



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD ADMINISTRATIVA
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA**

TEMA

**NIC 2 Y SU EFECTO EN LA PRESENTACION RAZONABLE DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MACOSER S.A.**

TUTOR

MSC. CAMPOS ROCAFUERTE HUGO FEDERICO

AUTORAS

**RUTH PATRICIA ESCANDÓN ESCANDÓN
JENIFER MICHELLE GUERRERO MEJÍA**

**GUAYAQUIL
2019**

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO:

NIC 2 Y SU EFECTO EN LA PRESENTACION RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MACOSER S.A

AUTORAS:

Ruth Patricia Escandón Escandón
Jenifer Michelle Guerrero Mejía

REVISORES:

Msc. Campos Rocafuerte Hugo Federico

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

FACULTAD:

Administración

CARRERA: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

FECHA DE PUBLICACIÓN: 2019

N. DE PAGS: 160

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración

PALABRAS CLAVE: Inventarios, Contabilidad de Costes, Producción

RESUMEN:

Los inventarios representan activos de gran valor para las entidades, junto a otros bienes constituyen la fuerza económica de una empresa, tal y como lo es para la empresa Macoser S.A., que se dedica a la comercialización de máquinas de coser y demás equipos utilizados en el área textil. Actualmente la empresa presenta problemas en el manejo del inventario y no aplica lo dispuesto en la Norma Internacional Nro. 2 referida a Inventarios. La NIC2 tiene como objetivo principal emitir los lineamientos contables aplicados al inventario, enfatizando en la importancia de reconocer el costo como activo, hasta que se den las ventas correspondientes de la mercancía. Sin embargo, la empresa Macoser en la actualidad no lleva un control de los inventarios ni tiene saldos ajustados en las cuentas de inventario, elevándose erróneamente el importe en los libros, lo que a su vez refleja un activo que no se corresponde con la realidad. En este sentido, se realiza una investigación descriptiva a través de análisis documental y se aplican instrumentos como la encuesta y la entrevista para lograr recolectar toda la información necesaria y plantear una propuesta basada en la normativa actual, contribuyendo a sincerar los saldos de la empresa y encaminar el tratamiento contable de acuerdo a lo dispuesto. Se realizaron comparaciones entre los Estados Financieros correspondientes a los años 2016 y 2017 de la empresa, se presenta el año 2017 ajustado, tomando en cuenta los resultados al calcular el Valor Neto Realizado y las pérdidas por deterioro del activo.

N. DE REGISTRO (en base de datos):

N. DE CLASIFICACIÓN:

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO URL (tesis en la web):

ADJUNTO PDF:

SI X

NO

CONTACTO CON AUTORES:

Ruth Patricia Escandón Escandón
Jenifer Michelle Guerrero Mejía

Teléfono:

0996840620
0985840791

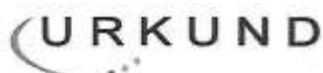
E-mail:

ruth221193@hotmail.com
jeniferguerrero87@gmail.com

CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:

PhD. Rafael Iturralde Solórzano, DECANO
Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO
E-mail: riturraldes@ulvr.edu.ec
MSC. OSCAR PAUL MACHADO ALVAREZ
Teléfono: 2596500
E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



Urkund Analysis Result

Analysed Document: NIC 2 y su efecto en la pres. razon. Est. Financ. Emp. Macoser S.A..docx (D47832953)
Submitted: 2/11/2019 6:16:00 PM
Submitted By: hcamposr@ulvr.edu.ec
Significance: 8 %

Sources included in the report:

TESIS IVONNE PINEDA.docx (D43630369)
TESIS FINAL CHILAN URKUND.docx (D44802333)
TESIS GLENDA Y PAOLA URKUND.docx (D40513863)
2016-04-03 TESIS ANGELY.docx (D19075719)
MAYRA QUIIMI.docx (D25538453)
CAPITULO I TESIS , IVAN CEDEÑO 10M B.docx (D47413014)
Sin Cuadros Tesis - Ajuste al Valor Neto Realizable.docx (D34464673)
TESIS AUTOTALLERES S.A..doc (D17606491)
TESIS- NIC 2 INVENTARIOS -CERAMICA PELLA.docx (D35170229)
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
<https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valoracion/>
<https://bcgpy.files.wordpress.com/2012/02/5-fifo-lifo-ppp1.pdf>
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10241/beltran_zy.pdf?sequence=1&isAllowed=y
<https://docplayer.es/1616147-Unidad-7-administracion-de-inventarios-objetivos-especificos-de-aprendizaje.html>
<https://www.slideshare.net/lixitarodriguez/administracin-de-inventarios-53871603>
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_02_BV2010.pdf
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1355/1/tcon652.pdf>
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/857>
<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/3237/jrivas.pdf?sequence=1>
<https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>
<https://www.emprendepyme.net/inventario>
<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/5943/5139>
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>
<https://definicion.de/entrevista/>
http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/enfoque_cualitativo.html
<https://www.aduana.gob.ec/para-importar/>
<http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7908>
http://ual.dyn dns.org/Biblioteca/Costos_II/Pdf/Unidad_07.pdf

Instances where selected sources appear:

62

DEDICATORÍA

Este logro profesional se lo dedico primeramente a DIOS por guiarme y poder seguir adelante siempre sin desmayar, aún con los inconvenientes que se presentan.

A mi familia, por confiar en mí desde un principio ya que por ellos soy lo que soy, por enseñarme el valor de la responsabilidad, el empeño, el carácter y la paciencia; gracias a ellos he tenido el valor para poder lograr mis objetivos.

Este logro se lo dedico también a mi compañera de tesis Ruth Escandón Escandón, mis jefes y mis amigos que siempre me apoyaron con aliento, permisos y conocimientos, para poder aplicarlos a mi trabajo de grado.

Jenifer Michelle Guerrero Mejía

Dedico este éxito a Dios, a mis padres y a mi amado esposo, representan el motor que me impulsa a continuar adelante, gracias por estar a mi lado.

A mi hija hermosa Fiorella, quien con su ternura ilumina mis días para seguir adelante siempre sin desmayar.

A mi amiga Jenifer Guerrero, gracias por compartir grandes momentos, apuros, alegrías y tristezas en esta travesía académica de nuestras vidas, seguiremos cosechando éxitos.

Ruth Patricia Escandón Escandón

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por darme la salud, el impulso y la fortaleza en cada momento de esta experiencia académica, gracias a su amor sin condición he logrado alcanzar esta meta.

A mis padres, quienes junto a Dios me dieron la vida, y el solo hecho de estar a mi lado, representa una gran felicidad que me incentiva a continuar.

A los docentes que formaron parte importante en el proceso de mi formación Profesional, sus orientaciones y enseñanzas han contribuido a consolidar mis conocimientos.

A mis amigos y a todos los que participaron de alguna u otra forma en esta meta alcanzada.

Jenifer Michelle Guerrero Mejía

Agradezco en primer lugar al Creador Todopoderoso por darme la oportunidad de alcanzar esta meta profesional, lograda después de grandes esfuerzos y circunstancias vividas, pero que a pesar de todo me ha permitido llegar hasta el final.

También agradezco a mis padres, a mi esposo y a mi familia, quienes con su apoyo y amor incondicional han contribuido en este logro, A mi tutor, Máster Hugo Campos, por sus orientaciones en el desarrollo de nuestro trabajo de investigación, siempre agradecida con su enseñanza.

A mis compañeros de estudio y docentes en la Universidad Vicente Rocafuerte, quienes durante el transitar de la carrera, fueron parte importante en cada vivencia y experiencia compartida

Ruth Patricia Escandón Escandón

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Guayaquil, 4 de Julio del 2019

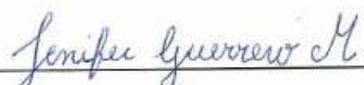
Las estudiantes egresadas **Ruth Patricia Escandón Escandón** y **Jenifer Michelle Guerrero Mejía**, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, "**NIC 2 Y SU EFECTO EN LA PRESENTACION RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MACOSER S.A**", corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos de autor y de titularidad a la **UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador, por su Reglamento y normativa Institucional vigente.

Autoras:



Ruth Patricia Escandón Escandón



Jenifer Michelle Guerrero Mejía

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación: **"NIC 2 Y SU EFECTO EN LA PRESENTACION RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MACOSER S.A."**, nombrado 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: **"NIC 2 Y SU EFECTO EN LA PRESENTACION RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MACOSER S.A."**, presentado por las estudiantes **Ruth Patricia Escandón Escandón y Jenifer Michelle Guerrero Mejía**, como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA**, encontrándose apto para su sustentación

Firma:


Msc. Campos Rocafuerte Hugo Federico

C.I. 0907821698

RESUMEN

Los inventarios representan activos de gran valor para las entidades, junto a otros bienes constituyen la fuerza económica de una empresa, tal y como lo es para la empresa Macoser S.A., que se dedica a la comercialización de máquinas de coser y demás equipos utilizados en el área textil. Actualmente la empresa presenta problemas en el manejo del inventario y no aplica lo dispuesto en la Norma Internacional Nro. 2 referida a Inventarios. La NIC2 tiene como objetivo principal emitir los lineamientos contables aplicados al inventario, enfatizando en la importancia de reconocer el costo como activo, hasta que se den las ventas correspondientes de la mercancía. Sin embargo, la empresa Macoser en la actualidad no lleva un control de los inventarios ni tiene saldos ajustados en las cuentas de inventario, elevándose erróneamente el importe en los libros, lo que a su vez refleja un activo que no se corresponde con la realidad. En este sentido, se realiza una investigación descriptiva a través de análisis documental y se aplican instrumentos como la encuesta y la entrevista para lograr recolectar toda la información necesaria y plantear una propuesta basada en la normativa actual, contribuyendo a sincerar los saldos de la empresa y encaminar el tratamiento contable de acuerdo a lo dispuesto. Se realizaron comparaciones entre los Estados Financieros correspondientes a los años 2016 y 2017 de la empresa, se presenta el año 2017 ajustado, tomando en cuenta los resultados al calcular el Valor Neto Realizado y las pérdidas por deterioro del activo.

PALABRAS CLAVE: Inventarios, NIC 2, Ajustes, Valor Neto Realizado, Deterioro

ABSTRACT

Inventories represent assets of great value to entities, along with other assets constitute the economic strength of a company, just as it is for the company Macoser SA, which is dedicated to the commercialization of sewing machines and other equipment used in the textile area. Currently the company has problems in the management of inventory and does not apply the provisions of International Standard No. 2 referred to Inventories. The main objective of the NIC2 is to issue the accounting guidelines applied to the inventory, emphasizing the importance of recognizing the cost as an asset, until the corresponding sales of the merchandise are given. However, the company Macoser currently does not keep track of inventories or have adjusted balances in inventory accounts, raising the amount wrongly in the books, which in turn reflects an asset that does not correspond to reality. In this sense, a descriptive investigation is carried out through documentary analysis and instruments such as the survey and the interview are applied in order to collect all the necessary information and propose a proposal based on the current regulations, contributing to open up the company's balances and direct the accounting treatment according to the provisions. Comparisons were made between the Financial Statements corresponding to the 2016 and 2017 years of the company, 2017 is presented adjusted, taking into account the results when calculating the Net Realized Value and the losses due to the deterioration of the asset.

KEY WORDS: Inventories, IAS 2, Adjustments, Net Realized Value, Impairment

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA	i
REPOSITORIO	ii
CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO	iii
DEDICATORÍA	iv
AGRADECIMIENTOS	v
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE DE CONTENIDO	x
ÍNDICE DE TABLAS	xv
INDICE DE FIGURAS	xvi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.2.1. ÁRBOL DEL PROBLEMA	4
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	5
1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.5.1 OBJETIVO GENERAL	5
1.5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	5
1.6 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.7 DELIMITACIÓN O ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN	6

1.8	IDEA A DEFENDER	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....		8
2.1	ANTECEDENTES DEL ESTUDIO.....	8
2.2	ANTECEDENTES DE LA EMPRESA.....	9
2.3	BASES TEÓRICAS.....	10
2.3.1	Concepto de Inventario.....	10
2.3.2	Medición de los Inventarios.....	11
2.3.4	Ciclo de Inventarios en las compañías	13
2.3.5	Administración de Inventarios.....	14
2.3.7	Clasificación de Inventarios	15
2.3.8	Provisiones para Inventarios.....	16
2.3.9	Tipos de Inventarios.....	17
2.3.10	Concepto y fundamento de los Inventarios Físicos.....	18
2.3.11	Fórmulas de Cálculo del Costo	19
2.3.12	Valor Neto Realizable	21
2.3.13	Reconocimiento como un Gasto	23
2.3.14	Normas Contables de Valoración de Inventarios	23
2.3.15	Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1 (NIC1).....	24
2.3.16	Ventaja y desventaja en la administración de inventarios.....	26
2.3.17	Métodos de Control de Inventario	27
2.3.18	Sistemas De Control De Inventarios	29
2.3.19	Ciclo de vida de las existencias	32
2.3.20	Almacenes	33
2.3.21	Logística de distribución	33
2.3.22	Importación de Mercadería	33
2.3.22	Regímenes de Importación.....	34
2.3.23	Desaduanización de Mercadería Importada	34

2.3.24 Clasificación de los Incoterms.....	37
2.4 MARCO CONCEPTUAL.....	38
2.5 MARCO LEGAL.....	40
2.5.1 Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2	40
2.5.2 Régimen Especial de Aduana del Ecuador.....	41
CAPÍTULO III.....	43
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	43
3.1. Metodología.....	43
3.1.1 Tipo de Investigación.....	43
3.1.2 Enfoque de la Investigación	43
3.1.3 Técnicas de Investigación	44
3.1.3.1 Entrevista	44
3.1.3.2 Encuesta	44
3.1.3.3 Análisis Documental	44
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	45
3.2.1 Población	45
3.2.2 Muestra.....	45
3.3 Análisis de los resultados de la investigación.....	46
3.3.1 Entrevista realizada a Presidente, Vicepresidente y Gerente de la Empresa.....	46
3.3.2 Encuesta aplicada a personal operativo de la empresa.....	57
3.3.3 Análisis de los resultados obtenidos	68
3.3.4 Análisis Documental	70
CAPÍTULO IV.....	75
INFORME TÉCNICO	76
4.1 Título de la Propuesta	76
4.2 Introducción	76

4.3 Acciones	77
4.3.1 Diagnóstico actual del Inventario.....	77
4.3.2 Costo Real del Inventario	77
4.3.3 Valor Neto de Realización (VNR)	84
4.3.3.1 Cálculo del Valor Neto Realizable.....	85
4.3.3.2 Ajuste del Inventario textil al Valor Neto Realizable	104
4.3.3.3 Ajuste del Inventario	112
4.3.3.4 Nuevo Valor en Libros de los Inventarios (Por Ajuste al Valor Neto Realizable - Inventario Línea Textil).....	114
4.3.4. Ajuste por Deterioro de mercancía no apta para la venta – Línea Textil .	119
4.3.5 Nuevo Valor en Libros de los Inventarios (Considerando el Ajuste Valor Neto Realizable y el Ajuste por desincorporación de mercancía no apta para la venta – Línea Textil)	121
4.3.6 Efecto contable en la presentación de los Estados Financieros Ajustados (Año 2017):.....	122
4.3.6.1 Estado de Situación Financiera Año 2017 ajustado.....	122
4.3.6.2 Estado de Resultado Integral Año 2017 ajustado	124
4.3.7 Propuesta de implementación del Plan de Cuentas sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.	125
4.3.7.1 Estado de Situación Financiera:	126
4.3.7.2 Estado de Resultado Integral:.....	128
4.3.8 Sugerencia de Implementación de la NIC 2 para el manejo y control de los Inventarios en la Empresa Macoser S.A.....	130
4.3.9 Pequeño Estudio del efecto Tributario de la no aplicación de la NIC 2 y Deterioro:.....	131
CONCLUSIONES	132
RECOMENDACIONES	134
BIBLIOGRAFIA	135

ANEXOS	139
Anexo 1. Formato de Encuesta Aplicada	140
Anexo 2. Formato de Entrevista Aplicada	144

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Costos de Mantener el Inventario	31
Tabla 2 Población de Estudio	45
Tabla 3 Nro de Entrevistas y Encuesta a aplicar	45
Tabla 4 Conteo físico del inventario.....	58
Tabla 5 Método de valoración de inventario	59
Tabla 6 Mercancía apta para la Venta	60
Tabla 7 Informe a la Gerencia sobre la mercancía ubicada en Bodega	61
Tabla 8 El listado del stock disponible incluye el precio de venta	62
Tabla 9 Políticas internas para planificar las compras y ventas de los inventarios.....	63
Tabla 10 Se aplica lo estipulado en la NIC 2	64
Tabla 11 Los Estados Financieros reflejan saldo real en las cuentas del inventario	65
Tabla 12 Valorar los inventarios permitirá mejorar la liquidez	66
Tabla 13 Se necesitan ajustes en la cuenta de inventario	67
Tabla 14 Comparativo Estado de Resultado Integral Años 2016-2017	73
Tabla 15 Variación de las Ventas 2016-2017	74
Tabla 16 Variación en el Costo de Ventas 2016-2017	75
Tabla 17 Costos de adquisición.....	75
Tabla 18 Cálculo del Valor Neto Realizable (VNR)	85
Tabla 19 Ajuste del Inventario Textil al Valor Neto Realizable	104
Tabla 20 Ajuste del Inventario	112
Tabla 21 Nuevo Valor en Libros de los Inventarios.....	114
Tabla 22 Mercancía que no se encuentra apta para la venta por deterioro o daño – Línea Textil	120
Tabla 23 Causas de Equipos deteriorados no aptos para la venta – Línea Textil	120

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Árbol del Problema	4
Figura 2 Conteo Físico del inventario	58
Figura 3 Método de valoración de inventario	59
Figura 4 Mercancía apta para la venta	60
Figura 5 Informe a la Gerencia sobre mercancía ubicada en bodega.....	61
Figura 6 El listado del stock disponible incluye el precio de venta	62
Figura 7 Políticas internas para planificar las compras y ventas de los inventarios.....	63
Figura 8 Se aplica lo estipulado en la NIC 2	64
Figura 9 Los Estados Financieros reflejan saldo real en las cuentas del inventario	65
Figura 10 Valorar los inventarios permitirá mejorar la liquidez.....	66
Figura 11 Se necesitan ajustes en la cuenta de inventario	67

INTRODUCCIÓN

La presente investigación aborda problemática presentada en la Empresa MACOSER S.A. relacionada con el manejo del inventario, y tiene como enfoque principal hacer referencia al tema de la NIC 2 - Inventarios y su afectación en la presentación de los Estados Financieros, teniendo como finalidad realizar un estudio específico a la cuenta de Inventarios, correspondiente a la empresa señalada.

Se realiza un análisis de los inventarios mostrando los costos reales y variación de la mercadería disponible y almacenada, y adicionalmente se procede a hacer los ajustes respectivos, en los casos que se ameriten según diagnóstico previo a la situación conflictiva; es importante señalar que como una de las principales causas de las fallas en los registros y controles del inventario, está la falta de conocimiento por parte del personal que desempeña funciones relacionadas con el manejo de la mercadería y los registros correspondientes.

De esta manera se pretende ofrecer una alternativa de solución a la empresa MACOSER S.A., para que lleve un registro adecuado de los inventarios, apegado a la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2. Referida a Inventarios. La presente investigación se estructura en cuatro (04) capítulos, mostrados de la siguiente manera:

En el **Capítulo I**, se describe la problemática que se realiza en la empresa MACOSER S.A. al momento de determinar la revisión de la cuenta inventario bajo los análisis y objetivos respectivos.

En el **Capítulo II**, se desarrolla el marco teórico en donde se fundamentan los diferentes conceptos, teorías y conocimientos de distintos autores y

expertos en el tema, con las citas respectivas según aportes de libros y artículos científicos.

En el **Capítulo III**, se detalla la metodología y las técnicas empleadas en la investigación para el levantamiento de información, de igual manera se precisan el tipo de investigación y el enfoque. En este capítulo se realizan análisis documentales con la finalidad de comparar los Estados Financieros de la empresa correspondientes a los años 2016 y 2017, enfatizando en la cuenta de Inventarios.

En el **Capítulo IV**, se desarrolla una propuesta enfocada en dar solución a la problemática descrita, brindando a la empresa MACOSER S.A. una alternativa basada en la aplicación de la NIC2 referida a inventarios.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN

NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa MACOSER S.A. es una empresa familiar que tiene como objetivo principal la comercialización, importación, distribución y ventas de línea textil (máquinas de coser) y líneas de productos tecnológicos, ejerce actividades desde hace 24 años en el mercado ecuatoriano, es distribuidor autorizado de marcas reconocidas y se encuentra ubicada en el centro de Guayaquil. En virtud del crecimiento de la empresa con el transcurso de los años, también se han originado situaciones que han estado afectando el normal desarrollo de actividades de control y planificación de los inventarios.

En la actualidad la empresa MACOSER S.A. presenta problemas con el manejo de los inventarios, en consecuencia los datos que se presentan en los Estados Financieros no son ajustados a la realidad, los inventarios no se están registrando de manera oportuna y no se ha realizado las bajas de inventarios correspondientes, lo que se traduce en montos y números irreales que perjudican las decisiones que pueda tomar la gerencia de la empresa en torno a la mercancía de la que dispone en determinado momento.

La falta de control en las entradas y salidas, almacenamiento de la mercancía, conteo de los productos en existencia, son parte de los problemas que está enfrentando actualmente la empresa. El presente proyecto tiene la finalidad de brindar una alternativa de solución a la empresa, que le permita reconocer el Costo Real de la mercadería almacenada y de poca rotación, determinando el costo y los registros como gastos, incluyendo los nuevos ajustes para reflejar el Valor Neto Realizable VNR, considerando para ello lo que estipula la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), referida a los inventarios.

1.2.1. ÁRBOL DEL PROBLEMA

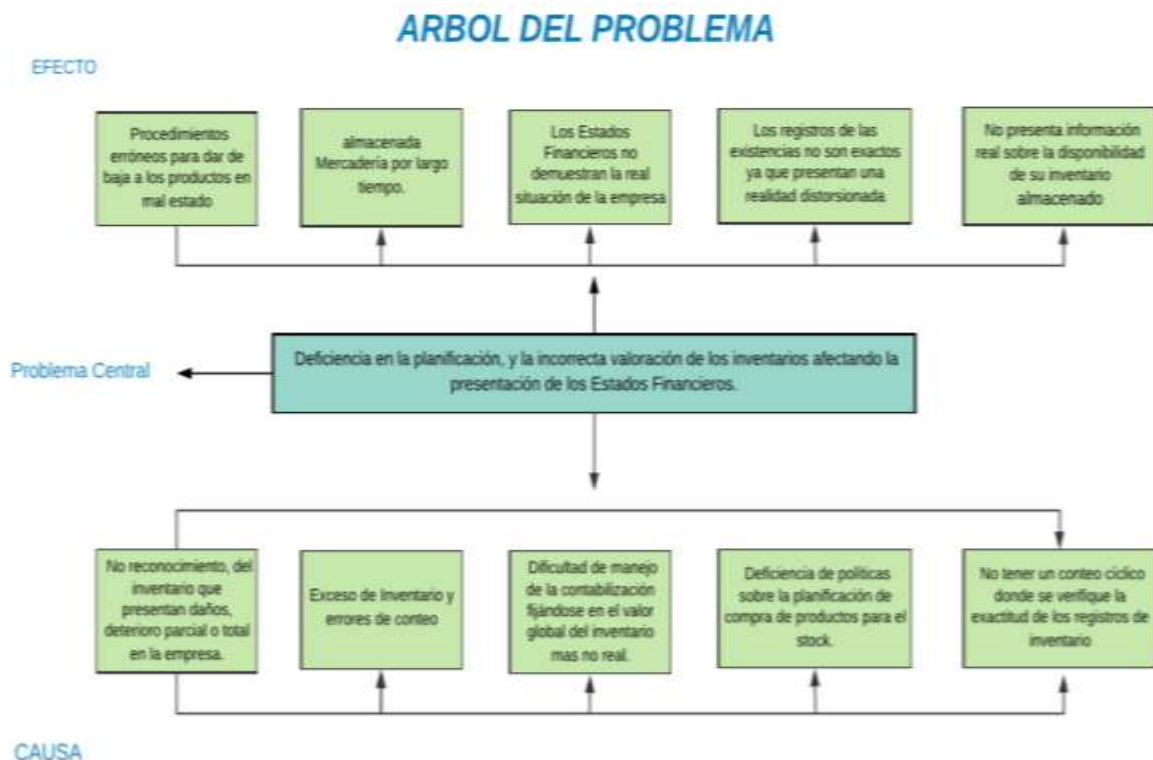


Figura 1 Árbol del Problema
Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Qué impacto tendría la aplicación de la NIC 2-Inventarios en los Estados Financieros de la empresa Macoser S.A.?

1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

- ¿Si no existe la valoración de los inventarios almacenados, afectaría la liquidez de la Empresa?
- ¿Cuál sería el impacto al realizar los ajustes de la cuenta inventarios en la presentación del Estado de Resultado Integral?
- ¿Qué efecto contable produce en los Estados Financieros la valoración de los inventarios?

1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 OBJETIVO GENERAL

- Evaluar la aplicación de la NIC 2 para medir el impacto en los Estados Financieros de la empresa Macoser S.A.

1.5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Emplear la NIC2 en los inventarios almacenados para su valoración real, permitirá medir la liquidez de la empresa Macoser S.A.
- Medir el impacto al realizar los ajustes de la cuenta inventarios en la presentación del Estado de Resultado Integral.
- Conocer el efecto contable en los Estados Financieros, al valorar los inventarios de la empresa Macoser S.A.

1.6 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El proyecto se realizará en la compañía Macoser S.A. dedicada a la importación y distribución de artículos textiles a nivel nacional, teniendo como objetivo dar a conocer lo registrado en la cuenta inventario verificando las cifras reales presentadas en los Estados Financieros.

Es muy importante determinar las variaciones en los inventarios por obsolescencia, deterioro, daños y/o baja de precio en el mercado, para de esta manera reconocer si el costo es recuperable total o parcialmente, ya que si se ha convertido en un inventario obsoleto debido a su poco movimiento, debe darse de baja en sistema, al no generar algún beneficio económico futuro para la empresa.

A través del presente trabajo de investigación la empresa obtendrá las orientaciones pertinentes, de acuerdo a lo que establece la NIC 2, relacionadas con el registro correcto de los inventarios a fin de prevenir pérdidas que afectan la liquidez y la rentabilidad de la empresa.

El tema de los inventarios es muy amplio y por lo general las empresas descuidan las correctas prácticas por ser un control que amerita bastante tiempo y dedicación, sin embargo, a través de la presente investigación MACOSER S.A. obtendrá una herramienta importante y se espera despertar el interés en la gerencia de la empresa y que sea considerado un medio viable y ventajoso en función del mejor aprovechamiento de los activos de los que dispone.

1.7 DELIMITACIÓN O ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN

- **Campo:** Costos-Contabilidad
- **Área:** Inventarios
- **Aspecto:** Estados Financieros con la aplicación NIC2 Inventarios

- **Periodo:** 2017-2018
- **Marco espacial:** MACOSER S.A.
- **Dirección:** Francisco de Paula Icaza 608-610 entre Escobedo Y Boyacá
- **Tipo de Investigación:** Investigación de Campo

1.8 IDEA A DEFENDER

Al evaluar y analizar la aplicación de NIC2 de forma correcta en los inventarios de la empresa Macoser S.A., se conoce el impacto en los Estados Financieros.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO.

Como antecedentes de estudio en temas de inventario, se consulta investigación presentada por Chávez (2013), titulada: Efectos de la Aplicación del Método de Valoración de Inventarios: Fifo en la cadena de Farmacias Cruz Azul; en el cual la autora se plantea como objetivo presentar alternativas para la aplicación de un método idóneo de valuación de Inventarios, que permita a la empresa tener correctamente el registro de la mercancía, reducir las pérdidas desconocidas y realizar ajuste por diferencias de inventarios.

Como resultado, se resalta la importancia de la aplicación de las NIC 1 y 2, referidas a presentación de Estados Financieros e Inventarios, respectivamente, para llevar un correcto control de los productos. El cambio de método de valorización de inventarios planteado, permite tener un mejor control de vencimiento y evitar el deterioro de los productos, lo que a su vez ofrece a la gerencia información actualizada y real para el análisis y la toma de decisiones.

De la misma manera, se consulta investigación presentada por Sernaqué(2013), en trabajo titulado: Análisis Contable, Financiero y Tributario de la Cuenta Inventarios de la Empresa Dicomahi S.A. En el Año 2013; y plantea como objetivo general la implementación de un modelo de control de inventario. Como resultado se realiza una propuesta dirigida al área contable, que contribuye a mantener de una manera más clara los costos de la mercadería, así como los índices de endeudamiento y rotación de inventario.

Para Bustamante (2013), los Inventarios “son bienes de cambio de propiedad de la empresa, producidos o comprados, que representan uno de los principales recursos que dispone una entidad” (p. 6). Los inventarios forman parte de los activos que ameritan mayor cuidado y control, generalmente se descuida el correcto registro, conteo y almacenamiento de los mismos, generando consecuencias negativas para la empresa.

Es importante conocer el tratamiento contable que se le debe realizar a todas las existencias con las que cuente la compañía. A su vez, es necesario determinar los costos que serán reconocidos como activos, hasta que sus ingresos ordinarios puedan ser reconocidos. Reconocer todos los gastos que se haya tenido en el periodo contable, incluyendo la mercadería deteriorada que rebaje el importe en los libros al valor neto realizable, es muy importante para lograr un buen registro y control.(NIC2, 2012, p. 1)

2.2 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA.

Macoser S.A. abre sus puertas desde octubre de 1994, y se encuentra constituida como Sociedad Anónima. Está ubicada en la ciudad de Guayaquil y cuenta con más de ocho sucursales en dicha ciudad. Es una empresa dedicada a la importación y comercialización de maquinarias textiles y productos tecnológicos. Cuentan con la distribución de más de 20 marcas, entre las más importantes en su línea textil se encuentran: Juki, Kansai Special, SGGemsky, y en línea tecnológica Casio, Panasonic.etc. Actualmente la empresa también tiene más de 40 empleados distribuidos en diferentes áreas como contabilidad, marketing, ventas y bodegas.

2.3 BASES TEÓRICAS

2.3.1 Concepto de Inventario

Se han dado distintos conceptos al significado de inventario, según Economiasimple(2014), el Inventario:

Es el conjunto de artículos o productos que se acopian en el almacén pendientes de ser manipulados en el proceso productivo o mercantilizados. Otra definición de inventario vinculada al ámbito económico es la correlación ordenada de bienes de una organización o persona, en la que además de los stocks, se incluyen también otra clase de bienes. También el documento que acumula la relación de dicho artículo se le conoce como inventario.(p. 1)

Los inventarios representan los activos de una empresa, deben ser considerados parte importante que ameritan resguardo, control, registro, y organización de acuerdo a las exigencias en las Normas Internacionales de Contabilidad.

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), referida a Inventarios, lo define como:

Activos:

- (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.(NIC2, 2012)

De igual manera, según Emprendepyme.net(2016)se define inventario como:

Todos los productos y materias primas que conserva la empresa y que son potenciales para la futura venta y que suministre beneficios a la empresa. El inventario está conformado por todo el stock de la

empresa que no se ha traspasado en ventas, las materias primas que se poseen que les permiten crear nuevos productos y todos aquellos productos que se encuentran en el proceso de producción de la empresa y próximamente ya estarán disponibles para su venta.(Emprendepyme.net, 2016, p. 1)

También se denomina hacer el inventario a la acción de “demostrar que los números que se encuentran a los libros de contabilidad concuerdan de forma correcta con la realidad de la empresa” (Emprendepyme.net, 2016, p. 1). De esta manera, la empresa debe llevar un registro documental de los bienes que posee o que ha adquirido con la finalidad de comercializarlos posteriormente.

Para Omeñaca(2016), el Inventario “es una relación detallada de los elementos patrimoniales de una empresa” (p. 22). Tal relación debe reunir toda la información necesaria para precisar cantidades, características, clasificación, entre otros elementos; de igual manera es importante que se detalle precio unitario, cantidades parciales o valor total de los productos o mercancía.

2.3.2 Medición de los Inventarios

Según se explica en la NIC 2, los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. La misma norma indica que las técnicas de medición de costo pueden ser el Método del Costo Estándar o el Método de los Minoristas. Se detalla a continuación lo que indica la norma.

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.(NIC2, 2012, p. 5).

La norma explicacuándo se utiliza el Método de Costo Estándar para medir los inventarios, sin embargo acota que de ser necesario un cambio en la fórmula de cálculo regular, bien puede hacerse siempre y cuando no sean modificaciones que alteren las condiciones.

De la misma manera, la norma indica que el método de los minoristas se utiliza comúnmente en el sector dedicado a actividades comerciales al por menor; por lo tanto se aplica “cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos” (NIC2, 2012, p. 6).

Cuando se emplea 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.(NIC2, 2012)

2.3.4 Ciclo de Inventarios en las compañías

Independientemente de si lo revende a un minorista o lo produce, la empresa que vende el producto debe encontrar una manera de administrar los niveles de inventario. El proceso de gestión de inventario subdivide el inventario en varias categorías, el inventario del ciclo de almacenamiento es una de las partes más importantes del inventario general porque es el primer lugar donde los clientes realizan sus compras.

Por ejemplo, el inventario a la mano de un vendedor de menudeo podría incluir los artículos en las repisas de la tienda, así como la mayoría de aquellos que se encuentran en el cuarto de almacenamiento o área de almacén. Con el tiempo, el inventario de ciclos de almacén se refresca a sí mismo, o se voltea, mientras los nuevos artículos reemplazan a los viejos que son vendidos. (Hartman, 2016, p. 1).

La cantidad de inventario en el ciclo de almacén es igual al inventario de almacén menos el inventario en mano; el almacén de seguridad está diseñado para responder a las fluctuaciones de la demanda, y el inventario en el ciclo del almacén abarca la mayoría de las compras.

De esta manera, un inventario de ciclo de almacén representa una parte del inventario que una empresa puede vender y resurtir de acuerdo con una planificación dada, sin tener la necesidad de utilizar el almacén de seguridad. Cuando existe una demanda constantemente alta en el almacén de ciclo, es necesario tomar las provisiones para satisfacer la demanda de los clientes. La pérdida de activos es costosa porque representa una pérdida de ingresos y una falla en la gestión de inventario; mantener el inventario de ciclos lo más bajo posible

ahorrará costos de transporte y almacenamiento, por lo tanto, la empresa debe aplicar las medidas correspondientes en la correcta gestión de inventarios.

2.3.5 Administración de Inventarios

La administración de inventarios es la diligencia de instrucciones y métodos que tienen por centroinstaurar, poner en efecto y mantener las cantidades más favorables de materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros inventarios, mermando los costos a que den lugar, para aportar a lograr los fines de la empresa.(UAL, 2013, p. 2)

La gerencia de una empresa debe tener claro que el control de los inventarios de la manera más adecuada, va a generar beneficios para la organización, incluyendo el logro de metas y objetivos de rentabilidad que se plantee. Si se descuida el correcto registro, entrada y salida de los inventarios, las consecuencias suelen ser muy negativas para la gestión.

2.3.6 Importancia de la Administración de Inventarios.

Según Colín (2013), La importancia de ejercer un eficaz control sobre los inventarios se basa en las siguientes premisas:

- El manejo eficaz de los inventarios es fundamental a fin de suministrar el mejor servicio de los clientes. Si la situación de pedidos atrasados o falta de artículos en bodegas se convierte en una situación constante, se invita a la competencia a llevarse el negocio sobre la base de un servicio más completo.
- Sin un manejo y control eficaces de existencias, las empresas no pueden producir con el máximo de eficiencia. Si las materias primas, las piezas o

subensambles no están disponibles en el momento en el que deben emplearse, no se logra el objeto de la producción, que es fabricar oportunamente el producto deseado, de una calidad específica, en cantidades apropiadas y al menor costo posible.

