Población y Muestra.....	42
3.2. Análisis de los Resultados.....	43
3.2.1. Análisis General de las Entrevistas	53
3.2.2. Análisis de los datos económicos	55
CAPÍTULO IV	64
INFORME TÉCNICO	64
4.1. Diagrama del informe técnico	64
4.2. Planificación del área Bodega- Contabilidad	65
4.3. Proceso en el manejo de los inventarios	66
4.4. Aplicación del ajuste a valor neto realizable (VNR).	67
4.5. Afectación tributaria de la aplicación del VNR en relación al pago del impuesto a la renta.	70
CONCLUSIONES.....	72
RECOMENDACIONES.....	73
BIBLIOGRAFÍA	74

ÍNDICE TABLAS

<i>Tabla 1: Muestra</i>	43
<i>Tabla 2: Ficha de entrevistas</i>	44
<i>Tabla 3: Estado de Situación Financiera 2016-2017</i>	55
<i>Tabla 4: Estado de Resultados Integral 2016-2017</i>	58
<i>Tabla 5: Detalle de inventario almacenado</i>	60
<i>Tabla 6: Rotación del inventario por línea de productos</i>	61
<i>Tabla 7: Mayor contable: Inventario</i>	62
<i>Tabla 8: Participación porcentual del inventario</i>	62
<i>Tabla 9: Mayor contable: Costo de venta</i>	63
<i>Tabla 10: Gastos incurridos en las ventas de semillas</i>	66
<i>Tabla 11: Cálculo del porcentaje de incidencia en Precio Venta al Público (PVP)</i>	67
<i>Tabla 12: Cálculo del Valor Neto Realizable</i>	68
<i>Tabla 13: Registro contable del ajuste VNR</i>	68
<i>Tabla 14: Estado de Resultados consolidado a la propuesta</i>	69
<i>Tabla 15: Estado de Situación Financiera consolidado a la propuesta</i>	70
<i>Tabla 16: Conciliación Tributaria consolidada a la propuesta</i>	71
<i>Tabla 17: Registro contable del impuesto diferido</i>	71

ÍNDICE FIGURAS

<i>Figura 1:</i> Árbol del problema de investigación.....	5
<i>Figura 2:</i> Población	42
<i>Figura 3:</i> Participación de la cuenta inventarios en los Activos Corrientes.....	57
<i>Figura 4:</i> Participación del Costo de Venta	59
<i>Figura 5:</i> Diagrama del Informe Técnico.....	64
<i>Figura 6:</i> Flujograma de la planificación del área de bodega y contabilidad	65

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación se enfoca a los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Febres Cordero Compañía De Comercio SA; bajo la aplicación de la normativa NIC 2; la cual ayuda a medir el inventario a un valor razonable y confiable. Asimismo se analizará los inventarios de baja rotación aplicando los métodos de valoración; es decir, a valor neto realizable y no a valor histórico, con el fin en demostrar que podría afectar contablemente y forma positiva a los valores del activo realizable.

Además la metodología que se aplicará es descriptiva, lo que implica que se realizará entrevistas a los colaboradores claves, como lo son; los departamentos contable, administrativo y de bodega; para que conocer sus puntos de vista en relación a los inventario. Para el desarrollo de la propuesta se requerirá kardex, mayores contables, costo de venta, balances, entre otros y toda información necesaria para demostrar la idea a defender del presente trabajo de titulación. A continuación se expone el desarrollo de los cuatro capítulos que contendrá el trabajo de investigación:

Capítulo I: Se realizará la estructura del tema de investigación, la cual incluye el planteamiento de problema con sus respectivas causas y efectos, que se demostrarán a través de su respectivo árbol de problema, además se expondrá la justificación alineada con la idea a defender del trabajo de investigación

Capítulo II: Se basará en las referencias teóricas, las cuales comprende los antecedente de la investigación, que incluirá una breve explicación de la situación actual de la compañía, asimismo se expondrá el marco conceptual y legal.

Capítulo III: Este capítulo contiene la metodología, donde se especifica las técnicas y enfoque de la investigación; dentro de las técnicas o herramientas de indagación, se utilizará la entrevista, la cual comprende de un cuestionario de preguntas, dirigidas a los colaboradores de los departamentos objeto de estudio, quienes aportaran con información sustancial para el desarrollo del trabajo de titulación.

Capítulo IV: En el último capítulo, se trabajará la propuesta; donde se demostrará la validez de la idea a defender; es decir, que a través de los objetivos general como los específicos se evidenciará los métodos de valoración del inventario, bajo el reconocimiento y medición a valor neto realizable; y finalmente se realizará las conclusiones y recomendaciones del caso objeto de estudio.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

“Los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Febres Cordero compañía de Comercio S.A.”

1.2. Planteamiento del problema

Los inventarios permite organizar la cantidad de productos que tiene que ser almacenadas en las bodegas, es por ello; se toma como objeto de estudio a la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio SA y cuyo nombre comercial es *Afecor*; empresa familiar dedicada a la comercialización de insumos agrícolas, fertilizantes y productos químicos.

De acuerdo al diálogo que se mantuvo con el personal de inventarios, éstos no son manejados adecuadamente, afectando de manera directa al volúmenes de ventas y por consiguiente, presenta saldos no razonables en la cuenta de inventarios en los estados financieros, al ser la actividad de la empresa en función a los inventarios, ocasionaría que sus directivos no obtenga el margen de rentabilidad esperado.

La empresa no tiene mecanismos de control que permita al personal de inventarios; realizar el seguimiento a cada producto que ingresa, lo que origina un escaso análisis de los mínimos y máximos de los inventarios; lo que ocasiona, que se desconozca el nivel de rotación del inventario el cual puede caducarse y ocasionar pérdidas.

De acuerdo a la normativa (NIC 2), en el suceso del importe neto posible es pequeño a los costos, se debe ejecutar un acuerdo contable, a término de que el valor en libros disminuido, y el rubro del descuento en el inventario debe administrarse en una cuenta nombrada gastos por ajuste a valor neto realizable (VNR), o si se podría contabilizarse en la cuenta provisión por acuerdo a valor neto realizable (VNR), uno de los dos casos es aceptado contablemente.

Por lo antes planteado, la empresa no se encuentra extraña a la duda sugerida, ya que mantiene rubro de inventarios sobre valorizados, esto se debe a que se encuentra registrado en libros al costo de adquisición de los productos, sin haberse considerado que este valor ya se redujo por el tiempo transcurrido y puede que la mercadería se encuentre fuera del mercado.

Muchos factores pueden ser causantes de esta situación tales como: falta de políticas y procedimientos, inexistencia de controles, toma de inventarios, registros y saldos automatizados. Por tal motivo, la investigación es adecuada y el estudio del valor neto realizable de sus inventarios obsoletos; que dará como resultado el impacto que se realiza mediante el ajuste en los Estados Financieros.

1.2.1. Árbol del problema

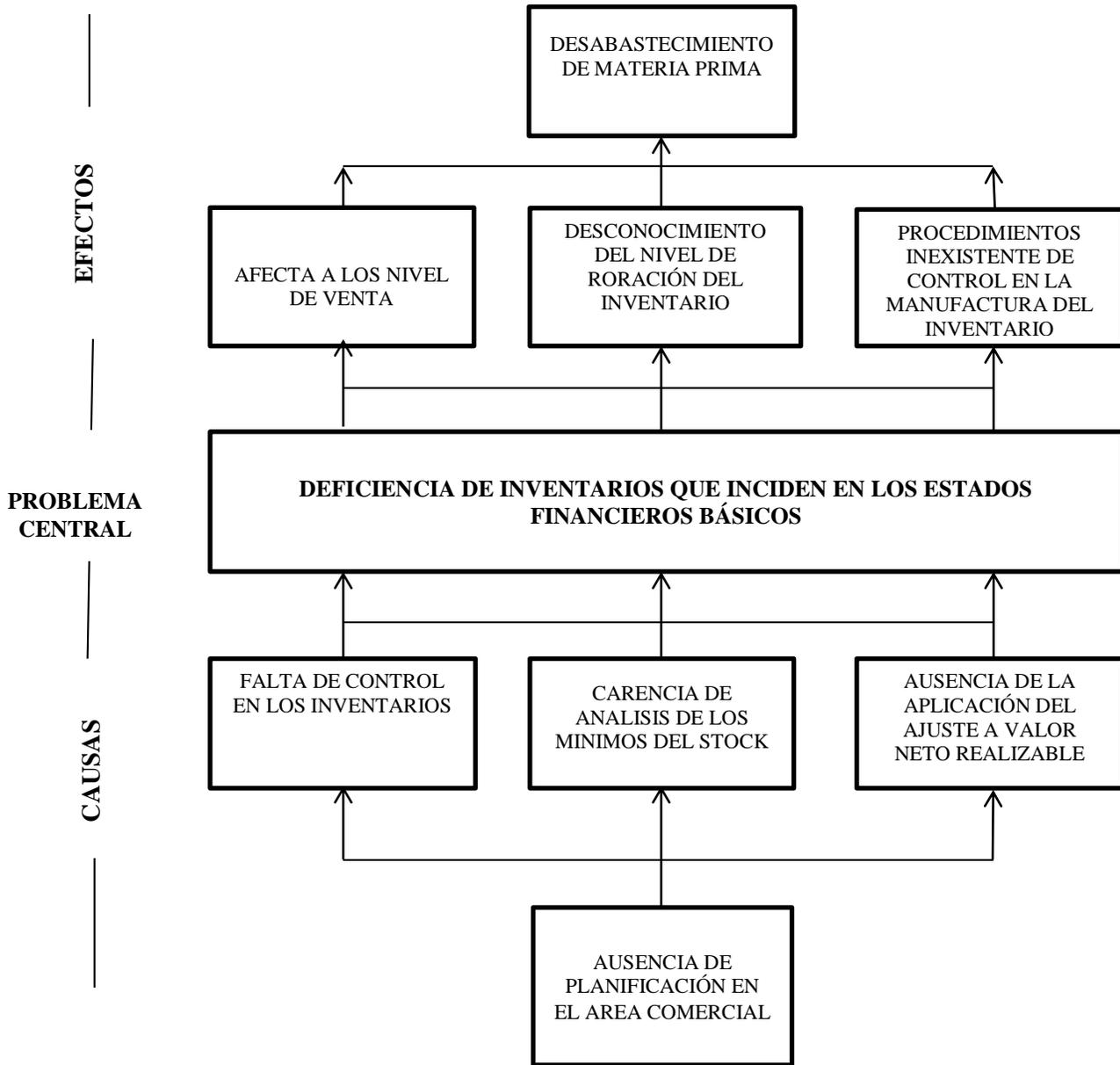


Figura 1: Árbol del problema de investigación

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

Elaborado por: Shirley Lady Solís Makliff & Francisco Rafael Vera Andrade

1.3. Formulación del problema

- ¿De qué manera inciden los inventarios en los estados financieros?

1.4. Sistematización del problema

- ¿De qué forma la planificación en el área de bodega afecta en los inventarios?
- ¿De qué modo son los procesos en el manejo de los inventarios?
- ¿En que afecta la aplicación del ajuste a valor neto realizable?
- ¿Cómo afecta la aplicación del valor neto realizable en el pago del impuesto a la renta?