- La fabricación es, en el fondo, un proceso de convertir dinero en dinero y, si tiene éxito, significa el incremento de éste para quienes arriesgan los recursos iniciales.(Colín, 2013)
- El costo de mantener los inventarios es afectado directamente por la pericia con que se controlen los diversos niveles establecidos para los mismos.
- Se ha estimado que el costo de mantenimiento fluctúa entre 10 y 25% del valor de los propios inventarios, dependiendo de la rama industrial de que se trate y de las condiciones peculiares de la empresa. Este costo incluye renglones como intereses sobre capital invertido, equipo de almacenaje, espacio sobre bodegas, seguros, etc. Si la empresa pertenece a una industria cuya evolución técnica avanza rápidamente, el factor obsolescencia se vuelve sumamente importante.(Colín, 2013)

2.3.7 Clasificación de Inventarios

Según Colin(2013), la clasificación de inventarios puede darse dependiendo de la naturaleza de empresa; esta clasificación puede ser:

2.3.7.1 Materias primas

El término materias primas comprende toda clase de materiales comprados por el fabricante, que serán sometidos a proceso de manufactura o transformación para su cambio físico o químico, antes de ser vendidos como productos terminados. (Colín, 2013, p. 297)

2.3.7.2 Producción en Proceso

Estos son todos los materiales para los cuales se realizó la operación o transformación de conversión durante un determinado período de gastos, pero aún requieren que se completen otras transformaciones para ser comercializados o puestos a la venta.

2.3.7.3 Productos Terminados

Son todos aquellos artículos que fueron sometidos a las operaciones de transformación necesarias, que cubren los requisitos de calidad, para poderlos destinar preferentemente a su venta. (Colín, 2013, p. 297)

2.3.7.4 Otros inventarios

Son todos los artículos necesarios para el funcionamiento y conservación tanto de la fábrica como de las oficinas. En general son los artículos que no conforman el producto transformado en forma directa, pero que son necesarios para la empresa.

2.3.8 Provisiones para Inventarios

Es importante utilizar una cuenta de valuación de inventarios con naturaleza crédito, con la finalidad de registrar los valores en provisión que así considere la gerencia, y de esta manera logra cubrir pérdidas ocasionales cuando se generen faltantes, deterioros o pérdidas de los mismos.

Es necesario señalar, que las cuentas de inventario deben ser analizadas de manera individual, con la finalidad de precisar la situación de cada una de las cuentas, y tomar las decisiones más acertadas para el control de las mismas.

Según Valencia (2011), la cuenta Provisiones se debita y acredita por los siguientes conceptos:

- Pérdidas de Inventarios
- Faltantes o diferencias con el Inventario Físico
- Deterioro de los Inventarios
- Baja de Inventarios por obsolescencia
- Venta de realización de Inventarios sobre los cuales se había constituido provisión
- Evaporaciones, mermas o disminuciones en los inventarios cuando estos obedecen a causas naturales

La cuenta Provisiones se acredita por los siguientes conceptos:

- El valor estimado para constituir la provisión
- El valor estimado para incrementar la provisión
- El valor provisionado por la empresa para contribuir contingencias de pérdidas probables, así como disminuir el valor de los activos en conformidad con normas técnicas, debe ser justificable, cuantificable y verificable.

2.3.9 Tipos de Inventarios

La gestión del inventario controla las existencias a fondo y, por lo tanto, gestiona fundamentalmente las inversiones que la empresa realiza en los productos para la venta o en las materias primas para producir el producto terminado. En función de los tipos de materiales o productos que van a ser inventariados, existirán distintas clases de inventarios. A continuación se detalla una primera clasificación en función de diferentes características, según plantea Fernández (2017):

2.3.9.1 Según la periodicidad

- Inventario intermitente.
- Inventario perpetuo

2.3.9.2 Según la forma

- Inventario de Materias Primas.
- Inventario de productos en fabricación o en curso.
- Inventario de productos terminados.
- Inventario de suministros de fábrica.
- Inventario de mercancías

2.3.9.3 Según la función

- Inventario de tránsito.
- Inventario de ciclo.
- Inventario de seguridad.
- Inventario de previsión.
- Inventario de desacoplamiento.

2.3.9.4 Otros tipos:

- Inventario físico.
- Inventario mínimo.
- Inventario máximo.
- Inventario disponible.
- Inventario en línea.

2.3.10 Concepto y fundamento de los Inventarios Físicos

El Inventario es una herramienta básica para que las empresas puedan gestionar las necesidades de cada una de las existencias o productos, cuándo realizar el pedido al proveedor y la cantidad necesaria. Para que los datos registrados sean fiables y se ajusten a la realidad, se realiza un inventario físico que consiste en contar las unidades de

existencias que, en un momento, la empresa tiene en su almacén.
(Fernández, 2017, p. 124)

Esta cuenta real traerá los datos registrados en las aplicaciones de administración de inventario y contabilidad junto con los datos reales y se debe programar durante todo el año en función de la cantidad, el tipo de stock y la cantidad de la compañía. El proceso del Inventario físico “debe ser programado y ordenado contando con herramientas que permitan a la empresa agilizar el proceso y registrar los datos reales en el inventario” (Fernández, 2017, p. 126). Con respecto a las herramientas comúnmente utilizadas, se encuentran los terminales con lecturas de códigos de barras, lecturas de placas, entre otros.

2.3.10.1 Ventajas del Inventario Físico

Las ventajas que el Inventario físico aporta a la empresa son:

- Ordena las existencias en el almacén.
- Cuantifica de forma real las existencias.
- Corrige las diferencias entre los datos registrados y los reales.
- Ofrece datos reales a las empresas ayudando a la purga de existencias deterioradas o perdidas. (Fernández, 2017)

2.3.11 Fórmulas de Cálculo del Costo

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales. (NIC2, 2012, p. 5)

2.3.11.1 Identificación específica del Costo

Según se explica en la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2, este tipo de cálculo se refiere al detalle de los costos en las cuentas o partidas identificadas para el inventario, es decir, es la manera en que se calcula el costo del producto cuando se segrega para un proyecto específico, independientemente de que hayan sido comprados o producidos. Este tipo de fórmula no se utilizará cuando en los inventarios de la empresa hayan productos que se intercambian habitualmente, “en estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo” (NIC2, 2012).

2.3.11.2 Método de Primera Entrada Primera Salida (FIFO o Costo Promedio Ponderado)

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.(NIC2, 2012)

2.3.12 Valor Neto Realizable

Es necesario señalar que el inventario no podrá recuperarse cuando se presenten las siguientes condiciones:

- Si se encuentra dañado.
- Si se encuentra desechado parcial o totalmente.
- Si el precio del inventario bajó en el mercado
- Si el costo esperado para su terminación o venta aumenta.

Es importante que los activos no se registren en los libros por encima de los importes que se espera obtener por la venta o uso del mismo, rebajar los montos hasta el valor neto realizable debe hacerse para cada partida de los inventarios por separado; puede darse casos en los que se pueda agrupar partidas similares, como por ejemplo en las líneas de productos que se tienen para un mismo fin, con intención de venderse en la misma área geográfica.

De igual manera, cabe señalar que “no es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado” (NIC2, 2012)

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo. (NIC2, 2012)

Cuando se estima el valor neto realizable, es necesario tomar en consideración cual es el propósito de la empresa en mantener los inventarios. La norma ejemplifica lo siguiente:

Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. (NIC2, 2012)

De lo que establece la NIC 2, se resume:

- No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios para situar su importe en libros por debajo del costo.
- Cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia.
- Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior.
- Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo

valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado.
(NIC2, 2012)

2.3.13 Reconocimiento como un Gasto

- Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo 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 los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.
- El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.(NIC2, 2012)
- El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción.
- Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.(NIC2, 2012)

2.3.14 Normas Contables de Valoración de Inventarios

Según Escudero (2014), el control de existencias a nivel administrativo y contable “se realiza en unas fichas que reflejan información sobre las entradas, las salidas y

las existencias, pero a nivel de unidades, precios e importes; pues el patrimonio empresarial se mide en unidades monetarias y bajo unas normas legales” (p. 265).

El Plan General de Contabilidad, respecto a las normas de valoración dice lo siguiente:

Los bienes y servicios comprendidos en las existencias se valorarán por su coste, ya sea el precio de adquisición o el coste de producción. Los impuestos indirectos que gravan la adquisición de las existencias solo se incluirán en el precio de adquisición cuando dicho importe no sea recuperable directamente de la hacienda pública. (Escudero, 2014, p. 265)

El autor plantea la importancia de conocer el costo del producto y lo que rodea el precio final, incluyendo los impuestos indirectos que gravan la mercancía en existencia. Por otro lado, también señala que el Precio de adquisición, representa el monto que factura el vendedor después de disminuir conceptos como rebajas o descuentos, pero se suman todos los gastos en los que se incurre para llevar la mercancía a su destino final, como seguros, fletes, entre otros.

De igual manera, el Coste de Producción, se determinará “añadiendo al precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costos directamente imputables al producto” (Escudero, 2014, p. 265).

2.3.15 Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1 (NIC1)

2.3.15.1 Presentación de Estados Financieros

Objetivo de la Norma

Instituir las bases para la exposición de los estados financieros con intenciones de información general, a fin de afirmar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma instituye, en primer lugar, requisitos ordinarios para la presentación de los estados financieros y, a continuación, brinda pautas para establecer su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre acordadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.(NIC1)

2.3.15.2 Elaboración de Inventarios control y recuento de Stocks

Los inventarios físicos se realizan para llevar a cabo el control y recuento de las existencias que se encuentran en el almacén para, de esa forma, hacer coincidir dichas cifras con el inventario contable que el departamento de compras o el departamento financiero tiene registrado en su contabilidad,

Con la realización de los inventarios se consigue determinar el valor total y el número de unidades totales existentes en el almacén en la fecha en la que se realiza, detectando así aquellos elementos que se encuentran deteriorados, con desperfectos, no aptos para la venta o el proceso productivo o que simplemente han desaparecido.

Las empresas saben que deben realizar un inventario como mínimo una vez al año, que normalmente suele coincidir con épocas en las que los movimientos de existencias suelen ser menores, ya que eso facilita el conteo de las mismas.

A la hora de realizar el inventario, se ha de tener claro que es lo que se ha de contar. Para ello se deben clasificar las existencias por rango de precios, por ubicación en el almacén, etc. El método será establecido por la empresa en función de sus características y, sobre todo, en función de la experiencia. Para su realización, dependiendo del tipo de elementos, tamaño o estructura del almacén, se requerirán una serie de herramientas partiendo siempre de una base de datos con la que iniciar el conteo. Aparatos de lectura de códigos de barras, etc., serán muy útiles para realizar el inventario.

Con la realización del inventario se conocerá con exactitud todos los elementos que se encuentran en el almacén susceptibles de ser inventariados, conociéndose entonces, una vez realizado, aquellos materiales o productos que se encuentran obsoletos, con desperfectos, dañados e incluso aquellos que han sido sustraídos.

2.3.16 Ventaja y desventaja en la administración de inventarios

Según Sastra (2009), el hecho de controlar el inventario de manera eficaz representa ventajas y desventajas, como ventaja se menciona:

- La empresa puede reparar las solicitudes de sus clientes con mayor premura.

Algunas desventajas son:

- Involucra un costo habitualmente valioso (stock, administración y beneficio)
- Peligro de Obsolescencia.

2.3.17 Métodos de Control de Inventario

2.3.17.1 El Método ABC. En los Inventarios

Este consiste en efectuar un análisis de los inventarios estableciendo capas de inversión o categorías con objeto de lograr un mayor control y atención sobre los inventarios que por su número y monto merecen una vigilancia y atención permanente.

El análisis de los inventarios es necesario para establecer 3 grupos el A, B y C. los grupos deben establecerse con base al número de partidas y su valor. Generalmente el 80% del valor del inventario está representado por el 20% de los artículos y el 80% de los artículos representan el 20% de la inversión.

Los artículos A incluyen los inventarios que representan el 80% de la inversión y el 20% de los artículos, en el caso de una composición 80/20. Los artículos B, con un valor medio, abarcan un número menor de inventarios que los artículos C de este grupo y por último los artículos C, que tienen un valor reducido y serán un gran número de inventarios.

Este sistema permite administrar la inversión en 3 categorías o grupos para poner atención al manejo de los artículos A, que significan el 80% de la inversión en inventarios, para que a través de su control y vigilancia, se mantenga o en algunos casos se llegue a reducir la inversión en inventarios, mediante una administración eficiente.

2.3.17.2 Existencias De Reserva O Seguridad De Inventarios

La mayoría de las empresas deben mantener ciertas existencias de seguridad para hacer frente a una demanda mayor que la esperada. Estas reservas se crean para amortiguar los choques o situaciones que se crean por cambios impredecibles en las demandas de los artículos.

Los inventarios de reserva a veces son mantenidos en forma de artículos semiterminados para balancear los requerimientos de producción de los diferentes procesos o departamentos de que consta la producción para poder ajustar las programaciones de la producción y surtir a tiempo.

Por lo regular es imposible poder anticipar todos los problemas y fluctuaciones que puede tener la demanda, aunque es muy cierto que los negocios deben tener ciertas existencias de reserva si no quieren tener clientes insatisfechos.

La existencia de reserva de inventarios es un precio que pagan las empresas por la filosofía de servicio a la clientela que produce un incremento en la participación del mercado que se atiende.

2.3.17.3 Control de Inventarios Justo A Tiempo

Tal como se escucha el control de inventarios justo a tiempo, la idea es que se adquieren los inventarios y se insertan en la producción en el momento en que se necesitan. Esto requiere de compras muy eficientes, proveedores muy confiables y un sistema de manejo de inventarios.

Una compañía puede reducir su producción es proceso mediante una administración más eficiente, esto se refiere a factores internos. Se pueden reducir las materias primas necesarias gracias a una mayor eficiencia interna, pero esto se refiere mayormente a factores externos. Con un trabajo en equipo que incorpore proveedores de confianza, se puede rebajar la cantidad de materias primas, respecto a los artículos terminados, podemos decir que si se reabastecen con rapidez, se reduce el costo de quedarse sin existencias y de la misma manera se reduce los inventarios de éste tipo.

2.3.18 Sistemas De Control De Inventarios

2.3.18.1 Método de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)

Según Coral(2014), bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la sociedad deber acarrear un reconocimiento del costo de cada unidad adquirida del inventario. El costo de la unidad manejado para suponer el inventario final, puede ser desigual de los costos unitarios manejados para calcular el costo de las mercancías vendidas. A través del PEPS, los primeros costos que ingresan al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso debe su nombre. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes.

Se deben controlar las partidas utilizadas, relacionándolas con las correspondientes partidas de ingresos: en cuanto se agota la partida de más antiguo ingreso, se utiliza la siguiente partida más antigua, con su correspondiente costo de adquisición, el inventario tiende a quedar valorado al costo de adquisición más reciente y considera que las primeras unidades adquiridas son las primeras surtidas al ser vendidas, Las existencias en el inventario corresponden a las compras más recientes.

2.3.18.2 Métodos de promedios móvil

Este método reconoce que los precios varían, según se van comprando mercancías, durante el ciclo económico. Por lo tanto, las salidas de almacén serán valoradas al costo promedio de las existencias disponibles.

2.3.18.3 Costo de Mantener un Inventario.

También conocido como costo por existencias, y hace referencia a todos los gastos asociados a mantener los stocks en la bodega de la organización.(Cortes, 2014, p.

22). Los principales componentes del costo de mantener inventarios son:

- El Capital: Hace referencia a la pérdida de valor de los materiales con respecto al tiempo.
- Impuestos: Son los gastos en impuestos que deben incurrirse por adquirir y por tener el inventario.
- Seguro: Todos aquellos valores que debe pagar la empresa con respecto a los materiales por efecto de deterioro, accidentes, pérdida, entre otros.
- Obsolescencia: Este valor corresponde a la pérdida de la mercancía cuando el tiempo de vida del producto a caducad.
- Almacenamiento: Los costos de almacenamiento incluyen los costos operativos que se incurren por guardar los materiales en el almacén.

Los principales costos de almacenamiento son:

- Costos del espacio
- Costo de mano de obra
- Costo de energía
- Costo de infraestructura

De acuerdo con Bowersox (2002), el costo de mantener el inventario es alrededor del 25% de su valor anual y los componentes típicos de este se distribuyen en la siguiente tabla:

Tabla 1
Costos de Mantener el Inventario

Concepto	% Promedio	Rangos
Costo de Capital	10%	4 – 40 %
Impuestos	1%	0,5 - 2 %
Seguro	0,5%	0 – 2 %
Obsolescencia	1,2%	0,5 – 2 %
Almacenamiento	2%	0 – 4 %
Totales	14,25%	4 – 50 %

Nota: Descripción de los Costos de mantener el inventario.
 Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

2.3.18.4 Costo de Ordenar

Es el costo asociado de hacer un pedido de un producto.

- Incluye costos de: Preparar una orden, correspondencia, recibir, descargar, chequear, probar, uso de equipo, etc.
- Incluye además costos asociados con control de calidad, transporte, recepción y ubicación de materiales nuevos.

2.3.18.5 Rotación del Stock

Según Fernández (2017) La rotación de stock en el almacén de la empresa indica el número de veces que se renueva la mercancía en un período de tiempo establecido para su estudio y análisis.

Medir el tiempo que cada producto permanece en el almacén hasta su venta es un dato importante para la empresa, ya que no hay que olvidar que las existencias del almacén son inversión económica de la empresa que, cuanto antes rote, antes se recuperará.

Además del tiempo que la empresa tarda en recuperar su inversión, la rotación de la mercancía en el almacén también avisa y prevé la posibilidad de que el producto pase a ser obsoleto.

La fórmula para el cálculo de la rotación del stock en el almacén es:

Rotación =	Salida existencias por ventas
------------	-------------------------------

Los datos de la rotación del stock de la mercancía en el almacén pueden indicar:

- Valores superiores a la unidad; es un valor correcto, ya que indica que se aprovisiona y se vende cerca de la misma cantidad, por lo que no se acumula mercancía en el almacén.
- Si es un dato elevado, indica gran movimiento de mercancía en el almacén.
- Un índice por debajo de la unidad indica poco movimiento de la mercancía

2.3.19 Ciclo de vida de las existencias

Las existencias, como se sabe, son todos aquellos productos o materias primas que son necesarias para la elaboración del producto o para la venta definitiva al cliente final. En el caso de los productos, estos tienen un ciclo de vida que se ha establecido perfectamente en la teoría económica clásica.

Este ciclo se compone de cuatro etapas:

1. **Introducción:** esta etapa se caracteriza por que existe, por parte de los demandantes, una limitada información sobre este producto.
2. **Crecimiento:** en esta fase los clientes potenciales, a medida que van conociendo el producto, se convierten en clientes reales, haciendo que las ventas aumenten y que, a su vez, los competidores también ingresen en el mercado hasta hacer limitar el crecimiento del producto.
3. **Madurez:** etapa en la que el crecimiento se detiene pero las ventas se mantienen constantes.

4. **Declive:** momento en el que nuevos productos hacen que las ventas disminuyan hasta dejarlos en valores residuales o eliminarlos definitivamente del mercado.

2.3.20 Almacenes

Este departamento depende del área de administración y solo es un auxiliar de las compras, es la que se encarga de requisitar con base en sus cantidades de seguridad o a las solicitudes de aquellos productos o refacciones que le solicitan las diferentes áreas de la empresa.

Esta es el área base de compras, ya que es el lugar donde se almacenará el o los productos adquiridos o las materias primas, las que solo entregarán con una solicitud al almacén.

El almacén es el lugar donde se almacena y custodian las materias primas, y otros productos que necesita la empresa para funcionar, estas estarán en custodia, hasta antes de entregarlas al que hizo la requisición. El almacenamiento puede ser una parte sumamente importante de los negocios de la empresa, y muy bien podría ser la mayor unidad de organización dentro de ella.

2.3.21 Logística de distribución

Parte de la logística integral, que se encarga de la coordinación de los almacenes, manejo de productos y transportes desde el punto de producción hasta el punto de consumo.

2.3.22 Importación de Mercadería

Según el SENA (2017), importar mercadería “es la labor de ingresar productos extranjeros al país efectuando las formalidades y obligaciones aduaneras,

dependiendo del RÉGIMEN DE IMPORTACION al que se haya sido declarado”(p. 1).

2.3.22 Regímenes de Importación

- Importación para el Consumo (Art. 147 COPCI)
- Admisión Temporal para Reexportación en el mismo estado (Art. 148 COPCI)
- Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo (Art. 150 COPCI)
- Reposición de Mercancías con Franquicia Arancelaria (Art. 150 COPCI)
- Transformación bajo control Aduanero (Art. 151 COPCI)
- Depósito Aduanero (Art. 152 COPCI)
- Reimportación en el mismo estado (Art. 153 COPCI)

2.3.23 Desaduanización de Mercadería Importada

Para realizar los trámites de desaduanización de mercancías es necesario la asesoría y el servicio de un Agente acreditado por el SENA. El listado de Agentes de Aduana autorizados se encuentra en la siguiente ruta: www.aduana.gob.ec > Servicios para OCE's > Agentes de Aduana

La Declaración Aduanera de Importación (DAI) deberá ser transmitida por un proveedor de Software o en el sistema informático del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador, en un período no superior a quince días calendario previo a la llegada del medio de transporte, y hasta treinta días calendarios siguientes a la fecha de su arribo; de no cumplirse en ese plazo, la mercancías estarán inmersas en una de las causales del abandono tácito, según lo estipula el literal a) del artículo 142 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

De acuerdo al tipo de mercancía a importar, se deberán adjuntar los siguientes documentos a la DAI:

Documentos de acompañamiento

Se constituyen documentos de acompañamiento aquellos que denominados de control previo, deben tramitarse y aprobarse antes del embarque de la mercancía de importación. (Art. 72 del Reglamento al Libro V del Copci).

Documentos de soporte

Constituirán la base de la información de la DAI a cualquier régimen. Estos documentos originales, ya sea en físico o electrónico, deberán reposar en el archivo del declarante o su Agente de Aduanas al momento de la presentación o transmisión de la Declaración Aduanera, y estarán bajo su responsabilidad conforme a lo determinado en la Ley. (Art. 73 del Reglamento al Libro V del Copci).

- Documento de Transporte
- Factura comercial o documento que acredite la transacción comercial
- Certificado de Origen (cuando proceda)
- Documentos que el SENA E o el Organismo regulador de Comercio Exterior considere necesarios.

Transmitida la DAI, el sistema informático del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador le otorgará un número de validación (Refrendo) y el canal de aforo que corresponda.

Canales de Aforos que existen

Para el despacho de las mercancías que requieran Declaración Aduanera, se utilizará cualquiera de las siguientes modalidades de aforo:

- Canal de Aforo Automático;
- Canal de Aforo Automático No Intrusivo;
- Canal de Aforo Documental; o
- Canal de Aforo Físico Intrusivo.

La selección de la modalidad de aforo se realizará de acuerdo al análisis de perfiles de riesgo implementado por el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador. En el caso de mercancías perecederas y animales vivos u otras mercancías autorizadas por el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador en virtud de su naturaleza, tendrán prioridad en su reconocimiento físico, de ser el caso.

Cuando las mercancías deban someterse a un control por otras autoridades que incluya el reconocimiento físico de estas, las autoridades aduaneras procurarán que los controles se realicen de forma coordinada.

En cualquier etapa del proceso del control aduanero, el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador podrá realizar inspecciones de la mercancía a través de un sistema tecnológico de escaneo con rayos X o similares, inclusive indistintamente de la modalidad de despacho al que esta fuere sometida.

Valores a cancelar en tributos por productos importados

Los tributos al comercio exterior son derechos arancelarios, impuestos establecidos en leyes orgánicas y ordinarias y tasas por servicios aduaneros.

- **AD-VALOREM** (Arancel Cobrado a las Mercancías) Son los establecidos por la autoridad competente, consistentes en porcentajes según el tipo de

mercancía y se aplica sobre la suma del Costo, Seguro y Flete (base imponible de la importación).

- **FODINFA** (Fondo de Desarrollo para la Infancia) Se aplica el 0.5% sobre la base imponible de la importación.
- **ICE** (Impuesto a los Consumos Especiales) Porcentaje variable según los bienes y servicios que se importen. (Consulte en la página del SRI: www.sri.gob.ec, link: Impuestos)
- **IVA** (Impuesto al Valor Agregado) Corresponde al 12% sobre: Base imponible + ADVALOREM + FODINFA + ICE.

2.3.24 Clasificación de los Incoterms

- **EXW:** (Ex Works) Fábrica o Almacenes
- **FCA:** (Free Carrier) Para salida- lugar convenido
- **CPT:** (Carriage Paid to) Transporte pagado hasta puesto de destino convenido}
- **FAS:** (Free Alongside Ship) Franco al costado del buque
- **FOB:** (Free On Board) Puerto de carga convenido- Franco a Bordo
- **CFR:** (Cost and Freight) Costo y flete
- **CIF:** (Cost, Insurance and Freight) Costo, seguro y flete
- **CPT:** (Carriage Paid to) Transportepagado hasta
- **CIP:** (Carriage and Insurance Paid to) Transporte y seguro pagados hasta
- **DAT:** (Delivered At Terminal) Entregado en terminal
- **DAP:** (Delivered At Place) Entregado en un Punto
- **DDP:** (Delivered Duty Paid) Entregada derechos Pagados.

2.4 MARCO CONCEPTUAL

- **ALMACÉN:** Local, edificio o parte de este que sirve para depositar o guardar gran cantidad de artículos, productos o mercancías para su posterior venta, uso o distribución.
- **CIP:** Este Incoterm implica las mismas obligaciones para el vendedor que el Incoterm CPT vendedor tiene que contratar un seguro de transporte, si bien, solo está obligado a contratar un seguro con cobertura mínima.
- **CONTROL DE INVENTARIOS:** El control de Inventarios es un instrumento elemental en la gestión moderna, ya que esta admite 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 acopio aplicables en las industrias. (Espinoza, 2013)
- **COSTO DE LOS INVENTARIOS:** Se va a incluir en el costo de los inventarios cualesquier costo de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para proporcionar su estado y ubicación actual. (PYMES, 2013)
- **COSTOS DE IMPORTACION:** El costo de importación está formado por el importe original de adquisición más todos los costes para poner el producto importado en la bodega de la empresa. (Izaguirre, 2010)
- **CPT:** El vendedor contrata y paga el transporte hasta el lugar de entrega convenido en el país del comprador. El riesgo del transporte se transmite cuando la mercancía se entrega al primer transportista de la cadena. El despacho de aduana de exportación lo realiza el vendedor.

- **ESTADOS FINANCIEROS:** Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. (NIC1)
- **EXISTENCIAS:** Son activos tenidos para ser vendidos en el recorrido normal de la Explotación. (NIC2, 2012)
- **EXW:** El vendedor entrega en sus propias instalaciones (fábrica o almacén) la mercancía al comprador, sin realizar la carga en el vehículo (camión) que viene a recogerla ni realizar el despacho de exportación. Todos los costes y riesgos de la exportación los asume el comprador.
- **FCA:** El vendedor entrega la mercancía en el lugar convenido al transportista por el comprador. El lugar de entrega determina la obligación de carga y descarga en el primer medio de transporte: si la entrega se realiza en los locales del vendedor, éste es responsable de la carga; si la entrega se realiza en otro lugar (normalmente un centro o infraestructura de transporte), el responsable de la descarga es el comprador. El despacho de aduana de exportación lo realiza el vendedor.
- **IMPORTACIÓN:** Las importaciones son el conjunto de bienes y servicios comprados por un país en territorio extranjero para su utilización en territorio nacional.
- **INVENTARIOS:** Se precisa inventario como la provisión de materiales que subsiguientemente serán utilizados para compensar una solicitud Futura, teniendo la función de planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa, desde los proveedores, hasta la entrega de los consumidores. (Navarro, 2012)
- **NIC:** Normas Internacionales de Contabilidad

- **RÉGIMEN:** Conjunto de normas o reglas que reglamentan o rigen cierta cosa
- **STOCK:** El Stock es una provisión de artículos en espera de su utilización posterior con el objetivo de disponer de la cantidad necesaria, en el momento oportuno, en el lugar preciso con el mismo costo.(Torres, 2010)
- **VALOR NETO REALIZABLE:** Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (NIC2, 2012)
- **VALOR RAZONABLE:** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. (NIC2, 2012)

2.5 MARCO LEGAL

2.5.1 Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2

Objetivo de la Norma

El objetivo es prescribir el procedimiento contable de los inventarios. Un tema esencial en la contabilidad de los inventarios es la cuantía del costo que debe reconocerse como un activo, para que sea prorrogado hasta que los ingresos proporcionados sean reconocidos. Esta Norma proporciona una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, conteniendo también cualquier deterioro que disminuya el importe en libros al valor neto realizable. También provee directrices sobre las fórmulas del costo que se utilizan para imputar costos a los inventarios.(NIC2, 2012).

2.5.2 Régimen Especial de Aduana del Ecuador

Art.147.- Mercancías admisibles.- Se podrán almacenar bajo el régimen de depósito aduanero toda clase de mercancías, incluso aquellas consideradas no autorizadas para la importación de conformidad a lo establecido en la normativa aduanera vigente. Bajo este régimen especial no se admitirán mercancías de prohibida importación así como aquellas que atenten contra la seguridad nacional o a normas fitosanitarias o zoonosanitarias vigentes en el País.

Art. 148.- Operaciones permitidas.- La Autoridad Aduanera competente podrá autorizar las operaciones necesarias para el desarrollo del régimen aduanero especial de Depósito Aduanero, de acuerdo a lo previsto en el contrato que para el efecto suscribirá el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador y el representante legal del Depósito Aduanero.

Art. 150.- Transformación bajo Control Aduanero.- Es el régimen especial aduanero que permite introducir al país mercancías, con suspensión del pago de tributos al comercio exterior, para someterlas a operaciones que modifiquen su especie o estado.

Art. 151.- Mercancías admisibles.- Bajo este régimen podrán ingresar todo tipo de mercancías susceptibles de ser transformadas, incluso aquellas que se consideren de prohibida importación.

Las mercancías de prohibida importación que ingresen bajo este régimen especial, deberán estar destinadas a procesos de transformación, cuyo producto resultante no podrá mantener la característica de prohibida importación, en los casos en que esta se pretenda importar para el consumo.

Art.- 152.- Instalaciones.- Este régimen especial aduanero deberá desarrollarse en instalaciones físicas autorizadas por la administración aduanera, debiendo rendir previo al inicio de sus operaciones, una garantía general ante la Dirección General del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador.

La Dirección General establecerá las condiciones, requisitos y formalidades, necesarios para gozar de esta calificación. Las Instalaciones podrán ser calificadas por un plazo de hasta cinco años, pudiendo renovarse por periodos similares cuantas veces se solicite y la Dirección General del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador lo estime conveniente.

Art.153.- Gestión de Transformación.- Durante todo el tiempo de autorización de permanencia en el país, la mercancía admitida bajo este régimen especial deberá permanecer en la instalación habilitada para el efecto.

Toda la operación de transformación deberá llevarse a cabo dentro de la instalación física calificada por el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador.

El proceso de transformación correspondiente a este régimen especial aduanero, deberá contemplar la modificación de especie o estado de los bienes inicialmente importados, lo que deberá incluir el cambio de su subpartida arancelaria; o la adecuación y perfeccionamiento de bienes siempre que estos procesos agreguen valor a la mercancía acogida a este régimen especial.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Metodología

La investigación se realizará bajo un enfoque cualitativo y descriptivo, y se recolectará información documental, bibliográfica y a través de la aplicación de instrumentos de recolección de información como se señala a continuación:

3.1.1 Tipo de Investigación

Se realiza un tipo investigación descriptiva, que ha permitido describir la realidad de la situación de la empresa y de esta manera poder analizar e identificar los distintos procedimientos y factores que se dan entorno al problema identificado. Según Rosendo, (2018):

La investigación descriptiva presupone que el investigador tiene conocimiento previo sobre el problema a o la situación en cuestión. Por tanto a diferencia de la investigación exploratoria, los estudios de investigación descriptiva se llevan a cabo después de que el investigador haya adquirido una comprensión firme de la situación. (p. 46)

3.1.2 Enfoque de la Investigación

La investigación tiene un enfoque cualitativo ya que realiza un análisis en la presentación de los Estados Financieros, en referencia a la cuenta de inventarios. Según los autores Blasco y Pérez, referidos por Ruiz (2012) señalan que “la investigación cualitativa asimila la situación en su contexto natural y cómo ocurre, obteniendo y descifrando fenómenos de acuerdo con las personas involucradas” (p.

1). De esta manera, se utilizan distintos instrumentos para recolectar toda la información pertinente y necesaria para complementar la investigación.

3.1.3 Técnicas de Investigación

Las técnicas utilizadas en la presente investigación, han permitido obtener información de primera fuente, con datos confiables para lograr realizar las conclusiones y propuesta planteada. Al respecto es importante señalar las técnicas aplicadas:

3.1.3.1 Entrevista

Se refiere al “ejercicio de desplegar una charla con una o más personas con el objeto de conversar sobre determinados temas y con un fin definitivo” (Pérez & Gardey, 2012, p. 1). La entrevista permite establecer un contacto directo con los directivos de la empresa, y obtener información confiable relacionada al tema. En esta investigación se aplicara entrevista a la Presidencia, Gerencia General, Vicepresidencia.

3.1.3.2 Encuesta

Es una técnica común y ampliamente utilizada en trabajos de investigación para obtener y elaborar datos de manera rápida y eficaz. En el presente estudio se aplica encuesta al personal operativo que labora en la empresa MACOSER S.A. cuyos resultados serán tabulados y graficados para una mejor comprensión de los datos obtenidos. La encuesta se estructura con Diez preguntas cerradas, aplicando Escala de Likert, relacionadas con el tema de estudio.

3.1.3.3 Análisis Documental

El análisis documental se refiere a un proceso de lectura y síntesis sobre un tema o documento, con la finalidad de extraer información relevante para la investigación.

En el presente estudio se realizará un análisis a los Estados Financieros de los años 2016 y 2017 a los cuales se les realizará un análisis descriptivo para determinar las variaciones entre ambos años, puntualmente las cuentas relacionadas con el movimiento del inventario.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 Población

La población está representada por el personal que labora en la empresa MACOSER S.A. número que asciende a la cantidad de 48 empleados, distribuidos en los distintos departamentos que conforman la estructura organizativa.

Tabla 2
Población de Estudio

Población	Cantidad
<i>Presidente</i>	1
<i>Gerente General</i>	1
<i>Vicepresidente</i>	1
<i>Bodega</i>	8
<i>Logística</i>	1
<i>Contabilidad</i>	4
<i>Asistente de Gerencia</i>	1
<i>Vendedores</i>	31
Total	48

Nota: Se muestra la población de estudio.

Fuente: Empresa MACOSER S.A. (2018)

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

3.2.2 Muestra

Tomando en consideración que el número de colaboradores no es muy elevado, se ha considerado utilizar toda la población para realizar la investigación a través de la entrevista y encuesta, por lo tanto no se realiza cálculo de muestra.

Tabla 3
Nro. de Entrevistas y Encuesta a aplicar

Población	Cantidad
<i>Entrevistas</i>	3
<i>Encuestas</i>	45
Total	48

Nota: Se indica la cantidad de entrevistas y encuestas a realizar.

Fuente: Empresa MACOSER S.A. (2018)

Elaborado: Escandón & Guerrero.

3.3 Análisis de los resultados de la investigación

3.3.1 Entrevista realizada a Presidente, Vicepresidente y Gerente de la Empresa.



Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Presentación de Plan de Trabajo

Facultad de Administración

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Entrevista dirigida a: Presidente de la Directiva de la Empresa MACOSER S.A. (Se reserva nombre del Presidente)

Introducción: La siguiente Entrevista se aplica con la finalidad de conocer las opiniones del personal Directivo de la Empresa MACOSER S.A., a fin de determinar las posibles causas de los problemas que afectan el adecuado control de los productos destinados para la venta, así como la correcta aplicación de las NIC 2 en dicho control.

Objetivo: Conocer si el manejo del inventario en la Empresa MACOSER S.A. está sujeto a lo dispuesto en la NIC 2 y en la presentación de sus Estados Financieros.

Entrevistadoras: Ruth Patricia Escandón Escandón y Jenifer Michelle Guerrero Mejía.

1 ¿Actualmente la empresa utiliza algún sistema de Inventario?

Claro que sí, la empresa maneja su sistema de cómputo llamado Miller donde podemos encontrar el inventario clasificado por marcas y también por bodegas y por almacenes.

Análisis: El Presidente manifiesta que utiliza un sistema de cómputo, al respecto se conoce que un Sistema de Cómputo permite interrelacionar equipos tecnológicos con programas y datos que permite generar información confiable. La Empresa

utiliza el Sistema de Cómputo Miller que permite conocer la clasificación por marcas de los productos destinados a la venta.

2 ¿Usted posee algún detalle de los costos / gastos relacionados a la adquisición de los inventarios?

Para relación de los costos, claro el sistema me da todos los costos de cada producto, también lo puedo ver por marca y obviamente nosotros también podemos ver los gastos del inventario en realidad; por ejemplo, cuando hay producto obsoleto o el gasto que produce mantener en una bodega también puede ser allí implícito en los costos.

Análisis: El Presidente entrevistado indica que el sistema mencionado en la interrogante anterior, permite a la gerencia conocer los costos de los productos así como también cuantas marcas y los gastos de bodega en general.

3 ¿Qué estrategia utiliza la empresa para evitar el sobre stock de la mercadería que no rota?

Bueno actualmente en realidad en este año nosotros nos hemos concentrado bastante en esta parte de tratar de sacar los inventarios que tienen poca rotación, nosotros hemos puesto descuentos especiales, también hemos hecho promociones enganchando con otros productos, hemos buscado gente que están en esa línea de productos y le hemos hecho remates, entonces si estamos haciendo varias actividades para buscar rotar ese tipo de inventario que ha quedado obsoleto

Análisis: El entrevistado indica que están utilizando algunas estrategias que les permita salir de la mercancía que se encuentra en sobre stock, con la finalidad de obtener ingresos esperados y rotar la mercancía.

4 ¿La Gerencia recibe algún Informe sobre la mercancía en Bodega que se encuentra en mal estado?

Efectivamente, justamente acabamos de hacer unos inventarios y en cada uno de las bodegas nosotros hemos separado los productos defectuosos, los productos que están dañados y luego todos estos productos se van a una bodega central donde vamos a verificar producto por producto si se pueden reparar o definitivamente uhmmm!!Ya no se puede hacer nada en ese caso y habría que desechar.

Análisis: El entrevistado no señala concretamente si recibe Informe sobre la mercancía en bodega que se encuentra en mal estado; solo menciona que actualmente están separando los productos defectuosos de los no defectuosos.

5 ¿Según su inventario cual es el producto que genera menos rentabilidad y afecta a la liquidez de la empresa?

Bueno en realidad ya nosotros este año nos dimos cuenta que los productos especialmente la marca Panasonic en la línea de la refrigeradoras, de los televisores, la máquinas lavadoras, son productos que a pesar que tiene rotación producen muy baja rentabilidad y como son modelos que cambian constantemente entonces nosotros más bien lo estamos sacando del portafolio del producto de la empresa.

Análisis: De acuerdo a la respuesta dada por el Presidente de la Empresa, uno de los productos que no está generando las ganancias esperadas por la empresa son los de marca Panasonic, ya sean refrigeradoras, televisores o máquinas lavadoras; también señala que han decidido sacarlos del portafolio de los productos que vende la empresa.

6 ¿Considera usted importante que los Estados Financieros de su empresa reflejen el valor real del inventario?

Ah efectivamente porque un balance efectivamente depende de la cuenta inventario, es muy importante, porque yo necesito saber a lo mejor que producto o que otros bienes tenemos nosotros como inventarios, es importantísimo que los estados financieros reflejen los inventarios en la mejor forma posible.

Análisis: El entrevistado indica que si considera importante que los Estados Financieros reflejen el valor real de los inventarios.

3.3.1.1 Análisis de la Entrevista realizada a Presidente de la Directiva de la Empresa:

Según las respuestas dadas, se puede apreciar que realmente la empresa no ha realizado ajustes ni aplicado un sistema de estricto control del inventario, que les permita conocer oportunamente con la cantidad de la que pueden disponer para realizar las ventas correspondientes. No hay una respuesta clara que indique si efectivamente la gerencia recibe oportunamente un Informe sobre la mercancía que ya no tiene rotación o poca rotación, así como tampoco señala con exactitud qué departamento se encargaría de emitir el informe. Por otro lado, el entrevistado menciona que actualmente están considerando sacar del portafolio de ventas, los productos de la Marca Panasonic, ya que según manifiesta el entrevistado, la marca señalada está presentando poca rotación, lo cual es contrario a los intereses económicos de la empresa.

Entendiendo la importancia que tiene para la investigación la opinión del Directivo, se aprecia de manera general la necesidad de implementar estrategias, métodos o acciones para controlar mejor el movimiento del inventario y el efecto que la NIC2 tiene sobre los Estados Financieros.

Entrevista Nro.2:



Instrumento de Investigación
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Presentación de Plan de Trabajo
Facultad de Administración
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Entrevista dirigida a: Gerente General de la Empresa MACOSER S.A. (*Se reserva nombre del Gerente General*)

Introducción: La siguiente Entrevista se aplica con la finalidad de conocer las opiniones del personal Directivo de la Empresa MACOSER S.A., a fin de determinar las posibles causas de los problemas que afectan el adecuado control de los productos destinados para la venta, así como la correcta aplicación de las NIC 2 en dicho control.

Objetivo: Conocer si el manejo del inventario en la Empresa MACOSER S.A. está sujeto a lo dispuesto en la NIC 2 y en la presentación de sus Estados Financieros.

Entrevistadoras: Ruth Patricia Escandón Escandón y Jenifer Michelle Guerrero Mejía.

1 ¿Se ha utilizado la planificación financiera para medir el nivel de inversión y ventas con el fin de obtener un conocimiento del margen de rentabilidad en la empresa?

Si se planifican las ventas, generalmente nos reunimos los directivos de la empresa para tomar algunas decisiones relacionadas con las inversiones y ventas que se puedan realizar.

Análisis: El Gerente no expresa puntualmente que se realice planificación financiera para medir el nivel de inversión y ventas que tiene la empresa en determinado periodo.

2 ¿Cómo obtiene la liquidez de los inventarios en el almacén?

Tratamos de manejar los inventarios de la mejor manera posible para mantener una rentabilidad que sea beneficiosa para la empresa, y así tratar de mantener un equilibrio económico como resultado de la mercancía que se vende.

Análisis: No hay una respuesta clara y puntual sobre la manera de cómo se obtiene la liquidez de los inventarios en el almacén. Al parecer, el mayor énfasis está en vender, y quizá se descuida el correcto control de los inventarios, lo cual puede generar posibles pérdidas.

3 ¿Solicita un informe de manera periódica acerca de las condiciones en las que se encuentran los inventarios?

El personal que se encarga del inventario en bodega informa a la gerencia cada cierto tiempo sobre la cantidad de productos disponibles en bodega con la finalidad de planificar la rotación y/o venta de los mismos.

Análisis: El entrevistado manifiesta que el personal de bodega cada cierto tiempo da a conocer la cantidad de productos disponibles en bodega; sin embargo, es importante resaltar que si no existen periodo establecidos para realizar los respectivos controles al inventario, puede ser muy perjudicial.

4 ¿Efectúa los ajustes respectivos cuando se determinan sobrantes o faltantes en la toma física de inventarios?

El departamento de contabilidad se encarga de controlar todo lo relacionado a los ajustes en los registros contables; obviamente sí se dan sobrantes o faltantes, y se realizan los trámites necesarios para que se lleve a cabo un control adecuado de los mismos.

Análisis: El entrevistado no indica con precisión si los asientos de ajustes son realizados de manera oportuna y correcta. Solo indica que el departamento de contabilidad da respuesta a las mencionadas solicitudes.

5 ¿El saldo que refleja los estados financieros cumple con lo establecido en la NIC 2?

La empresa actualmente está realizando todos los trámites correspondientes para llevar un control adecuado de los inventarios y por consiguiente realizar los registros y ajustes necesarios para que los Estados Financieros muestren nuestra realidad, en cuanto a la mercancía que se mantiene en bodega, bien sea para vender o porque ya no esté apta para la venta.

Análisis: El Gerente General entrevistado indica que el sistema mencionado en la interrogante anterior, permite a la gerencia conocer los costos de los productos así como también cuantas marcas y los gastos de bodega en general.

3.3.1.2 Análisis General de la Entrevista realizada al Gerente General de la Empresa

De acuerdo a las respuestas dadas por el Gerente General de la empresa, se puede apreciar que no existe realmente una planificación de la inversión y las ventas que la empresa propone para determinado ejercicio económico o periodo económico. La falta de planificación conlleva muchas veces al fracaso de las organizaciones, al no existir un control de las operaciones que se realizan y al no existir planificación, la empresa estaría operando por el día a día, sin considerar posibles eventos que puedan afectar el normal desenvolvimiento de las actividades.

De igual manera se concluye, que la empresa realmente no ha realizado un correcto manejo del inventario, apegado a lo dispuesto en la NIC 2, lo cual fundamenta la propuesta del presente trabajo investigativo.

Entrevista Nro.3:



Instrumento de Investigación
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Presentación de Plan de Trabajo
Facultad de Administración
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Entrevista dirigida a: Vicepresidente de la Directiva de la Empresa MACOSER S.A. (*Se reserva nombre del Vicepresidente*)

Introducción: La siguiente Entrevista se aplica con la finalidad de conocer las opiniones del personal Directivo de la Empresa MACOSER S.A., a fin de determinar las posibles causas de los problemas que afectan el adecuado control de los productos destinados para la venta, así como la correcta aplicación de las NIC 2 en dicho control.

Objetivo: Conocer si el manejo del inventario en la Empresa MACOSER S.A. está sujeto a lo dispuesto en la NIC 2 y en la presentación de sus Estados Financieros.

Entrevistadoras: Ruth Patricia Escandón Escandón y Jenifer Michelle Guerrero Mejía.

1 ¿Cada que tiempo la empresa realiza una Solicitud de Pedido y en que se basa?

Nosotros contamos con siete punto de venta, los siete puntos de ventas realizan pedidos diarios, semanales, quincenales, mensuales según la programación de las ventas con los clientes, según los pedidos de los clientes, tenemos dos canales de ventas al detal y por mayor, las importaciones, los pedidos de importaciones, manejamos tres tipos de líneas, las línea textil, la línea de productos y la línea de belleza. La línea textil importa mensualmente, la línea de producto también es mensualmente y la línea de belleza es semestralmente.

Análisis: El Vicepresidente manifiesta que la empresa cuenta con siete (7) puntos de venta, los cuales realizan pedidos diarios, semanales, quincenales o mensuales, según la programación de los clientes.

2 ¿Usted considera que los valores extras por almacenaje y bodegaje aumentan el costo de la mercadería?

Cuando no se sacan dentro del lapso de tiempo queda cada una de las importaciones; si, eso recarga al costo y eso eleva el precio de venta al público.

Análisis: El entrevistado indica que efectivamente si no se realizan las compras o se cumplen con los tiempos establecidos para procesos de importación, se puede incurrir en gastos que elevan el precio de venta del producto.

3 ¿Qué hace usted si la mercadería solicitada no tiene alta rotación?

Ya, dependiendo de la marca nosotros hacemos activaciones de promociones, descuentos, combos y estrategias que en conjunto con la marca también podemos tener ciertas activaciones para poder salir de la mercadería que tiene baja rotación.

Análisis: De acuerdo a la respuesta dada por el Vicepresidente de la Empresa, cuando la mercancía no tiene alta rotación en la empresa, se aplican ciertas estrategias, algunas veces en conjunto con la marca, con la finalidad de dar salida a la mercancía que no tiene mucha rotación.

4 ¿Supervisa y aprueba todas actividades que realiza el asistente de compras?

Bueno aquí todo lo que es importaciones manejamos directamente todo lo que es los directivos, la línea textil maneja el presidente, la línea de producto maneja la vicepresidente, y la línea de belleza también maneja la vicepresidente, o sea no tenemos un persona de asistente de compra, sino directamente lo que es el personal directivo.

Análisis: Según la respuesta obtenida en la interrogante Nro. 4, todo lo relacionado a las importaciones de los productos está dirigido por los directivos de la empresa, no cuentan con un asistente de compras que se encargue de esos trámites.

5 ¿Cuántas líneas y marcas manejan actualmente en la empresa?

Manejamos en un total de veinte tres marcas, diez y siete son textiles y cinco son de productos.

Análisis: La empresa maneja actualmente 23 marcas, dentro de las cuales 18 están relacionadas al área de textiles y 5 son de productos. Las marcas que maneja la empresa son reconocidas, algunas con más movimientos que otras, pero la empresa considera importante la relación comercial con las marcas de las que actualmente dispone.

6 ¿Conoce usted si los Estados Financieros de la empresa están sujetos a lo dispuesto en la NIC 2, en lo que respecta a inventarios?

Todo lo que es la actualización de inventario en lo que respecta a la NIC 2 se están haciendo todas las actualizaciones en cuanto a la parte de registros contables, y todo lo que es la parte de auditoría interna y externa para poder terminar esa NIC dentro de los Estados Financieros en esa partida de inventario.

Análisis: El entrevistado indica que la empresa está aplicando algunas actualizaciones en los procesos con la finalidad de manejar y controlar el inventario de acuerdo a lo que expresa la NIC 2. Se puede deducir que aún no se han tomado las decisiones contundentes de realizar los ajustes necesarios para sincerar los montos en los Estados Financieros, especialmente los Inventarios.

3.3.1.3 Análisis General de la Entrevista realizada al Vicepresidente de la Empresa

De acuerdo a las respuestas dadas por el Vicepresidente, la empresa cuenta con siete puntos de ventas, los cuales realizan pedidos diarios, semanales y hasta mensuales, todo dependiendo de la programación de las ventas con los clientes; de igual manera se pudo conocer que la empresa une estrategias con las marcas, cuando se hace necesario salir de algún producto que tiene poca rotación, dentro de tales estrategias realizan descuentos, rebajas o promociones.

Actualmente manejan 23 marcas reconocidas, de las cuales 18 están relacionadas al área de textiles y 5 a otros productos. Como otro punto importante para la presente investigación, el entrevistado no indica con certeza si se está aplicando la NIC 2 en el control y manejo del inventario, manifiesta que se están haciendo todos los trámites necesarios para lograr actualizar registros, pero no hay una respuesta puntual.

3.3.2 Encuesta aplicada a personal operativo de la empresa



Instrumento de Investigación
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Presentación de Plan de Trabajo
Facultad de Administración
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Encuesta dirigida a: Personal de la Empresa MACOSER S.A.

Introducción: La siguiente Encuesta se aplica con la finalidad de conocer las opiniones de los empleados que están relacionados con el manejo de los inventarios en la Empresa MACOSER S.A., a fin de determinar las posibles causas de los problemas que afectan el adecuado control de los productos destinados para la venta, así como la correcta aplicación de las NIC 2 en dicho control.

Instructivo: Por favor, lea cuidadosamente las interrogantes y responda de acuerdo a lo señalado. Se muestran preguntas con respuestas cerradas, indique solo una de las opciones presentadas.

Objetivo: Conocer si el manejo del inventario en la Empresa MACOSER S.A. está sujeto a lo dispuesto en la NIC 2 y en la presentación de sus Estados Financieros..

1. ¿La empresa realiza anualmente el conteo físico del inventario?

Tabla 4
Conteo físico del inventario

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	19	42%
No	26	58%
Totales	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.
Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

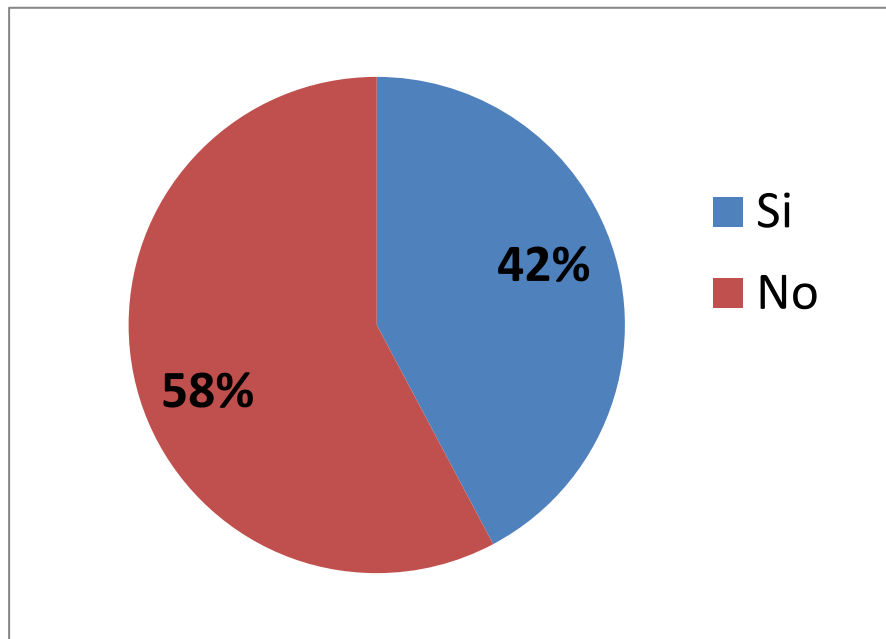


Figura 2 Conteo Físico del inventario
Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa
Elaborado por: Escadón Escadón, R&Guerrero Mejía, J (2019)

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la interrogante Nro. 1, se puede observar que un 58% de los empleados encuestados opina que la empresa no realiza conteo físico del inventario anualmente, y un 42% indica que si se realiza. El conteo físico es un proceso de gran importancia que permite a la gerencia conocer de manera oportuna la cantidad de mercancía o equipos con los que se dispone.

2. ¿La empresa utiliza algún método para la valoración de los inventarios? Tales Como: Método PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir); Método UEPS (Ultimo en Entrar, Primero en Salir); Costo Promedio Constante o Promedio Ponderado. (Indique Si o No).

Tabla 5
Método de valoración de inventario

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	36%
No	29	64%
Totales	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.
Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

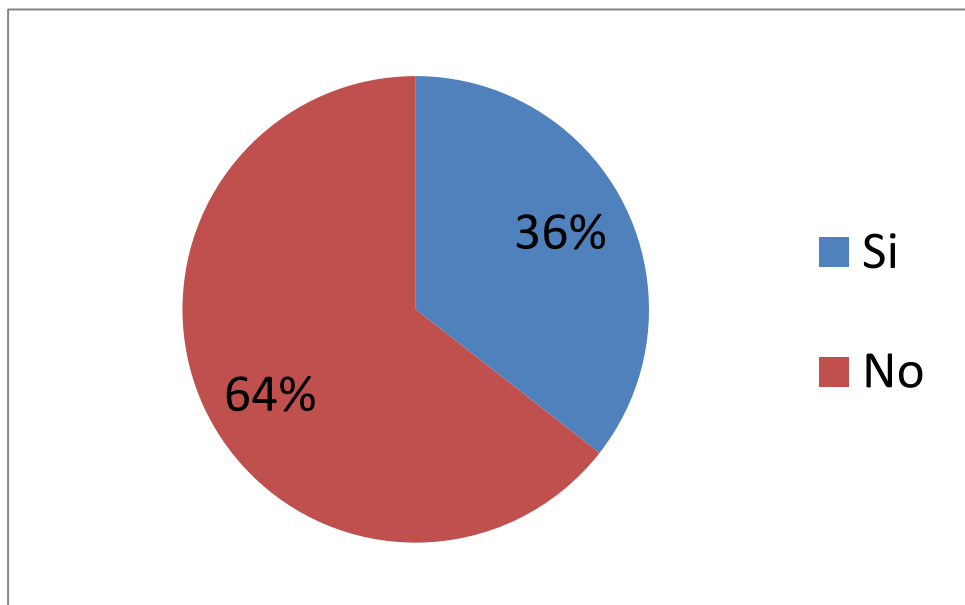


Figura 3 Método de valoración de inventario
Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.
Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

Análisis:

El 64% de los encuestados opina que la empresa no utiliza ningún método de valoración de inventario, mientras que el 36% manifiesta que si utiliza. Los métodos de valoración de inventario permiten a la empresa llevar un control más adecuado del manejo de las mercancías, y al mismo tiempo conocer de manera correcta que cantidad de mercancía se encuentra apta para la venta o si está presentando algún daño.

3. ¿Toda la mercancía que se encuentra en Bodega está apta para la venta?

Tabla 6

Mercancía apta para la Venta

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	18%
No	37	82%
Totales	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

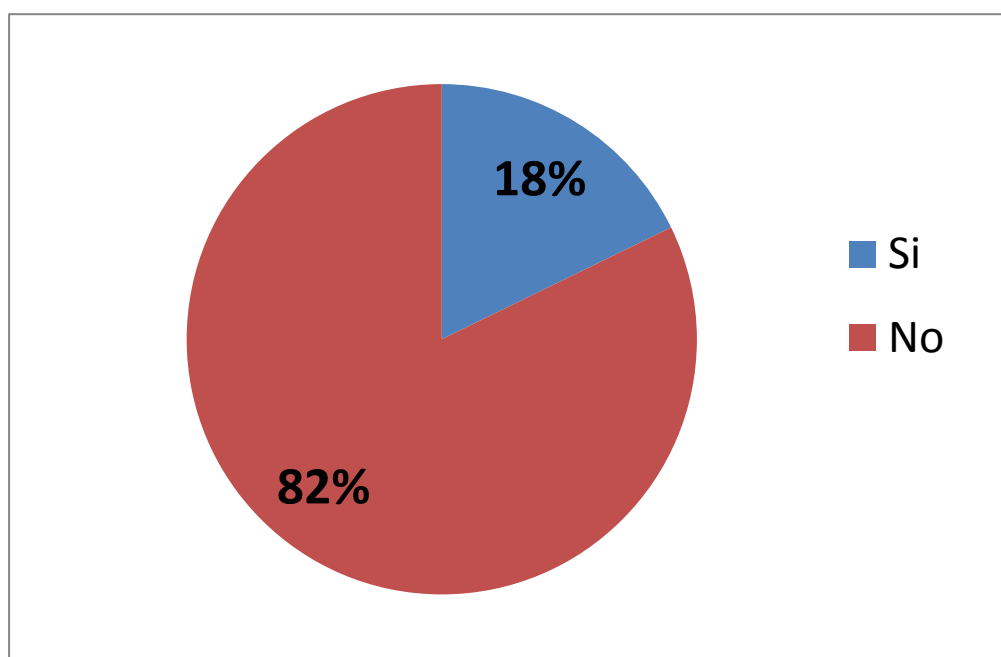


Figura 4 Mercancía apta para la venta

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

Análisis:

El 82% de los empleados encuestados opina que no toda la mercancía que se encuentra en bodega está apta para la venta; un 18% expresa que toda la mercancía que se encuentra en la bodega sí está apta para la venta. Es importante que la empresa controle qué mercancía tiene apta o no para la venta, lo cual incide directamente en el éxito de las ventas e ingresos que tenga la empresa.

4. ¿Se hace entrega a la Gerencia de algún Informe relacionado con el estado de la mercancía ubicada en bodega?

Tabla 7
Informe a la Gerencia sobre la mercancía ubicada en Bodega

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	29%
No	32	71%
Totales	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.
Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

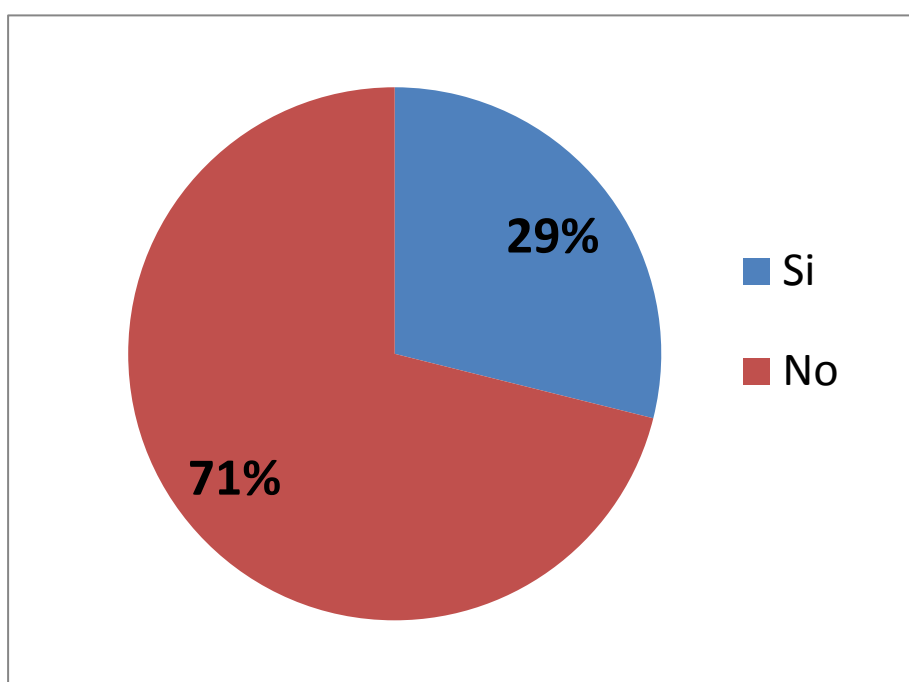


Figura 5 Informe a la Gerencia sobre mercancía ubicada en bodega
Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.
Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en esta interrogante, el 71% de los empleados encuestados manifiesta que no le hacen entrega a la gerencia un informe relacionado con el estado de la mercancía en bodega; un 29% manifiesta que si se le hace entrega del mencionado informe. Es necesario que regularmente se dé a conocer a la gerencia cual es el estado de los productos en bodega a fin de que se tomen las decisiones necesarias y oportunas para la debida rotación o venta.

5. ¿El listado del stock disponible incluye el precio de venta?

Tabla 8

El listado del stock disponible incluye el precio de venta

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	36	80%
No	9	20%
Totales	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

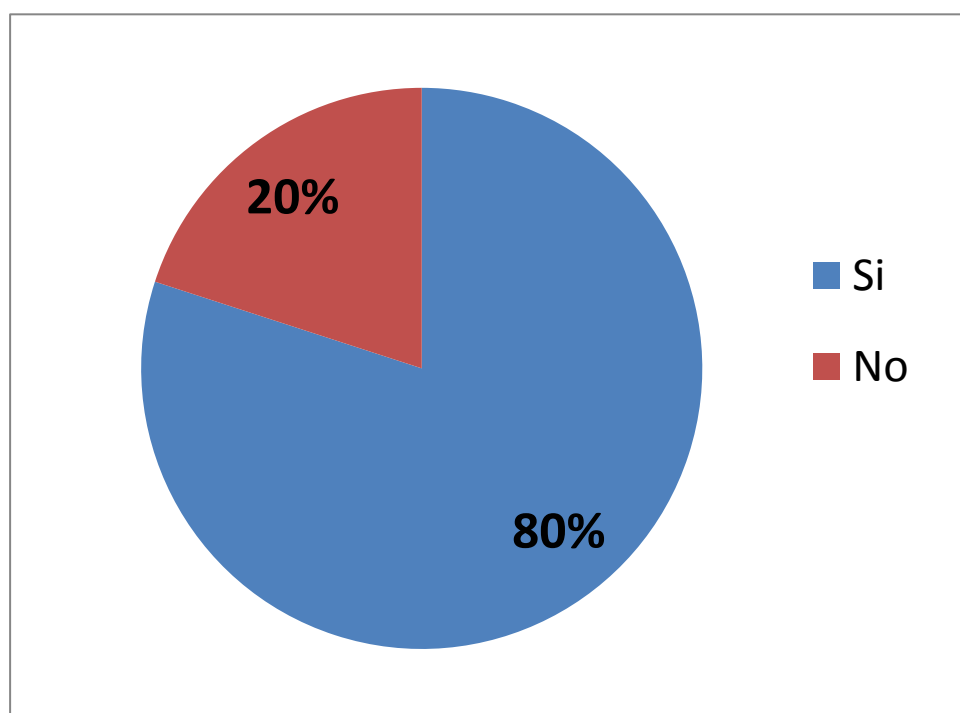


Figura 6 El listado del stock disponible incluye el precio de venta

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

Análisis:

Un 80% de los encuestados manifestó que el listado del stock disponible si incluye el precio de venta, mientras que un 20% opina que no. Es necesario conocer la importancia que tiene para la empresa, incluir los precios de ventas en todos los listados del stock de los que se disponga en determinado momento.

6. ¿La empresa maneja políticas internas para planificar las compras y ventas de los inventarios?

Tabla 9
Políticas internas para planificar las compras y ventas de los inventarios

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	31%
No	31	69%
Totales	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.
Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

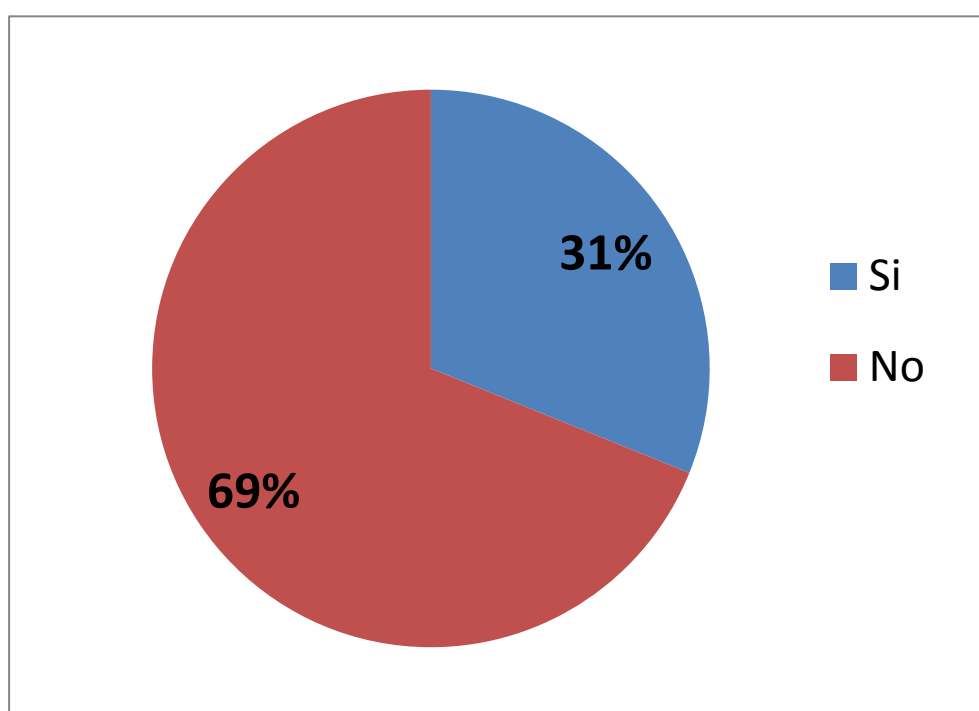


Figura7 Políticas internas para planificar las compras y ventas de los inventarios
Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.
Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

Análisis:

El 69% de las respuestas obtenidas en la presente interrogante, indican que la empresa no tiene políticas internas que permitan planificar las compras y ventas de los inventarios; mientras que un 31% opina que si existe dicha planificación y política. Las políticas internas relacionadas con compra y venta de los inventarios permitirá planificar y controlar correctamente la entrada y salida de la mercancía, adquirir los inventarios en el momento oportuno y no generar pérdidas innecesarias.

Si usted labora en el Departamento de Contabilidad, por favor conteste las siguientes interrogantes:

7. ¿La empresa aplica lo estipulado en la NIC 2 para el registro y control de los inventarios?

Tabla 10
Se aplica lo estipulado en la NIC 2

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	25%
No	3	75%
Totales	4	100%

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.
Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

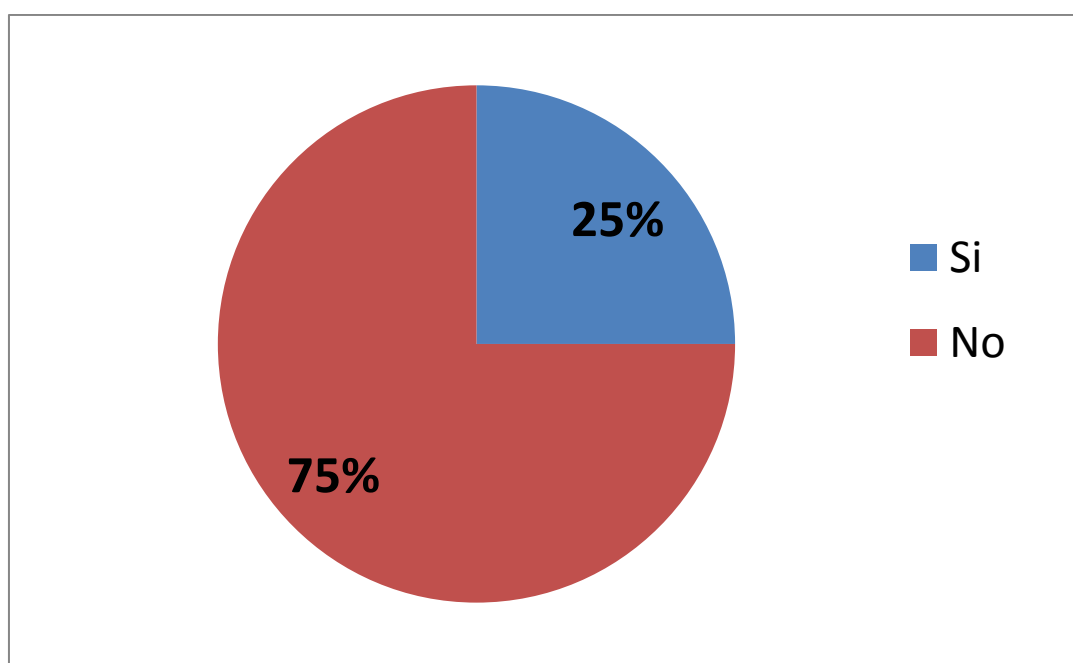


Figura 8 Se aplica lo estipulado en la NIC 2
Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.
Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

Análisis:

El 75% del personal que labora en el Departamento de Contabilidad opina que la empresa no aplica lo estipulado en la NIC 2 para llevar un correcto control de la cuenta de inventario. La NIC2 suministra una guía práctica para la determinar el costo de los inventarios, permitiendo realizar los ajustes y registros correctamente.

8. ¿Actualmente los Estados Financieros reflejan saldo real en las cuentas del inventario?