1.5. Objetivos de la Investigación

1.5.1. Objetivo general

- Analizar la incidencia de los inventarios en los estados financieros de la compañía.

1.5.2. Objetivos específicos

- Analizar los efectos de la planificación en el área de bodega.
- Identificar los procesos en el manejo de los inventarios
- Definir en base a la normativa NIC 2 la correcta aplicación del ajuste a valor neto realizable
- Analizar la afectación tributaria de la aplicación del valor neto realizable en relación al pago del impuesto a la renta

1.6. Justificación del problema

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad servir como guía y antecedente para nuevas investigaciones, con el propósito de orientar a estudiantes, contadores, empresarios y demás interesados en la incidencia del control de los inventarios en los estados financieros y que permita lograr la optimización de procesos. A través de estrategias de mecanismos de control, se espera mejorar el control del inventario contribuyendo a la toma de decisiones gerenciales e incrementando los niveles de ganancia. El proyecto de investigación tiene como finalidad detectar a tiempo los posibles errores que se evidencian en los registros contables; así mismo poder verificar que al tener exceso o escasez de inventarios en stock puede causar dificultades en la empresa para cumplir con los objetivos y metas.

1.7. Delimitación del problema

Campo:	Contabilidad
Área:	Inventarios
Aspecto:	Evaluación de la cuenta de inventario
Período:	2016-2017
Empresa:	Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

1.8. Ideas a defender

El ajuste al valor neto realizable de los inventarios permite obtener información real, veraz y oportuna, que a su vez provee la razonabilidad de los estados financieros y ayuda a una correcta toma de decisiones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del trabajo de Investigación

La tendencia de la economía a nivel mundial es sin lugar a duda la internacionalización de las actividades de comercio y por ende de los mercados económicos, es por esta razón que los administradores de las organizaciones deben tomar decisiones con respecto a las inversiones y extensiones que deben ejecutarse en el mediano plazo. Todas las organizaciones requieren tener inversiones frecuentes que permitan rotar su inventario, de manera que se pueda brindar al demandante los productos más actualizados del mercado, es decir un nivel adecuado de rotación del inventario que permite contar con un mayor índice de liquidez y por ende de inversión para el giro del negocio.

Es imprescindible que la gestión administrativa tenga un acertado control de las existencias en bodegas con la finalidad de evitar pérdidas innecesarias tales como: mercadería obsoleta, deterioro de los productos, entre otros; este control debe ser realizado a través de procedimientos y políticas autorizados por la alta gerencia de manera que los custodios del inventario puedan brindar información precisa del stock del momento en buen estado, y del que podría estar sufriendo algún tipo de deterioro de manera que se puedan tomar las medidas correctivas en el tiempo debido.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Inventarios

Se considera inventario a la suma de aquellas partidas de propiedades personales tangibles que se tienen para la venta dentro del curso normal del negocio, el proceso de producción respecto de las ventas o que se habrá de consumir dentro de la producción para la venta (Vásconez, 2015, p. 95)

Los inventarios son considerados como una propiedad tangible de la empresa que permite tener liquidez al corto plazo a la empresa siendo parte de los activos realizables con los que cuentan normalmente las organizaciones. De acuerdo a las características de la actividad económica que realice la empresa se podrá contar con diferentes tipos de inventarios tales como: materias primas, suministros, productos en proceso y terminados, para los cuales se deben establecer e implementar políticas de control.

2.2.1.1.Importancia del Inventario

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

El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las

condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias (Espinoza, 2016, p. 84)

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

2.2.1.2. Tipos de Inventario

De acuerdo con Secaira (2014), la clasificación de los inventarios estará en función de las actividades económicas que realicen las empresas:

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

cantidades de stock cuando el precio le representa un ahorro significativo y a su vez una utilidad esperada. (p. 10)

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

- **Inventarios de demanda independiente:** Será de tipo aleatoria y estará en función a las condiciones del mercado, no presenta relación forma directa con el stock de otros productos.
- **Inventarios de demanda dependiente:** Es aquel que tiene necesidades del stock de otros artículos almacenados y sus componentes de los productos complejos dependerá de los números de unidades a producir del producto terminado establecido en la proyección de la producción.

2.2.1.3. Control del Inventario

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

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

De acuerdo Fierro (2015) las actividades que comprende el control de los inventarios son:

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

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

- **Recepción:** Quien este a cargo de esta actividad tiene que realizar las siguientes actividades:
 - Una vez que se cumplan las políticas de recepción, revisión y cotejo del requerimiento de compras con relación cantidad y calidad del producto cotejados con la orden de compra realizada.
 - Elaborar el informe de recepción de los productos solicitado, deberá a su vez notificar si el proceso de recepción y aceptación no presento ningún tipo de anomalías.
 - Distribución de los productos de acuerdo a los ítems que corresponde para ser trasladado a la bodega según corresponda.

- **Almacenaje:** Toda organización de acuerdo a sus necesidades para mantener sus existencias de materia prima y suministros para la producción, así como también los productos en proceso, semielaborados y terminados; deberán establecer disponer de un responsable o custodio de la bodega asignándole responsabilidades puntuales con relación a su cargo.
 - Realizar el cotejo con relación a cantidades que son recibidas para el almacenamiento.

- Contar con un procedimiento adecuado para almacenar los productos, materia prima o insumos de acuerdo sus características, consideraron a su vez las políticas de protección de los mismos.
- Contar con un seguimiento de la salida de productos, materia prima o insumos de acuerdo con las órdenes de requerimientos previamente aprobadas.
- **Producción:** Con relación a los productos en proceso estos deben estar bajo el control físico e interno de los inventarios; considerando siempre:
 - Información pertinente con relación a los procesos de producción y el movimiento que este ocasiona de los inventarios.
 - Elaboración de informe en relación a los desperdicios que se den durante el proceso de producción, materias primas e insumos dañados, entre otros. Con el objetivo de realizar los ajustes en los registros de inventario en relación a cantidades y costos respectivo.
- **Embarques:** Con relación a los embarques que se realicen de las bodegas correspondan o no estos a ítems que son parte del inventario, deberán realizarse por medio de órdenes de embarques aprobadas.
- **Contabilidad:** La contabilización correcta del inventario tiene que estar directamente relacionada con el control de los costos de los mismos a medida que estos sean demandados de acuerdo a los procesos de adquisición, producción y ventas. De esta forma la alta gerencia

contara con la información precisa de inventario que debe mantener como existencias, plan de compras en fechas precisas en las que se deben realizar. (p. 53)

2.2.1.4. Tipos de Inventario

Los inventarios son importantes para las organizaciones y para sus procesos productivos, estas varían de acuerdo al sector económico en que se realizan las operaciones comerciales. De acuerdo con Espinoza, (2011) los tipos de inventarios son:

- **Inventarios de Materia Prima:** Están compuestos por aquellos materiales que son empleados en mayor grado durante el proceso productivo que luego de pasar por este procedimiento serán un producto terminado disponible para la venta.
- **Inventarios de Productos en Proceso:** Son aquellos productos que se encuentran en una de las fases de producción es decir semielaborados, la característica primordial de este tipo de inventario es que aumentaran su valor económico a medida que sean transformado.
- **Inventarios de Productos Terminados:** Son aquellos productos que luego de sufrir el proceso de transformación están disponibles para las ventas y son trasladados al almacén.
- **Inventarios de Materiales y Suministros.-** En el inventario de materiales y suministros se incluye:
 - Materias primas secundarias, sus características varían de acuerdo a la actividad económicas que realice la empresa.
 - Artículos consumos destinados para ser utilizados en la operación de la empresa, dentro de estos artículos de consumo los más relevantes que son los utilizados a las operaciones.

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

- **Inventario de Seguridad:** Este tipo de inventario es utilizado para impedir la dificultad en el abastecimiento causado por demoras en la entrega o por el aumento inesperado de la demanda durante un periodo de reabastecimiento, la importancia del mismo está ligada al nivel de servicio.
(p. 85)

2.2.1.4.1. Control Operativo

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

Este control aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mínimas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. (Loaiza, 2013, p. 33)

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

2.2.1.4.2. Control Preventivo

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

También conocido como control pre-operativo y se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva. (Loaiza, 2015, p. 33)

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

2.2.1.4.3. Control Contable

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

Este control con la auditoría y el análisis de inventario, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala los puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo. (Loaiza, 2016, p. 33)

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

2.2.1.4.4. Método de valuación de inventario promedio ponderado

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

El método del costo promedio ponderado, llamado a menudo método del costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el período. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina de la manera siguiente: divida el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial compras) entre el número de unidades disponibles. Calcule el inventario final y el costo de mercancías vendidas, multiplicando el número de unidades por el costo promedio por unidad. (Gil, 2016, p. 43)

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

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

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

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

Este método identificado también como "PEPS", se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes. (Gil, 2015, p. 45).

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

2.2.1.5. Costeo de Inventario

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

- **Costos asociados a los flujos:** Los inversionistas son financieros congruentes con depreciación y amortización. En el ámbito de los flujos debemos considerar los costos de los flujos de acumulación, aunque esta los asuma el proveedor o en los mejores de los casos sean asumidas en el precio de la mercancía adquirida.
- **Costos asociados a los stocks:** En este campo deberá comprender todo lo relacionado con los inventarios, donde encontramos los costos de almacenamiento, deterioros y degradación de la mercadería almacenadas, así mismo tenemos los de rupturas de stocks, contando con un mecanismo importante dentro de las existencias de mercancías y sus costos financieros.
- **Costos asociados a los procesos:** Dentro del conjunto de procesos existe un sin número de importantes teorías que deben atribuir de forma que resalte los costos de las existencias que mencionamos a continuación:
 - Costos de compras
 - De lanzamiento de pedidos
 - Gestión de actividad

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

2.2.1.5.1. Sistemas del Control del Inventario

De acuerdo con Fierro, (2015) los tipos de costeo son:

- Sistema de inventario perpetuo
- Sistema de inventario periódico (p. 55)

2.2.1.5.2. Sistema de Inventario Perpetuo

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

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

2.2.1.5.3. Sistema de Inventario Periódico

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

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

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

2.2.1.5.4. Costo de Adquisición

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

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

atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Fierro, 2015, p. 58)

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

- Fletes
- Seguros
- Derechos de importación

2.2.1.5.5. Costo de Transformación

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

Los costos de transformación de los inventarios incluirán: Los costos directamente relacionados con las unidades de producción: Mano de obra directa. La distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (Fierro, 2015, p. 58)

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

variables entre otros:

Los costos de transformación de los materiales comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades productivas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma proporcional, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (Loaiza, 2016, p. 35)

2.2.1.6. Valoración del Inventario

Los inventarios sufren importantes variaciones de costo y esto se debe a cambios de los precios de mercado, obsolescencia y daños; por lo tanto es necesaria aplicar la normativa y el posterior registro de los valores al costo o también llamado valor neto realizable.