Tabla 11

Los Estados Financieros reflejan saldo real en las cuentas del inventario

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	4	100%
Totales	4	100%

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

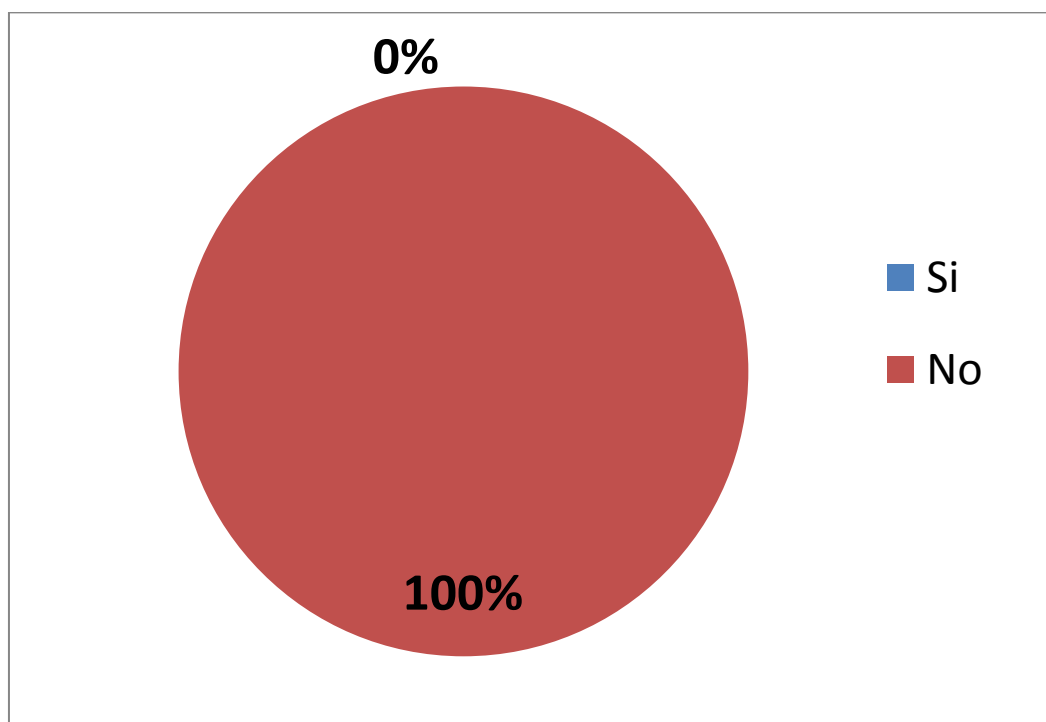


Figura 9 Los Estados Financieros reflejan saldo real en las cuentas del inventario

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

Análisis:

El 100% de los empleados encuestados adscritos al Departamento de Contabilidad, opina que actualmente los Estados Financieros no reflejan el saldo real en las cuentas del inventario. Un Estado Financiero que no refleje el saldo real en las cuentas incumple los Principios Contables, tales como revelación suficiente, de registro, y valor de adquisición.

9. ¿Valorar los inventarios correctamente permitirá a la empresa mejorar su liquidez?

Tabla 12

Valorar los inventarios permitirá mejorar la liquidez

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	100%
No	0	0%
Totales	4	100%

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

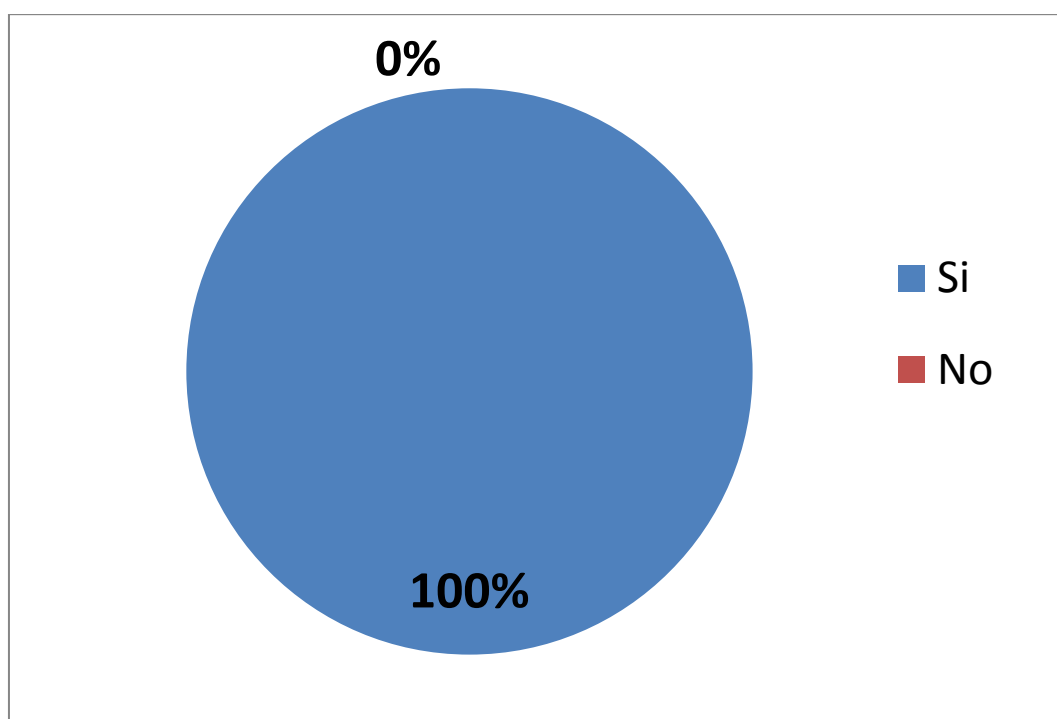


Figura 10 Valorar los inventarios permitirá mejorar la liquidez

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

Análisis:

El 100% de los empleados encuestados, opina que si se lleva una correcta valuación de los inventarios, permitirá a la empresa mejorar la liquidez, lo cual es de gran importancia para lograr mejores resultados en términos de rentabilidad, lo que a su vez incide de manera positiva en la correcta preparación de los Estados Financieros.

10. ¿Considera necesario realizar ajustes a la cuenta de inventario para presentar correctamente los Estados Financieros?

Tabla 13
Se necesitan ajustes en la cuenta de inventario

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	100%
No	0	0%
Totales	4	100%

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.
Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

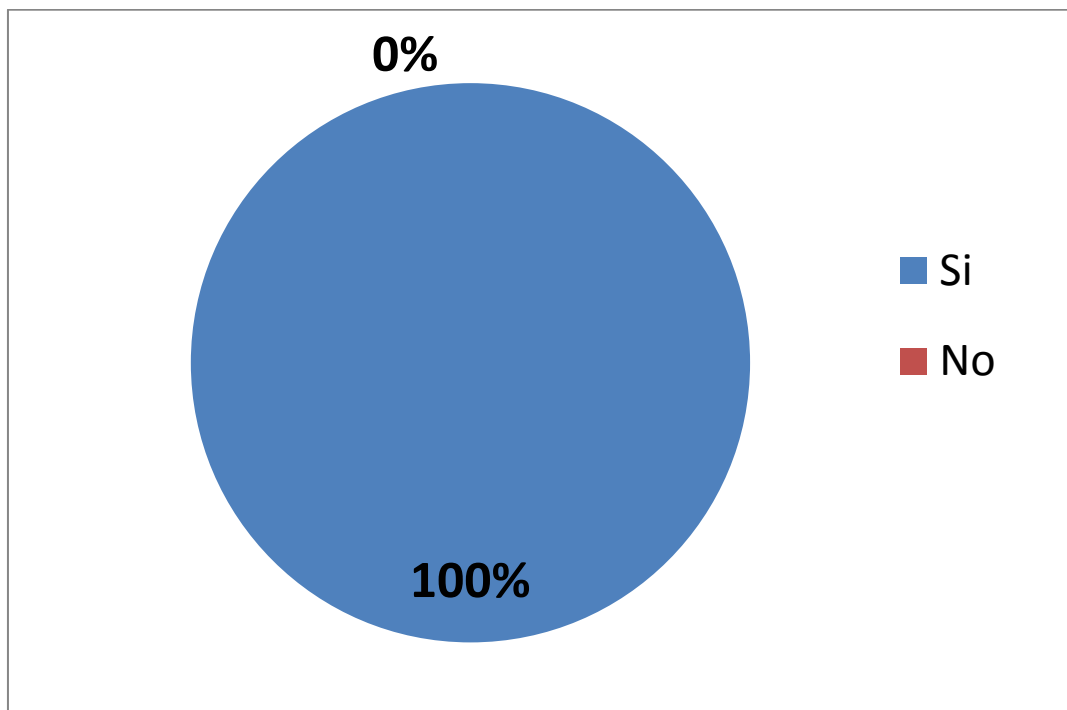


Figura 11 Se necesitan ajustes en la cuenta de inventario
Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.
Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la interrogante Nro. 10, un 100% de las personas encuestadas opina que si se hace necesario ajustar las cuentas de inventarios en la empresa. El ajuste de las cuentas de inventarios contribuirá a presentar los saldos de manera correcta y los Estados Financieros mostrarán información oportuna y apegada a la realidad de la empresa.

3.3.3 Análisis de los resultados obtenidos

3.3.3.1 Análisis de las Encuestas aplicadas:

De acuerdo a los resultados obtenidos la empresa no lleva el control del inventario de manera adecuada, ni se aplica la NIC 2 en los procedimientos de registro y control. Existe mercancía en bodega que no está apta para la venta, esto incide negativamente en los saldos presentados en los Estados Financieros, ya que se muestra un activo que en su totalidad no va a generar los ingresos previstos, según saldos en cuentas.

No se realiza un conteo físico del inventario de manera periódica, lo cual afecta el control y se desconoce con exactitud de cuanto se dispone en los almacenes. De igual manera se logró conocer a través de las respuestas dadas por los encuestados, que no se dispone una planificación adecuada para la compra de la mercancía, es decir, no existe un control de compras riguroso que contribuya a minimizar costos y gastos innecesarios.

Según las respuestas dadas por el personal que labora en el Departamento de Contabilidad, la empresa no aplica la Norma Internacional Contable Nro. 2, lo que afecta el tratamiento contable de los inventarios, ya que se mantiene en las cuentas montos significativos de inventarios que ajustados a la realidad pueden disminuir las expectativas de ventas.

Lo señalado anteriormente conlleva a la necesidad de realizar un ajuste en la cuenta de inventario, considerada oportuna y de gran importancia para determinar la liquidez que pueda tener la empresa, al tiempo que dar de baja a los productos que no están aptos para la venta permitirá conocer la realidad en los saldos disponibles.

3.3.3.2 Análisis General de las Entrevistas y Encuestas realizadas:

La información conocida a través de los instrumentos utilizados ha sido muy valiosa y agrega valor a la presente investigación. De acuerdo a las respuestas dadas por los Directivos de la empresa (Presidente, Vicepresidente, Gerente General), la empresa no ha aplicado de manera estricta un control en los inventarios ni en la rotación de los mismos. Se han aplicado algunas estrategias para lograr salir de mercancía que tiene poca rotación; actualmente trabajan con 23 marcas reconocidas, sin embargo, en casos como Panasonic, no se han logrado las ganancias esperadas por la empresa, por lo que actualmente están tomando las medidas para sacar el producto del catálogo de la empresa y sustituir por otro de mayor rotación.

Por otro lado, no se dispone de un asistente de compras que realice los trámites para tales fines, todo lo referente a las importaciones es manejado por los Directivos de la empresa, esto se muestra como una debilidad, ya que es necesario que exista personal que se encargue de realizar el trabajo operativo adecuado para los trámites en las compras de mercancía.

Los entrevistados nos manifestaron con certeza que exista un control en los registros del inventario apegado a lo que indica la NIC 2, lo cual confirma la problemática planteada en la presente investigación. Por otro lado, el personal encuestado también ofreció información valiosa y de gran utilidad; se pudo conocer que un alto porcentaje del personal indica que no se da el movimiento de la mercancía de manera correcta, así como también se conoció que en la actualidad los Estados Financieros no reflejan los saldos reales del inventario, haciéndose necesario el planteamiento de una propuesta dirigida a resolver la problemática que nuestra investigación ha confirmado que es real.

3.3.4 Análisis Documental

3.3.4.1 Análisis comparativo de los Estados Financieros de los años 2016-2017

A través del análisis comparativo se busca lograr obtener la diferencia de los movimientos realizados en cada año, para de esta manera calcular las variaciones de los Estados Financieros, precisando aumentos o disminuciones en la cuenta de inventarios. Se muestran a continuación los Estados Financieros de la Empresa para los años 2016 y 2017 y la variación en las cuentas relacionadas con el Inventario de Productos:

Estado de Situación Financiera MACOSER S.A. Análisis horizontal - Comparativo Años 2016 y 2017

Tabla 13
Análisis Horizontal de los Estados de Situación Financiera Años 2016-2017

	AÑO 2016	AÑO 2017	Variación	% de variación respecto al año 2016 Análisis Horizontal
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 224.287,10	\$ 115.664,00	\$ -108.623,10	-48,43%
Cuentas y documentos por cobrar corrientes				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes menos: Deterioro acumulado del valor de Cuentas y Documentos por cobrar (Provisiones para cuentas incobrables)	\$ 937.600,82	\$ 995.664,86	\$ 58.064,04	6,19%
Otras Cuentas y documentos por cobrar corrientes locales	\$ -51.054,42	\$ -59.206,08	\$ -8.151,66	15,97%
Locales	\$ 23.865,96	\$ 62.749,61	\$ 38.883,65	162,93%
Del exterior		\$ 677.299,87	\$ 677.299,87	0,00%
Activos por Impuestos Corrientes			\$ -	
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	\$ 113.468,45	\$ 291.237,48	\$ 177.769,03	156,67%
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (Impuesto a la Renta)	\$ 61.570,41	\$ 75.572,75	\$ 14.002,34	22,74%
Inventarios			\$ -	
Inventarios de Productos terminados y mercad. En Almacén (Excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	\$ 5.271.396,66	\$ 5.109.462,45	\$ -161.934,21	-3,07%
Gastos Pagados por Anticipado (Prepagados)			\$ -	
			\$ -	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 6.581.134,98	\$ 7.268.444,94	\$ 687.309,96	10,44%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Propiedades Planta y Equipos				
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	\$ 680.691,43	\$ 680.691,43	\$ -	0,00%
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	\$ 128.691,48	\$ 130.635,18	\$ 1.943,70	1,51%
Muebles y Enseres	\$ 359.052,08	\$ 359.052,08	\$ -	0,00%
Vehículo, Equipo de Transporte y camiónero móvil menos: Depreciación acumulada Propiedad Planta y equipo	\$ 214.335,81	\$ 249.416,17	\$ 35.080,36	16,37%
Otros Activos No Corrientes	\$ -808.892,89	\$ -900.618,96	\$ -91.726,07	11,34%
	\$ 12.574,35	\$ 6.380,44	\$ -6.193,91	-49,26%
	\$ 586.452,26	\$ 525.556,34	\$ -60.895,92	-10,38%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES				
TOTAL ACTIVO	\$ 7.167.587,24	\$ 7.794.001,28	\$ 626.414,04	8,74%

PASIVO

Cuentas y Documentos por pagar corrientes

Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes

Locales	\$ 362.062,59	\$ 43.012,08	\$ -319.050,51	-88,12%
Del exterior	\$ 710.026,89	\$ 1.200.443,96	\$ 490.417,07	69,07%
Otras Cuentas y documentos por pagar	\$ 405.963,14	\$ 405.963,14	\$ -	0,00%
Otras cuentas y documentos por pagar en efectivo		\$ 324.962,41	\$ 324.962,41	0,00%
Otras Cuentas y documentos por pagar		\$ 324.962,41	\$ 324.962,41	0,00%
Efectivo		\$ 324.962,41	\$ 324.962,41	0,00%
Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes	\$ 1.209.070,53	\$ 1.604.415,04	\$ 395.344,51	32,70%
Locales				
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	\$ 24.763,83	\$ 34.452,50	\$ 9.688,67	39,12%
Obligaciones con el IESS	\$ 211.700,45	\$ 20.986,66	\$ -190.713,79	-90,09%
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados				
Provisiones Corrientes		\$ 54.894,91	\$ 54.894,91	0,00%
Otros				
Pasivos por Ingresos Diferidos	\$ 73.784,43		\$ -73.784,43	-100,00%
Anticipos de clientes				
Otros Pasivos Corrientes	\$ 76.144,48	\$ 96.033,47	\$ 19.888,99	26,12%
Otros				
Total Pasivo Corriente	\$ 3.073.516,34	\$ 3.785.164,17	\$ 711.647,83	23,15%

PASIVOS NO CORRIENTES

Documentos y Cuentas por Pagar No Corrientes

Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes

A accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros titulares de derechos	\$ 1.037.524,55	\$ 1.101.115,98	\$ 63.591,43	6,13%
Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes				
Locales	\$ 865.228,38	\$ 461.536,17	\$ -403.692,21	-46,66%
Pasivos No Corrientes por beneficios a empleados				
Obligaciones con el IESS				
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados				
Jubilación Patronal	\$ 82.897,46	\$ 82.897,46	\$ -	0,00%
Desahucio	\$ 30.227,82	\$ 30.227,82	\$ -	0,00%
Otros Pasivos Corrientes				
Otros				
Total Pasivo NO Corriente	\$ 2.015.878,21	\$ 1.675.777,43	\$ -340.100,78	-16,87%
TOTAL PASIVO	\$ 5.225.734,13	\$ 5.564.372,86	\$ 338.638,73	6,48%

PATRIMONIO

Capital Suscrito y/o asignado	\$ 500.000,00	\$ 500.000,00	\$ -	0,00%
Reserva Legal	\$ 220.097,32	\$ 229.019,48	\$ 8.922,16	4,05%
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 1.201.311,27	\$ 1.294.557,16	\$ 93.245,89	7,76%
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores		\$ -31.481,04	\$ -31.481,04	0,00%
Utilidad del Ejercicio	\$ 156.784,10	\$ 340.964,08	\$ 184.179,98	117,47%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2.078.192,69	\$ 2.333.059,68	\$ 254.866,99	12,26%
	\$ 7.167.587,24	\$ 7.794.001,28	\$ 626.414,04	8,74%

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

Nota: Se muestra en la tabla el análisis horizontal realizado a los Estados de Situación Financiera 2016-2017

Fuente: Estados Financieros Empresa Macoser

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

3.3.4.2 Variación en la cuenta Inventario de Productos terminados y mercadería en almacén (Excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)

Tabla 14
Estado de Situación Financiera Años 2016-2017

	Inventarios de Productos terminados y mercad. En Almacén (Excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)
AÑO 2016	\$5.271.396,66
AÑO 2017	\$5.109.462,45
Variación	\$161.934,21

Nota: Se muestran las cantidades expresadas en dólares americanos de la cuenta de Inventarios de productos terminados, años 2016-2017

Fuente: Estados Financieros Empresa Macoser S.A.

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

Según información cotejada en los Estados Financieros correspondientes a los años 2016 y 2017 de la Empresa Macoser S.A. se observa una variación en el monto de los Inventarios de Productos por la cantidad de \$ 161.934,21 representando una leve disminución de un 3,07% con respecto al año 2016.

Esto a su vez indica que la empresa mantiene en existencia menor cantidad de mercancía con respecto al año anterior resultado del aumento en las ventas. Esta variación puede observarse en el Ventas realizadas en el año 2017 con respecto al año 2016, montos que se encuentran reflejados en los Estados de Resultado Integral de los correspondientes años.

Sin embargo, cabe señalar que la empresa no ha realizado conteo físico que le permita precisar y detallar cuales son los productos que no están disponibles para la venta lo cual aumenta el saldo en los libros, mostrándose un activo que no será recuperado en el tiempo a través de ventas, sino que debe ajustarse a montos reales. A continuación de muestra la variación del Estado de Resultado Integral entre los años 2016 y 2017:

**Estado de Resultado Integral
MACOSER S.A.
Comparativo Años 2016 y 2017
Análisis Horizontal**

Tabla 14

Análisis Horizontal - Comparativo Estado de Resultado Integral Años 2016-2017

	2016	2017	Variación	% de variación respecto al año 2016 Análisis Horizontal
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
Ventas Netas Locales con Bienes	\$ 6.100.443,69	\$ 6.861.617,22	\$ 761.173,53	12,48%
OTROS INGRESOS				
Otros	\$ 40.619,77	\$ 86.916,13	\$ 46.296,36	113,97%
TOTAL INGRESOS	\$ 6.141.063,46	\$ 6.948.533,35	\$ 807.469,89	13,15%
COSTO DE VENTAS				
Inventario Inicial de Bienes no producido por el sujeto pasivo	\$ 5.896.348,06	\$ 5.271.396,66	\$ -624.951,40	-10,60%
Compra de materiales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 168.550,50	\$ 155.195,01	\$ -13.355,49	-7,92%
Importación de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 3.212.509,15	\$ 4.055.137,07	\$ 842.627,92	26,23%
Menos: Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 5.271.396,66	\$ 5.109.462,45	\$ -161.934,21	-3,07%
Gastos por beneficios a los Empleados	\$ 813.634,78	\$ 744.531,49	\$ -69.103,29	-8,49%
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	\$ 592.921,69	\$ 544.963,87	\$ -47.957,82	-8,09%
Beneficios Sociales Indemnizaciones y otras remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	\$ 107.761,15	\$ 107.040,20	\$ -720,95	-0,67%
Aporte a la seguridad Social incluye fondo de reserva	\$ 94.111,31	\$ 89.877,42	\$ -4.233,89	-4,50%
Honorarios Profesionales y Dieta	\$ 18.840,63	\$ 2.650,00	\$ -16.190,63	-85,93%
Gastos por depreciaciones	\$ 104.283,52	\$ 91.726,07	\$ -12.557,45	-12,04%
Del costo histórico de propiedades plantas y equipos	\$ 104.283,52	\$ 91.726,07	\$ -12.557,45	-12,04%
Gastos Amortizaciones	\$ 16.362,43	\$ 32.908,32	\$ 16.545,89	101,12%
Otras amortizaciones	\$ 16.362,43	\$ 32.908,32	\$ 16.545,89	101,12%
Pérdidas netas por deterioro en el valor	\$ 3.832,85	\$ 434.973,80	\$ 431.140,95	11248,57%
De Inventarios	\$ 3.832,85	\$ 434.973,80	\$ 431.140,95	11248,57%
Perdida en ventas de Activos	\$ 2.600,00	\$ -	\$ -2.600,00	-100,00%
No relacionadas	\$ 2.600,00	\$ -	\$ -2.600,00	-100,00%
Gastos de provisiones		\$ 8.291,27	\$ 8.291,27	0,00%
Otros		\$ 8.291,27	\$ 8.291,27	0,00%
Otros Gastos	\$ 503.323,84	\$ 406.729,36	\$ -96.594,48	-19,19%
Promoción y Publicidad	\$ 105.749,27	\$ 50.260,57	\$ -55.488,70	-52,47%
Transporte	\$ 8.648,53	\$ 12.466,83	\$ 3.818,30	44,15%
Consumo de Combustibles y Lubricantes	\$ 4.973,12	\$ 5.335,88	\$ 362,76	7,29%
Gastos de Viaje	\$ 15.865,63	\$ 11.412,47	\$ -4.453,16	-28,07%
Gastos de Gestión	\$ 22.992,20	\$ 17.206,89	\$ -5.785,31	-25,16%
Arrendamientos operativos	\$ 116.752,64	\$ 88.742,96	\$ -28.009,68	-23,99%
Suministros, Herramientas, materiales y repuestos	\$ 41.427,57	\$ 27.792,12	\$ -13.635,45	-32,91%
Mantenimientos y reparaciones	\$ 84.187,53	\$ 116.462,92	\$ 32.275,39	38,34%
Seguros y reaseguros	\$ 25.087,26	\$ 24.154,27	\$ -932,99	-3,72%
Impuestos contribuciones y otros	\$ 77.640,09	\$ 52.894,45	\$ -24.745,64	-31,87%

Comisiones y similares diferentes a las comisiones por operaciones financieras	\$	277.099,33	\$	277.795,43	\$	696,10	0,25%
No relacionadas	\$	91.158,83	\$	99.382,78	\$	8.223,95	9,02%
Servicios Públicos	\$	72.726,21	\$	62.636,55	\$	-10.089,66	-13,87%
Otros	\$	113.214,29	\$	115.776,10	\$	2.561,81	2,26%
Gastos financieros y otros no operacionales	\$	249.404,46	\$	238.347,24	\$	-11.057,22	-4,43%
Arrendamiento Mercantil			\$	-	\$	-	0,00%
No relacionadas	\$	245.572,11	\$	238.347,24	\$	-7.224,87	-2,94%
Pérdida neta procedentes de actividades discontinuadas	\$	3.832,35	\$	-	\$	-3.832,35	-100,00%
Total costos		\$ 4.598.932,74	\$	4.372.266,29	\$	-226.666,45	-4,93%
Total Gasto	\$	1.377.619,52	\$	2.235.302,98	\$	857.683,46	62,26%
Total costo y gastos		\$ 5.976.552,26	\$	6.607.569,27	\$	631.017,01	10,56%
Conciliación Tributaria					\$	-	0,00%
Utilidad del Ejercicio	\$	164.511,20	\$	340.964,08	\$	176.452,88	107,26%
Cálculo de base participación a trabajadores					\$	-	0,00%
Cálculo de base participación a trabajadores	\$	164.511,00	\$	-	\$	-164.511,00	-100,00%
Diferencias permanentes					\$	-	0,00%
Participación a trabajadores	\$	24.676,68	\$	51.144,61	\$	26.467,93	107,26%
Otra rentas exentas e ingresos no objetos a impuesto a la renta	\$	31.803,25	\$	63.094,50	\$	31.291,25	98,39%
Gastos no deducibles locales	\$	56.486,21	\$	34.968,72	\$	-21.517,49	-38,09%
Generación/reversión de diferencias temporarias (Impuestos diferidos)					\$	-	0,00%
Amortización perdidas tributarias de años anteriores	\$	44.760,00	\$	31.481,04	\$	-13.278,96	-29,67%
Utilidad gravable	\$	119.757,48	\$	230.212,65	\$	110.455,17	92,23%

Nota: Se observa análisis horizontal comparativo entre los años 2016-2017 de los Estados de Resultado Integral.

Fuente: Estado de Resultado Integral Empresa Macoser S.A.

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

De acuerdo a los datos analizados en el Estado de Resultado Integral de los años 2016 y 2017, la empresa presenta algunas variaciones en la cuenta de Ventas:

Tabla 16
Variación de las Ventas 2016-2017

	2016	2017	Variación	% de variación respecto al año 2016 Análisis Horizontal
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
Ventas Netas Locales con Bienes	\$ 6.100.443,69	\$ 6.861.617,22	\$ 761.173,53	12,48%

Nota: Los Ingresos ordinarios muestran una variación porcentual de 12,48% del año 2016 al 2017.

Fuente: Estado de Resultado Integral Empresa Macoser S.A.

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

La diferencia en dólares entre las ventas realizadas en el año 2016 y el año 2017 es de \$ 761.173,53 que representa un 12,48% de aumento con respecto al 2016. De igual manera el Costo de Ventas aumenta para el año 2017 por la adquisición de

bienes no producidos por la empresa, a través de importaciones que aumentaron en un 26% respecto al año 2016, por la cantidad de \$ 842.627,92.

Se muestra a continuación el Costo de Ventas para los años 2016 y 2017:

Tabla 17
Variación en el Costo de Ventas 2016-2017

	AÑO 2016	AÑO 2017
COSTO DE VENTAS	\$ 4.006.011,05	\$ 4.372.266,29
Inventario Inicial de Bienes no producido por el sujeto pasivo	\$ 5.896.348,06	\$ 5.271.396,66
Compra de materiales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 168.550,50	\$ 155.195,01
Importación de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 3.212.509,15	\$ 4.055.137,07
Menos: Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 5.271.396,66	\$ 5.109.462,45

Nota: Se detalla la variación en el costo de ventas considerando los años 2016 y 2017

Fuente: Estado de Resultado Integral Empresa Macoser S.A

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

El Costo de Ventas de la empresa MACOSER S.A. está representado por las compras realizadas durante el ejercicio económico más el inventario inicial menos el inventario final, el cual disminuye para el año 2017 en un 3,07% respecto al año 2016.

La Cuenta Importación de bienes no producidos por el sujeto pasivo muestra un aumento significativo para el año 2017 de un 26%, es importante señalar que estos productos adquiridos a través de importación aumentan su costo de adquisición debido a los aranceles y fletes que deben ser cancelados para el ingreso legal de la mercancía al país, por lo que a su vez el precio venta se incrementa. Según información suministrada por la Gerencia de la empresa, se cancelan los siguientes costos de adquisición del producto, lo que incrementa el valor de la mercancía:

Tabla
18 Costos de adquisición

COSTOS DERIVADOS DE ADQUISICION
Seguro 6%
Almacenamiento 14%
Custodia 6%
Agente de Aduana 21%
Fodinfra 1%
Arancel 25%
Flete 10%

Nota: Costos relacionados con la adquisición de los equipos y maquinarias.

Fuente: Estado de Resultado Integral Empresa Macoser S.A

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

CAPÍTULO IV

INFORME TÉCNICO

4.1 Título del Informe Técnico

Análisis y aplicación de la NIC 2 Inventario y sus efectos contables en los Estados Financieros de la Empresa MACOSER S.A.

4.2 Introducción

Los inventarios representan activos muy importantes para una empresa, en especial para las dedicadas a la compra y venta de productos ya terminados, como es el caso de la empresa Macoser S.A., dedicada a distribuir productos utilizados en actividades textiles.

Dada la importancia de los inventarios, se establece una Normativa Internacional que da a conocer cuáles son los procedimientos y procesos adecuados para que las empresas manejen los inventarios de la manera más correcta, evitando pérdidas, errores u omisiones en los registros contables, así como también la toma de decisiones erradas sobre existencias no reales.

Si bien es cierto, en la medida en que los inventarios o existencias en una empresa van en aumento, suele perderse el control de las cantidades disponibles y aptas para la ventas, sino se lleva un riguroso cuidado de entradas y salidas de la mercancía, esto sin duda incide directamente en la liquidez del inventario de la empresa y en el valor real de los activos. De esta manera, se plantea a través de la presente propuesta, algunas alternativas de solución para la empresa Macoser S.A. a fin de sincerar los saldos en cuentas de los Estados Financieros.

4.3 Acciones

4.3.1 Diagnóstico actual del Inventario

A través de la información recolectada en entrevista y encuestas realizadas, así como los análisis realizados a los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A., correspondientes a los años 2016 y 2017, se pudo determinar que la empresa no cumple con lo dispuesto en la NIC 2, no mantiene los saldos ajustados al valor real de los activos y no ha desincorporado mercancía que no está apta para la venta lo que aumenta el valor de los activos de manera errada.

Por otro lado, la empresa no maneja un adecuado Plan de Cuentas (Ver anexo 2), por lo que se hace necesario proponer el sugerido actualmente por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, a fin de que los Estados Financieros emitidos por la empresa presenten uniformidad de acuerdo a los Estados Financieros sugeridos por la Supercias.

La cuenta correspondiente a “Deterioro acumulado del valor de Inventarios por ajuste al Valor Neto Realizable”, no ha sido utilizada por la empresa, y no se muestra en sus Estados Financieros, lo cual indica que la empresa mantiene un saldo en los activos correspondiente a inventario, que no concuerda con la realidad.

4.3.2 Costo Real del Inventario

Se obtuvo información de los saldos en la cuenta de inventario al 31/12/2016 y 31/12/2017, a través de los Estados Financieros facilitados por la Empresa. El monto total obtenido representa toda la cantidad de mercancía en existencia, la clasificación de la mercancía supera los mil ítems, razón por la cual se ha tomado la decisión de apuntar la investigación hacia la mercancía relacionada con las máquinas de coser en las distintas presentaciones y marcas que tiene la empresa

para la venta, por ser de gran valor y su vez forma parte de los principales productos relacionados con la actividad de la empresa, tales como: Máquinas de coser, bordadoras, botoneras, máquinas marca Brother, ojaladoras, overlock, recubridoras, ribeteadoras y zigzag, entre otros.

El Costo histórico unitario se obtuvo de información suministrada por la empresa, a través de reportes de compras de la mercancía emitidos por el área de contabilidad, es importante acotar que se refiere a información privada de la empresa y no se ha permitido obtener imágenes de tales reportes; sin embargo, se ha logrado acceder a los siguientes datos:

Tabla 19
Existencias 2016-2017

Nro.	Código	Descripción	Marca	Unidades	COSTO UNITARIO	VALOR EN LIBROS
1	SG8801E 110V,T12	COSTURA RECTA LIVIANA	GEMSY	25	\$ 318,62	\$ 7.965,52
2	SG8801E-H 110V,T12	COSTURA RECTA PESADA	GEMSY	16	\$ 318,62	\$ 5.097,93
3	S-1000A-5	COSTURA RECTA PESADA	BROTHER	19	\$ 403,10	\$ 7.658,91
4	DDL-8100e/H	COSTURA RECTA AJUSTE LIVIANO O PESADO	JUKI	18	\$ 404,69	\$ 7.284,41
5	SL-7340-5	COSTURA RECTA PESADA	BROTHER	23	\$ 451,28	\$ 10.379,35
6	S-7550A-5	COSTURA RECTA PESADO	BROTHER	2	\$ 488,88	\$ 977,76
7	SG7724E 110V,T12	OVERLOCK 4 HILOS	GEMSY	11	\$ 493,24	\$ 5.425,66
8	ER-435	ZIGZAG NORMAL	REFREY	2	\$ 495,72	\$ 991,45
9	SG7725E 110V,T12	OVERLOCK 5 HILOS LIVIANA	GEMSY	7	\$ 521,38	\$ 3.649,66
10	SG7725E-H 110V,T12	OVERLOCK 5 HILOS PESADA	GEMSY	11	\$ 529,66	\$ 5.826,21
11	DDL-8100eH/X	COSTURA RECTA GARFIO GRANDE AJUSTE PESADO	JUKI	6	\$ 534,85	\$ 3.209,07
12	DDL-8700N/H	COSTURA RECTA LIVIANA O PESADA	JUKI	9	\$ 542,07	\$ 4.878,62
13	MF-860	RECUBRIDORA 2 AGUJAS	JUKI	21	\$ 576,63	\$ 12.109,24

14	UK-1116H-03X5X6	OVERLOCK EXTRA PESADO DE JEANS	KANSAI	11	\$	578,48	\$	6.363,31
15	UK-1116S-01M3X4	OVERLOCK 5 HILOS LIVIANA	KANSAI	8	\$	578,48	\$	4.627,86
16	UK-1116S-02M3X4	OVERLOCK 5 HILOS LIVIANA	KANSAI	3	\$	578,48	\$	1.735,45
17	UK-1116S-30M3X4	OVERLOCK 5 HILOS DE FOLDER PARA CORTINAS	KANSAI	15	\$	578,48	\$	8.677,24
18	UK1014H-40M-2X4	OVERLOCK 4 HILOS	KANSAI	4	\$	578,48	\$	2.313,93
19	UK1116S-30M3X4P	OVERLOCK 5 HILOSPARA PEGAR VIVOS	KANSAI	22	\$	578,48	\$	12.726,62
20	UK2014H01M2X4	OVERLOCK 4 HILOS	KANSAI	2	\$	578,48	\$	1.156,97
21	UK2014H40M2X4	OVERLOCK 4 HILOS	KANSAI	6	\$	578,48	\$	3.470,90
22	UK2116H03X5X6	OVERLOCK EXTRA PESADO DE JEANS	KANSAI	13	\$	578,48	\$	7.520,28
23	UK2116S01M3X4	OVERLOCK 5 HILOS	KANSAI	5	\$	578,48	\$	2.892,41
24	UK2116S02M3X4	OVERLOCK 5 HILOS	KANSAI	8	\$	578,48	\$	4.627,86
25	UK2116S30M3X4	OVERLOCK 5 HILOS DE FOLDER PARA CORTINAS	KANSAI	2	\$	578,48	\$	1.156,97
26	UK2116S30M3X4P	OVERLOCK 5 HILOS PARA PEGAR VIVOS	KANSAI	2	\$	578,48	\$	1.156,97
27	SG5500D-01 110V,T12 6.4mm	RECUBRIDORA COLLARETERA	GEMSY	11	\$	695,17	\$	7.646,90
28	SG5500D-02 110V,T12 6.4mm	RECUBRIDORA PLANA	GEMSY	15	\$	695,17	\$	10.427,59
29	UK2004S-50M-3	OVERLOCK 3 HILOS CON ATRAQUE POSTERI	KANSAI	11	\$	744,00	\$	8.184,00
30	UK2004S50M4	OVERLOCK 3 HILOS CON REMATE	KANSAI	10	\$	744,00	\$	7.440,00
31	UK2014H-50M-2X4	OVERLOCK 4 HILOS CON ATRAQUE PORTERI	KANSAI	0	\$	-	\$	-
32	UK2014H50M2X4	OVERLOCK 4 HILOS CON REMATE	KANSAI	10	\$	744,00	\$	7.440,00
33	ER-2150	ZIG Z AG INDUSTRIAL	REFREY	16	\$	744,00	\$	11.904,00
34	UK-2004S-20F-1	OVERLOCK FINO TIPO PAÑUELO 3 HILOS	KANSAI	3	\$	806,90	\$	2.420,69
35	KX1-2503M12-204	OVERLOCK 5 HILOS P'JEAN	KANSAI	12	\$	807,02	\$	9.684,25
36	KX1-350	OVERLOCK 3 HILOS	KANSAI	5	\$	807,02	\$	4.035,10
37	UK-2004S-01M-4	OVERLOCK 3 HILOS NORMAL MOTOR DIRECTO	KANSAI	15	\$	807,02	\$	12.105,31
38	PRPCF1	BROTHER	BASTIDOR DE GORRAS KIT	6	\$	819,31	\$	4.915,86
39	C JJ3014GH-40M-2X4-	OVERLOCK 4 HILOS MOTOR DIRECTO	KANSAI	2	\$	826,76	\$	1.653,52
40	SG2000-5C 110V,T12	MAQUINA DE 1 AGUJAS DE COLUMNA MECANICA	GEMSY	10	\$	827,59	\$	8.275,86
41	US-6800	MAQUINA PARA ESTAMPAR ETIQUETAS	UNISUN	5	\$	859,93	\$	4.299,66

42	JJ3116GS02M3X4-c	OVERLOCK 5 HILOS LIVIANA	KANSAI	4	\$ 868,97	\$ 3.475,86
43	M732-86	OVERLOCK 5 HILOS JEANS PESADA	PEGASUS	3	\$ 868,97	\$ 2.606,90
44	JJ3014GH-01M-2X	OVERLOCK 4 HILOS	KANSAI	5	\$ 877,48	\$ 4.387,41
45	JJ3143GH-90M-3X	OVERLOCK 6 HILOS	KANSAI	6	\$ 877,48	\$ 5.264,89
46	MO6814SBE640H	OVERLOCK DE 4 HILOS	JUKI	8	\$ 910,34	\$ 7.282,76
47	C JJ3014GH-50M-2X4-	OVERLOCK 4 HILOS MOTOR DIRECTO	KANSAI	5	\$ 910,34	\$ 4.551,72
48	JJ3143GH-90M-3X2X4 -c	OVERLOCK 6 HILOS MOTOR DIRECTO	KANSAI	15	\$ 910,34	\$ 13.655,17
49	MO3604E	OVERLOCK 3 HILOS	JUKI	1	\$ 919,27	\$ 919,27
50	MO3616E	OVERLOCK 5 HILOS	JUKI	23	\$ 919,27	\$ 21.143,12
51	SG2000-6C 110V,T12	MAQUINA DE 2 AGUJAS DE COLUMNA MECANICA	GEMSY	5	\$ 931,03	\$ 4.655,17
52	EF4-C11-3020-05	OVERLOCK 4 HILOS	BROTHER	10	\$ 952,69	\$ 9.526,94
53	FBN110302003H	OVERLOCK 4 HILOS	BROTHER	7	\$ 952,69	\$ 6.668,86
54	MO6816SDE440H	OVERLOCK DE 5 HILOS LIVIANA	JUKI	5	\$ 960,00	\$ 4.800,00
55	MO6816SFF650H	OVERLOCK 5 HILOS SEMI PESADA	JUKI	0	\$ -	\$ -
56	S-6200A-405	COSTURA RECTA PESADA ELECTRONICA	BROTHER	2	\$ 1.027,91	\$ 2.055,81
57	MO6704S0A4150	OVERLOCK 3 HILOS TIPO PAÑUELO	JUKI	6	\$ 1.059,31	\$ 6.355,86
58	MO6704S0E440H	OVERLOCK 3 HILOS	JUKI	9	\$ 1.059,31	\$ 9.533,79
59	MO6714SBE640H	OVERLOCK 4 HILOS	JUKI	12	\$ 1.059,31	\$ 12.711,72
60	MO6716SDE440H	OVERLOCK 5 HILOS	JUKI	6	\$ 1.059,31	\$ 6.355,86
61	MO6716SFF650H	OVERLOCK 5 HILOS PESADO	JUKI	12	\$ 1.059,31	\$ 12.711,72
62	MO6716SFF660H	OVERLOCK 5 HILOS EXTRAPESADA	JUKI	0	\$ -	\$ -
63	S-70000-403	COSTURA RECTA ELECTRONICA LIVIANA	BROTHER	15	\$ 1.085,57	\$ 16.283,55
64	SG1377D 220V,T15	BOTONERA MECANICA	GEMSY	5	\$ 1.085,79	\$ 5.428,97
65	K-1	MAQUINA PARA SACAR PATRONES	UNISUN	6	\$ 1.086,41	\$ 6.518,43
66	SG8720-H 110V,T12	MAQUINA DE 2 AGUJAS GARFIO GRANDE	GEMSY	0	\$ -	\$ -
67	UK2000H-WG	OVERLOCK CERRADORA DE CODO PARA HUANTES	KANSAI	3	\$ 1.169,98	\$ 3.509,93
68	NW8803GMG	RECUBRIDORA 3 AGUJAS MULTIFUNCION	KANSAI	0	\$ -	\$ -
69	SG8750-M 110V,T12	MAQUINA DE 2 AGUJAS DESEMBRAGABLE G. GRA	GEMSY	0	\$ -	\$ -
70	SG8750-H 110V,T12	MAQUINA DE 2 AGUJAS DESEMBRAGABLE G. GRA	GEMSY	0	\$ -	\$ -
71	MF7523C11B64	RECUBRIDORA COLLARETERA	JUKI	15	\$ 1.328,76	\$ 19.931,36
72	MF7523U11B64	RECUBRIDORA PLANA	JUKI	9	\$ 1.328,76	\$ 11.958,82

73	WX-8803D-WD	RECUBRIDORA 3 AGUJAS CON CORTADOR DE TIRA	KANSAI	10	\$ 1.412,33	\$ 14.123,27
74	WX-8803DE	RECUBRIDORA PARA PEGAR ADORNOS	KANSAI	8	\$ 1.412,33	\$ 11.298,62
75	S-7200C-403	COSTURA ELECTRONICO RECTA AJUSTE LIVIANO	BROTHER	13	\$ 1.495,90	\$ 19.446,66
76	S-7200C-405	BROTHER COSTURA ELECTRONICO RECTA	BROTHER	4	\$ 1.495,90	\$ 5.983,59
77	DDL-9000B-SS /H	COSTURA ELECTRONICA RECTA	JUKI	8	\$ 1.546,04	\$ 12.368,31
78	WX-8804D	RECUBRIDORA PLANA 4 AGUJAS	KANSAI	0	\$ -	\$ -
79	RX-9803D	RECUBRIDORA CILINDRICA BASE PLANA	KANSAI	0	\$ -	\$ -
80	KM-350B	COSTURA RECTA DOBLE TRANSPORTE	SUNSTAR	3	\$ 1.655,17	\$ 4.965,52
81	SG781D 220V,T15	OJALADORA MECANICA	GEMSY	6	\$ 1.804,14	\$ 10.824,83
82	SL-777B-313	BROTHER COSTURA RECTA COSE Y CORTA	BROTHER	0	\$ -	\$ -
83	REX-9803MG	RECUBRIDORA TUBULAR MULTIFUNCION	KANSAI	0	\$ -	\$ -
84	RX-9803P	RECUBRIDORA CILINDRICA CON PULLER	KANSAI	0	\$ -	\$ -
85	MO6914SBE6307	OVERLOCK 8.000RPM 4 HILOS	JUKI	2	\$ 1.895,17	\$ 3.790,34
86	DLM-5200N	COSTURA RECTA COSE Y CORTA	JUKI	3	\$ 1.953,10	\$ 5.859,31
87	MO6916SDE440H	OVERLOCK 8.000RPM 5 HILOS LIVIANA	JUKI	5	\$ 1.977,93	\$ 9.889,66
88	MO6916SFF650H	OVERLOCK 8.000 RPM 5 KILOS PESADA	JUKI	3	\$ 1.977,93	\$ 5.933,79
89	MF7723U10B64J	RECUBRIDORA CON TC13B	JUKI	6	\$ 2.105,96	\$ 12.635,73
90	WX-8803EMK	RECUBRIDORA ELASTICO INTERNO /PEGAR	KANSAI	3	\$ 2.172,81	\$ 6.518,43
91	RX-9803ALK	RECUBRIDORA 3 AGUJAS CORTADOR DE SOBRANTE	KANSAI	2	\$ 2.206,24	\$ 4.412,48
92	MO6905G0M6700	OVERLOCK ribeteadora de alfombra	JUKI	0	\$ -	\$ -
93	SG591-900/83-910/17-911/50 BI	MAQUINA DE COLUMNA 1 AGUJAS ELECTRONICA	GEMSY	1	\$ 2.317,24	\$ 2.317,24
94	MF7823U10B64	RECUBRIDORA PLANA	JUKI	0	\$ -	\$ -
95	R930	ZIGZAG 3 PAZOS	REFREY	0	\$ -	\$ -
96	MB-1373-00M	BOTONERA MECANICA	JUKI	3	\$ 2.507,09	\$ 7.521,27
97	SG574-900-83-910/17-911/50 BL	MAQUINA DE COLUMNA 2 AGUJAS ELECTRONICA	GEMSY	0	\$ -	\$ -
98	WX-8803D/UTC	RECUBRIDORA ELECTRONICA RAPIDA	KANSAI	11	\$ 2.716,01	\$ 29.876,15
99	WX-8803D/UTC-A	RECUBRIDORA ELECTRONICA	KANSAI	1	\$ 2.716,01	\$ 2.716,01
100	RX-9803PEHK	RECUBRIDORA ELASTICO EN BOXER PARA	KANSAI	4	\$ 2.741,08	\$ 10.964,34

101	NW-8803GEMK-E1	RECUBRIDORA DOSIFICADOR ELASTICO	CON	KANSAI	9	\$ 2.830,34	\$ 25.473,10
102	NM-1103A	RECUBRIDORA TUBULAR FINO MANGAS DE BUSOS		KANSAI	0	\$ -	\$ -
103	MF7723E10B64/MD	RECUBRIDORA		JUKI	7	\$ 2.866,44	\$ 20.065,07
104	MB-1377-12M	BOTONERA MECANICA		JUKI	4	\$ 2.924,94	\$ 11.699,75
105	EX5205H-A5-585	RIBETEADORA ALFOMBRAS	DE	PEGASUS	6	\$ 2.979,31	\$ 17.875,86
106	MF7723U10B64UT	RECUBRIDORA ELECTRONICO		JUKI	0	\$ -	\$ -
107	MF7523U11B64UT3	RECUBRIDORA ELECTRONICA	PLANA	JUKI	12	\$ 3.342,79	\$ 40.113,43
108	LZ-2280N	ZIGZAG NORMAL		JUKI	6	\$ 3.475,86	\$ 20.855,17
109	NR9803GALK-UTA	RECUBRIDORA CORTADOR Y MD	CON	KANSAI	0	\$ -	\$ -
110	RX-9803ALK/UTC	RECUBRIDORA ELECTRONICA CORTADOR BOBRANTE		KANSAI	0	\$ -	\$ -
111	MP-200NL	COSTURA DE IMITACION A MANO		JUKI	11	\$ 3.948,67	\$ 43.435,33
112	RX-9803PEHK/UTC	RECUBRIDORA ELECTRONICO TEMPLADOR BOXER		KANSAI	1	\$ 4.011,34	\$ 4.011,34
113	SG1790B 220V,T15	OJALADORA ELECTRONICA		GEMSY	5	\$ 4.129,66	\$ 20.648,28
114	MMX-3303D	RECUBRIDORA PARA HACER ADORNOS BLUSAS NIÑOS		KANSAI	0	\$ -	\$ -
115	MMX-3303F	RECUBRIDORA PARA HACER ADORNOS BLUSAS NIÑOS		KANSAI	10	\$ 4.175,14	\$ 41.751,40
116	LZ-2284Z	ZIGZAG TRES PAZOS		JUKI	6	\$ 4.317,77	\$ 25.906,59
117	KC-2700/UTC	RECUBRIDORA ELECTRINOCA	TUBULAR	KANSAI	0	\$ -	\$ -
118	MF7823H10B56PL	RECUBRIDORA INTERIORES	PARA	JUKI	10	\$ 4.362,34	\$ 43.623,36
119	MAC-100	RECUBRIDORA DE MODELOS DE PIQUETES	5	KANSAI	8	\$ 4.429,19	\$ 35.433,53
120	DLM-5400N-7	COSTURA RECTA COSE Y CORTA ELECTRONICA		JUKI	4	\$ 4.763,47	\$ 19.053,88
121	LBH-782	OJALADORA MECANICA		JUKI	4	\$ 5.337,93	\$ 21.351,72
122	MF7923H23B64UT5	RECUB CORTADOR DE SOBRENTE	ELECTRONICA	JUKI	0	\$ -	\$ -
123	BE-438F-03	BOTONERA TIPO ATRACADORA	ELECTRONICA	BROTHER	9	\$ 6.488,28	\$ 58.394,48
124	HE-800A-2M	BROTHER		HOJALADORA ELECTRONI	6	\$ 6.520,00	\$ 39.120,00
125	PR-655C	BROTHER		BORDADORA 6 AGUJAS	5	\$ 6.677,38	\$ 33.386,90
126	LK-1903A-SS	BOTONERA ELECTRONICA		JUKI	0	\$ -	\$ -
127	LK-1903BBS-301	BOTONERA NORMAL	ELECTRONICA	JUKI	0	\$ -	\$ -
128	LBH-782NB	OJALDARORA DE DOBLE VUELTA		JUKI	11	\$ 6.936,28	\$ 76.299,10

129	PR-655C	BROTHER	BORDADORA 6 AG. Y GORR		10	\$ 7.046,07	\$ 70.460,69	
130	LBH-1790S	OJALADORA ELECTRONICA PARA CAMISAS BLUSAS	JUKI		5	\$ 7.158,62	\$ 35.793,10	
131	SG1501A-4535 110V,T12	BORDADORA 15 AGUJ. CON MUEBLE	GEMSY		0	\$ -	\$ -	
132	SG-9820B 220V,T15 JEANS	OJALADORA DE LAGRIMA PARA JEANS	GEMSY		0	\$ -	\$ -	
133	PR-1000	BROTHER	BORD 10 AGUJ CON MUEBLE SIN BAST GORRAS		6	\$ 7.947,31	\$ 47.683,86	
134	SG1501A-1235 110V,T12	BORD. 15 AG. CON MUEBLE BAST. GRAND	GEMSY		13	\$ 7.994,48	\$ 103.928,28	
135	PR10000C-1	BROTHER	10 AGU BAST GORRAS Y MUEBLE		5	\$ 8.397,93	\$ 41.989,66	
136	LBH-1796AS	OJALADORA ELECTRONICA CAMISA TRES OJALES 1 PASO	JUKI		1	\$ 10.529,78	\$ 10.529,78	
137	S-100-030	OJALADORA MECONICA	AMFREECE		0	\$ -	\$ -	
138	S-101-030	OJALADORA CON KIT DE TABLERO	AMFREECE		16	\$ 11.616,18	\$ 185.858,91	
139	HCD-1501-40	BORD. INDUST. 15 AGUJAS inc. Mueble	HAPPY		9	\$ 12.021,49	\$ 108.193,45	
140	S-104-130	OJALADORA DE JEANS CON KIT DE TABLERO	AMFREECE		9	\$ 13.036,87	\$ 117.331,80	
141	SG1204-4068 220V,T12	BORD. DE 4 CABEZAS 12 AGUJAS	GEMSY		5	\$ 13.655,17	\$ 68.275,86	
142	S-311AF	OJALADORA ELECTR CON COLA AJUSTABLE 50MM	AMFREECE		0	\$ -	\$ -	
143	S-311CT	OJALADORA ELECTRONICA CON CORTE	AMFREECE		0	\$ -	\$ -	
144	RH-9820-02	OJALADORA ELECTRONICA DE JEANS	BROTHER		9	\$ 14.457,55	\$ 130.117,95	
145	MEB-3900J	OJALADORA DE LAGRIMA PARA JEANS	JUKI		6	\$ 15.194,48	\$ 91.166,90	
146	AJ84-72M	AMF REECE DE COSER PATRONES	AMFREECE		0	\$ -	\$ -	
147	MHA-HB200J	ELECTRONICO COSE Y DOBLAR LA BASTA DEL JEAN	JUKI		8	\$ 19.221,02	\$ 153.768,17	
148	MHA-B200A1C	ATRACADORA ELECTRONICA CON ADITAMENTOS	JUKI		1	\$ 23.817,35	\$ 23.817,35	
149	HCR-1504-45	4 CABEZAS 15 AG. SIN BASTIDOR.GORRA	HAPPY		7	\$ 33.698,04	\$ 235.886,27	
150	MOL-254DAB	ROBOT ATRACADORA ALIMENTA AUT PASADOR	JUKI		5	\$ 34.430,70	\$ 172.153,49	
151	HCR-1504-45B	4 CABEZAS 15 AG. BASTIDOR.GORRAS	HAPPY		0	\$ -	\$ -	
152	AO2KCH	TENDEDORA DE TELA ELECTRONICA	OTEMAN		0	\$ -	\$ -	
153	HCR-1506-45	6 CABEZAS 15 AG. BASTIDOR.GORRAS	HAPPY		9	\$ 46.255,80	\$ 416.302,24	
						953	\$ 458.899,85	\$ 3.229.808,80

Nota: Costo Real del Inventario

Fuente: Listado de Inventario – Información Contable Empresa Macoser S.A.

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

4.3.3 Valor Neto de Realización (VNR)

El Valor Neto de Realización está representado por el precio estimado de venta de un activo menos los costos estimados para terminar su producción, menos los costos de venta. Considerando la actividad principal de la Empresa Macoser S.A., no se aplican costos estimados para terminar producción porque la empresa solo se encarga de la comercialización de productos ya terminados, por lo tanto solo se disminuye el Costo de Ventas.

De acuerdo a lo que sugiere la NIC 2, puede resultar apropiado agrupar partidas similares para calcular los inventarios; en el presente caso se utiliza una misma línea de productos cuyos propósitos y usos finales son similares, así como también se distribuyen y venden en el mismo espacio geográfico. El Valor Neto Realizable se calcula tomando en consideración información confiable suministrada por la empresa, sobre el importe del que se dispone en los saldos contables, y se toman como base los datos expuestos en los Estados Financieros de los años 2016 y 2017. En este sentido, se presenta la siguiente información:

4.3.3.1 Cálculo del Valor Neto Realizable

Tabla 20
Cálculo del Valor Neto Realizable (VNR)

AÑO 2017											
						EXPRESADO EN DÓLARES					
Nro.	Código	Descripción	Marca	Unidades	COSTO UNITARIO	TOTAL VALOR EN LIBROS (Unitario)	PRECIO VENTA ESTIMADO (Unitario)	PRECIO DE VENTA ESTIMADO (Total)	GASTO DE VENTAS TOTAL 22%	GASTO DE DISTRIBUCION TOTAL 8%	VALOR NETO REALIZABLE TOTAL
1	SG8801E 110V,T12	COSTURA RECTA LIVIANA	GEMSY	25	\$ 318,62	\$ 7.965,52	\$ 462,00	\$ 11.550,00	\$ 2.541,00	\$ 924,00	\$ 8.085,00
2	SG8801E-H 110V,T12	COSTURA RECTA PESADA	GEMSY	16	\$ 318,62	\$ 5.097,93	\$ 462,00	\$ 7.392,00	\$ 1.626,24	\$ 591,36	\$ 5.174,40
3	S-1000A-5	COSTURA RECTA PESADA	BROTHER	19	\$ 403,10	\$ 7.658,91	\$ 552,00	\$ 10.488,00	\$ 2.307,36	\$ 839,04	\$ 7.341,60
4	DDL-8100e/H	COSTURA RECTA AJUSTE LIVIANO O PESADO	JUKI	18	\$ 404,69	\$ 7.284,41	\$ 586,80	\$ 10.562,40	\$ 2.323,73	\$ 844,99	\$ 7.393,68
5	SL-7340-5	COSTURA RECTA PESADA	BROTHER	23	\$ 451,28	\$ 10.379,35	\$ 654,35	\$ 15.050,06	\$ 3.311,01	\$ 1.204,00	\$ 10.535,04
6	S-7550A-5	COSTURA RECTA PESADO	BROTHER	2	\$ 488,88	\$ 977,76	\$ 708,88	\$ 1.417,76	\$ 311,91	\$ 113,42	\$ 992,43
7	SG7724E 110V,T12	OVERLOCK 4 HILOS	GEMSY	11	\$ 493,24	\$ 5.425,66	\$ 715,20	\$ 7.867,20	\$ 1.730,78	\$ 629,38	\$ 5.507,04

8	ER-435	ZIGZAG NORMAL	REFREY	2	\$ 495,72	\$ 991,45	\$ 718,80	\$ 1.437,60	\$ 316,27	\$ 115,01	\$ 1.006,32
9	SG7725E 110V,T12	OVERLOCK 5 HILOS LIVIANA	GEMSY	7	\$ 521,38	\$ 3.649,66	\$ 756,00	\$ 5.292,00	\$ 1.164,24	\$ 423,36	\$ 3.704,40
10	SG7725E-H 110V,T12	OVERLOCK 5 HILOS PESADA	GEMSY	11	\$ 529,66	\$ 5.826,21	\$ 768,00	\$ 8.448,00	\$ 1.858,56	\$ 675,84	\$ 5.913,60
11	DDL-8100eH/X	COSTURA RECTA GARFIO GRANDE AJUSTE PESADO	JUKI	6	\$ 534,85	\$ 3.209,07	\$ 798,00	\$ 4.788,00	\$ 1.053,36	\$ 383,04	\$ 3.351,60
12	DDL-8700N/H	COSTURA RECTA LIVIANA O PESADA	JUKI	9	\$ 542,07	\$ 4.878,62	\$ 786,00	\$ 7.074,00	\$ 1.556,28	\$ 565,92	\$ 4.951,80
13	MF-860	RECUBRIDORA 2 AGUJAS	JUKI	21	\$ 576,63	\$ 12.109,24	\$ 836,11	\$ 17.558,40	\$ 3.862,85	\$ 1.404,67	\$ 12.290,88
14	UK-1116H-03X5X6	OVERLOCK EXTRA PESADO DE JEANS	KANSAI	11	\$ 578,48	\$ 6.363,31	\$ 798,00	\$ 8.778,00	\$ 1.931,16	\$ 702,24	\$ 6.144,60
15	UK-1116S-01M3X4	OVERLOCK 5 HILOS LIVIANA	KANSAI	8	\$ 578,48	\$ 4.627,86	\$ 838,80	\$ 6.710,40	\$ 1.476,29	\$ 536,83	\$ 4.697,28
16	UK-1116S-02M3X4	OVERLOCK 5 HILOS LIVIANA	KANSAI	3	\$ 578,48	\$ 1.735,45	\$ 838,80	\$ 2.516,40	\$ 553,61	\$ 201,31	\$ 1.761,48

17	UK-1116S-30M3X4	OVERLOCK 5 HILOS DE FOLDER PARA CORTINAS	KANSAI	15	\$ 578,48	\$ 8.677,24	\$ 838,80	\$ 12.582,00	\$ 2.768,04	\$ 1.006,56	\$ 8.807,40
18	UK1014H-40M-2X4	OVERLOCK 4 HILOS	KANSAI	4	\$ 578,48	\$ 2.313,93	\$ 838,80	\$ 3.355,20	\$ 738,14	\$ 268,42	\$ 2.348,64
19	UK1116S-30M3X4P	OVERLOCK 5 HILOSPARA PEGAR VIVOS	KANSAI	22	\$ 578,48	\$ 12.726,62	\$ 838,80	\$ 18.453,60	\$ 4.059,79	\$ 1.476,29	\$ 12.917,52
20	UK2014H01M2X4	OVERLOCK 4 HILOS	KANSAI	2	\$ 578,48	\$ 1.156,97	\$ 838,80	\$ 1.677,60	\$ 369,07	\$ 134,21	\$ 1.174,32
21	UK2014H40M2X4	OVERLOCK 4 HILOS	KANSAI	6	\$ 578,48	\$ 3.470,90	\$ 838,80	\$ 5.032,80	\$ 1.107,22	\$ 402,62	\$ 3.522,96
22	UK2116H03X5X6	OVERLOCK EXTRA PESADO DE JEANS	KANSAI	13	\$ 578,48	\$ 7.520,28	\$ 838,80	\$ 10.904,40	\$ 2.398,97	\$ 872,35	\$ 7.633,08
23	UK2116S01M3X4	OVERLOCK 5 HILOS	KANSAI	5	\$ 578,48	\$ 2.892,41	\$ 838,80	\$ 4.194,00	\$ 922,68	\$ 335,52	\$ 2.935,80
24	UK2116S02M3X4	OVERLOCK 5 HILOS	KANSAI	8	\$ 578,48	\$ 4.627,86	\$ 838,80	\$ 6.710,40	\$ 1.476,29	\$ 536,83	\$ 4.697,28
25	UK2116S30M3X4	OVERLOCK 5 HILOS DE FOLDER PARA CORTINAS	KANSAI	2	\$ 578,48	\$ 1.156,97	\$ 838,80	\$ 1.677,60	\$ 369,07	\$ 134,21	\$ 1.174,32
26	UK2116S30M3X4P	OVERLOCK 5 HILOS PARA PEGAR VIVOS	KANSAI	2	\$ 578,48	\$ 1.156,97	\$ 838,80	\$ 1.677,60	\$ 369,07	\$ 134,21	\$ 1.174,32

27	SG5500D-01 110V,T12 6.4mm	RECUBRIDORA COLLARETERA	GEMSY	11	\$ 695,17	\$ 7.646,90	\$ 990,00	\$ 10.890,00	\$ 2.395,80	\$ 871,20	\$ 7.623,00
28	SG5500D-02 110V,T12 6.4mm	RECUBRIDORA PLANA	GEMSY	15	\$ 695,17	\$ 10.427,59	\$ 990,00	\$ 14.850,00	\$ 3.267,00	\$ 1.188,00	\$ 10.395,00
29	UK2004S-50M-3	OVERLOCK 3 HILOS CON ATRAQUE POSTERI	KANSAI	11	\$ 744,00	\$ 8.184,00	\$ 1.078,80	\$ 11.866,80	\$ 2.610,70	\$ 949,34	\$ 8.306,76
30	UK2004S50M4	OVERLOCK 3 HILOS CON REMATE	KANSAI	10	\$ 744,00	\$ 7.440,00	\$ 1.078,80	\$ 10.788,00	\$ 2.373,36	\$ 863,04	\$ 7.551,60
31	UK2014H-50M-2X4	OVERLOCK 4 HILOS CON ATRAQUE PORTERI	KANSAI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
32	UK2014H50M2X4	OVERLOCK 4 HILOS CON REMATE	KANSAI	10	\$ 744,00	\$ 7.440,00	\$ 970,00	\$ 9.700,00	\$ 2.134,00	\$ 776,00	\$ 6.790,00
33	ER-2150	ZIG Z AG INDUSTRIAL	REFREY	16	\$ 744,00	\$ 11.904,00	\$ 970,00	\$ 15.520,00	\$ 3.414,40	\$ 1.241,60	\$ 10.864,00
34	UK-2004S-20F-1	OVERLOCK FINO TIPO PAÑUELO 3 HILOS	KANSAI	3	\$ 806,90	\$ 2.420,69	\$ 1.170,00	\$ 3.510,00	\$ 772,20	\$ 280,80	\$ 2.457,00
35	KX1-2503M12-204	OVERLOCK 5 HILOS P'JEAN	KANSAI	12	\$ 807,02	\$ 9.684,25	\$ 980,00	\$ 11.760,00	\$ 2.587,20	\$ 940,80	\$ 8.232,00
36	KX1-350	OVERLOCK 3 HILOS	KANSAI	5	\$ 807,02	\$ 4.035,10	\$ 1.170,18	\$ 5.850,90	\$ 1.287,20	\$ 468,07	\$ 4.095,63

37	UK-2004S-01M-4	OVERLOCK 3 HILOS NORMAL MOTOR DIRECTO	KANSAI	15	\$ 807,02	\$ 12.105,31	\$ 1.170,18	\$ 17.552,70	\$ 3.861,59	\$ 1.404,22	\$ 12.286,89
38	PRPCF1	BROTHER	BASTIDOR DE GORRAS KIT	6	\$ 819,31	\$ 4.915,86	\$ 1.188,00	\$ 7.128,00	\$ 1.568,16	\$ 570,24	\$ 4.989,60
39	JJ3014GH-40M- 2X4-C	OVERLOCK 4 HILOS MOTOR DIRECTO	KANSAI	2	\$ 826,76	\$ 1.653,52	\$ 1.198,80	\$ 2.397,60	\$ 527,47	\$ 191,81	\$ 1.678,32
40	SG2000-5C 110V,T12	MAQUINA DE 1 AGUJAS DE COLUMNA MECANICA	GEMSY	10	\$ 827,59	\$ 8.275,86	\$ 1.200,00	\$ 12.000,00	\$ 2.640,00	\$ 960,00	\$ 8.400,00
41	US-6800	MAQUINA PARA ESTAMPAR ETIQUETAS	UNISUN	5	\$ 859,93	\$ 4.299,66	\$ 1.246,90	\$ 6.234,51	\$ 1.371,59	\$ 498,76	\$ 4.364,15
42	JJ3116GS02M3X4- c	OVERLOCK 5 HILOS LIVIANA	KANSAI	4	\$ 868,97	\$ 3.475,86	\$ 1.260,00	\$ 5.040,00	\$ 1.108,80	\$ 403,20	\$ 3.528,00
43	M732-86	OVERLOCK 5 HILOS JEANS PESADA	PEGASUS	3	\$ 868,97	\$ 2.606,90	\$ 1.260,00	\$ 3.780,00	\$ 831,60	\$ 302,40	\$ 2.646,00
44	JJ3014GH-01M-2X	OVERLOCK 4 HILOS	KANSAI	5	\$ 877,48	\$ 4.387,41	\$ 1.272,35	\$ 6.361,74	\$ 1.399,58	\$ 508,94	\$ 4.453,22
45	JJ3143GH-90M-3X	OVERLOCK 6 HILOS	KANSAI	6	\$ 877,48	\$ 5.264,89	\$ 1.272,35	\$ 7.634,09	\$ 1.679,50	\$ 610,73	\$ 5.343,86
46	MO6814SBE640H	OVERLOCK DE 4 HILOS	JUKI	8	\$ 910,34	\$ 7.282,76	\$ 1.320,00	\$ 10.560,00	\$ 2.323,20	\$ 844,80	\$ 7.392,00

47	JJ3014GH-50M-2X4-C	OVERLOCK 4 HILOS MOTOR DIRECTO	KANSAI	5	\$ 910,34	\$ 4.551,72	\$ 1.320,00	\$ 6.600,00	\$ 1.452,00	\$ 528,00	\$ 4.620,00
48	JJ3143GH-90M-3X2X4 -c	OVERLOCK 6 HILOS MOTOR DIRECTO	KANSAI	15	\$ 910,34	\$ 13.655,17	\$ 1.320,00	\$ 19.800,00	\$ 4.356,00	\$ 1.584,00	\$ 13.860,00
49	MO3604E	OVERLOCK 3 HILOS	JUKI	1	\$ 919,27	\$ 919,27	\$ 1.332,94	\$ 1.332,94	\$ 293,25	\$ 106,63	\$ 933,06
50	MO3616E	OVERLOCK 5 HILOS	JUKI	23	\$ 919,27	\$ 21.143,12	\$ 1.332,94	\$ 30.657,53	\$ 6.744,66	\$ 2.452,60	\$ 21.460,27
51	SG2000-6C 110V,T12	MAQUINA DE 2 AGUJAS DE COLUMNA MECANICA	GEMSY	5	\$ 931,03	\$ 4.655,17	\$ 1.350,00	\$ 6.750,00	\$ 1.485,00	\$ 540,00	\$ 4.725,00
52	EF4-C11-3020-05	OVERLOCK 4 HILOS	BROTHER	10	\$ 952,69	\$ 9.526,94	\$ 1.381,41	\$ 13.814,06	\$ 3.039,09	\$ 1.105,13	\$ 9.669,84
53	FBN110302003H	OVERLOCK 4 HILOS	BROTHER	7	\$ 952,69	\$ 6.668,86	\$ 1.381,41	\$ 9.669,84	\$ 2.127,37	\$ 773,59	\$ 6.768,89
54	MO6816SDE440H	OVERLOCK DE 5 HILOS LIVIANA	JUKI	5	\$ 960,00	\$ 4.800,00	\$ 1.392,00	\$ 6.960,00	\$ 1.531,20	\$ 556,80	\$ 4.872,00
55	MO6816SFF650H	OVERLOCK 5 HILOS SEMI PESADA	JUKI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
56	S-6200A-405	COSTURA RECTA PESADA ELECTRONICA	BROTHER	2	\$ 1.027,91	\$ 2.055,81	\$ 1.490,46	\$ 2.980,93	\$ 655,80	\$ 238,47	\$ 2.086,65

57	MO6704S0A4150	OVERLOCK 3 HILOS TIPO PAÑUELO	JUKI	6	\$ 1.059,31	\$ 6.355,86	\$ 1.536,00	\$ 9.216,00	\$ 2.027,52	\$ 737,28	\$ 6.451,20
58	MO6704S0E440H	OVERLOCK 3 HILOS	JUKI	9	\$ 1.059,31	\$ 9.533,79	\$ 1.536,00	\$ 13.824,00	\$ 3.041,28	\$ 1.105,92	\$ 9.676,80
59	MO6714SBE640H	OVERLOCK 4 HILOS	JUKI	12	\$ 1.059,31	\$ 12.711,72	\$ 1.536,00	\$ 18.432,00	\$ 4.055,04	\$ 1.474,56	\$ 12.902,40
60	MO6716SDE440H	OVERLOCK 5 HILOS	JUKI	6	\$ 1.059,31	\$ 6.355,86	\$ 1.536,00	\$ 9.216,00	\$ 2.027,52	\$ 737,28	\$ 6.451,20
61	MO6716SFF650H	OVERLOCK 5 HILOS PESADO	JUKI	12	\$ 1.059,31	\$ 12.711,72	\$ 1.536,00	\$ 18.432,00	\$ 4.055,04	\$ 1.474,56	\$ 12.902,40
62	MO6716SFF660H	OVERLOCK 5 HILOS EXTRAPESADA	JUKI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
63	S-70000-403	COSTURA RECTA ELECTRONICA LIVIANA	BROTHER	15	\$ 1.085,57	\$ 16.283,55	\$ 1.574,08	\$ 23.611,14	\$ 5.194,45	\$ 1.888,89	\$ 16.527,80
64	SG1377D 220V,T15	BOTONERA MECANICA	GEMSY	5	\$ 1.085,79	\$ 5.428,97	\$ 1.574,40	\$ 7.872,00	\$ 1.731,84	\$ 629,76	\$ 5.510,40
65	K-1	MAQUINA PARA SACAR PATRONES	UNISUN	6	\$ 1.086,41	\$ 6.518,43	\$ 1.575,29	\$ 9.451,73	\$ 2.079,38	\$ 756,14	\$ 6.616,21
66	SG8720-H 110V,T12	MAQUINA DE 2 AGUJAS GARFIO GRANDE	GEMSY	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
67	UK2000H-WG	OVERLOCK CERRADORA DE CODO PARA HUANTES	KANSAI	3	\$ 1.169,98	\$ 3.509,93	\$ 1.696,46	\$ 5.089,39	\$ 1.119,67	\$ 407,15	\$ 3.562,57