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

2.2.1.7. Valor Neto Realizable

El valor neto realizable hace referencia al monto neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de las operaciones comerciales. El valor razonable refleja el monto por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y

vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de los Inventarios puede no ser igual al Valor Razonable menos los costes de venta.

Es el precio de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (Guía de Aplicación Práctica Sobre La Implementación de las Niif en el Ecuador, 2005, p. 57)

2.2.1.8. Valor Razonable

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

Es el valor por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. (Guía de Aplicación Práctica Sobre La Implementación de las Niif en el Ecuador, 2005, p. 57)

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

2.2.1.9.Sistema de Valoración de Costos

- El método de los minoristas o
- El método de primera entrada primera salida (FIFO)
- El método de costo promedio ponderado.

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

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

2.2.1.10. Fórmulas del Costo

De acuerdo con la (IASB, NIC 2: Inventarios, 2005, p. 5) La valoración del Inventario y del Costo de Ventas es de suma importancia tanto para los gerentes como para los demás usuarios de la información contable y financiera. Estas dos cuentas tienen un efecto significativo en los subtotales de los Estados Financieros y en las razones utilizadas en la evaluación de la solvencia, así como en la rentabilidad del negocio. El costo de los inventarios de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y separados para determinados proyectos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costos individuales. La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, independientemente de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en los inventarios finales, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio.

2.2.1.11. Costos Excluidos de los Inventarios

En el cálculo del costo de los inventarios, se incluirán otros costos, de acuerdo la IASB, NIC 2: Inventarios (2005) indica” Siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismo su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción o los costos del diseño de productos para clientes específicos. (p.5)

De acuerdo con Loaiza, (2012) indica “Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- Los costos de almacenamiento, a menos que esos costos sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración futuro;
- Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y los costos de venta”. (p. 38)

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

2.2.1.12. Deterioro de los Inventarios

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

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

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han resultado parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. De esta forma el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al Valor Neto Realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en Libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Generalmente, la rebaja del valor hasta alcanzar el Valor Neto Realizable, se calculará para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, podría resultar inapropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tengan propósitos o usos finales similares, se produzcan y vendan en la misma área geográfica y no puedan ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No será apropiado realizar las rebajas del valor a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de las existencias en una actividad o ubicación geográfica

determinada. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente sus costos en relación con cada servicio para el que se espere cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

2.2.1.13. Revisión del Deterioro del Valor

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

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

2.2.1.14. Reconocimiento Como un Gasto

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

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

Un punto muy importante de esta norma, establece que los inventarios deberán ser valorados al valor menor resultante de la comparación entre el costo o su valor neto de realización (casi equivale al valor de mercado) y si la comparación arroja un valor mayor del costo, la compañía deberá ajustar

esta diferencia contra el Patrimonio, siendo la primera vez de la aplicación de las NIIF; para los siguientes años se deberá ajustar contra los resultados del ejercicio. Adicionalmente la compañía debe ajustar también los inventarios obsoletos o dañados. En cuanto a los inventarios de lenta rotación estos ítems deben ser cuantificados a fin de exponer en notas a los Estados Financieros, excepto que no sean utilizables, en cuyo caso también deben ajustarse contra resultados.

2.2.1.15. Presentación de los Inventarios en los Estados Financieros

De acuerdo con (Ruiz, 2017, p. 86) la información a revelar es la siguiente:

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

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

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

2.3.MARCO CONCEPTUAL

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

- **Costo de los inventarios:** Este tipo de costo de los inventarios se deriva entre el costo de adquisición y transformación, así también como otros costos que haya incurrido para otorgar su condición y ubicación actual.
- **Costo histórico:** Se registra los activos por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por la contrapartida entregada en el instante de la adquisición a valor razonable. Por otro lado, se registra los pasivos por el valor del producto recibido lo que incurre la deuda y otras partidas equivalentes, las cuales desean ser canceladas, en el giro normal de las operaciones.
- **Coste histórico de un pasivo:** Es aquel valor que corresponde a la contrapartida recibida, la cual implica en la deuda u otros activos líquidos equivalentes se debe entregar para cancelar una deuda en la operación normal del ejercicio económico.
- **Costo corriente:** Contablemente se registra los activos por el importe de efectivo y equivalentes al efectivo, el cual debería cancelarse si esta fueron adquiridas por el mismo activo o su equivalente. Por otro lado, los pasivos se registran por el importe sin mermar el efectivo o equivalente al efectivo y este ser liquidado en el momento presente.

- **Valor realizable:** Contablemente se registra los activos por el importe de efectivo y equivalente al efectivo, los que son obtenidos en la venta no forzada de los mismos. Por otro lado, los pasivos se registran por su valor de liquidación, se registran por el importe sin mermar el efectivo o equivalente al efectivo y este ser liquidado en el momento de cancelación de la deuda en la operación normal del ejercicio económico.
- **Valor neto realizable:** El valor neto realizable hace referencia al monto neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de las operaciones comerciales. El valor razonable refleja el monto por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de los Inventarios puede no ser igual al Valor Razonable menos los costes de venta.
- **Valor razonable:** También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, los Inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.
- **Valor contable o en libros:** Es aquel importe neto que se encuentra registrado en balance un activo o un pasivo una vez deducida, su amortización acumulada o por la corrección valorativa por deterioro acumulado en el caso de los activos.

- **Deterioro de los inventarios:** Si los inventarios están deteriorados, si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes, los inventarios serán medidos a su precio de venta estimado menos los costos estimados de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.
- **Reconocimiento como un gasto:** el valor en libros de los mismos se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El valor de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el Valor Neto Realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, se reconocerán en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida.

2.4.MARCO LEGAL

2.4.1. Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2

Las (NIC 2, 2005), en inglés, IAS (International Accounting Standards) actual NIC 2 - Existencias- [IASB, 2003] fue publicada en 1975, revisada nuevamente en 1993, en vigor el 1 de febrero de 1995, y otra vez revisada en el 2004 sustituyendo a la NIC 2 -Existencias- (revisada en 1993), y actualizadas en enero de 2005.

2.4.1.1.Objetivo

El fin de esta normativa es mostrar el procedimiento contable de los inventarios. Un argumento primordial en la contabilidad de los inventarios es la proporción de costo que debe exponerse de acuerdo como un activo, para que sea aplazado hasta que las entradas correspondientes sean contempladas. (NIC 2, 2005).

En el cuerpo de la norma se plantea que los inventarios se calcularán al importe o al valor neto realizable, conforme cual sea mínimo. El costo de los inventarios englobará todos los costos obtenidos de compra y modificación, así como otros costos en los que se haya incidido para darles sus requisitos y ubicación reales. El coste de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio considerado.

La compañía empleará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una esencia y empleos semejantes. Para los inventarios con una esencia o uso diferente, puede estar demostrada el uso de fórmulas de costo también distintos. El costo de los inventarios de artículos que no son habitualmente reemplazable entre sí, así como de los bienes y servicios elaborados y apartados para proyectos propios, se acordará a través de la identidad específica de sus costos personales. El importe de cualquier repercusión de la rebaja de valor que muestre de un aumento en el valor neto realizable se examinará como una disminución en el precio de los inventarios, que hayan sido explorados como gasto, en el lapso en que la recuperación del valor tenga sitio.

2.4.2. Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

En su artículo 41 Numeral 2 establece el procedimiento para el ajuste del inventario de la siguiente manera:

Cuando se trata de registros no procesados o no transformados por el contribuyente, sean éstos de bienes finales o materias primas, se deben ajustar en base al último costo de adquisición en que haya incurrido el contribuyente. Si no se hubieren realizado adquisiciones durante el último mes del ejercicio los inventarios se ajustarán, con el valor que resulte de aplicar al costo de la última adquisición realizada en el ejercicio, el porcentaje proporcional de ajuste calculado según lo indicado

en el numeral 2 del artículo 37 de este Reglamento.

De no haberse realizado adquisiciones en el ejercicio, los inventarios se ajustarán aplicando, al costo ajustado que tenían al cierre del ejercicio anterior, el porcentaje de ajuste indicado en el numeral 1 del artículo 37 del presente Reglamento. El nuevo valor ajustado del inventario no podrá ser mayor al precio de mercado vigente a la fecha del reajuste. La diferencia entre el valor ajustado, según lo descrito en los incisos anteriores, y el costo en libros al cual se encontraban registrados los inventarios, se registrará como un crédito o un débito en la cuenta Reexpresión Monetaria.

(Reformado por el Art. 8 del D.E. 2553, R.O. 643-S, 28-II-95).- Cuando se trate de inventarios de productos semielaborados o terminados fabricados por el contribuyente, se ajustarán de la siguiente manera:

- La porción del costo correspondiente a la materia prima e insumos directos utilizados en la fabricación, se ajustará de acuerdo con los procedimientos descritos en la letra a) precedente.
- La porción del costo correspondiente a mano de obra y gastos indirectos de fabricación se ajustará al último costo incurrido por el contribuyente.

Si no se hubiese realizado ninguna elaboración durante el último mes del ejercicio, se ajustarán aplicando al costo de la mano de obra y gastos de fabricación de la última producción, el porcentaje proporcional de ajuste indicado en el numeral 2 del artículo 37 del presente Reglamento. Cuando no exista producción durante el respectivo ejercicio, los registros de productos terminados procesados por el contribuyente, se ajustarán aplicando al costo unitario que tenían éstos al 31 de diciembre del año anterior, el porcentaje de ajuste calculado según lo referido en el numeral 1 del artículo 37 del

presente Reglamento.

La diferencia entre el coste unitario registrado en textos y el precio ajustado, se debe detallar como un débito o crédito en la cuenta Reexpresión Monetaria. Cuando se trate de inventarios de productos que al cierre del ejercicio anual se encuentren en proceso, se ajustará únicamente el costo correspondiente a la materia prima de acuerdo con los procedimientos descritos en la letra a) precedente. El ajuste se registrará como un débito o crédito en la cuenta Reexpresión Monetaria. Como procedimiento alternativo el contribuyente puede optar por ajustar los inventarios de productos comercializados, semielaborados, terminados y en proceso fabricados por él, de la siguiente manera:

El costo ajustado se calcula como el resultado de restar del precio promedio de venta para bienes iguales o similares durante el último mes del ejercicio impositivo, el margen de utilidad bruta por línea de producto o general del contribuyente correspondiente a ese ejercicio, según la política de la empresa. El resultado que así se obtenga se multiplicará por las unidades del inventario final y por sus respectivos porcentajes promedio de terminación, para obtener el valor ajustado.

Cuando existan ventas durante el ejercicio impositivo pero no se hubieren realizado éstas durante el último mes, el precio promedio de venta del último mes en que se hayan generado ventas se incrementará en el porcentaje proporcional de ajuste anotado en el numeral 2 del artículo 37 de este Reglamento y a este valor se le restará el margen de utilidad bruta. El resultado que se obtenga se multiplicará por las unidades de inventario final y por sus respectivos porcentajes promedio de terminación para obtener así el valor ajustado. Cuando no existan ventas durante el ejercicio impositivo, los inventarios de productos procesados por el tributario, se deben ajustar aplicando al costo que tenían éstos al 31 de diciembre del año anterior, el porcentaje de ajuste calculado según lo referido en el numeral 1 del artículo 37 de este Reglamento.