68	NW8803GMG	RECUBRIDORA 3 AGUJAS MULTIFUNCION	KANSAI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
69	SG8750-M 110V,T12	MAQUINA DE 2 AGUJAS DESEMBRAGABLE G. GRA	GEMSY	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
70	SG8750-H 110V,T12	MAQUINA DE 2 AGUJAS DESEMBRAGABLE G. GRA	GEMSY	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
71	MF7523C11B64	RECUBRIDORA COLLARETERA	JUKI	15	\$ 1.328,76	\$ 19.931,36	\$ 1.926,70	\$ 28.900,48	\$ 6.358,10	\$ 2.312,04	\$ 20.230,33
72	MF7523U11B64	RECUBRIDORA PLANA	JUKI	9	\$ 1.328,76	\$ 11.958,82	\$ 1.926,70	\$ 17.340,29	\$ 3.814,86	\$ 1.387,22	\$ 12.138,20
73	WX-8803D-WD	RECUBRIDORA 3 AGUJAS CON CORTADOR DE TIRA	KANSAI	10	\$ 1.412,33	\$ 14.123,27	\$ 2.047,87	\$ 20.478,74	\$ 4.505,32	\$ 1.638,30	\$ 14.335,12
74	WX-8803DE	RECUBRIDORA PARA PEGAR ADORNOS	KANSAI	8	\$ 1.412,33	\$ 11.298,62	\$ 2.047,87	\$ 16.383,00	\$ 3.604,26	\$ 1.310,64	\$ 11.468,10

75	S-7200C-403	COSTURA RECTA ELECTRONICO AJUSTE LIVIANO	BROTHER	13	\$ 1.495,90	\$ 19.446,66	\$ 2.169,05	\$ 28.197,66	\$ 6.203,48	\$ 2.255,81	\$ 19.738,36
76	S-7200C-405	BROTHER COSTURA RECTA ELECTRONICO	BROTHER	4	\$ 1.495,90	\$ 5.983,59	\$ 2.169,05	\$ 8.676,20	\$ 1.908,76	\$ 694,10	\$ 6.073,34
77	DDL-9000B-SS /H	COSTURA RECTA ELECTRONICA	JUKI	8	\$ 1.546,04	\$ 12.368,31	\$ 2.241,76	\$ 17.934,05	\$ 3.945,49	\$ 1.434,72	\$ 12.553,83
78	WX-8804D	RECUBRIDORA PLANA 4 AGUJAS	KANSAI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
79	RX-9803D	RECUBRIDORA CILINDRICA BASE PLANA	KANSAI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
80	KM-350B	COSTURA RECTA DOBLE TRANSPORTE	SUNSTAR	3	\$ 1.655,17	\$ 4.965,52	\$ 2.200,00	\$ 6.600,00	\$ 1.452,00	\$ 528,00	\$ 4.620,00
81	SG781D 220V,T15	OJALADORA MECANICA	GEMSY	6	\$ 1.804,14	\$ 10.824,83	\$ 2.200,00	\$ 13.200,00	\$ 2.904,00	\$ 1.056,00	\$ 9.240,00
82	SL-777B-313	BROTHER COSTURA RECTA COSE Y CORTA	BROTHER	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00

83	REX-9803MG	RECUBRIDORA TUBULAR MULTIFUNCION	KANSAI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
84	RX-9803P	RECUBRIDORA CILINDRICA CON PULLER	KANSAI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
85	MO6914SBE6307	OVERLOCK 8.000RPM 4 HILOS	JUKI	2	\$ 1.895,17	\$ 3.790,34	\$ 2.500,00	\$ 5.000,00	\$ 1.100,00	\$ 400,00	\$ 3.500,00
86	DLM-5200N	COSTURA RECTA COSE Y CORTA	JUKI	3	\$ 1.953,10	\$ 5.859,31	\$ 2.630,00	\$ 7.890,00	\$ 1.735,80	\$ 631,20	\$ 5.523,00
87	MO6916SDE440H	OVERLOCK 8.000RPM 5 HILOS LIVIANA	JUKI	5	\$ 1.977,93	\$ 9.889,66	\$ 2.630,00	\$ 13.150,00	\$ 2.893,00	\$ 1.052,00	\$ 9.205,00
88	MO6916SFF650H	OVERLOCK 8.000 RPM 5 KILOS PESADA	JUKI	3	\$ 1.977,93	\$ 5.933,79	\$ 2.630,00	\$ 7.890,00	\$ 1.735,80	\$ 631,20	\$ 5.523,00
89	MF7723U10B64J	RECUBRIDORA CON TC13B	JUKI	6	\$ 2.105,96	\$ 12.635,73	\$ 3.053,64	\$ 18.321,81	\$ 4.030,80	\$ 1.465,74	\$ 12.825,27
90	WX-8803EMK	RECUBRIDORA /PEGAR ELASTICO INTERNO	KANSAI	3	\$ 2.172,81	\$ 6.518,43	\$ 3.150,58	\$ 9.451,73	\$ 2.079,38	\$ 756,14	\$ 6.616,21
91	RX-9803ALK	RECUBRIDORA 3 AGUJAS CORTADOR DE SOBRANTE	KANSAI	2	\$ 2.206,24	\$ 4.412,48	\$ 3.199,05	\$ 6.398,09	\$ 1.407,58	\$ 511,85	\$ 4.478,66

92	MO6905G0M6700	OVERLOCK ribeteadora de alfombra	JUKI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
93	SG591-900/83- 910/17-911/50 BI	MAQUINA DE COLUMNA 1 AGUJAS ELECTRONICA	GEMSY	1	\$ 2.317,24	\$ 2.317,24	\$ 3.360,00	\$ 3.360,00	\$ 739,20	\$ 268,80	\$ 2.352,00
94	MF7823U10B64	RECUBRIDORA PLANA	JUKI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
95	R930	ZIGZAG 3 PAZOS	REFREY	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
96	MB-1373-00M	BOTONERA MECANICA	JUKI	3	\$ 2.507,09	\$ 7.521,27	\$ 3.635,28	\$ 10.905,84	\$ 2.399,28	\$ 872,47	\$ 7.634,09
97	SG574-900-83- 910/17-911/50 BL	MAQUINA DE COLUMNA 2 AGUJAS ELECTRONICA	GEMSY	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
98	WX-8803D/UTC	RECUBRIDORA ELECTRONICA RAPIDA	KANSAI	11	\$ 2.716,01	\$ 29.876,15	\$ 3.700,00	\$ 40.700,00	\$ 8.954,00	\$ 3.256,00	\$ 28.490,00
99	WX-8803D/UTC-A	RECUBRIDORA ELECTRONICA	KANSAI	1	\$ 2.716,01	\$ 2.716,01	\$ 3.700,00	\$ 3.700,00	\$ 814,00	\$ 296,00	\$ 2.590,00
100	RX-9803PEHK	RECUBRIDORA PARA ELASTICO EN BOXER	KANSAI	4	\$ 2.741,08	\$ 10.964,34	\$ 3.700,00	\$ 14.800,00	\$ 3.256,00	\$ 1.184,00	\$ 10.360,00

101	NW-8803GEMK-E1	RECUBRIDORA CON DOSIFICADOR ELASTICO	KANSAI	9	\$ 2.830,34	\$ 25.473,10	\$ 4.104,00	\$ 36.936,00	\$ 8.125,92	\$ 2.954,88	\$ 25.855,20
102	NM-1103A	RECUBRIDORA TUBULAR FINO MANGAS DE BUSOS	KANSAI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
103	MF7723E10B64/MD	RECUBRIDORA	JUKI	7	\$ 2.866,44	\$ 20.065,07	\$ 4.156,34	\$ 29.094,36	\$ 6.400,76	\$ 2.327,55	\$ 20.366,05
104	MB-1377-12M	BOTONERA MECANICA	JUKI	4	\$ 2.924,94	\$ 11.699,75	\$ 4.241,16	\$ 16.964,64	\$ 3.732,22	\$ 1.357,17	\$ 11.875,25
105	EX5205H-A5-585	RIBETeadora DE ALFOMBRAS	PEGASUS	6	\$ 2.979,31	\$ 17.875,86	\$ 4.320,00	\$ 25.920,00	\$ 5.702,40	\$ 2.073,60	\$ 18.144,00
106	MF7723U10B64UT	RECUBRIDORA ELECTRONICO	JUKI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
107	MF7523U11B64UT3	RECUBRIDORA PLANA ELECTRONICA	JUKI	12	\$ 3.342,79	\$ 40.113,43	\$ 4.847,04	\$ 58.164,48	\$ 12.796,19	\$ 4.653,16	\$ 40.715,14
108	LZ-2280N	ZIGZAG NORMAL	JUKI	6	\$ 3.475,86	\$ 20.855,17	\$ 5.040,00	\$ 30.240,00	\$ 6.652,80	\$ 2.419,20	\$ 21.168,00
109	NR9803GALK-UTA	RECUBRIDORA CON CORTADOR Y MD	KANSAI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00

110	RX-9803ALK/UTC	RECUBRIDORA ELECTRONICA CORTADOR BOBRANTE	KANSAI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
111	MP-200NL	COSTURA DE IMITACION A MANO	JUKI	11	\$ 3.948,67	\$ 43.435,33	\$ 5.725,57	\$ 62.981,23	\$ 13.855,87	\$ 5.038,50	\$ 44.086,86
112	RX-9803PEHK/UTC	RECUBRIDORA ELECTRONICO TEMPLADOR BOXER	KANSAI	1	\$ 4.011,34	\$ 4.011,34	\$ 5.816,45	\$ 5.816,45	\$ 1.279,62	\$ 465,32	\$ 4.071,51
113	SG1790B 220V,T15	OJALADORA ELECTRONICA	GEMSY	5	\$ 4.129,66	\$ 20.648,28	\$ 5.988,00	\$ 29.940,00	\$ 6.586,80	\$ 2.395,20	\$ 20.958,00
114	MMX-3303D	RECUBRIDORA PARA HACER ADORNOS BLUSAS NIÑOS	KANSAI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
115	MMX-3303F	RECUBRIDORA PARA HACER ADORNOS BLUSAS NIÑOS	KANSAI	10	\$ 4.175,14	\$ 41.751,40	\$ 6.053,95	\$ 60.539,53	\$ 13.318,70	\$ 4.843,16	\$ 42.377,67
116	LZ-2284Z	ZIGZAG TRES PAZOS	JUKI	6	\$ 4.317,77	\$ 25.906,59	\$ 6.260,76	\$ 37.564,56	\$ 8.264,20	\$ 3.005,16	\$ 26.295,19

117	KC-2700/UTC	RECUBRIDORA TUBULAR ELECTRINOCA	KANSAI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
118	MF7823H10B56PL	RECUBRIDORA PARA INTERIORES	JUKI	10	\$ 4.362,34	\$ 43.623,36	\$ 6.325,39	\$ 63.253,87	\$ 13.915,85	\$ 5.060,31	\$ 44.277,71
119	MAC-100	RECUBRIDORA DE 5 MODELOS DE PIQUETES	KANSAI	8	\$ 4.429,19	\$ 35.433,53	\$ 6.422,33	\$ 51.378,62	\$ 11.303,30	\$ 4.110,29	\$ 35.965,04
120	DLM-5400N-7	COSTURA RECTA COSE Y CORTA ELECTRONICA	JUKI	4	\$ 4.763,47	\$ 19.053,88	\$ 6.450,00	\$ 25.800,00	\$ 5.676,00	\$ 2.064,00	\$ 18.060,00
121	LBH-782	OJALADORA MECANICA	JUKI	4	\$ 5.337,93	\$ 21.351,72	\$ 7.740,00	\$ 30.960,00	\$ 6.811,20	\$ 2.476,80	\$ 21.672,00
122	MF7923H23B64UT5	RECUB ELECTRONICA CORTADOR DE SOBRANTE	JUKI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
123	BE-438F-03	BOTONERA ELECTRONICA TIPO ATRACADORA	BROTHER	9	\$ 6.488,28	\$ 58.394,48	\$ 9.408,00	\$ 84.672,00	\$ 18.627,84	\$ 6.773,76	\$ 59.270,40
124	HE-800A-2M	BROTHER	HOJALADORA ELECTRONI	6	\$ 6.520,00	\$ 39.120,00	\$ 9.454,00	\$ 56.724,00	\$ 12.479,28	\$ 4.537,92	\$ 39.706,80
125	PR-655C	BROTHER	BORDADORA 6 AGUJAS	5	\$ 6.677,38	\$ 33.386,90	\$ 9.682,20	\$ 48.411,00	\$ 10.650,42	\$ 3.872,88	\$ 33.887,70

126	LK-1903A-SS	BOTONERA ELECTRONICA	JUKI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
127	LK-1903BBS-301	BOTONERA ELECTRONICA NORMAL	JUKI	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
128	LBH-782NB	OJALDARORA DE DOBLE VUELTA	JUKI	11	\$ 6.936,28	\$ 76.299,10	\$ 10.057,61	\$ 110.633,69	\$ 24.339,41	\$ 8.850,70	\$ 77.443,58
129	PR-655C	BROTHER	BORDADORA 6 AG. Y GORR	10	\$ 7.046,07	\$ 70.460,69	\$ 10.060,00	\$ 100.600,00	\$ 22.132,00	\$ 8.048,00	\$ 70.420,00
130	LBH-1790S	OJALADORA ELECTRONICA PARA CAMISAS BLUSAS	JUKI	5	\$ 7.158,62	\$ 35.793,10	\$ 10.062,00	\$ 50.310,00	\$ 11.068,20	\$ 4.024,80	\$ 35.217,00
131	SG1501A-4535 110V,T12	BORDADORA 15 AGUJ. CON MUEBLE	GEMSY	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
132	SG-9820B 220V,T15 JEANS	OJALADORA DE LAGRIMA PARA JEANS	GEMSY	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
133	PR-1000	BROTHER	BORD 10 AGUJ CON MUEBLE SIN BAST GORRAS	6	\$ 7.947,31	\$ 47.683,86	\$ 11.523,60	\$ 69.141,60	\$ 15.211,15	\$ 5.531,33	\$ 48.399,12
134	SG1501A-1235 110V,T12	BORD. 15 AG. CON MUEBLE BAST. GRAND	GEMSY	13	\$ 7.994,48	\$ 103.928,28	\$ 11.592,00	\$ 150.696,00	\$ 33.153,12	\$ 12.055,68	\$ 105.487,20

135	PR10000C-1	BROTHER	10 AGU BAST GORRAS Y MUEBLE	5	\$ 8.397,93	\$ 41.989,66	\$ 12.177,00	\$ 60.885,00	\$ 13.394,70	\$ 4.870,80	\$ 42.619,50
136	LBH-1796AS	OJALADORA ELECTRONI CAMISA TRES OJALES 1 PASO	JUKI	1	\$ 10.529,78	\$ 10.529,78	\$ 15.268,18	\$ 15.268,18	\$ 3.359,00	\$ 1.221,45	\$ 10.687,72
137	S-100-030	OJALADORA MECONICA	AMFREECE	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
138	S-101-030	OJALADORA CON KIT DE TABLERO	AMFREECE	16	\$ 11.616,18	\$ 185.858,91	\$ 16.843,46	\$ 269.495,42	\$ 59.288,99	\$ 21.559,63	\$ 188.646,80
139	HCD-1501-40	BORD. INDUST. 15 AGUJAS inc. Mueble	HAPPY	9	\$ 12.021,49	\$ 108.193,45	\$ 17.431,17	\$ 156.880,51	\$ 34.513,71	\$ 12.550,44	\$ 109.816,36
140	S-104-130	OJALADORA DE JEANS CON KIT DE TABLERO	AMFREECE	9	\$ 13.036,87	\$ 117.331,80	\$ 18.100,00	\$ 162.900,00	\$ 35.838,00	\$ 13.032,00	\$ 114.030,00
141	SG1204-4068 220V,T12	BORD. DE 4 CABEZAS 12 AGUJAS	GEMSY	5	\$ 13.655,17	\$ 68.275,86	\$ 18.102,00	\$ 90.510,00	\$ 19.912,20	\$ 7.240,80	\$ 63.357,00
142	S-311AF	OJALADORA ELECTR CON COLA AJUSTABLE 50MM	AMFREECE	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
143	S-311CT	OJALADORA ELECTRONICA CON CORTE	AMFREECE	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00

144	RH-9820-02	OJALADORA ELECTRONICA DE JEANS	BROTHER	9	\$ 14.457,55	\$ 130.117,95	\$ 20.963,45	\$ 188.671,03	\$ 41.507,63	\$ 15.093,68	\$ 132.069,72
145	MEB-3900J	OJALADORA DE LAGRIMA PARA JEANS	JUKI	6	\$ 15.194,48	\$ 91.166,90	\$ 22.032,00	\$ 132.192,00	\$ 29.082,24	\$ 10.575,36	\$ 92.534,40
146	AJ84-72M	AMF REECE DE COSER PATRONES	AMFREECE	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
147	MHA-HB200J	ELECTRONICO COSE Y DOBLAR LA BASTA DEL JEAN	JUKI	8	\$ 19.221,02	\$ 153.768,17	\$ 26.500,00	\$ 212.000,00	\$ 46.640,00	\$ 16.960,00	\$ 148.400,00
148	MHA-B200A1C	ATRACADORA ELECTRONICA CON ADITAMENTOS	JUKI	1	\$ 23.817,35	\$ 23.817,35	\$ 32.900,00	\$ 32.900,00	\$ 7.238,00	\$ 2.632,00	\$ 23.030,00
149	HCR-1504-45	4 CABEZAS 15 AG. SIN BASTIDOR.GORRA	HAPPY	7	\$ 33.698,04	\$ 235.886,27	\$ 48.862,16	\$ 342.035,09	\$ 75.247,72	\$ 27.362,81	\$ 239.424,56
150	MOL-254DAB	ROBOT ATRACADORA ALIMENTA AUT PASADOR	JUKI	5	\$ 34.430,70	\$ 172.153,49	\$ 47.530,00	\$ 237.650,00	\$ 52.283,00	\$ 19.012,00	\$ 166.355,00

151	HCR-1504-45B	4 CABEZAS 15 AG. BASTIDOR.GORRAS	HAPPY	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
152	AO2KCH	TENEDORA DE TELA ELECTRONICA	OTEMAN	0	\$ 0,00	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
153	HCR-1506-45	6 CABEZAS 15 AG. BASTIDOR.GORRAS	HAPPY	9	\$ 46.255,80	\$ 416.302,24	\$ 67.070,92	\$ 603.638,24	\$ 132.800,41	\$ 48.291,06	\$ 422.546,77
				953	\$ 458.899,85	\$ 3.229.808,80	\$ 653.783,73	\$ 4.621.374,70	\$ 1.016.702,43	\$ 369.709,98	\$ 3.234.962,29

Nota: Los Ingresos ordinarios muestran una variación porcentual de 12,48% del año 2016 al 2017.

Fuente: Listado de Inventario Empresa Macoser S.A

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

De acuerdo a los resultados que se observan en la tabla Nro. 18, es necesario que la Empresa MACOSER S.A. realice reconocimiento y medición de los inventarios al Valor Neto Realizable, para lo cual se ha comparado el Valor en libros que actualmente la empresa mantiene en Inventario y el cálculo del costo de adquisición y de ventas por cada uno de los productos de la línea textil. En un primer análisis se observa que el Valor Neto Realizable obtenido está por encima del Valor en Libros, lo cual supone un ajuste a la cuenta con la finalidad de sincerar los montos.

Al restarle al Precio de Venta que la empresa ha estimado para algunos productos de la línea textil, los costos de distribución y ventas, los montos obtenidos están por debajo de lo estimado para la venta, esto indica que la empresa debe ajustar el valor de los productos que han arrojado esta diferencia, con la finalidad de mostrar saldos reales.

Si el Valor Neto Realizable arroja un valor por debajo del valor en libros, la empresa estará sufriendo una pérdida en el inventario, que le conlleva a realizar el ajuste correspondiente. Esto a su vez proporciona a la empresa datos más reales de lo que puede disponer como ingreso a futuro, cumpliendo con lo que establece la Norma Internacional Contable Nro. 2.

A continuación se muestra tabla Nro. 21 el cálculo del Ajuste del Inventario textil al Valor Neto Realizable, arrojando las siguientes diferencias:

4.3.3.2 Ajuste del Inventario textil al Valor Neto Realizable

Tabla 21

Ajuste del Inventario Textil al Valor Neto Realizable

AÑO 2017										
Expresado en Dólares										
Nro.	Código	Unidades	COSTO UNITARIO	TOTAL VALOR EN LIBROS (Unitario)	PRECIO VTA ESTIMADO (Unitario)	PRECIO DE VTA ESTIMADO (Total)	GASTO DE VTAS TOTAL 22%	GASTO DE DISTRIBUCION TOTAL 8%	VALOR NETO REALIZABLE TOTAL	AJUSTE
1	SG8801E 110V,T12	25	\$ 318,62	\$ 7.965,52	\$ 462,00	\$ 11.550,00	\$ 2.541,00	\$ 924,00	\$ 8.085,00	\$ 119,48
2	SG8801E-H 110V,T12	16	\$ 318,62	\$ 5.097,93	\$ 462,00	\$ 7.392,00	\$ 1.626,24	\$ 591,36	\$ 5.174,40	\$ 76,47
3	S-1000A-5	19	\$ 403,10	\$ 7.658,91	\$ 552,00	\$ 10.488,00	\$ 2.307,36	\$ 839,04	\$ 7.341,60	\$ -317,31
4	DDL-8100e/H	18	\$ 404,69	\$ 7.284,41	\$ 586,80	\$ 10.562,40	\$ 2.323,73	\$ 844,99	\$ 7.393,68	\$ 109,27
5	SL-7340-5	23	\$ 451,28	\$ 10.379,35	\$ 654,35	\$ 15.050,06	\$ 3.311,01	\$ 1.204,00	\$ 10.535,04	\$ 155,69
6	S-7550A-5	2	\$ 488,88	\$ 977,76	\$ 708,88	\$ 1.417,76	\$ 311,91	\$ 113,42	\$ 992,43	\$ 14,67
7	SG7724E 110V,T12	11	\$ 493,24	\$ 5.425,66	\$ 715,20	\$ 7.867,20	\$ 1.730,78	\$ 629,38	\$ 5.507,04	\$ 81,38
8	ER-435	2	\$ 495,72	\$ 991,45	\$ 718,80	\$ 1.437,60	\$ 316,27	\$ 115,01	\$ 1.006,32	\$ 14,87
9	SG7725E 110V,T12	7	\$ 521,38	\$ 3.649,66	\$ 756,00	\$ 5.292,00	\$ 1.164,24	\$ 423,36	\$ 3.704,40	\$ 54,74
10	SG7725E-H 110V,T12	11	\$ 529,66	\$ 5.826,21	\$ 768,00	\$ 8.448,00	\$ 1.858,56	\$ 675,84	\$ 5.913,60	\$ 87,39
11	DDL-8100eH/X	6	\$ 534,85	\$ 3.209,07	\$ 798,00	\$ 4.788,00	\$ 1.053,36	\$ 383,04	\$ 3.351,60	\$ 142,53
12	DDL-8700N/H	9	\$ 542,07	\$ 4.878,62	\$ 786,00	\$ 7.074,00	\$ 1.556,28	\$ 565,92	\$ 4.951,80	\$ 73,18
13	MF-860	21	\$ 576,63	\$ 12.109,24	\$ 836,11	\$ 17.558,40	\$ 3.862,85	\$ 1.404,67	\$ 12.290,88	\$ 181,64
14	UK-1116H-03X5X6	11	\$ 578,48	\$ 6.363,31	\$ 798,00	\$ 8.778,00	\$ 1.931,16	\$ 702,24	\$ 6.144,60	\$ -218,71

15	UK-1116S-01M3X4	8	\$ 578,48	\$ 4.627,86	\$ 838,80	\$ 6.710,40	\$ 1.476,29	\$ 536,83	\$ 4.697,28	\$ 69,42
16	UK-1116S-02M3X4	3	\$ 578,48	\$ 1.735,45	\$ 838,80	\$ 2.516,40	\$ 553,61	\$ 201,31	\$ 1.761,48	\$ 26,03
17	UK-1116S-30M3X4	15	\$ 578,48	\$ 8.677,24	\$ 838,80	\$ 12.582,00	\$ 2.768,04	\$ 1.006,56	\$ 8.807,40	\$ 130,16
18	UK1014H-40M-2X4	4	\$ 578,48	\$ 2.313,93	\$ 838,80	\$ 3.355,20	\$ 738,14	\$ 268,42	\$ 2.348,64	\$ 34,71
19	UK1116S-30M3X4P	22	\$ 578,48	\$ 12.726,62	\$ 838,80	\$ 18.453,60	\$ 4.059,79	\$ 1.476,29	\$ 12.917,52	\$ 190,90
20	UK2014H01M2X4	2	\$ 578,48	\$ 1.156,97	\$ 838,80	\$ 1.677,60	\$ 369,07	\$ 134,21	\$ 1.174,32	\$ 17,35
21	UK2014H40M2X4	6	\$ 578,48	\$ 3.470,90	\$ 838,80	\$ 5.032,80	\$ 1.107,22	\$ 402,62	\$ 3.522,96	\$ 52,06
22	UK2116H03X5X6	13	\$ 578,48	\$ 7.520,28	\$ 838,80	\$ 10.904,40	\$ 2.398,97	\$ 872,35	\$ 7.633,08	\$ 112,80
23	UK2116S01M3X4	5	\$ 578,48	\$ 2.892,41	\$ 838,80	\$ 4.194,00	\$ 922,68	\$ 335,52	\$ 2.935,80	\$ 43,39
24	UK2116S02M3X4	8	\$ 578,48	\$ 4.627,86	\$ 838,80	\$ 6.710,40	\$ 1.476,29	\$ 536,83	\$ 4.697,28	\$ 69,42
25	UK2116S30M3X4	2	\$ 578,48	\$ 1.156,97	\$ 838,80	\$ 1.677,60	\$ 369,07	\$ 134,21	\$ 1.174,32	\$ 17,35
26	UK2116S30M3X4P	2	\$ 578,48	\$ 1.156,97	\$ 838,80	\$ 1.677,60	\$ 369,07	\$ 134,21	\$ 1.174,32	\$ 17,35
27	SG5500D-01 110V,T12 6.4mm	11	\$ 695,17	\$ 7.646,90	\$ 990,00	\$ 10.890,00	\$ 2.395,80	\$ 871,20	\$ 7.623,00	\$ -23,90
28	SG5500D-02 110V,T12 6.4mm	15	\$ 695,17	\$ 10.427,59	\$ 990,00	\$ 14.850,00	\$ 3.267,00	\$ 1.188,00	\$ 10.395,00	\$ -32,59
29	UK2004S-50M-3	11	\$ 744,00	\$ 8.184,00	\$ 1.078,80	\$ 11.866,80	\$ 2.610,70	\$ 949,34	\$ 8.306,76	\$ 122,76
30	UK2004S50M4	10	\$ 744,00	\$ 7.440,00	\$ 1.078,80	\$ 10.788,00	\$ 2.373,36	\$ 863,04	\$ 7.551,60	\$ 111,60

31	UK2014H-50M-2X4	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
32	UK2014H50M2X4	10	\$ 744,00	\$ 7.440,00	\$ 970,00	\$ 9.700,00	\$ 2.134,00	\$ 776,00	\$ 6.790,00	\$ -650,00
33	ER-2150	16	\$ 744,00	\$ 11.904,00	\$ 970,00	\$ 15.520,00	\$ 3.414,40	\$ 1.241,60	\$ 10.864,00	\$ -1.040,00
34	UK-2004S-20F-1	3	\$ 806,90	\$ 2.420,69	\$ 1.170,00	\$ 3.510,00	\$ 772,20	\$ 280,80	\$ 2.457,00	\$ 36,31
35	KX1-2503M12-204	12	\$ 807,02	\$ 9.684,25	\$ 980,00	\$ 11.760,00	\$ 2.587,20	\$ 940,80	\$ 8.232,00	\$ -1.452,25
36	KX1-350	5	\$ 807,02	\$ 4.035,10	\$ 1.170,18	\$ 5.850,90	\$ 1.287,20	\$ 468,07	\$ 4.095,63	\$ 60,53
37	UK-2004S-01M-4	15	\$ 807,02	\$ 12.105,31	\$ 1.170,18	\$ 17.552,70	\$ 3.861,59	\$ 1.404,22	\$ 12.286,89	\$ 181,58
38	PRPCF1	6	\$ 819,31	\$ 4.915,86	\$ 1.188,00	\$ 7.128,00	\$ 1.568,16	\$ 570,24	\$ 4.989,60	\$ 73,74
39	JJ3014GH-40M-2X4-C	2	\$ 826,76	\$ 1.653,52	\$ 1.198,80	\$ 2.397,60	\$ 527,47	\$ 191,81	\$ 1.678,32	\$ 24,80
40	SG2000-5C 110V,T12	10	\$ 827,59	\$ 8.275,86	\$ 1.200,00	\$ 12.000,00	\$ 2.640,00	\$ 960,00	\$ 8.400,00	\$ 124,14
41	US-6800	5	\$ 859,93	\$ 4.299,66	\$ 1.246,90	\$ 6.234,51	\$ 1.371,59	\$ 498,76	\$ 4.364,15	\$ 64,49
42	JJ3116GS02M3X4-c	4	\$ 868,97	\$ 3.475,86	\$ 1.260,00	\$ 5.040,00	\$ 1.108,80	\$ 403,20	\$ 3.528,00	\$ 52,14
43	M732-86	3	\$ 868,97	\$ 2.606,90	\$ 1.260,00	\$ 3.780,00	\$ 831,60	\$ 302,40	\$ 2.646,00	\$ 39,10
44	JJ3014GH-01M-2X	5	\$ 877,48	\$ 4.387,41	\$ 1.272,35	\$ 6.361,74	\$ 1.399,58	\$ 508,94	\$ 4.453,22	\$ 65,81
45	JJ3143GH-90M-3X	6	\$ 877,48	\$ 5.264,89	\$ 1.272,35	\$ 7.634,09	\$ 1.679,50	\$ 610,73	\$ 5.343,86	\$ 78,97
46	MO6814SBE640H	8	\$ 910,34	\$ 7.282,76	\$ 1.320,00	\$ 10.560,00	\$ 2.323,20	\$ 844,80	\$ 7.392,00	\$ 109,24
47	JJ3014GH-50M-2X4-C	5	\$ 910,34	\$ 4.551,72	\$ 1.320,00	\$ 6.600,00	\$ 1.452,00	\$ 528,00	\$ 4.620,00	\$ 68,28
48	JJ3143GH-90M-3X2X4 -c	15	\$ 910,34	\$ 13.655,17	\$ 1.320,00	\$ 19.800,00	\$ 4.356,00	\$ 1.584,00	\$ 13.860,00	\$ 204,83
49	MO3604E	1	\$ 919,27	\$ 919,27	\$ 1.332,94	\$ 1.332,94	\$ 293,25	\$ 106,63	\$ 933,06	\$ 13,79
50	MO3616E	23	\$ 919,27	\$ 21.143,12	\$ 1.332,94	\$ 30.657,53	\$ 6.744,66	\$ 2.452,60	\$ 21.460,27	\$ 317,15

51	SG2000-6C 110V,T12	5	\$ 931,03	\$ 4.655,17	\$ 1.350,00	\$ 6.750,00	\$ 1.485,00	\$ 540,00	\$ 4.725,00	\$ 69,83
52	EF4-C11-3020-05	10	\$ 952,69	\$ 9.526,94	\$ 1.381,41	\$ 13.814,06	\$ 3.039,09	\$ 1.105,13	\$ 9.669,84	\$ 142,90
53	FBN110302003H	7	\$ 952,69	\$ 6.668,86	\$ 1.381,41	\$ 9.669,84	\$ 2.127,37	\$ 773,59	\$ 6.768,89	\$ 100,03
54	MO6816SDE440H	5	\$ 960,00	\$ 4.800,00	\$ 1.392,00	\$ 6.960,00	\$ 1.531,20	\$ 556,80	\$ 4.872,00	\$ 72,00
55	MO6816SFF650H	0	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
56	S-6200A-405	2	\$ 1.027,91	\$ 2.055,81	\$ 1.490,46	\$ 2.980,93	\$ 655,80	\$ 238,47	\$ 2.086,65	\$ 30,84
57	MO6704S0A4150	6	\$ 1.059,31	\$ 6.355,86	\$ 1.536,00	\$ 9.216,00	\$ 2.027,52	\$ 737,28	\$ 6.451,20	\$ 95,34
58	MO6704S0E440H	9	\$ 1.059,31	\$ 9.533,79	\$ 1.536,00	\$ 13.824,00	\$ 3.041,28	\$ 1.105,92	\$ 9.676,80	\$ 143,01
59	MO6714SBE640H	12	\$ 1.059,31	\$ 12.711,72	\$ 1.536,00	\$ 18.432,00	\$ 4.055,04	\$ 1.474,56	\$ 12.902,40	\$ 190,68
60	MO6716SDE440H	6	\$ 1.059,31	\$ 6.355,86	\$ 1.536,00	\$ 9.216,00	\$ 2.027,52	\$ 737,28	\$ 6.451,20	\$ 95,34
61	MO6716SFF650H	12	\$ 1.059,31	\$ 12.711,72	\$ 1.536,00	\$ 18.432,00	\$ 4.055,04	\$ 1.474,56	\$ 12.902,40	\$ 190,68
62	MO6716SFF660H	0	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
63	S-70000-403	15	\$ 1.085,57	\$ 16.283,55	\$ 1.574,08	\$ 23.611,14	\$ 5.194,45	\$ 1.888,89	\$ 16.527,80	\$ 244,25
64	SG1377D 220V,T15	5	\$ 1.085,79	\$ 5.428,97	\$ 1.574,40	\$ 7.872,00	\$ 1.731,84	\$ 629,76	\$ 5.510,40	\$ 81,43
65	K-1	6	\$ 1.086,41	\$ 6.518,43	\$ 1.575,29	\$ 9.451,73	\$ 2.079,38	\$ 756,14	\$ 6.616,21	\$ 97,78
66	SG8720-H 110V,T12	0	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
67	UK2000H-WG	3	\$ 1.169,98	\$ 3.509,93	\$ 1.696,46	\$ 5.089,39	\$ 1.119,67	\$ 407,15	\$ 3.562,57	\$ 52,65
68	NW8803GMG	0	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
69	SG8750-M 110V,T12	0	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

70	SG8750-H 110V,T12	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
71	MF7523C11B64	15	\$ 1.328,76	\$ 19.931,36	\$ 1.926,70	\$ 28.900,48	\$ 6.358,10	\$ 2.312,04	\$ 20.230,33	\$ 298,97
72	MF7523U11B64	9	\$ 1.328,76	\$ 11.958,82	\$ 1.926,70	\$ 17.340,29	\$ 3.814,86	\$ 1.387,22	\$ 12.138,20	\$ 179,38
73	WX-8803D-WD	10	\$ 1.412,33	\$ 14.123,27	\$ 2.047,87	\$ 20.478,74	\$ 4.505,32	\$ 1.638,30	\$ 14.335,12	\$ 211,85
74	WX-8803DE	8	\$ 1.412,33	\$ 11.298,62	\$ 2.047,87	\$ 16.383,00	\$ 3.604,26	\$ 1.310,64	\$ 11.468,10	\$ 169,48
75	S-7200C-403	13	\$ 1.495,90	\$ 19.446,66	\$ 2.169,05	\$ 28.197,66	\$ 6.203,48	\$ 2.255,81	\$ 19.738,36	\$ 291,70
76	S-7200C-405	4	\$ 1.495,90	\$ 5.983,59	\$ 2.169,05	\$ 8.676,20	\$ 1.908,76	\$ 694,10	\$ 6.073,34	\$ 89,75
77	DDL-9000B-SS /H	8	\$ 1.546,04	\$ 12.368,31	\$ 2.241,76	\$ 17.934,05	\$ 3.945,49	\$ 1.434,72	\$ 12.553,83	\$ 185,52
78	WX-8804D	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
79	RX-9803D	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
80	KM-350B	3	\$ 1.655,17	\$ 4.965,52	\$ 2.200,00	\$ 6.600,00	\$ 1.452,00	\$ 528,00	\$ 4.620,00	\$ -345,52
81	SG781D 220V,T15	6	\$ 1.804,14	\$ 10.824,83	\$ 2.200,00	\$ 13.200,00	\$ 2.904,00	\$ 1.056,00	\$ 9.240,00	\$ -1.584,83
82	SL-777B-313	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
83	REX-9803MG	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
84	RX-9803P	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
85	MO6914SBE6307	2	\$ 1.895,17	\$ 3.790,34	\$ 2.500,00	\$ 5.000,00	\$ 1.100,00	\$ 400,00	\$ 3.500,00	\$ -290,34
86	DLM-5200N	3	\$ 1.953,10	\$ 5.859,31	\$ 2.630,00	\$ 7.890,00	\$ 1.735,80	\$ 631,20	\$ 5.523,00	\$ -336,31
87	MO6916SDE440H	5	\$ 1.977,93	\$ 9.889,66	\$ 2.630,00	\$ 13.150,00	\$ 2.893,00	\$ 1.052,00	\$ 9.205,00	\$ -684,66
88	MO6916SFF650H	3	\$ 1.977,93	\$ 5.933,79	\$ 2.630,00	\$ 7.890,00	\$ 1.735,80	\$ 631,20	\$ 5.523,00	\$ -410,79
89	MF7723U10B64J	6	\$ 2.105,96	\$ 12.635,73	\$ 3.053,64	\$ 18.321,81	\$ 4.030,80	\$ 1.465,74	\$ 12.825,27	\$ 189,54
90	WX-8803EMK	3	\$ 2.172,81	\$ 6.518,43	\$ 3.150,58	\$ 9.451,73	\$ 2.079,38	\$ 756,14	\$ 6.616,21	\$ 97,78
91	RX-9803ALK	2	\$ 2.206,24	\$ 4.412,48	\$ 3.199,05	\$ 6.398,09	\$ 1.407,58	\$ 511,85	\$ 4.478,66	\$ 66,19

92	MO6905G0M6700	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
93	SG591-900/83-910/17-911/50 BI	1	\$ 2.317,24	\$ 2.317,24	\$ 3.360,00	\$ 3.360,00	\$ 739,20	\$ 268,80	\$ 2.352,00	\$ 34,76
94	MF7823U10B64	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
95	R930	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
96	MB-1373-00M	3	\$ 2.507,09	\$ 7.521,27	\$ 3.635,28	\$ 10.905,84	\$ 2.399,28	\$ 872,47	\$ 7.634,09	\$ 112,82
97	SG574-900-83-910/17-911/50 BL	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
98	WX-8803D/UTC	11	\$ 2.716,01	\$ 29.876,15	\$ 3.700,00	\$ 40.700,00	\$ 8.954,00	\$ 3.256,00	\$ 28.490,00	\$ -1.386,15
99	WX-8803D/UTC-A	1	\$ 2.716,01	\$ 2.716,01	\$ 3.700,00	\$ 3.700,00	\$ 814,00	\$ 296,00	\$ 2.590,00	\$ -126,01
100	RX-9803PEHK	4	\$ 2.741,08	\$ 10.964,34	\$ 3.700,00	\$ 14.800,00	\$ 3.256,00	\$ 1.184,00	\$ 10.360,00	\$ -604,34
101	NW-8803GEMK-E1	9	\$ 2.830,34	\$ 25.473,10	\$ 4.104,00	\$ 36.936,00	\$ 8.125,92	\$ 2.954,88	\$ 25.855,20	\$ 382,10
102	NM-1103A	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
103	MF7723E10B64/MD	7	\$ 2.866,44	\$ 20.065,07	\$ 4.156,34	\$ 29.094,36	\$ 6.400,76	\$ 2.327,55	\$ 20.366,05	\$ 300,98
104	MB-1377-12M	4	\$ 2.924,94	\$ 11.699,75	\$ 4.241,16	\$ 16.964,64	\$ 3.732,22	\$ 1.357,17	\$ 11.875,25	\$ 175,50
105	EX5205H-A5-585	6	\$ 2.979,31	\$ 17.875,86	\$ 4.320,00	\$ 25.920,00	\$ 5.702,40	\$ 2.073,60	\$ 18.144,00	\$ 268,14
106	MF7723U10B64UT	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
107	MF7523U11B64UT3	12	\$ 3.342,79	\$ 40.113,43	\$ 4.847,04	\$ 58.164,48	\$ 12.796,19	\$ 4.653,16	\$ 40.715,14	\$ 601,70
108	LZ-2280N	6	\$ 3.475,86	\$ 20.855,17	\$ 5.040,00	\$ 30.240,00	\$ 6.652,80	\$ 2.419,20	\$ 21.168,00	\$ 312,83
109	NR9803GALK-UTA	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

110	RX-9803ALK/UTC	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
111	MP-200NL	11	\$ 3.948,67	\$ 43.435,33	\$ 5.725,57	\$ 62.981,23	\$ 13.855,87	\$ 5.038,50	\$ 44.086,86	\$ 651,53
112	RX-9803PEHK/UTC	1	\$ 4.011,34	\$ 4.011,34	\$ 5.816,45	\$ 5.816,45	\$ 1.279,62	\$ 465,32	\$ 4.071,51	\$ 60,17
113	SG1790B 220V,T15	5	\$ 4.129,66	\$ 20.648,28	\$ 5.988,00	\$ 29.940,00	\$ 6.586,80	\$ 2.395,20	\$ 20.958,00	\$ 309,72
114	MMX-3303D	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
115	MMX-3303F	10	\$ 4.175,14	\$ 41.751,40	\$ 6.053,95	\$ 60.539,53	\$ 13.318,70	\$ 4.843,16	\$ 42.377,67	\$ 626,27
116	LZ-2284Z	6	\$ 4.317,77	\$ 25.906,59	\$ 6.260,76	\$ 37.564,56	\$ 8.264,20	\$ 3.005,16	\$ 26.295,19	\$ 388,60
117	KC-2700/UTC	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
118	MF7823H10B56PL	10	\$ 4.362,34	\$ 43.623,36	\$ 6.325,39	\$ 63.253,87	\$ 13.915,85	\$ 5.060,31	\$ 44.277,71	\$ 654,35
119	MAC-100	8	\$ 4.429,19	\$ 35.433,53	\$ 6.422,33	\$ 51.378,62	\$ 11.303,30	\$ 4.110,29	\$ 35.965,04	\$ 531,50
120	DLM-5400N-7	4	\$ 4.763,47	\$ 19.053,88	\$ 6.450,00	\$ 25.800,00	\$ 5.676,00	\$ 2.064,00	\$ 18.060,00	\$ -993,88
121	LBH-782	4	\$ 5.337,93	\$ 21.351,72	\$ 7.740,00	\$ 30.960,00	\$ 6.811,20	\$ 2.476,80	\$ 21.672,00	\$ 320,28
122	MF7923H23B64UT5	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
123	BE-438F-03	9	\$ 6.488,28	\$ 58.394,48	\$ 9.408,00	\$ 84.672,00	\$ 18.627,84	\$ 6.773,76	\$ 59.270,40	\$ 875,92
124	HE-800A-2M	6	\$ 6.520,00	\$ 39.120,00	\$ 9.454,00	\$ 56.724,00	\$ 12.479,28	\$ 4.537,92	\$ 39.706,80	\$ 586,80
125	PR-655C	5	\$ 6.677,38	\$ 33.386,90	\$ 9.682,20	\$ 48.411,00	\$ 10.650,42	\$ 3.872,88	\$ 33.887,70	\$ 500,80
126	LK-1903A-SS	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
127	LK-1903BBS-301	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
128	LBH-782NB	11	\$ 6.936,28	\$ 76.299,10	\$ 10.057,61	\$ 110.633,69	\$ 24.339,41	\$ 8.850,70	\$ 77.443,58	\$ 1.144,49
129	PR-655C	10	\$ 7.046,07	\$ 70.460,69	\$ 10.060,00	\$ 100.600,00	\$ 22.132,00	\$ 8.048,00	\$ 70.420,00	\$ -40,69
130	LBH-1790S	5	\$ 7.158,62	\$ 35.793,10	\$ 10.062,00	\$ 50.310,00	\$ 11.068,20	\$ 4.024,80	\$ 35.217,00	\$ -576,10
131	SG1501A-4535 110V,T12	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
132	SG-9820B 220V,T15 JEANS	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

133	PR-1000	6	\$ 7.947,31	\$ 47.683,86	\$ 11.523,60	\$ 69.141,60	\$ 15.211,15	\$ 5.531,33	\$ 48.399,12	\$ 715,26
134	SG1501A-1235 110V,T12	13	\$ 7.994,48	\$ 103.928,28	\$ 11.592,00	\$ 150.696,00	\$ 33.153,12	\$ 12.055,68	\$ 105.487,20	\$ 1.558,92
135	PR10000C-1	5	\$ 8.397,93	\$ 41.989,66	\$ 12.177,00	\$ 60.885,00	\$ 13.394,70	\$ 4.870,80	\$ 42.619,50	\$ 629,84
136	LBH-1796AS	1	\$ 10.529,78	\$ 10.529,78	\$ 15.268,18	\$ 15.268,18	\$ 3.359,00	\$ 1.221,45	\$ 10.687,72	\$ 157,95
137	S-100-030	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
138	S-101-030	16	\$ 11.616,18	\$ 185.858,91	\$ 16.843,46	\$ 269.495,42	\$ 59.288,99	\$ 21.559,63	\$ 188.646,80	\$ 2.787,88
139	HCD-1501-40	9	\$ 12.021,49	\$ 108.193,45	\$ 17.431,17	\$ 156.880,51	\$ 34.513,71	\$ 12.550,44	\$ 109.816,36	\$ 1.622,90
140	S-104-130	9	\$ 13.036,87	\$ 117.331,80	\$ 18.100,00	\$ 162.900,00	\$ 35.838,00	\$ 13.032,00	\$ 114.030,00	\$ -3.301,80
141	SG1204-4068 220V,T12	5	\$ 13.655,17	\$ 68.275,86	\$ 18.102,00	\$ 90.510,00	\$ 19.912,20	\$ 7.240,80	\$ 63.357,00	\$ -4.918,86
142	S-311AF	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
143	S-311CT	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
144	RH-9820-02	9	\$ 14.457,55	\$ 130.117,95	\$ 20.963,45	\$ 188.671,03	\$ 41.507,63	\$ 15.093,68	\$ 132.069,72	\$ 1.951,77
145	MEB-3900J	6	\$ 15.194,48	\$ 91.166,90	\$ 22.032,00	\$ 132.192,00	\$ 29.082,24	\$ 10.575,36	\$ 92.534,40	\$ 1.367,50
146	AJ84-72M	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
147	MHA-HB200J	8	\$ 19.221,02	\$ 153.768,17	\$ 26.500,00	\$ 212.000,00	\$ 46.640,00	\$ 16.960,00	\$ 148.400,00	\$ -5.368,17
148	MHA-B200A1C	1	\$ 23.817,35	\$ 23.817,35	\$ 32.900,00	\$ 32.900,00	\$ 7.238,00	\$ 2.632,00	\$ 23.030,00	\$ -787,35
149	HCR-1504-45	7	\$ 33.698,04	\$ 235.886,27	\$ 48.862,16	\$ 342.035,09	\$ 75.247,72	\$ 27.362,81	\$ 239.424,56	\$ 3.538,29
150	MOL-254DAB	5	\$ 34.430,70	\$ 172.153,49	\$ 47.530,00	\$ 237.650,00	\$ 52.283,00	\$ 19.012,00	\$ 166.355,00	\$ -5.798,49
151	HCR-1504-45B	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
152	AO2KCH	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
153	HCR-1506-45	9	\$ 46.255,80	\$ 416.302,24	\$ 67.070,92	\$ 603.638,24	\$ 132.800,41	\$ 48.291,06	\$ 422.546,77	\$ 6.244,53
		953	\$ 458.899,85	\$ 3.229.808,80	\$ 653.783,73	\$ 4.621.374,70	\$ 1.016.702,43	\$ 369.709,98	\$ 3.234.962,29	

Nota: Ajuste del inventario textil al Valor Neto Realizable, año 2017

Fuente: Inventario de la Empresa Macoser S.A.

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

En la Tabla Nro. 21 se observa en color rojo, los productos que han arrojado diferencia negativa entre el Valor estimado para la venta y el Valor Neto Realizable, monto que debe ser ajustado para sincerar la cuenta de Inventario, y dar cumplimiento a lo que estipula la NIC 2. El precio que se ha estimado como venta para tales productos, una vez disminuido los costos de distribución y ventas, el valor en libros ha resultado por debajo del valor neto realizable. A continuación se detallan los productos que requieren ser ajustados según los montos obtenidos:

4.3.3.3 Ajuste del Inventario

Tabla 22
Ajuste del Inventario

AÑO 2017								
Nro.	Código	Unidades	TOTAL	PRECIO DE VTA ESTIMADO (Total)	GASTO DE VTAS TOTAL 22%	GASTO DE DIST. TOTAL 8%	VALOR NETO RAZONAB. TOTAL	AJUSTE
			VALOR EN LIBROS					
1	S-1000A-5	19	\$ 7.658,91	\$ 10.488,00	\$ 2.307,36	\$ 839,04	\$ 7.341,60	\$ -317,31
2	UK-1116H-03X5X6	11	\$ 6.363,31	\$ 8.778,00	\$ 1.931,16	\$ 702,24	\$ 6.144,60	\$ -218,71
3	SG5500D-01 110V,T12 6.4mm	11	\$ 7.646,90	\$ 10.890,00	\$ 2.395,80	\$ 871,20	\$ 7.623,00	\$ -23,90
4	SG5500D-02 110V,T12 6.4mm	15	\$ 10.427,59	\$ 14.850,00	\$ 3.267,00	\$ 1.188,00	\$ 10.395,00	\$ -32,59
5	UK2014H50M2X4	10	\$ 7.440,00	\$ 9.700,00	\$ 2.134,00	\$ 776,00	\$ 6.790,00	\$ -650,00
6	ER-2150	16	\$ 11.904,00	\$ 15.520,00	\$ 3.414,40	\$ 1.241,60	\$ 10.864,00	\$ -1.040,00
7	KX1-2503M12-204	12	\$ 9.684,25	\$ 11.760,00	\$ 2.587,20	\$ 940,80	\$ 8.232,00	\$ -1.452,25
8	KM-350B	3	\$ 4.965,52	\$ 6.600,00	\$ 1.452,00	\$ 528,00	\$ 4.620,00	\$ -345,52
9	SG781D 220V,T15	6	\$ 10.824,83	\$ 13.200,00	\$ 2.904,00	\$ 1.056,00	\$ 9.240,00	\$ -1.584,83
10	MO6914SBE6307	2	\$ 3.790,34	\$ 5.000,00	\$ 1.100,00	\$ 400,00	\$ 3.500,00	\$ -290,34
11	DLM-5200N	3	\$ 5.859,31	\$ 7.890,00	\$ 1.735,80	\$ 631,20	\$ 5.523,00	\$ -336,31
12	MO6916SDE440H	5	\$ 9.889,66	\$ 13.150,00	\$ 2.893,00	\$ 1.052,00	\$ 9.205,00	\$ -684,66
13	MO6916SFF650H	3	\$ 5.933,79	\$ 7.890,00	\$ 1.735,80	\$ 631,20	\$ 5.523,00	\$ -410,79
14	WX-8803D/UTC	11	\$ 29.876,15	\$ 40.700,00	\$ 8.954,00	\$ 3.256,00	\$ 28.490,00	\$ -1.386,15
15	WX-8803D/UTC-A	1	\$ 2.716,01	\$ 3.700,00	\$ 814,00	\$ 296,00	\$ 2.590,00	\$ -126,01
16	RX-9803PEHK	4	\$ 10.964,34	\$ 14.800,00	\$ 3.256,00	\$ 1.184,00	\$ 10.360,00	\$ -604,34
17	DLM-5400N-7	4	\$ 19.053,88	\$ 25.800,00	\$ 5.676,00	\$ 2.064,00	\$ 18.060,00	\$ -993,88
18	PR-655C	10	\$ 70.460,69	\$ 100.600,00	\$ 22.132,00	\$ 8.048,00	\$ 70.420,00	\$ -40,69
19	LBH-1790S	5	\$ 35.793,10	\$ 50.310,00	\$ 11.068,20	\$ 4.024,80	\$ 35.217,00	\$ -576,10
20	S-104-130	9	\$ 117.331,80	\$ 162.900,00	\$ 35.838,00	\$ 13.032,00	\$ 114.030,00	\$ -3.301,80
21	SG1204-4068 220V,T12	5	\$ 68.275,86	\$ 90.510,00	\$ 19.912,20	\$ 7.240,80	\$ 63.357,00	\$ -4.918,86

22	MHA-HB200J	8	\$ 153.768,17	\$ 212.000,00	\$ 46.640,00	\$ 16.960,00	\$ 148.400,00	\$ -5.368,17
23	MHA-B200A1C	1	\$ 23.817,35	\$ 32.900,00	\$ 7.238,00	\$ 2.632,00	\$ 23.030,00	\$ -787,35
24	MOL-254DAB	5	\$ 172.153,49	\$ 237.650,00	\$ 52.283,00	\$ 19.012,00	\$ 166.355,00	\$ -5.798,49
		179	\$ 806.599,25	\$ 1.107.586,00	\$ 243.668,92	\$ 88.606,88	\$ 775.310,20	\$ -31.289,05

Nota: Ajuste del inventario, año 2017

Fuente: Inventario de la Empresa Macoser S.A.

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

Tal como se observa en la Tabla Nro. 22, referida a ajuste del inventario, existe en almacén 179 productos de la línea textil que deben ser ajustados de acuerdo al Valor Neto Realizable obtenido después de disminuir al precio estimado de ventas, los gastos por concepto de distribución y ventas con respecto al valor en libros; el total de la diferencia es de \$ 31.289,05.

4.3.3.3.1 Propuesta de asientos de ajuste a la cuenta de inventario

Se sugiere ajuste en la cuenta de inventarios, resultado del cálculo del Valor Neto

Realizado:

Valor en Libros = \$806.599,25

Menos: Valor Neto Realizado = (\$ 775.310,20)

Deterioro en el valor de los inventarios = \$ 31.289,05

Registro Asiento Contable al 31/12/2017

Tabla 22
Asiento Contable

Fecha	-1-	Debe	Haber
31/12/2017	Descripción		
	Pérdida Neta por Deterioro en el Valor de Inventarios	\$ 31.289,05	
	Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el Inventario		\$ 31.289,05
	<i>Para registrar pérdida neta por deterioro en el valor del inventario, por cálculo del Valor Neto Realizado.</i>		
Fecha	-2-	Debe	Haber
31/12/2017	Descripción		
	Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el Inventario	\$ 31.289,05	
	Inventario de productos terminados y mercad. En Almacén (Excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)		\$ 31.289,05
	<i>Para crear provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el inventario al calcular VNR.</i>		

Nota: Asientos de Ajustes Contables

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

4.3.4.4 Nuevo Valor en Libros de los Inventarios (Por Ajuste al Valor Neto Realizable - Inventario Línea Textil)

Tabla 23
Nuevo Valor en Libros de los Inventarios

AÑO 2017				
Nro.	Código	Unidades	TOTAL VALOR EN LIBROS (Unitario)	PRECIO VENTA ESTIMADO (Unitario)
1	SG8801E 110V,T12	25	\$ 7.965,52	\$ 462,00
2	SG8801E-H 110V,T12	16	\$ 5.097,93	\$ 462,00
3	S-1000A-5	19	\$ 7.341,60	\$ 552,00
4	DDL-8100e/H	18	\$ 7.284,41	\$ 586,80
5	SL-7340-5	23	\$ 10.379,35	\$ 654,35
6	S-7550A-5	2	\$ 977,76	\$ 708,88
7	SG7724E 110V,T12	11	\$ 5.425,66	\$ 715,20
8	ER-435	2	\$ 991,45	\$ 718,80
9	SG7725E 110V,T12	7	\$ 3.649,66	\$ 756,00
10	SG7725E-H 110V,T12	11	\$ 5.826,21	\$ 768,00
11	DDL-8100eH/X	6	\$ 3.209,07	\$ 798,00
12	DDL-8700N/H	9	\$ 4.878,62	\$ 786,00
13	MF-860	21	\$ 12.109,24	\$ 836,11
14	UK-1116H-03X5X6	11	\$ 6.144,60	\$ 798,00
15	UK-1116S-01M3X4	8	\$ 4.627,86	\$ 838,80
16	UK-1116S-02M3X4	3	\$ 1.735,45	\$ 838,80
17	UK-1116S-30M3X4	15	\$ 8.677,24	\$ 838,80
18	UK1014H-40M-2X4	4	\$ 2.313,93	\$ 838,80
19	UK1116S-30M3X4P	22	\$ 12.726,62	\$ 838,80
20	UK2014H01M2X4	2	\$ 1.156,97	\$ 838,80
21	UK2014H40M2X4	6	\$ 3.470,90	\$ 838,80
22	UK2116H03X5X6	13	\$ 7.520,28	\$ 838,80
23	UK2116S01M3X4	5	\$ 2.892,41	\$ 838,80
24	UK2116S02M3X4	8	\$ 4.627,86	\$ 838,80

25	UK2116S30M3X4	2	\$ 1.156,97	\$ 838,80
26	UK2116S30M3X4P	2	\$ 1.156,97	\$ 838,80
27	SG5500D-01 110V,T12 6.4mm	11	\$ 7.623,00	\$ 990,00
28	SG5500D-02 110V,T12 6.4mm	15	\$ 10.395,00	\$ 990,00
29	UK2004S-50M-3	11	\$ 8.184,00	\$ 1.078,80
30	UK2004S50M4	10	\$ 7.440,00	\$ 1.078,80
31	UK2014H-50M-2X4	0	\$ -	
32	UK2014H50M2X4	10	\$ 6.790,00	\$ 970,00
33	ER-2150	16	\$ 10.864,00	\$ 970,00
34	UK-2004S-20F-1	3	\$ 2.420,69	\$ 1.170,00
35	KX1-2503M12-204	12	\$ 8.232,00	\$ 980,00
36	KX1-350	5	\$ 4.035,10	\$ 1.170,18
37	UK-2004S-01M-4	15	\$ 12.105,31	\$ 1.170,18
38	PRPCF1	6	\$ 4.915,86	\$ 1.188,00
39	JJ3014GH-40M-2X4-C	2	\$ 1.653,52	\$ 1.198,80
40	SG2000-5C 110V,T12	10	\$ 8.275,86	\$ 1.200,00
41	US-6800	5	\$ 4.299,66	\$ 1.246,90
42	JJ3116GS02M3X4-c	4	\$ 3.475,86	\$ 1.260,00
43	M732-86	3	\$ 2.606,90	\$ 1.260,00
44	JJ3014GH-01M-2X	5	\$ 4.387,41	\$ 1.272,35
45	JJ3143GH-90M-3X	6	\$ 5.264,89	\$ 1.272,35
46	MO6814SBE640H	8	\$ 7.282,76	\$ 1.320,00
47	JJ3014GH-50M-2X4-C	5	\$ 4.551,72	\$ 1.320,00
48	JJ3143GH-90M-3X2X4 -c	15	\$ 13.655,17	\$ 1.320,00
49	MO3604E	1	\$ 919,27	\$ 1.332,94
50	MO3616E	23	\$ 21.143,12	\$ 1.332,94
51	SG2000-6C 110V,T12	5	\$ 4.655,17	\$ 1.350,00
52	EF4-C11-3020-05	10	\$ 9.526,94	\$ 1.381,41
53	FBN110302003H	7	\$ 6.668,86	\$ 1.381,41

54	MO6816SDE440H	5	\$ 4.800,00	\$ 1.392,00
55	MO6816SFF650H	0	\$ -	
56	S-6200A-405	2	\$ 2.055,81	\$ 1.490,46
57	MO6704S0A4150	6	\$ 6.355,86	\$ 1.536,00
58	MO6704S0E440H	9	\$ 9.533,79	\$ 1.536,00
59	MO6714SBE640H	12	\$ 12.711,72	\$ 1.536,00
60	MO6716SDE440H	6	\$ 6.355,86	\$ 1.536,00
61	MO6716SFF650H	12	\$ 12.711,72	\$ 1.536,00
62	MO6716SFF660H	0	\$ -	
63	S-70000-403	15	\$ 16.283,55	\$ 1.574,08
64	SG1377D 220V,T15	5	\$ 5.428,97	\$ 1.574,40
65	K-1	6	\$ 6.518,43	\$ 1.575,29
66	SG8720-H 110V,T12	0	\$ -	
67	UK2000H-WG	3	\$ 3.509,93	\$ 1.696,46
68	NW8803GMG	0	\$ -	
69	SG8750-M 110V,T12	0	\$ -	
70	SG8750-H 110V,T12	0	\$ -	
71	MF7523C11B64	15	\$ 19.931,36	\$ 1.926,70
72	MF7523U11B64	9	\$ 11.958,82	\$ 1.926,70
73	WX-8803D-WD	10	\$ 14.123,27	\$ 2.047,87
74	WX-8803DE	8	\$ 11.298,62	\$ 2.047,87
75	S-7200C-403	13	\$ 19.446,66	\$ 2.169,05
76	S-7200C-405	4	\$ 5.983,59	\$ 2.169,05
77	DDL-9000B-SS /H	8	\$ 12.368,31	\$ 2.241,76
78	WX-8804D	0	\$ -	
79	RX-9803D	0	\$ -	
80	KM-350B	3	\$ 4.620,00	\$ 2.200,00
81	SG781D 220V,T15	6	\$ 9.240,00	\$ 2.200,00
82	SL-777B-313	0	\$ -	
83	REX-9803MG	0	\$ -	
84	RX-9803P	0	\$ -	
85	MO6914SBE6307	2	\$ 3.500,00	\$ 2.500,00

86	DLM-5200N	3	\$ 5.523,00	\$ 2.630,00
87	MO6916SDE440H	5	\$ 9.205,00	\$ 2.630,00
88	MO6916SFF650H	3	\$ 5.523,00	\$ 2.630,00
89	MF7723U10B64J	6	\$ 12.635,73	\$ 3.053,64
90	WX-8803EMK	3	\$ 6.518,43	\$ 3.150,58
91	RX-9803ALK	2	\$ 4.412,48	\$ 3.199,05
92	MO6905G0M6700	0	\$ -	
93	SG591-900/83-910/17-911/50 BI	1	\$ 2.317,24	\$ 3.360,00
94	MF7823U10B64	0	\$ -	
95	R930	0	\$ -	
96	MB-1373-00M	3	\$ 7.521,27	\$ 3.635,28
97	SG574-900-83-910/17-911/50 BL	0	\$ -	
98	WX-8803D/UTC	11	\$ 28.490,00	\$ 3.700,00
99	WX-8803D/UTC-A	1	\$ 2.590,00	\$ 3.700,00
100	RX-9803PEHK	4	\$ 10.360,00	\$ 3.700,00
101	NW-8803GEMK-E1	9	\$ 25.473,10	\$ 4.104,00
102	NM-1103A	0	\$ -	
103	MF7723E10B64/MD	7	\$ 20.065,07	\$ 4.156,34
104	MB-1377-12M	4	\$ 11.699,75	\$ 4.241,16
105	EX5205H-A5-585	6	\$ 17.875,86	\$ 4.320,00
106	MF7723U10B64UT	0	\$ -	
107	MF7523U11B64UT3	12	\$ 40.113,43	\$ 4.847,04
108	LZ-2280N	6	\$ 20.855,17	\$ 5.040,00
109	NR9803GALK-UTA	0	\$ -	
110	RX-9803ALK/UTC	0	\$ -	
111	MP-200NL	11	\$ 43.435,33	\$ 5.725,57
112	RX-9803PEHK/UTC	1	\$ 4.011,34	\$ 5.816,45
113	SG1790B 220V,T15	5	\$ 20.648,28	\$ 5.988,00
114	MMX-3303D	0	\$ -	
115	MMX-3303F	10	\$ 41.751,40	\$ 6.053,95
116	LZ-2284Z	6	\$ 25.906,59	\$ 6.260,76

117	KC-2700/UTC	0	\$ -	
118	MF7823H10B56PL	10	\$ 43.623,36	\$ 6.325,39
119	MAC-100	8	\$ 35.433,53	\$ 6.422,33
120	DLM-5400N-7	4	\$ 18.060,00	\$ 6.450,00
121	LBH-782	4	\$ 21.351,72	\$ 7.740,00
122	MF7923H23B64UT5	0	\$ -	
123	BE-438F-03	9	\$ 58.394,48	\$ 9.408,00
124	HE-800A-2M	6	\$ 39.120,00	\$ 9.454,00
125	PR-655C	5	\$ 33.386,90	\$ 9.682,20
126	LK-1903A-SS	0	\$ -	
127	LK-1903BBS-301	0	\$ -	
128	LBH-782NB	11	\$ 76.299,10	\$ 10.057,61
129	PR-655C	10	\$ 70.420,00	\$ 10.060,00
130	LBH-1790S	5	\$ 35.217,00	\$ 10.062,00
131	SG1501A-4535 110V,T12	0	\$ -	
132	SG-9820B 220V,T15 JEANS	0	\$ -	
133	PR-1000	6	\$ 47.683,86	\$ 11.523,60
134	SG1501A-1235 110V,T12	13	\$ 103.928,28	\$ 11.592,00
135	PR10000C-1	5	\$ 41.989,66	\$ 12.177,00
136	LBH-1796AS	1	\$ 10.529,78	\$ 15.268,18
137	S-100-030	0	\$ -	
138	S-101-030	16	\$ 185.858,91	\$ 16.843,46
139	HCD-1501-40	9	\$ 108.193,45	\$ 17.431,17
140	S-104-130	9	\$ 114.030,00	\$ 18.100,00
141	SG1204-4068 220V,T12	5	\$ 63.357,00	\$ 18.102,00
142	S-311AF	0	\$ -	
143	S-311CT	0	\$ -	
144	RH-9820-02	9	\$ 130.117,95	\$ 20.963,45
145	MEB-3900J	6	\$ 91.166,90	\$ 22.032,00
146	AJ84-72M	0	\$ -	
147	MHA-HB200J	8	\$ 148.400,00	\$ 26.500,00
148	MHA-B200A1C	1	\$ 23.030,00	\$ 32.900,00
149	HCR-1504-45	7	\$ 235.886,27	\$ 48.862,16
150	MOL-254DAB	5	\$ 166.355,00	\$ 47.530,00
151	HCR-1504-45B	0	\$ -	
152	AO2KCH	0	\$ -	
153	HCR-1506-45	9	\$ 416.302,24	\$ 67.070,92
		953	\$ 3.198.519,76	\$ 653.783,73

Nota: Nuevo Valor en Libros de Inventario, año 2017

Fuente: Inventario de la Empresa Macoser S.A.

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

Se observa en la Tabla Nro. 23, que una vez ajustado los valores se obtiene un nuevo valor en los libros de la cuenta de inventarios, en el presente caso, el nuevo monto del Valor en Libros del Inventario de Mercancía es de \$ 3.198.519,76 (este monto aún mantiene la mercancía que no está apta para la venta) valor que resulta menor al que inicialmente presentaba la cuenta de \$ 3.229.808,80. Sin embargo, es importante señalar que la empresa debe ajustar aún más su valor en la cuenta de inventario, ya que es necesario considerar disminuir la mercancía que no está apta para la venta y que aumenta el valor del activo, no siendo la realidad con la que cuenta la empresa.

4.3.4. Ajuste por Deterioro de mercancía no apta para la venta – Línea Textil

El costo de los inventarios puede que no se recupere, por distintas razones, sin embargo la norma establece que los activos no deben registrarse en libros por encima de lo que se espera obtener de los mismos, cuando se realice la venta correspondiente. Vale señalar que la empresa mantiene en los libros, monto correspondiente a mercancía que no está apta para la venta, lo cual incrementa el saldo en libros. Con la finalidad de comenzar a sincerar los saldos en cuentas, la empresa realiza un conteo físico al 14/12/2017(específicamente con la muestra seleccionada) y se logró precisar la mercancía que la empresa no ha desincorporado y aún permanecen en los saldos contables como activos disponibles para la venta. Se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 24

Mercancía que no se encuentra apta para la venta por deterioro o daño – Línea Textil.

Nro	Código	Descripción	Marca	Cantidad de Inventario en stock	Cantidad a dar de baja	Costo Histórico Total
1	SG8801E 110V,T12	COSTURA RECTA LIVIANA	GEMSY	25-3	3	\$ 955,86
2	SG7724E 110V,T12	OVERLOCK 4 HILOS	GEMSY	11-1	1	\$ 493,24
3	UK-1116S-02M3X4	OVERLOCK 5 HILOS LIVIANA	KANSAI	3-1	1	\$ 578,48
4	SG5500D-02 110V,T12 6.4mm	RECUBRIDORA PLANA	GEMSY	15-1	1	\$ 695,17
5	JJ3143GH-90M-3X2X4 -c	OVERLOCK 6 HILOS MOTOR DIRECTO	KANSAI	15-1	1	\$ 910,34
6	WX-8803D-WD	RECUBRIDORA 3 AGUJAS CON CORTADOR DE TIRA	KANSAI	10-2	2	\$ 2.824,65
7	SG591-900/83-910/17-911/50 BI	MAQUINA DE COLUMNA 1 AGUJAS ELECTRONICA	GEMSY	1	1	\$ 2.317,24
8	RX-9803PEHK/UTC	RECUBRIDORA ELECTRONICO	KANSAI	1	1	\$ 4.011,34
9	BE-438F-03	TEMPLADOR BOXER	KANSAI	1	1	\$ 4.011,34
10	LBH-1796AS	BOTONERA ELECTRONICA TIPO ATRACADORA	BROTHER	9-2	2	\$ 12.976,55
11	HCD-1501-40	OJALADORA ELECTRONI CAMISA TRES OJALES 1 PASO	JUKI	1	1	\$ 10.529,78
12	MEB-3900J	BORD. INDUST. 15 AGUJAS inc. Mueble	HAPPY	9-1	1	\$ 12.021,49
		OJALADORA DE LAGRIMA PARA JEANS	JUKI	6-1	1	\$ 15.194,48
						\$ 63.509

Nota: Listado de Mercancía no apta para la venta

Fuente: Inventario de la Empresa Macoser S.A.