El nuevo valor ajustado del inventario no podrá ser mayor al precio de mercado vigente a la fecha del reajuste. La diferencia entre el valor ajustado, según lo descrito en los incisos anteriores, y el costo en libros al cual se encontraban registrados los inventarios, se registrará como mayor o menor valor de los inventarios, según corresponda, y como contrapartida se registrará un crédito o débito en la cuenta Reexpresión Monetaria. Para cambiar el procedimiento adoptado, el contribuyente requerirá autorización previa del Director General de Rentas.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Metodología

Para el presente trabajo de titulación se utilizó la metodología descriptiva, que permite realizar un estudio detallado del problema de investigación, con el objeto de evaluar los efectos que tiene el reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable de la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A. en el período contable 2016-2017. El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. De acuerdo a la normativa (IASB, NIC 2: Inventarios, 2005, p. 2) que se ha hecho referencia en el apartado (c) del párrafo 6.

3.1.1. Tipo de Investigación

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

3.1.1.1. Investigación Descriptiva

A través de la investigación descriptiva se pudo analizar el problema de estudio a partir de las características que se evidenció en el manejo de la cuenta inventarios de la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.: tales como: reconocimiento, medición, índices de rotación y políticas de control interno de los inventarios. Este tipo de investigación permite utilizar información específica de acuerdo a las características del problema de indagación planteado en el presente trabajo de titulación, que tiene como finalidad establecer el procedimiento adecuado que la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A. debería realizar el reconocimiento y medición de los inventarios.

3.1.1.2. Investigación Transversal

El presente trabajo hizo uso de la investigación transversal puesto que se debe realizar un estudio detallado de los inventarios que mantuvo la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.; durante el periodo contable 2016-2017. A partir de la evaluación se podrá determinar si se ha realizado los procedimientos adecuados con relación a los inventarios.

3.1.1.3. Investigación Documental

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

3.1.1.4. Investigación Analítica

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

3.1.2. Enfoque de la Investigación

El enfoque de la investigación es de tipo cualitativo debido que el problema planteado será analizado para determinar los procedimientos que la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A., debería emplear al realizar el reconocimiento y medición de los inventarios, como lo indica la Normativa (IASB, NIC 2: Inventarios, 2005, p. 1).

3.1.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación

De acuerdo Ñaupás, (2014) indica “La técnica e instrumento de investigación que se emplearon durante la presente investigación será la entrevista, esta se efectuó a través de un cuestionario de preguntas estructuradas que nos permitió obtener la información de la población objeto de estudio y el análisis documental a los estados financieros”. (p. 135)

3.1.3.1. Entrevista

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

3.1.4. Población y Muestra

3.1.4.1. Población

Dentro de las características principales de un proceso investigativo es conocer el tamaño de la población. De acuerdo con la Figura 2 muestra resumen de la población que compone la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A., la misma que consta en su nómina de 20 colaboradores aproximadamente; dedicada a la comercialización de insumos agrícolas, fertilizantes y productos químicos.

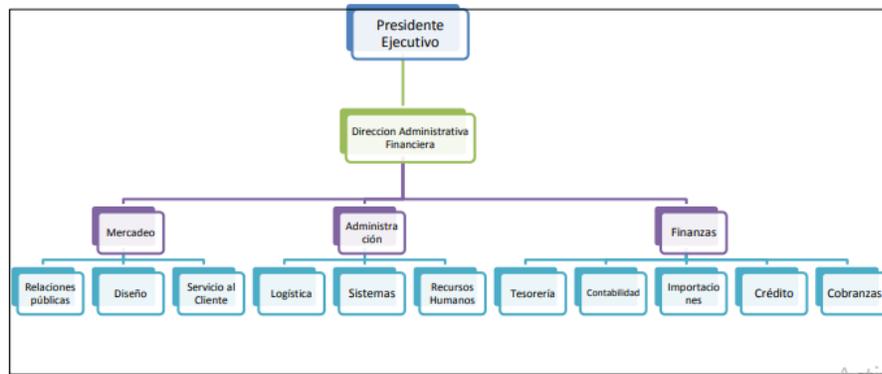


Figura 2: Población

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

Elaborado por: Shirley Lady Solís Makliff & Francisco Rafael Vera Andrade

El organigrama de la empresa comercializadora Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.; posee 4 niveles jerárquicos, los cuales son encabezados por el presidente ejecutivo, seguido de la dirección administrativa y financiera. Luego se divide en 3 departamentos: mercadeo, administración y finanzas. El departamento de mercadeo tiene al relacionista público, diseñador y servicio al cliente. En el departamento administrativo se divide en logística, el personal del sistema y recursos humanos. En el departamento de finanzas se presentan los cargos de tesorería, contabilidad, importaciones, crédito y cobranzas.

3.1.4.2. Muestra

Se realizó una muestra a conveniencia, que por sus características puede brindar información pertinente a la investigación, esta se detallada en la Tabla 1, puesto que se considera que es finita y se puede aplicar el instrumento de recolección de información, con el objetivo de receptar los criterios de los profesionales que laboran en la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

Tabla 1: *Muestra*

<i>Descripción</i>	<i>No</i>
Gerente General	1
Gerente Financiero	1
Contador General	1
Jefe de Bodega	1

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

3.2. Análisis de los Resultados

Se realizó una entrevista a diversos colaboradores de la empresa, sus respuestas son de gran importancia ya que se evidencia los motivos, causas y efectos que se deriva de un análisis exhaustivo con sus respectivos resultados. Esta entrevista fue hecha al Gerente General, Gerente Financiero,

Contador, Bodega de la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A. A continuación se muestran los resultados de las entrevistas realizadas.

Tabla 2: *Ficha de entrevistas*

Objetivo Específico:	Analizar las cifras en los libros contables de la cuenta inventarios para la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.
Perfil del entrevistado:	Gerente General
Entrevistado N° 1:	Econ. Agustín Febres Cordero R.
Perfil del entrevistado:	Gerente Financiero
Entrevistado N° 2:	Ing. Luis Torres
Perfil del entrevistado:	Contador General
Entrevistado N° 3:	Cpa. Fabián Flores Orellana
Perfil del entrevistado:	Jefe de Bodega
Entrevistado N° 4:	Ing. César Zambrano
Fecha de ejecución:	2 -Octubre-2018
Entrevistador:	Shirley Lady Solís Makliff Francisco Rafael Vera Andrade

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

1. ¿Qué tipo de sistema de inventario maneja la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.?

- **Gerente General:**

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

- **Gerente Financiero:**

Bajo el Sistema de Inventario Periódico.

- **Contador General:**

La empresa lleva alrededor de 50 años en el mercado y bajo las normativas que aplica el manejo y control de los inventarios se ha venido trabajando con el Sistema de Inventario Periódico.

- **Jefe de Bodega:**

Con el Sistema de Inventario Periódico.

2. ¿Los inventarios que maneja la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A., son importados o comprados localmente?

- **Gerente General:**

Para otorgar un producto de excelente calidad la empresa siempre ha optado por importar al cien por ciento los inventarios desde los países tales como: Guatemala, China, Bélgica, EE.UU, Argentina. Con el fin de garantizar la satisfacción de nuestros clientes.

- **Gerente Financiero:**

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

- **Contador General:**

Para otorgar un producto de excelente calidad la empresa siempre ha optado por importar al cien por ciento los inventarios desde los países Guatemala, China, Bélgica, EE.UU, Argentina.

- **Jefe de Bodega:**

Los inventarios están a la vanguardia con la calidad de los productos con los

que comercializa dentro del mercado ecuatoriano. Por lo tanto todos los inventarios que posee la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A. son importados desde los países de América Central y países Asiáticos.

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

- **Gerente General:**

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

- **Gerente Financiero:**

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

- **Contador General:**

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

- **Jefe de Bodega:**

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

4. ¿La empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A, cómo controla el stock que debe mantener en bodega?

- **Gerente General:**

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

- **Gerente Financiero:**

Bajo el método de promedio ponderado o costo promedio.

- **Contador General:**

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

- **Jefe de Bodega:**

Método de promedio ponderado o costo promedio.

5. ¿La empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A., mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios?

- **Gerente General:**

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

- **Gerente Financiero:**

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

- **Contador General:**

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

- **Jefe de Bodega:**

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

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

- **Gerente General:**

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

- **Gerente Financiero:**

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

- **Contador General:**

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

- **Jefe de Bodega:**

La empresa mantiene un stock crítico.

7. ¿La empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A, dispone de un método de control para el manejo de los inventarios?

- **Gerente General:**

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

- **Gerente Financiero:**

Bajo el método de control operativo.

- **Contador General:**

El departamento de contabilidad si mantiene un registro bajo el método de control operativo aunque por lo general lo hace más para establecer el nuevo costo promedio.

- **Jefe de Bodega:**

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

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

- **Gerente General:**

Por lo general entre 10 a 15 días

- **Gerente Financiero:**

Por lo general entre 5 a 7 días.

- **Contador General:**

El inventario presenta una rotación de 10 a 15 días en temporadas bajas y en temporadas altas ha llegado a tener una rotación de 5 a 7 días.

- **Jefe de Bodega:**

Aproximadamente 5 a 10 días.

9. ¿La empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A., al cierre de período realiza un inventario físico?

- **Gerente General:**

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

- **Gerente Financiero:**

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

- **Contador General:**

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

- **Jefe de Bodega:**

La empresa dentro de sus procesos de control de las existencias, al 31 de diciembre de cada año realiza la toma física de los inventarios con el fin de asegurar sus existencias real,

10. Cómo mide los inventarios la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A., al final del período ¿Al costo o al valor neto realizable?

- **Gerente General:**

Los inventarios los medimos al costo histórico.

- **Gerente Financiero:**

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

reconocimiento del inventario.

- **Contador General:**

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

Jefe de Bodega:

Los inventarios los medimos al costo histórico.

3.2.1. Análisis General de las Entrevistas

El sistema con el cual se maneja los inventarios es el sistema periódico; desde sus inicios de la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A sus inventarios están a la vanguardia con la calidad de los productos con los que comercializa dentro del mercado ecuatoriano. Por lo tanto, todos los inventarios son importados desde el país de centro américo y asiático. En lo que concierne al pago del ISD no lo utilizan como un crédito tributario, ya que sus inventarios no se encuentran en el listado de materias primas, insumos y bienes de trabajo cuyas importaciones se genere y pague el ISD.

Para el control de los inventarios se utiliza el método promedio ponderado, que puede ser utilizada cada vez que se den los ingresos de inventarios a la bodega, para establecer el nuevo costo promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos. La empresa maneja sus niveles de existencias que tiene almacenadas en bodega y determina las unidades físicas, lo transforman en

tiempo de reposición, tiempo en el cual los proveedores demoran en el abastecimiento del nuevo inventario. El manejo de los inventarios que dispone la empresa lo realizan mediante el método de control operativo, donde se aconseja contar con existencias para la rotación stock de acuerdo a las actividades económicas de la organización, esta debe mantener un nivel apropiado en términos cuantitativos y cualitativos de los inventarios.

Una vez aplicado la fórmula del indicado de rotación del inventario con los datos de los estados financieros de la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A. correspondiente al período contable nos indica que el inventario presenta una rotación de 5 a 7 días, aproximadamente, de acuerdo en la temporada que se encuentre el producto. La empresa ha venido realizando el reconocimiento y medición de los inventarios al costo histórico proceso que no guarda relación con la normativa vigente la misma que indica que debe ser reconocido a valor neto realizable o valor razonable.

3.2.2. Análisis de los datos económicos

A continuación se presenta el Estado de Situación Financiera de la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A:

FEBRES CORDERO CIA DE COMERCIO S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Tabla 3: Estado de Situación Financiera 2016-2017

	2017	2016	Análisis horizontal		Análisis vertical	
			Variación \$	Variación %	%	%
Activos corrientes						
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 3.105.500,00	\$ 1.658.786,00	\$ 1.446.714,00	87,2%	16,1%	9,4%
Inversiones temporales	\$ 600.000,00	\$ -	\$ 600.000,00	0,0%	3,1%	0,0%
Cuentas por cobrar neto	\$ 6.218.617,00	\$ 6.044.463,00	\$ 174.154,00	2,9%	32,2%	34,2%
<i>Inventario</i>	\$ 3.066.805,00	\$ 3.644.845,00	\$ (578.040,00)	-15,9%	15,9%	20,6%
Gastos pagados por anticipados	\$ 19.429,00	\$ 17.382,00	\$ 2.047,00	11,8%	0,1%	0,1%
Total de Activos Corrientes	\$ 13.010.351,00	\$ 11.365.476,00	\$ 1.644.875,00	14,5%	67,5%	64,3%
Activos No corrientes						
Propiedades y equipos, neto	\$ 4.372.959,00	\$ 4.537.199,00	\$ (164.240,00)	-4%	23%	24%
Propiedades de inversión, neto	\$ 1.235.233,00	\$ 1.235.233,00	\$ -	0%	6%	6%
Inversiones a largo plazo	\$ 319.347,00	\$ 319.347,00	\$ -	0%	2%	2%
Cuentas por cobrar a largo plazo	\$ 208.680,00	\$ 110.587,00	\$ 98.093,00	89%	1%	1%
Otros activos	\$ 92.686,00	\$ 53.754,00	\$ 38.932,00	72%	0%	0%
Activos intangibles	\$ 44.269,00	\$ 66.402,00	\$ (22.133,00)	-33%	0%	0%
Total de Activos No Corrientes	\$ 6.273.174,00	\$ 6.322.522,00	(\$ 49.348)	-0,8%	32,5%	35,7%
Total de Activos	\$ 19.283.525,00	\$ 17.687.998,00	\$ 1.595.527,00	9,0%	100%	100%

	2017	2016	Análisis horizontal		Análisis vertical	
Pasivos corrientes						
Vencimiento corriente deuda a largo plazo	\$ -	\$ 64.239,00	\$ (64.239,00)	-100,0%	0,0%	0,4%
Préstamos bancarios	\$ -	\$ 150.000,00	\$ (150.000,00)	-100,0%	0,0%	0,8%
Cuentas y documentos por pagar	\$ 4.772.176,00	\$ 3.929.013,00	\$ 843.163,00	21,5%	24,7%	22,2%
Gastos acumulados por pagar	\$ 474.355,00	\$ 401.616,00	\$ 72.739,00	18,1%	2,5%	2,3%
Total pasivos Corrientes	\$ 5.246.531,00	\$ 4.544.868,00	\$ 701.663,00	15,4%	27,2%	25,7%
Pasivos No Corrientes						
Relacionadas y accionistas	\$ -	\$ 40.851,00	\$ (40.851,00)	-100,0%	0,0%	0,2%
Reservas para jubilación y desahucio	\$ 1.002.510,00	\$ 918.614,00	\$ 83.896,00	9,1%	5,2%	5,2%
Pasivos por impuestos diferidos	\$ 637.303,00	\$ 637.303,00	\$ -	0,0%	3,3%	3,6%
Total pasivos No Corrientes	\$ 1.639.813,00	\$ 1.596.768,00	\$ 43.045,00	-90,9%	8,5%	9,0%
Total de pasivos	\$ 6.886.344,00	\$ 6.141.636,00	\$ 744.708,00	12%	35,7%	35%
Patrimonio						
Capital	\$ 398.360,00	\$ 398.360,00	\$ -	0%	2,1%	2,3%
Reserva Legal	\$ 609,00	\$ 609,00	\$ -	0,0%	0,0%	0,0%
Reserva facultativa	\$ 4.112.530,00	\$ 633,00	\$ 4.111.897,00	649588,78%	21,3%	0,0%
Otras reservas	\$ 3.783.675,00	\$ 3.783.675,00	\$ -	0,0%	19,6%	21,4%
<i>Resultados acumulados por:</i>						
Reserva por valuación de inversiones	\$ 299.833,00	\$ 299.833,00	\$ -	0,0%	1,6%	1,7%
Superávit por revaluación de propiedades	\$ 819.167,00	\$ 819.167,00	\$ -	0,0%	4,2%	4,6%
Resultados acumulados por adopción primera vez NIIF	\$ 1.143.896,00	\$ 1.143.896,00	\$ -	0,0%	5,9%	6,5%
Utilidades disponibles	\$ 1.839.111,00	\$ 5.100.189,00	\$ (3.261.078,00)	-63,9%	9,5%	28,8%
Total patrimonio	\$ 12.397.181,00	\$ 11.546.362,00	\$ 850.819,00	7,4%	64,3%	65,3%
Total de pasivos y patrimonio	\$ 19.283.525,00	\$ 17.687.998,00	\$ 1.595.527,00	9%	100%	100%

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

El estado de situación financiera corresponde al periodo 2016-2017, la compañía Febres Cordero Compañía de Comercio S.A; un activo corriente de US\$ 13.010.351,00, lo que representa un 14.5% del total de activos. Es importante mencionar que los inventarios se encuentran muy elevados, alcanzando un porcentaje del 15.9% en consideración al total de activos; la cuenta de inventarios también representan una gran parte de los activos corrientes que posee la empresa, con un porcentaje del 20.60% es importante analizarlo.

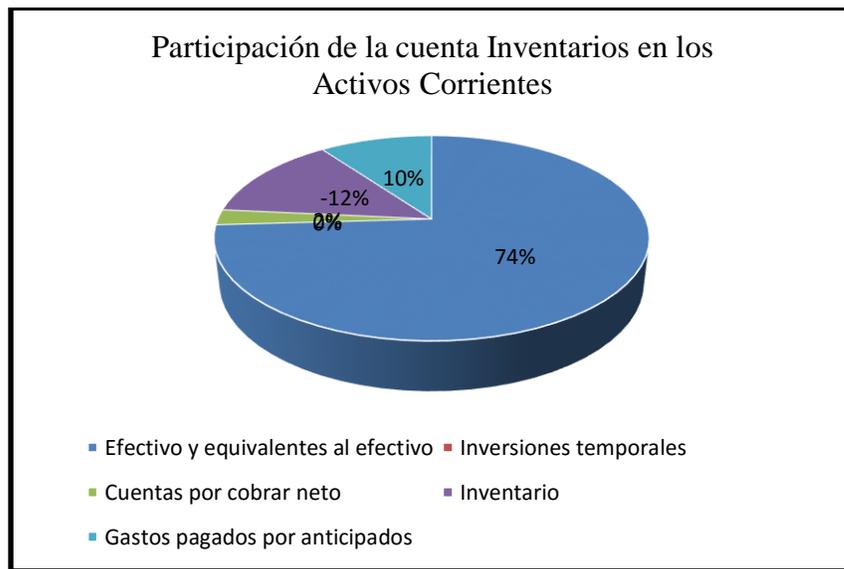


Figura 3: Participación de la cuenta inventarios en los Activos Corrientes

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

Elaborado por: Shirley Lady Solís Makliff & Francisco Rafael Vera Andrade

A continuación se presenta el Estado de Resultados de la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A:

FEBRES CORDERO CIA DE COMERCIO S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Tabla 4: *Estado de Resultados Integral 2016-2017*

	Períodos		Análisis horizontal		Análisis vertical	
	2017	2016	Absoluta	Relativa	2017	2016
INGRESOS						
Ventas tarifa 0%	\$ 5.762,00	\$ 4.661,92	\$ 1.100,08	24%	0%	0%
Ventas tarifa 12%	\$ 16.192.496,00	\$ 15.898.301,90	\$ 294.194,10	2%	100%	100%
Total ingresos	\$ 16.198.258,00	\$ 15.902.963,82	\$ 295.294,18	2%	100%	100%
COSTO DE VENTAS						
(+)Inventario inicial	\$ 4.433.646,52	\$ 3.866.120,04	\$ 567.526,48	100%	27%	24%
(+) Compras netas	\$ 2.061.954,76	\$ 2.722.385,50	\$ (660.430,74)	-24%	13%	17%
(+) Importaciones	\$ 7.079.910,24	\$ 6.675.151,50	\$ 404.758,74	6%	44%	42%
(-) Inventario final	\$ 3.051.981,52	\$ 3.617.880,27	\$ (565.898,75)	-16%	19%	23%
Total costo de ventas	\$ 10.523.530,00	\$ 9.645.776,77	\$ 877.753,23	9%	65%	61%
GASTOS						
Sueldos y salarios	\$ 2.559.665,00	\$ 2.620.514,00	\$ (60.849,00)	-2%	16%	16%
Beneficios sociales	\$ 285.402,65	\$ 292.187,31	\$ (6.784,66)	-2%	2%	2%
Aporte al IESS	\$ 241.888,34	\$ 247.638,57	\$ (5.750,23)	-2%	1%	2%
Depreciación	\$ 249.313,00	\$ 168.797,00	\$ 80.516,00	48%	2%	1%
Amortización	\$ 32.432,00	\$ 32.432,00	\$ -	0%	0%	0%
Suministros y materiales	\$ 101.510,00	\$ 113.743,00	\$ (12.233,00)	-11%	1%	1%
Prov. Jubilación patronal y desahucio	\$ 116.860,00	\$ 133.854,00	\$ (16.994,00)	-13%	1%	1%
Servicios comprados	\$ 1.053.196,00	\$ 1.300.123,00	\$ (246.927,00)	-19%	7%	8%
Impuestos, tasas y contribuciones	\$ 126.545,00	\$ 491.327,00	\$ (364.782,00)	-74%	1%	3%
Otros gastos	\$ 432.091,00	\$ 2.343,00	\$ 429.748,00	18342%	3%	0%
Camisones bancarias	\$ 33.324,00	\$ 32.055,00	\$ 1.269,00	4%	0%	0%
Intereses pagados a terceros	\$ 2.198,00	\$ 45.227,00	\$ (43.029,00)	100%	0%	0%
Intereses financieros	\$ -	\$ 7.592,00	\$ (7.592,00)	-100%	0%	0%
Total gastos	\$ 5.234.424,99	\$ 5.487.832,88	\$ (253.407,89)	-5%	32%	35%
Total costos y gastos	\$ 15.757.954,99	\$ 15.133.609,65	\$ 624.345,34	4%	97%	95%
Resultado del ejercicio	\$ 440.303,01	\$ 769.354,17	\$ (329.051,16)	-43%	3%	5%
(-) Participación de trabajadores 15%	\$ 66.045,45	\$ 115.403,12	\$ (49.357,67)	-43%	0%	1%
(-) Impuesto a la renta 22%	\$ 82.336,66	\$ 143.869,23	\$ (61.532,57)	-43%	1%	1%
Utilidad neta	\$ 291.920,90	\$ 510.081,81	\$ (218.160,92)	-43%	2%	3%

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

En el Estado de resultado integral, se define que los ingresos de la compañía correspondiente al año actual 2017, asciende por un monto de \$16.198.258,00; comparado al año 2016 que se representa por un valor de \$15.902.963,82, con una variación porcentual de 2%, que se encuentra reflejados en el análisis del estado de resultado integral. En el total de los gastos de Febres Cordero Compañía de Comercio S.A, se determina que en el año 2017 estos se aumentan por un valor de \$15.757.954,99, mientras que en el año 2016 USD\$15.133.609,65, nos refleja una disminución de \$624.345,34 comparado con el año 2016, con una variación porcentual del 6%, de lo antes mencionado según el análisis financiero que se realiza para identificar los errores o movimientos del mismo, y conocer la utilidad neta generada en la compañía del año determinado 2017, por un valor de USD\$291.920,90.

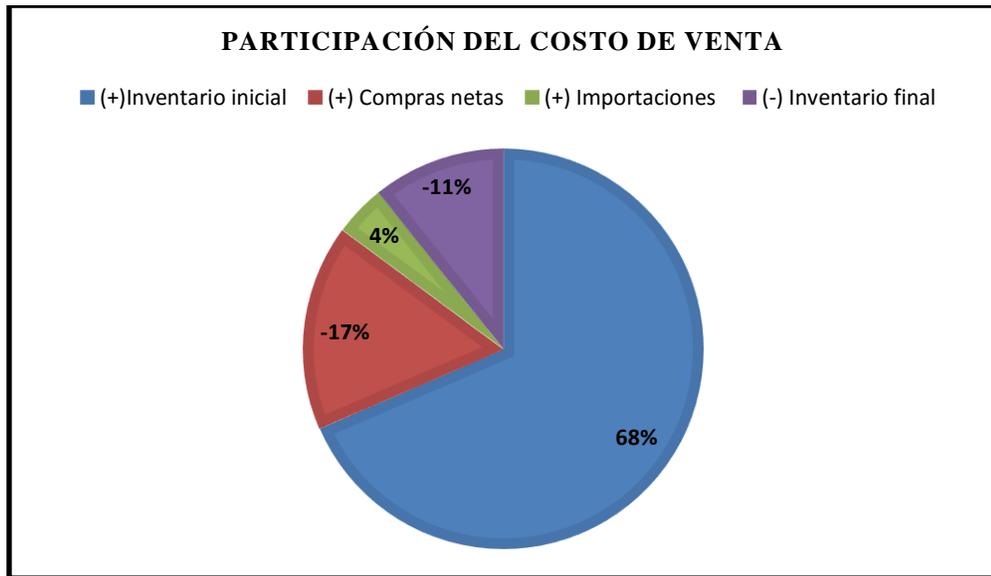


Figura 4: Participación del Costo de Venta

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

Elaborado por: Shirley Lady Solís Makliff & Francisco Rafael Vera Andrade

3.2.2.1. Rotación del Inventario

Actualmente la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A. al 31 de diciembre del 2017, tuvo el siguiente saldo en la partida de la cuenta de inventarios como se observa en la Tabla 5.

Tabla 5: *Detalle de inventario almacenado*

DETALLE DE INVENTARIO ALMACENADO		
Productos Agroquímicos	2017	2016
Insecticidas	\$ 667.182,00	\$ 974.704,00
Fungicidas	\$ 1.265.640,00	\$ 1.187.501,00
Fijadores humectantes	\$ 543,00	\$ 7.135,00
Herbicidas	\$ 631.216,00	\$ 858.912,00
Fertilizantes foriales	\$ 139.499,00	\$ 252.506,00
Rociadores agrícolas	\$ 9.544,00	\$ 9.633,00
Raticidas	\$ 7.565,00	\$ 4.888,00
Repuestos de Bomba	\$ 35.691,00	\$ 39.305,00
Semillas	\$ 58,00	\$ 14.556,00
Agroquímicos varios	\$ 68.019,00	\$ 60.371,00
Materiales de empaque	\$ 227.141,00	\$ 208.369,00
Otros	\$ 14.823,00	\$ 26.965,00
Total	\$ 3.066.805,00	\$ 3.644.845,00

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

A continuación se procedió a realizar un cuadro comparativo de la aplicación de la fórmula de rotación del inventario, con la finalidad de poder medir los productos en stock de las diferentes líneas de ventas durante al año 2017. Para determinar los índices de rotación del inventario se procedió a dividir el costo de venta entre el promedio del inventario del periodo 2017.

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventario}}$$

$$\text{Rotación de inventario (veces)} = \frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventario Promedio}}$$

$$\text{Rotación de inventario(días)} = \frac{365}{\text{Rotacion inventario (veces)}}$$

En la Tabla 6 se encuentra el cuadro comparativo, el cual se expresa la rotación del inventario; tanto en días, veces, al igual que le promedio del inventario.

Tabla 6: *Rotación del inventario por línea de productos*

ROTACIÓN POR LINEAS DE PRODUCTOS			
Productos Agroquímicos	Promedio	Rotación (veces)	Rotación (días)
Insecticidas	\$ 820.943,00	2,79	131
Fungicidas	\$ 1.226.570,50	3,54	103
Fijadores humectantes	\$ 3.839,00	0,49	752
Herbicidas	\$ 745.064,00	2,91	126
Fertilizantes foriales	\$ 196.002,50	2,44	149
Rociadores agrícolas	\$ 9.588,50	3,42	107
Raticidas	\$ 6.226,50	4,17	88
Repuestos de Bomba	\$ 37.498,00	3,27	112
Semillas	\$ 7.249,00	0,03	13294
Agroquímicos varios	\$ 64.195,00	3,64	100
Materiales de empaque	\$ 217.755,00	3,58	102
Otros	\$ 20.894,00	2,43	150
Total	\$ 3.355.825,00	3,14	116,39

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

Se determinó que el giro de los registros por las distintas líneas de bodega es aceptable, ya que implica un promedio del inventario inicial y final de \$ 3.355.825, con un promedio 3 veces y 116 días de rotación durante el año 2017.

3.2.2.2. Mayor Contable del Inventario

Las compras locales o importaciones que se realice la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A; se contabiliza en cada una de las cuentas que se observa en la Tabla 7.

Tabla 7: *Mayor contable: Inventario*

MAYOR CONTABLE : INVENTARIO	
Productos Agroquímicos	Saldo contable al 31-12-2017
Insecticidas	\$ 667.182,00
Fungicidas	\$ 1.265.640,00
Fijadores humectantes	\$ 543,00
Herbicidas	\$ 631.216,00
Fertilizantes foriales	\$ 139.499,00
Rociadores agrícolas	\$ 9.544,00
Raticidas	\$ 7.565,00
Repuestos de Bomba	\$ 35.691,00
Semillas	\$ 58,00
Agroquímicos varios	\$ 68.019,00
Materiales de empaque	\$ 227.141,00
Otros	\$ 14.823,00
Total	\$ 3.066.805,00

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

Se evidenció en la Tabla 8 que los fungicidas representan en mayor porcentaje de participación en relación con los demás productos de línea de ventas, alcanzando una participación del 41.26%, lo cual indica que monetariamente asciende a \$1.265.640.

Tabla 8: *Participación porcentual del inventario*

Productos Agroquímicos	2017	Δ%
Insecticidas	\$ 667.182,00	21,755%
Fungicidas	\$ 1.265.640,00	41,269%
Fijadores humectantes	\$ 543,00	0,018%
Herbicidas	\$ 631.216,00	20,582%
Fertilizantes foriales	\$ 139.499,00	4,549%
Rociadores agrícolas	\$ 9.544,00	0,311%
Raticidas	\$ 7.565,00	0,247%
Repuestos de Bomba	\$ 35.691,00	1,164%
Semillas	\$ 58,00	0,002%
Agroquímicos varios	\$ 68.019,00	2,218%
Materiales de empaque	\$ 227.141,00	7,406%
Otros	\$ 14.823,00	0,483%
Total	\$ 3.066.805,00	100%

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

El mayor contable del costo de venta se relaciona con el mayor de los inventarios, debido que cada línea de venta posee una cuenta de costo y en la forma que se genere su salida por alguna venta realizada. A continuación en la Tabla 9 se encuentra detallado los montos de los costos de ventas por cada línea de productos comercializados.

Tabla 9: *Mayor contable: Costo de venta*

MAYOR DE CONTABLE: COSTO DE VENTA	
Productos Agroquímicos	Saldo contable al 31-12-2017
Insecticidas	\$ 2.289.389,05
Fungicidas	\$ 4.342.956,43
Fijadores humectantes	\$ 1.863,27
Herbicidas	\$ 2.165.974,20
Fertilizantes foriales	\$ 478.681,20
Rociadores agrícolas	\$ 32.749,58
Raticidas	\$ 25.958,78
Repuestos de Bomba	\$ 122.471,21
Semillas	\$ 199,02
Agroquímicos varios	\$ 233.402,51
Materiales de empaque	\$ 779.418,69
Otros	\$ 50.864,10
Total	\$ 10.523.530,00

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

CAPÍTULO IV

INFORME TÉCNICO

4.1. Diagrama del informe técnico

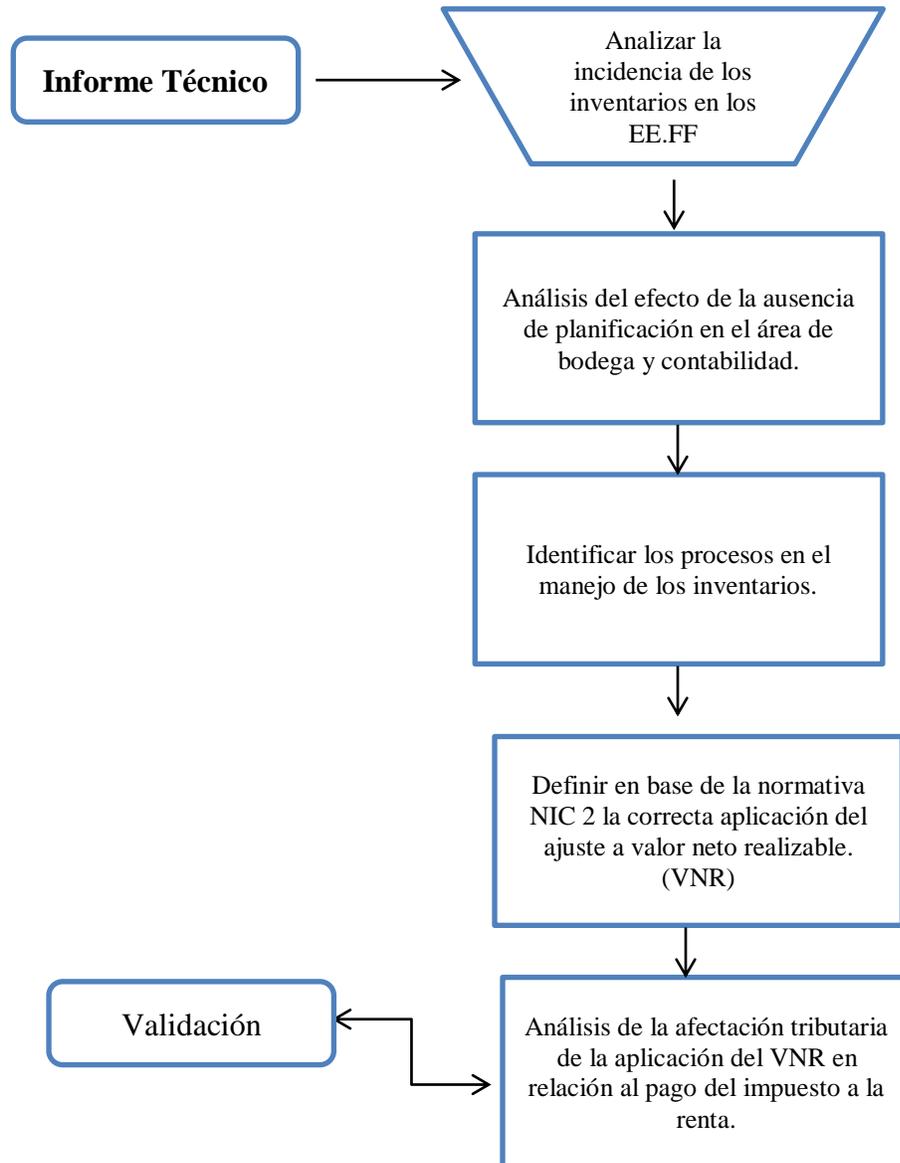


Figura 5: Diagrama del Informe Técnico

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

Elaborado por: Shirley Lady Solís Makliff & Francisco Rafael Vera Andrade

4.2. Planificación del área Bodega- Contabilidad

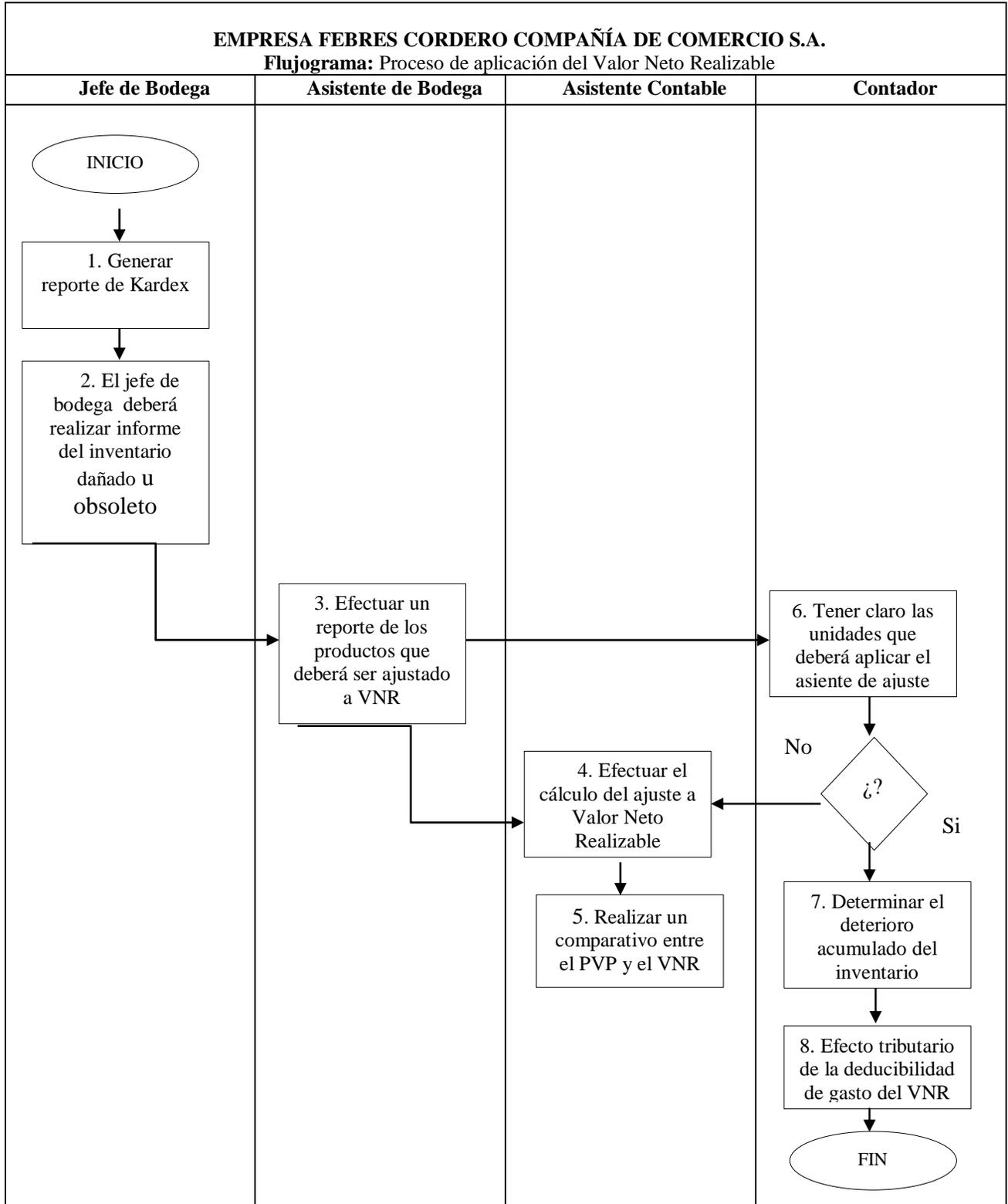


Figura 6: Flujograma de la planificación del área de bodega y contabilidad

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

Elaborado por: Shirley Lady Solís Makliff & Francisco Rafael Vera Andrade

4.3. Proceso en el manejo de los inventarios

Luego de realizar los cálculos de la rotación de los inventarios en veces, se determinó que la línea de venta de semillas representan una rotación de (-0.03 veces); lo que incidió en seleccionar como muestra de centro de estudio del total del inventario al 31 de diciembre de 2017. De acuerdo a las explicación que fueron dadas por parte del jefe de bodega, indicó que las ítem de semillas suelen manifestar un baja rotación del promedio global, ya que la empresa realizar la adquisición tan por ciclo de cosecha, es decir; que al año los agricultores siembra de uno a dos veces por año aproximadamente. Entonces, como la empresa no posee frigoríficos para tener en stock gran cantidad de semillas, es por ello que la rotación se encuentra por debajo del promedio total del inventario.

A continuación se observa en la Tabla 10 los valores de los gastos incurridos para realizar las ventas de semillas

Tabla 10: *Gastos incurridos en las ventas de semillas*

GASTOS DE VENTAS	
Cuenta	Saldo contable al 31-12-2017
Nómina	\$ 7.984,22
Movilización	\$ 899,76
Alimentación	\$ 1.043,25
Viajes locales	\$ 963,37
Reparación y mantenimiento de vehículos	\$ 5.175,81
Total	\$ 16.066,41

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

Entonces, una vez que se obtuvo el total de los gastos de ventas incurridos en la comercialización de las semillas, se procedió a calcular el porcentaje de incidencia en el precio de venta al público (PVP). En la Tabla 11 se demuestra cómo se realizó el calcular el porcentaje para el caso de estudio; lo que indica que se efectuó la división del total de gastos de ventas para el total de las ventas netas tarifa cero por ciento, lo que arrojó un cálculo del (2.78) que en términos absoluto representa el 3%.

Tabla 11: *Cálculo del porcentaje de incidencia en Precio Venta al Público (PVP)*

PORCENTAJE DE INCIDENCIA DEL PVP		
	Factor	Resultado
Gasto de Ventas	\$ 16.066,41	3%
Ventas Netas	\$ 5.762,00	

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

4.4. Aplicación del ajuste a valor neto realizable (VNR).

En la Tabla 12 se muestra el proceso que se realizó para el cálculo del valor neto realizable (VNR), donde se indica las unidades del stock al 31 de diciembre del 2017, mismas que se multiplicaron por los costos unitario para obtener el costo total. El precio venta al público (PVP) fue proporcionado por el gerente de compras, luego de ello; se multiplicó el PVP por el porcentaje de incidencia (3%); así se obtuvo los gastos de ventas. Ahora el valor neto realizable es el resultado de la resta del precio de venta al público menos el gasto de ventas, entonces se determina si existe utilidad o pérdida y realizar el ajuste por valor neto realizable.

Tabla 12: *Cálculo del Valor Neto Realizable*

CÁLCULO DEL VALOR NETO REALIZABLE									
Productos Agroquímicos-Semillas	Unidades (Sacos)	Costo Unitario	Costo Total	PVP	Gastos de Ventas	Valor Neto Realizable	Utilidad/Pérdida	¿Necesita ajuste?	Ajuste VNR
Semilla Autentica 259	350	\$ 200,00	\$ 70.000,00	\$ 180,00	\$ 5,40	\$ 174,60	\$ (25,40)	SI	\$ (8.890,00)
Semilla Emblema 777	270	\$ 275,00	\$ 74.250,00	\$ 270,00	\$ 8,10	\$ 261,90	\$ (13,10)	SI	\$ (3.537,00)
Semilla de Arroz INIAP 14 x 45 KG	195	\$ 45,00	\$ 8.775,00	\$ 140,00	\$ 4,20	\$ 135,80	\$ 90,80	NO	\$ -
Semilla de Arroz INIAP-1480	189	\$ 55,00	\$ 10.395,00	\$ 165,00	\$ 4,95	\$ 160,05	\$ 105,05	NO	\$ -
Semilla de Maíz Tropical 101	452	\$ 245,00	\$ 110.740,00	\$ 210,00	\$ 6,30	\$ 203,70	\$ (41,30)	SI	\$ (18.667,60)
Semilla de Maíz Hércules	426	\$ 270,00	\$ 115.020,00	\$ 232,00	\$ 6,96	\$ 225,04	\$ (44,96)	SI	\$ (19.152,96)
Semilla de Maíz Insignia 105	437	\$ 230,00	\$ 100.510,00	\$ 250,00	\$ 7,50	\$ 242,50	\$ 12,50	NO	\$ -
Semilla de Maíz Fenix-860	425	\$ 200,00	\$ 85.000,00	\$ 250,00	\$ 7,50	\$ 242,50	\$ 42,50	NO	\$ -
Total	2744	\$ 1.520,00	\$ 574.690,00	\$ 1.697,00	\$ 50,91	\$ 1.646,09	\$ 579.604,00		\$ (50.247,56)

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

Tabla 13: *Registro contable del ajuste VNR*

Cuentas	Debe	Haber
Pérdida por ajuste a valor neto realizable del inventario	\$ 50.247,56	
Inventarios		\$ 50.247,56
R/ ajuste por reducción a valor neto de realización		

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

En la Tabla 13 se observa el registro contable por el ajuste del valor neto realizable monto que asciende a \$ 50.247.56.

De acuerdo a la NIC 2 indica que al aplicar el VNR a los inventarios se debe de reconocer como una pérdida a nivel del Estado de Resultados y en el Estado de Situación Financiera disminuye la cuenta inventario como un deterioro acumulado.

Tabla 14: *Estado de Resultados consolidado a la propuesta*

FEBRES CORDERO CIA DE COMERCIO S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO		
31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
	COMPAÑÍA	PROPUESTA
	2017	2017
INGRESOS		
Ventas tarifa 0%	\$ 5.762,00	\$ 5.762,00
Ventas tarifa 12%	\$ 16.192.496,00	\$ 16.192.496,00
Total ingresos	\$ 16.198.258,00	\$ 16.198.258,00
COSTO DE VENTAS		
(+)Inventario inicial	\$ 4.433.646,52	\$ 4.433.646,52
(+) Compras netas	\$ 2.061.954,76	\$ 2.061.954,76
(+) Importaciones	\$ 7.079.910,24	\$ 7.079.910,24
(-) Inventario final	\$ 3.051.981,52	\$ 3.051.981,52
Total costo de ventas	\$ 10.523.530,00	\$ 10.523.530,00
GASTOS		
Total gastos	\$ 5.234.424,99	\$ 5.234.424,99
Total costos y gastos	\$ 15.757.954,99	\$ 15.757.954,99
Resultado del ejercicio	\$ 440.303,01	\$ 440.303,01
<i>Pérdida por ajuste valor neto realizable</i>	\$ -	\$ 50.247,56
Utilidad antes de impuestos	\$ 440.303,01	\$ 390.055,45
(-) Participación de trabajadores 15%	\$ 66.045,45	\$ 58.508,32
(-) Impuesto a la renta 22%	\$ 82.336,66	\$ 72.940,37
Utilidad neta	\$ 291.920,90	\$ 258.606,76

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

Se observa en la Tabla 14 el estado de resultados consolidados a la propuesta del proyecto de investigación, donde se evidencia el registro de la pérdida por ajuste al valor neto realizable por un monto de \$50.247.56, cifra que incide en el estado financiero afectando en a la participación de trabajadores y en el impuesto a la renta, lo que provocó que exista una disminución de la utilidad neta de \$ 258.606.76.

Asimismo, existe una incidencia en el Estado de Situación Financiera consolidado a la propuesta, donde la empresa al reconocer la disminución acumulada del inventario por ajuste a valor neto realizable, se ve mermada el activo total por el monto de \$ 19.233.277.44.

Tabla 15: *Estado de Situación Financiera consolidado a la propuesta*

FEBRES CORDERO CIA DE COMERCIO S.A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO		
31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
	COMPAÑÍA	PROPUESTA
	2017	2017
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 3.105.500,00	\$ 3.105.500,00
Inversiones temporales	\$ 600.000,00	\$ 600.000,00
Cuentas por cobrar neto	\$ 6.218.617,00	\$ 6.218.617,00
<i>Inventario</i>	\$ 3.066.805,00	\$ 3.066.805,00
<i>(-)Deterioro acumulado del inventario por ajuste VNR</i>	\$ -	\$ 50.247,56
Gastos pagados por anticipados	\$ 19.429,00	\$ 19.429,00
Total de Activos Corrientes	\$ 13.010.351,00	\$ 12.960.103,44
Activos No corrientes		
Propiedades y equipos, neto	\$ 4.372.959,00	\$ 4.372.959,00
Activos intangibles	\$ 44.269,00	\$ 44.269,00
Total de Activos No Corrientes	\$ 6.273.174,00	\$ 6.273.174,00
Total de Activos	\$ 19.283.525,00	\$ 19.233.277,44

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

4.5. Afectación tributaria de la aplicación del VNR en relación al pago del impuesto a la renta.

Para el año 2017, sí la empresa reconoce y registra la pérdida por el ajuste a valor neto realizable, deberá incluirlo dentro de la conciliación tributaria como un gasto no deducible para el pago del impuesto a la renta, el cual tiene una incidencia \$ 1.658.17, de igual manera la participación a trabajadores disminuye en \$ 7.537.13; cabe indicar que cuando la empresa venda los inventarios de semillas que generaron el valor neto realizable, podrá mediante conciliación tributaria beneficiarse de pagar menos impuesto a la renta en el período que se registre el ingreso por esa venta del inventario.

Tabla 16: Conciliación Tributaria consolidada a la propuesta

FEBRES CORDERO COMPANIA DE COMERCIO S.A.			
CONCILIACION TRIBUTARIA			
AÑO 2017	DECLARADO AL SRI: COMPAÑIA	PROPUESTA	BENEFICIO TRIBUTARIO
INGRESOS	\$ 16.198.258,00	\$ 16.198.258,00	
(-) COSTOS	\$ 10.523.530,00	\$ 10.523.530,00	
(-) GASTOS	\$ 5.234.424,99	\$ 5.234.424,99	
(-) <i>PERDIDA DEL VALOR POR VNR</i>		\$ 50.247,56	
(=) UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	\$ 440.303,01	\$ 390.055,45	
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ 66.045,45	\$ 58.508,32	\$-7.537,13
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ 175.858,71	\$ 175.858,71	
(+) POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS		\$ 50.247,56	
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 550.116,27	\$ 557.653,40	
(=) IMPUESTO CAUSADO	\$ 121.025,58	\$ 122.683,75	\$1.658,17

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

Tabla 17: Registro contable del impuesto diferido

Descripción	Debe	Haber
Impuesto a la renta	121.025,58	
Impuesto diferido	50.247,56	
		171.273,14
P/ registro contable del impuesto diferido		

Fuente: Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.

CONCLUSIONES

- Se determinó que la línea de venta de semillas representan una rotación de (-0.03 veces); lo que incidió en la selección de evidencia del total del inventario al 31 de diciembre de 2017. De acuerdo a las explicación que fueron dadas por parte del jefe de bodega, indicó que las ítem de semillas suelen manifestar un baja rotación del promedio global, ya que la empresa realizar la adquisición tan por ciclo de cosecha.
- Se realizó el cálculo del valor neto realizable (VNR), que fue el resultado de la resta del precio de venta al público menos el gasto de ventas, entonces se determina si existe utilidad o pérdida y realizar el ajuste por valor neto realizable; el cual incidió en \$ 50.247,56.
- Se evidenció el registro de la pérdida por ajuste al valor neto realizable por un monto de \$50.247.56, cifra que incide en el estado financiero afectando en a la participación de trabajadores y en el impuesto a la renta, lo que provocó que exista una disminución de la utilidad neta de \$ 258.606.76. Asimismo, existió una incidencia en el Estado de Situación Financiera consolidado a la propuesta, donde la empresa al reconocer la disminución acumulada del inventario por ajuste a valor neto realizable, se ve mermada el activo total por el monto de \$ 19.233.277.44.
- Se registró la pérdida por el ajuste a valor neto realizable en la conciliación tributaria, donde se reconoció como un gasto no deducible para el pago del impuesto a la renta, el incidió en \$ 1.658.17, de igual manera la participación a trabajadores disminuyó en \$ 7.537.13.

RECOMENDACIONES

- Realizar periódicamente el reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable, con la finalidad de obtener saldos reales en los Estados Financieros, los que permitirá conocer la realidad económica de la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.
- Registrar en libros contables el ajuste por valor neto realizable mediante la conciliación de costos por deterioro acumulado del inventario.
- Implementar un sistema o herramienta administrativa que le ayude a la gestión de compra, venta, comercialización, control y revisión de la mercadería por parte del área contable, de bodega y de los vendedores de la empresa Compañía de Comercio S.A.
- Realizar la venta del stock de semillas en el año 2018, con la finalidad de recompensar el gasto no deducible que se reconoció en la conciliación tributaria del año 2017, como incremento por valor neto realizable de inventarios \$ 50.247,56. Lo que indica que el periodo fiscal del año 2018 se beneficiará tributariamente.

BIBLIOGRAFÍA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

IASB. (2001). *NIC 2, Inventarios*. International Accounting Standards Board.

IASB. (2004). *NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos*. International Accounting Standards Board.

IASB. (2005). *NIC 2: Inventarios*. International Accounting Standards Board.

IFRS. (2012). *NIF 13 Medición del Valor Razonable*. International Financial Reporting Standards.

Loaiza Ordoñez, F. (2012). *Medición de inventarios en empresas comerciales según NIF 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>

- MEZA, C. (2007). *CONTABILIDAD Análisis de Cuentas*. Costa Rica: EUNED.
- Monge, Pedro. (2005). *Las Normas Internacional de Contabilidad* . Red ActualidadContable Faces.
- MULLER, M. (2005). *FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS*. NORMA. (1993). *Norma Internacional de Contabilidad*.
- Ñaupas Paitàn, Humberto; Mejìa Mejìa , Elias; Novoa Ramirez, Eliana; Villagomèz Paucar , Alberto. (2014). *Metodologia de la Investigaciòn*. Bogotà: Editorial Buena Semilla.
- Ruiz Velazquez, Roberto. (2011). *NIF C-4 INVENTARIOS*. ARGENTINA: EL CID EDITOR.
- Secaira Chàvez, Maria de Lourdes. (2014). *Modelo de gestión de control y manejo de los inventarios en la empresa comercial distribura J.L. - Santo Domingo*. Santo Domingo - Ecuador.
- Secaira Chàvez, Maria de Lourdes;. (2014). *MODELO DE GESTIÓN DE CONTROL Y MANEJO DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL DISTRIBUIDORA J.L. – SANTO DOMINGO*. SANTO DOMINGO.
- Servicio de Rentas Internas **REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE INCENTIVOS A LA PRODUCCIÓN Y PREVENCIÓN DEL FRAUDE FISCAL**. (29 de Diciembre de 2014). **REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE INCENTIVOS A LA PRODUCCIÓN Y PREVENCIÓN DEL FRAUDE FISCAL**. Obtenido de www.sri.gob.ec: www.sri.gob.ec
- Servicio Rentas Internas . (17 de Noviembre de 2013). *Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito, Ecuador . Recuperado el 18 de Junio de 2016, de www.sri.gob.ec: www.sri.gob.ec
- Suàrez Jimènez,Alina. (2011). *Sistemas de Costos: en Selecciòn de Guìas de Estudio Contabilidad y finanzas*. Editorial Universitaria.
- Vazconez A., Josè. (2000). *Contabilidad Intermedia* (segunda edición ed.). Quito: Dimaxi.
- Zamarròn, Beatriz. (2009). *Costo Estàndar*. El Cid Editor.