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía,J (2019)

Dentro de las causas que avalan la desincorporación de la mercancía señalada se encuentran las siguientes:

Tabla 25 Causas de Equipos deteriorados no aptos para la venta – Línea Textil

Nro	Código	Descripción	Observaciones
1	SG8801E 110V,T12	COSTURA RECTA LIVIANA	Presenta fallas en funcionamiento.
2	SG7724E 110V,T12	OVERLOCK 4 HILOS	Pieza partida. Equipo No apto para la venta.
3	UK-1116S-02M3X4	OVERLOCK 5 HILOS LIVIANA	Pieza dañada.
4	SG5500D-02 110V,T12 6.4mm	RECUBRIDORA PLANA	Pieza quemada.
5	JJ3143GH-90M-3X2X4 -c	OVERLOCK 6 HILOS MOTOR DIRECTO	Equipo deteriorado. 7 años en bodega. No funciona.
6	WX-8803D-WD	RECUBRIDORA 3 AGUJAS CON CORTADOR DE TIRA	Equipo devuelto por cliente. No funciona.
7	SG591-900/83-910/17-911/50 BI	MAQUINA DE COLUMNA 1 AGUJAS ELECTRONICA	Equipo deteriorado. Más de 5 años en Bodega.
8	RX-9803PEHK/UTC	RECUBRIDORA ELECTRONICO TEMPLADOR BOXER	Equipo deteriorado.
9	BE-438F-03	BOTONERA ELECTRONICA TIPO ATRACADORA	Equipo presenta falla. Repuesto no se consigue. 8 años en bodega.
10	LBH-1796AS	OJALADORA ELECTRONI CAMISA TRES OJALES 1 PASO	Presenta fallas en funcionamiento.
11	HCD-1501-40	BORD. INDUST. 15 AGUJAS inc. Mueble	Pieza partida. Equipo No apto para la venta.
12	MEB-3900J	OJALADORA DE LAGRIMA PARA JEANS	Pieza dañada.

Nota: Se detallan las principales causas de deterioro de los equipos y maquinas no aptos para la venta

Fuente: Inventario de la Empresa Macoser S.A.

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía,J (2019)

La mercancía clasificada como no apta para la venta, presenta deterioro y averías, fallas de origen, entre otras causas, que impiden la venta normal del producto. Algunos equipos han permanecido en la bodega por más de 5 años y no se han realizado los ajustes correspondientes para disminuir esos valores de los registros contables

Tabla 26
Asientos de Ajustes

Fecha	-3-	Debe	Haber
31/12/2017	Descripción		
	Pérdida Neta por Deterioro en el Valor de Inventarios	\$ 63.509	
	Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el Inventario		\$ 63.509
	<i>Para registrar pérdida neta por deterioro en el valor del inventario, resultado de precisar mercancía no apta para la venta que debe darse de baja.</i>		

Fecha	-4-	Debe	Haber
31/12/2017	Descripción		
	Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el Inventario	\$ 63.509	
	Inventario de productos terminados y mercad. En Almacén (Excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)		\$ 63.509
	<i>Para registrar provisión por pérdidas en el inventario, resultado de precisar mercancía no apta para la venta que debe darse de baja.</i>		

Nota: Asientos de Ajustes
Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

4.3.5 Nuevo Valor en Libros de los Inventarios (Considerando el Ajuste Valor Neto Realizable y el Ajuste por desincorporación de mercancía no apta para la venta – Línea Textil)

- Valor en Libros Inicial.....\$ 3.229.808,80

Menos:

- Ajuste por Valor Neto Realizable.....\$ 31.289,05
- **Menos:** Ajuste por desincorporación de mercancía no apta para la venta.....\$ 63.509,00

TOTAL AJUSTE EN EL VALOR DE LOS LIBROS.....\$ 94.798,05

TOTAL VALOR EN LIBROS DE:

Inventario de Productos Terminados y mercadería en Almacén - Línea Textil.....\$ **3.135.010,75**

4.3.6 Efecto contable en la presentación de los Estados Financieros Ajustados

(Año 2017):

Se presentan los Estados Financieros del año 2017, con los ajustes sugeridos:

4.3.6.1 Estado de Situación Financiera Año 2017 ajustado

Tabla 27
Estado de Situación Financiera 2017 Ajustado

	AÑO 2017 Base	Año 2017 (Ajustado)	Variación respecto al año 2017 Base	% de variación
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 115.664,00	\$ 115.664,00	\$ -	0,00%
Cuentas y documentos por cobrar corrientes			\$ -	
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	\$ 995.664,86	\$ 995.664,86	\$ -	0,00%
menos: Deterioro acumulado del valor de Cuentas y Documentos por cobrar (Provisiones para cuentas incobrables)	\$ -59.206,08	\$ -59.206,08	\$ -	0,00%
Otras Cuentas y documentos por cobrar corrientes locales			\$ -	
Locales	\$ 62.749,61	\$ 62.749,61	\$ -	0,00%
Del exterior	\$ 677.299,87	\$ 677.299,87	\$ -	0,00%
Activos por Impuestos Corrientes		\$ -	\$ -	
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	\$ 291.237,48	\$ 291.237,48	\$ -	0,00%
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (Impuesto a la Renta)	\$ 75.572,75	\$ 75.572,75	\$ -	0,00%
Inventarios			\$ -	
Total Inventarios de Productos terminados y mercad. En Almacén (Excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)				
Inventario de Productos Terminados y mercadería en Almacén - Línea Textil	\$ 3.229.808,80	\$ 3.229.808,80		
menos: Provisión por Valor Neto de Realización y otras pérdidas en el inventario (Línea Textil)		\$ -94.798,05	\$ -94.798,05	
Total Inventario de Productos Terminados y mercadería en Almacén - Línea Textil		\$ 3.135.010,75		
Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén - Otras líneas	\$ 1.879.653,44	\$ 1.879.653,44		
Total Inventarios	\$ 5.109.462,24	\$ 5.014.664,19	\$ -94.798,05	-1,86%
			\$ -	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 7.268.444,73	\$ 7.173.646,68	\$ -94.798,05	-1,30%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Propiedades Planta y Equipos				
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	\$ 680.691,43	\$ 680.691,43	\$ -	0,00%
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	\$ 130.635,18	\$ 130.635,18	\$ -	0,00%
Muebles y Enseres	\$ 359.052,08	\$ 359.052,08	\$ -	0,00%
Vehículo, Equipo de Transporte y caminero móvil	\$ 249.416,17	\$ 249.416,17	\$ -	0,00%
menos: Depreciación acumulada Propiedad Planta y equipo	\$ -900.618,96	\$ -900.618,96	\$ -	0,00%
Otros Activos No Corrientes	\$ 6.380,44	\$ 6.380,44	\$ -	0,00%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 525.556,34	\$ 525.556,34	\$ -	0,00%
TOTAL ACTIVO	\$ 7.794.001,28	\$ 7.699.203,23	\$ -94.798,05	-1,22%
PASIVO				
Cuentas y Documentos por pagar corrientes				

Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes					
Locales	\$ 43.012,08	\$ 43.012,08	\$	-	0,00%
Del exterior	\$ 1.097.012,70	\$ 1.097.012,70	\$	-	0,00%
Otras Cuentas y documentos por pagar			\$	-	
Otras cuentas y documentos por pagar en efectivo	\$ 405.963,14	\$ 405.963,14	\$	-	0,00%
Otras Cuentas y documentos por pagar			\$	-	
Efectivo	\$ 324.962,41	\$ 324.962,41	\$	-	0,00%
Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes					
Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes					
Locales	\$ 1.707.846,30	\$ 1.707.846,30	\$	-	0,00%
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados			\$	-	
Obligaciones con el IESS	\$ 34.452,50	\$ 34.452,50	\$	-	0,00%
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$ 20.986,66	\$ 20.986,66	\$	-	0,00%
Provisiones Corrientes					
Otros	\$ 54.894,91	\$ 54.894,91	\$	-	0,00%
Pasivos por Ingresos Diferidos					
Anticipos de clientes					
Otros Pasivos Corrientes					
Otros	\$ 96.033,47	\$ 96.033,47	\$	-	0,00%
Total Pasivo Corriente					
PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 3.785.164,17	\$ 3.785.164,17	\$	-	0,00%
Documentos y Cuentas por Pagar No Corrientes					
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes					
A accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros titulares de derechos	\$ 1.101.115,98	\$ 1.101.115,98	\$	-	0,00%
Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes			\$	-	
Locales	\$ 461.536,17	\$ 461.536,17	\$	-	0,00%
Pasivos No Corrientes por beneficios a empleados			\$	-	
Obligaciones con el IESS			\$	-	
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados			\$	-	
Jubilación Patronal	\$ 82.897,46	\$ 82.897,46	\$	-	0,00%
Desahucio	\$ 30.227,82	\$ 30.227,82	\$	-	0,00%
Otros Pasivos Corrientes			\$	-	
Otros			\$	-	
Total Pasivo NO Corriente	\$ 1.675.777,43	\$ 1.675.777,43	\$	-	0,00%
TOTAL PASIVO	\$ 5.460.941,60	\$ 5.460.941,60	\$	-	0,00%
PATRIMONIO					
Capital Suscrito y/o asignado	\$ 500.000,00	\$ 500.000,00	\$	-	0,00%
Reserva Legal	\$ 229.019,48	\$ 229.019,48	\$	-	0,00%
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 1.294.557,16	\$ 1.294.557,16	\$	-	0,00%
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	\$ -31.481,04	\$ -31.481,04	\$	-	0,00%
Utilidad del Ejercicio	\$ 340.964,08	\$ 246.175,03	\$	-94.789,05	-27,80%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2.333.059,68	\$ 2.238.270,63	\$	-94.789,05	-4,06%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 7.794.001,28	\$ 7.699.212,23	\$	-94.789,05	-1,22%
	\$ -	\$ -	\$	0,00	

Nota: Estado de Situación Financiera Ajustado Año 2017
Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

Al disminuir el monto de los activos por la previsión en el cálculo del Valor Razonable Neto y el deterioro por mercancía que no está apta para la venta y a la cual se le debe dar de baja, disminuye en la misma cantidad la utilidad del ejercicio, ya que el monto ajustado forma parte del gastos en el Estado de Resultado Integral.

4.3.6.2 Estado de Resultado Integral Año 2017 ajustado

Tabla 28
Estado de Resultado Integral 2017 Ajustado

	Año 2017 Base	Año 2017 (Ajustado)	Variación	% de variación respecto al año 2017 Base
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
Ventas Netas Locales con Bienes	\$ 6.861.617,22	\$ 6.861.617,22	\$ -	0,00%
OTROS INGRESOS				
Otros	\$ 86.916,13	\$ 86.916,13	\$ -	0,00%
TOTAL INGRESOS	\$ 6.948.533,35	\$ 6.948.533,35	\$ -	0,00%
COSTO DE VENTAS	\$ 4.372.266,29	\$ 4.372.266,29	\$ -	0,00%
Inventario Inicial de Bienes no producido por el sujeto pasivo	\$ 5.271.396,66	\$ 5.271.396,66	\$ -	0,00%
Compra de materiales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 155.195,01	\$ 155.195,01	\$ -	0,00%
Importación de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 4.055.137,07	\$ 4.055.137,07	\$ -	0,00%
menos: Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 5.109.462,45	\$ 5.109.462,45	\$ -	0,00%
Gastos por beneficios a los Empleados	\$ 744.531,49	\$ 744.531,49	\$ -	0,00%
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	\$ 544.963,87	\$ 544.963,87	\$ -	0,00%
Beneficios Sociales Indemnizaciones y otras remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	\$ 107.040,20	\$ 107.040,20	\$ -	0,00%
Aporte a la seguridad Social incluye fondo de reserva	\$ 89.877,42	\$ 89.877,42	\$ -	0,00%
Honorarios Profesionales y Dieta	\$ 2.650,00	\$ 2.650,00	\$ -	0,00%
Gastos por depreciaciones	\$ 91.726,07	\$ 91.726,07	\$ -	0,00%
Del costo histórico de propiedades plantas y equipos	\$ 91.726,07	\$ 91.726,07	\$ -	0,00%
Gastos Amortizaciones	\$ 32.908,32	\$ 32.908,32	\$ -	0,00%
Otras amortizaciones	\$ 32.908,32	\$ 32.908,32	\$ -	0,00%
Pérdidas netas por deterioro en el valor	\$ 434.973,80	\$ 529.771,85	\$ 94.798,05	21,79%
De Inventarios	\$ 434.973,80	\$ 529.771,85	\$ 94.798,05	21,79%
Pérdida en ventas de Activos	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
No relacionadas	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
Gastos de provisiones	\$ 8.291,27	\$ 8.291,27	\$ -	0,00%
Otros	\$ 8.291,27	\$ 8.291,27	\$ -	0,00%
Otros Gastos	\$ 406.729,36	\$ 406.729,36	\$ -	0,00%
Promoción y Publicidad	\$ 50.260,57	\$ 50.260,57	\$ -	0,00%
Transporte	\$ 12.466,83	\$ 12.466,83	\$ -	0,00%
Consumo de Combustibles y Lubricantes	\$ 5.335,88	\$ 5.335,88	\$ -	0,00%
Gastos de Viaje	\$ 11.412,47	\$ 11.412,47	\$ -	0,00%
Gastos de Gestión	\$ 17.206,89	\$ 17.206,89	\$ -	0,00%
Arrendamientos operativos	\$ 88.742,96	\$ 88.742,96	\$ -	0,00%
Suministros, Herramientas, materiales y repuestos	\$ 27.792,12	\$ 27.792,12	\$ -	0,00%
Mantenimientos y reparaciones	\$ 116.462,92	\$ 116.462,92	\$ -	0,00%
Seguros y reaseguros	\$ 24.154,27	\$ 24.154,27	\$ -	0,00%
Impuestos contribuciones y otros	\$ 52.894,45	\$ 52.894,45	\$ -	0,00%
Comisiones y similares diferentes a las comisiones por operaciones financieras	\$ 277.795,43	\$ 277.795,43	\$ -	0,00%
No relacionadas	\$ 99.382,78	\$ 99.382,78	\$ -	0,00%
Servicios Públicos	\$ 62.636,55	\$ 62.636,55	\$ -	0,00%
Otros	\$ 115.776,10	\$ 115.776,10	\$ -	0,00%
Gastos financieros y otros no operacionales	\$ 238.347,24	\$ 238.347,24	\$ -	0,00%
Arrendamiento Mercantil	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%

No relacionadas	\$ 238.347,24	\$ 238.347,24	\$ -	0,00%
Pérdida neta procedentes de actividades descontinuadas	\$ -	\$ -	\$ -	
Total Costos	\$ 4.917.230,16	\$ 4.917.230,16	\$ 0,00	
Total Gasto	\$ 1.690.339,11	\$ 1.785.137,16	\$ 94.798,05	0,22
Total costo y gastos	\$ 6.607.569,27	\$ 6.702.367,32	\$ 94.798,05	0,22
Conciliación Tributaria		\$ -	\$ -	
Utilidad del Ejercicio	\$ 340.964,08	\$ 246.166,03	\$ -94.798,05	-27,80%
Cálculo de base participación a trabajadores		\$ -	\$ -	
Cálculo de base participación a trabajadores	\$ -	\$ -	\$ -	
Diferencias permanentes		\$ -	\$ -	
Participación a trabajadores	\$ 51.144,61	\$ 51.144,61	\$ -	0,00%
Otra rentas exentas e ingresos no objetos a impuesto a la renta	\$ 63.094,50	\$ 63.094,50	\$ -	0,00%
Gastos no deducibles locales	\$ 34.968,72	\$ 34.968,72	\$ -	0,00%
Generación/reversión de diferencias temporarias (Impuestos diferidos)		\$ -	\$ -	
Amortización perdidas tributarias de años anteriores	\$ 31.481,04	\$ 31.481,04	\$ -	0,00%
Utilidad gravable	\$ 230.212,65	\$ 135.414,60	\$ -94.789,05	\$ -0,28

Nota: Estado de Resultado Integral 2017 Ajustado

Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

Las pérdidas por deterioro en el valor del inventario ascienden a \$529.771,85 con una diferencia de 94.798,05 con respecto al año 2016. Esto incide directamente en las utilidades del ejercicio disminuyéndolas en la misma cantidad.

4.3.7 Propuesta de implementación del Plan de Cuentas sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Se sugiere a la empresa Macoser S.A. aplicar el Plan de Cuentas sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, a fin de que se cumpla con el principio de uniformidad en la información; tal sugerencia se hace en virtud de la importancia de utilizar las cuentas adecuadas para cada caso y exista similitud entre la información que mantiene la empresa en sus archivos y lo emitido ante la Superintendencia de Compañías y Sistema de Rentas Internas.

Formatos Sugeridos (Resumido):

4.3.7.1 Estado de Situación Financiera:



AÑO DE TRANSICION A NIIF:

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	ORIGEN DE SALDO	
	DEBE	HABER
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
ACTIVOS FINANCIEROS	-	-
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	-	-
DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	-	-
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-	-
INVENTARIOS		
INVENTARIOS/MERCADERIA	-	-
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	-	-
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
ANTICIPOS A PROVEEDORES		
ANTICIPOS A TRABAJADORES		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS		
EDIFICIOS		
MUEBLES Y ENSERES		
MAQUINARIA Y EQUIPO	-	-
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO		
MÓVIL		
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
TERRENOS		
EDIFICIOS		

(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

ACTIVOS BIOLÓGICOS

ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO

ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION

PLANTAS EN CRECIMIENTO

PLANTAS EN PRODUCCION

(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

ACTIVO INTANGIBLE

PLUSVALÍAS

MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES

ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION

(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE

(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE

OTROS INTANGIBLES

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

PASIVO

- - - - -

PASIVO CORRIENTE

- - - - -

CUENTAS POR PAGAR

DOCUMENTOS POR PAGAR

PROVISIONES

LOCALES

DEL EXTERIOR

PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS C/P

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

CON EL IESS

POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

ANTICIPOS DE CLIENTES

PASIVO NO CORRIENTE

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR L/P

DOCUMENTOS POR PAGAR L/P

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

PRESTAMO BANCARIO L/P

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

OBLIGACIONES EMITIDAS

ANTICIPOS DE CLIENTES

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

JUBILACION PATRONAL

OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS

PASIVO DIFERIDO				
INGRESOS DIFERIDOS				
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS				
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES				
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL				
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO				
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN				
RESERVAS				
RESERVA LEGAL				
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA				
RESULTADOS ACUMULADOS				
GANANCIAS ACUMULADAS	-	-	-	-
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-	-	-	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-	-	-	-
GANANCIA NETA DEL PERIODO				
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO				

Nota: Propuesta de Estructura del Estado de Situación Financiera- Superintendencia de Compañías
 Fuente: Superintendencia de Compañías del Ecuador
 Elaborado por: Escandón & Guerrero

4.3.7.2 Estado de Resultado Integral:



ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN CUENTA	ORIGEN DE SALDO	
	DEBE	HABER
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTA DE BIENES		
PRESTACION DE SERVICIOS		
(-) DEVOL VENTAS		
(-)DESCTO VENTAS		
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		
OTROS INGRESOS		
DIVIDENDOS		
INTERESES FINANCIEROS		
GASTOS		
GASTOS DE VENTA		
GASTOS SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		
GASTOS APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		

GASTOS BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
GASTOS HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS
NATURALES
GASTOS MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
GASTOS ARRENDAMIENTO OPERATIVO
GASTOS COMISIONES
GASTOS PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
TRANSPORTE
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
GASTOS DE VIAJE
GASTOS AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES

GASTOS ADMINISTRATIVOS

GASTOS SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
GASTOS APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
GASTOS BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
GASTOS HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS
NATURALES
GASTOS MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
GASTOS ARRENDAMIENTO OPERATIVO
GASTOS COMISIONES
GASTOS PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
TRANSPORTE
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
GASTOS DE VIAJE
GASTOS AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES

DEPRECIACIONES:

GASTOS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
GASTOS PROPIEDADES DE INVERSIÓN

AMORTIZACIONES:

INTANGIBLES
OTROS ACTIVOS

GASTOS FINANCIEROS

INTERESES
COMISIONES
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
DIFERENCIA EN CAMBIO
OTROS GASTOS FINANCIEROS

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS

IMPUESTO A LA RENTA

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE RESERVA LEGAL

IMPUESTO A LA RENTA

GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO

Nota: Propuesta de Estructura del Estado de Resultado Integral emitido por la Superintendencia de Compañías.
Fuente: Superintendencia de Compañías del Ecuador
Elaborado por: Escandón Escandón, R & Guerrero Mejía, J (2019)

4.3.8 Sugerencia de Implementación de la NIC 2 para el manejo y control de los Inventarios en la Empresa Macoser S.A

La cuenta de Inventarios representa un activo de gran valor e importancia para la empresa, en el caso de Macoser S.A. es una cuenta que está directa y estrechamente relacionada con los resultados económicos o ventas que pueda tener durante el ejercicio económico, al tratarse de una empresa que se dedica a la compra y venta de máquinas y equipos del área textil.

La Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2, referida a Inventarios, se prescribe con la finalidad de emitir los lineamientos necesarios para el tratamiento contable de los inventarios, de manera que pueda mostrarse en el Estado de Situación Financiera el costo correcto de la mercadería adquirida como un activo que posteriormente representará los ingresos por las ventas que realice la empresa.

La aplicación de la NIC 2 contribuirá a que la empresa fortalezca el interés en la norma mencionada a fin de lograr un control en la salida de la mercancía, tomando en consideración el tiempo y el movimiento de la mercancía dentro de las bodegas, agregando calidad y valor al servicio de atención y producto entregado en venta.

Las normas de eficiencia en el manejo y utilización del inventario, generan controles sistemáticos garantizando la correcta aplicación de la NIC 2. La entrega de la mercancía solicitada por los clientes, puede resultar aceptable si se toma en consideración lo que plantea la NIC 2, donde no solo se exige un correcto tratamiento contable, sino que también conlleva al cuidado, uso y adecuada rotación de la mercancía.

4.3.9 Pequeño Estudio del efecto Tributario de la no aplicación de la NIC 2 y

Deterioro:

En análisis realizado a los Estados Financieros del Año 2017, se puede observar que la utilidad gravable para el mencionado año fue de \$ 230.212,65, sin embargo, al aplicar la NIC 2 y realizar los ajustes correspondientes al Valor Neto Realizable y mercancía en deterioro, se obtiene una nueva utilidad gravable de \$ 135.414,60, disminuyendo en un 58,82% aproximadamente.

Es importante señalar que para el año 2017 la empresa obtuvo un Total de Impuesto Causado de \$ 57.553,16; al realizar los ajustes aplicando la NIC 2, el total de Impuesto Causado sería de \$ 33.853,65, disminuyendo en \$ 23.699,51. Al disminuir el valor de los inventarios, como resultado de la aplicación de la NIC 2, también disminuye la utilidad gravable y a su vez el impuesto causado para el año.

La no aplicación de la NIC2 ha generado un aumento en el monto a cancelar por conceptos de tributos e impuesto para el año 2017; por otro la base de cálculo para la participación de los trabajadores en las utilidades del ejercicio es mayor, lo que incrementa el monto a cancelar por dicho concepto.

De esta manera, ante un mayor monto en la utilidad del ejercicio, la empresa ha cancelado más impuesto a la renta y ha sido mayor la participación de los trabajadores en las utilidades del ejercicio, lo mencionado se torna en desventaja para MACOSER S.A, como resultado de la no aplicación de la NIC 2 el desembolso por gastos de tributos y beneficios de ley a trabajadores, ha sido mayor.

CONCLUSIONES

Los activos constituyen uno de los elementos más importantes para las empresas, representando tanto los bienes y derechos que tiene la entidad. Dentro de tales bienes se encuentran los Inventarios de mercancía, que son activos cuyo manejo y control debe darse apegado a lo que establece la Norma Internacional Nro. 2, referida a Inventarios. La empresa Macoser S.A. actualmente no aplica la mencionada NIC, por lo que se ha presentado un Informe Técnico resultado de la investigación realizada, donde se aplicó la NIC 2 a fin de conocer los saldos reales del inventario y llevar a cabo los ajustes necesarios para tal fin. Como conclusión se detalla lo siguiente:

- Al emplear la NIC 2 en los inventarios de la Empresa Macoser S.A. se ha obtenido una valoración real, ajustada a la realidad de la empresa, lo cual sin duda incide en la liquidez de la misma. Se ha logrado determinar la incidencia que tienen los ajustes en la cuenta de Inventarios, mostrada en los Estados Financieros de la empresa. Para realizar los ajustes se tomó como referencia los Estados Financieros de los años 2016 y 2017, así como también información relacionada con el stock en inventario y la mercancía de la que se dispone al 31/12/2017; partiendo de esos datos se realizó el cálculo del Valor Neto Realizable. Al realizar los ajustes se observa el aumento en la cuenta de gastos, al cargar la pérdida por deterioro de los activos, lo que a su vez disminuye la utilidad obtenida en el ejercicio económico.
- El impacto al realizar los ajustes en los inventarios es notorio; el Valor Neto Realizable obtenido, se muestra menor al valor recuperable en algunos ítems del inventario, lo que amerita un ajuste en el valor de los inventarios, dando

como resultado una diferencia de \$31.289,05, que se carga a Provisión por Valor Neto de Realización después de calcular el valor estimado para la venta menos el costo de ventas. También se realiza ajuste por \$ 63.509 resultado de la baja que se da a maquinaria que actualmente no está apta para la venta por presentar daño y deterioro, algunos han permanecido en las bodegas por más de 5 años, y otros han sufrido deterioro, golpes, presentan fallas en el funcionamiento y la empresa no ha podido recuperarlos para la venta, por lo que se decide dar de baja a dicha mercancía. Por lo tanto, se crea la provisión por pérdida en el deterioro de los inventarios, y se ajusta el valor a lo real.

- El efecto contable en los Estados Financieros de la empresa Macoser S.A., al valorar los inventarios a través de la NIC 2, se visualiza en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral ajustados, en éste último el concepto de gastos se incrementa, producto del ajuste lo que a su vez disminuye la utilidad del ejercicio. Esta utilidad se refleja en el Estado de Situación Financiera, disminuyendo los saldos del patrimonio. Se analiza la variación del efecto contable al aplicar la NIC2, comparando los Estados Financieros del año 2017 base, versus los Estados Financieros del año 2017 ajustado.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda que la empresa realice anualmente, como mínimo, conteo del inventario físico, para llevar un mejor control de la mercancía que presenta fallas o no se encuentra apta para la venta.
- Se recomienda una mayor administración de los inventarios, destacando la importancia que tiene el mencionado activo para la empresa. Una correcta gestión en el manejo de los Inventarios se traduce en Estados Financieros que muestran datos ajustados a la realidad y a su vez permite el fácil control en el flujo de la mercancía.
- Es recomendable, que la empresa establezca mínimos y máximos para evitar el sobre stockeo de los inventarios, a su vez disminuye el riesgo de pérdidas por deterioro u obsolescencia de los mismos. Estandarizar y mantener una descripción completa de toda la mercancía que se encuentra en las bodegas, facilitará a la gerencia conocer oportunamente las cantidades en existencia de las que dispone la empresa en un momento determinado.
- La aplicación de las Normas y los Principios Contables, determinan el progreso y desarrollo que tenga la empresa, contribuyendo a la toma de decisiones acertadas por parte de la gerencia, y a la vez se genera información confiable y transparente a los usuarios de los Estados Financieros, siendo de gran valor para la empresa.

BIBLIOGRAFIA

Auditoría, N. I. (s.f.). <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20240%20p%20def.pdf>.

Bernal, M. (2004). Contabilidad, Sistema y Gerencia. En M. B. Niño.

https://books.google.com.ec/books?id=8w6XMU_drbMC&pg=PA121&dq=que+es+toma+fisica+de+inventarios+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiLptC5-#v=onepage&q=que%20es%20toma%20fisica%20de%20inventarios%20contabilidad&f=false.

Bustamante, C. (2013). *Revista Caballero Bustamante* . Perú.

Chávez, M. (2013). *EFFECTOS DE LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS: FIFO EN LA CADENA DE FARMACIAS CRUZ AZUL*. El Milagro, Ecuador: Universidad Estatal del Milagro.

Colín, J. G. (2013). *Contabilidad de Costos*. Colombia: MC GRAW HILL.

Coral, A. S. (2014). *Administración de Compras* . España: Grupo Editorial Patria .

Cortes, J. A. (2014). *Fundamentos de la Gestión de Inventarios*. Medellín-Colombia: Centro Editorial Esumer.

Economiasimple. (2014). <https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>.

Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>:
<https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>

Emprendepyme.net. (2016). <https://www.emprendepyme.net/inventario>. Obtenido de emprendepyme.net: <https://www.emprendepyme.net/inventario>

Escudero, M. J. (2014). *Logística de Almacenamiento* .

Espinoza, O. (2013). *control de Inventarios*. Obtenido de http://inventariosautores.blogspot.com/2013/02/control-de-inventarios-segun-autores.html?_escaped_fragment_

Fernández, A. C. (2017). *Gestión de Inventarios*. España: IC Editorial.

Hartman, D. (2016). <https://pyme.lavoztx.com/qu-es-el-inventario-del-ciclo-de-almacn-8149.html>. Obtenido de <https://pyme.lavoztx.com/qu-es-el-inventario-del-ciclo-de-almacn-8149.html>: <https://pyme.lavoztx.com/qu-es-el-inventario-del-ciclo-de-almacn-8149.html>

Inventarios, N. (2012). NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 INVENTARIOS.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf.

Izaguirre, J. G. (2010). *Revistas Investigación*. Obtenido de Costos de Importación: <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/5943/5139>

Navarro, M. J. (2012). *CONTROL DE INVENTARIOS*. Obtenido de https://books.google.com/books?id=uG8_nuimuhAC&printsec=frontcover&dq=inventarios+definicion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiTv5-90ffbAhUKx1kKHcJyC7gQ6AEISzAH#v=onepage&q=inventarios%20definicion&f=false

NIC1, N. I. (s.f.). Obtenido de

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>

NIC2. (2012). Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf.

- Omeñaca, J. (2016). *Contabilidad General*. Bogotá: DEUSTO.
- Pérez, J., & Gardey, A. (2012). *definicion.de*. Obtenido de <https://definicion.de/entrevista/>: <https://definicion.de/entrevista/>
- Pérez, J., & Gardey, A. (2012). <https://definicion.de/entrevista/>. Obtenido de <https://definicion.de/entrevista/>: <https://definicion.de/entrevista/>
- PYMES, (. (2013). *Norma Internacional*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- Rosendo, V. (2018). *Investigación de Mercados*. Madrid: ESIC.
- Ruiz, M. (2012). *EUMED.NET*. Obtenido de http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/enfoque_cualitativo.html: http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/enfoque_cualitativo.html
- Sastra, J. (2009). *Técnicas Financieras de Inventario* . Español: El Cid Editor | apuntes.
- SENAE, A. d. (ABRIL de 2017). *Aduana del Ecuador*. Obtenido de <https://www.aduana.gob.ec/para-importar/>
- Sernaqué, E. (2013). *ANÁLISIS CONTABLE, FINANCIERO Y TRIBUTARIO DE LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA DICOMAHÍ S.A. EN EL AÑO 2013*. Guayaquil, Ecuador: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL.
- Soto, B., Quiroz, J., & Meza, G. (2013). *Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706* . Obtenido de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7908>: <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7908>

TORRES, C. A. (2006). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION* . MEXICO:
PEARSON EDUCACION.

Torres, M. M. (2010). *Gestión de Stock*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.

UAL. (2013). http://ual.dyndns.org/Biblioteca/Costos_II/Pdf/Unidad_07.pdf. Obtenido
de http://ual.dyndns.org/Biblioteca/Costos_II/Pdf/Unidad_07.pdf:

http://ual.dyndns.org/Biblioteca/Costos_II/Pdf/Unidad_07.pdf

Valencia, G. S. (2011). *Contabilidad de Costos* . CALI-COLOMBIA : Ecoe Ediciones

ANEXOS

Anexo 1. Formato de Encuesta Aplicada



Instrumento de Investigación
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Presentación de Plan de Trabajo
Facultad de Administración
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Encuesta dirigida a: Personal de la Empresa MACOSER S.A.

Introducción: La siguiente Encuesta se aplica con la finalidad de conocer las opiniones de los empleados que están relacionados con el manejo de los inventarios en la Empresa MACOSER S.A., a fin de determinar las posibles causas de los problemas que afectan el adecuado control de los productos destinados para la venta, así como la correcta aplicación de las NIC 2 en dicho control.

Instructivo: Por favor, lea cuidadosamente las interrogantes y responda de acuerdo a lo señalado. Se muestran preguntas con respuestas cerradas, indique solo una de las opciones presentadas.

Objetivo: Conocer si el manejo del inventario en la Empresa MACOSER S.A. está sujeto a lo dispuesto en la NIC 2 y en la presentación de sus Estados Financieros..

1. ¿La empresa realiza anualmente el conteo físico del inventario?

Tabla 29 Conteo físico del inventario

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si		
No		
Totales		

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.

2. ¿La empresa utiliza algún método para la valoración de los inventarios? Tales Como: Método PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir); Método UEPS (Ultimo en Entrar, Primero en Salir); Costo Promedio Constante o Promedio Ponderado. (Indique Si o No).

Tabla 30 Método de valoración de inventario

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si		
No		
Totales		

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.

3. ¿Toda la mercancía que se encuentra en Bodega está apta para la venta?

Tabla 31 Mercancía apta para la Venta

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si		
No		
Totales		

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa

4. ¿Se hace entrega a la Gerencia de algún Informe relacionado con el estado de la mercancía ubicada en bodega?

Tabla 32 Informe a la Gerencia sobre la mercancía ubicada en Bodega

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si		
No		
Totales		

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.

5. ¿El listado del stock disponible incluye el precio de venta?

Tabla 33 El listado del stock disponible incluye el precio de venta

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si		
No		
Totales		

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.

6. ¿La empresa maneja políticas internas para planificar las compras y ventas de los inventarios?

Tabla 34 Políticas internas para planificar las compras y ventas de los inventarios

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si		
No		
Totales		

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.

Si usted labora en el Departamento de Contabilidad, por favor conteste las siguientes interrogantes:

7. ¿La empresa aplica lo estipulado en la NIC 2 para el registro y control de los inventarios?

Tabla 35 Se aplica lo estipulado en la NIC 2

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si		
No		
Totales		

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.

8. ¿Actualmente los Estados Financieros reflejan saldo real en las cuentas del inventario?

Tabla 36 Los Estados Financieros reflejan saldo real en las cuentas del inventario

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si		
No		
Totales		

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.

9. ¿Valorar los inventarios correctamente permitirá a la empresa mejorar su liquidez?

Tabla 37 Valorar los inventarios permitirá mejorar la liquidez

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si		
No		
Totales		

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.

10. ¿Considera necesario realizar ajustes a la cuenta de inventario para presentar correctamente los Estados Financieros?

Tabla 38 Se necesitan ajustes en la cuenta de inventario

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si		
No		
Totales		

Fuente: Encuesta aplicada a personal de la empresa.

Anexo 2. Formato de Entrevista Aplicada



Instrumento de Investigación
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Presentación de Plan de Trabajo
Facultad de Administración
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Entrevista dirigida a: Presidente de la Directiva de la Empresa MACOSER S.A. (*Se reserva nombre del Presidente*)

Introducción: La siguiente Entrevista se aplica con la finalidad de conocer las opiniones del personal Directivo de la Empresa MACOSER S.A., a fin de determinar las posibles causas de los problemas que afectan el adecuado control de los productos destinados para la venta, así como la correcta aplicación de las NIC 2 en dicho control.

Objetivo: Conocer si el manejo del inventario en la Empresa MACOSER S.A. está sujeto a lo dispuesto en la NIC 2 y en la presentación de sus Estados Financieros.

Entrevistadoras: Ruth Patricia Escandón Escandón y Jenifer Michelle Guerrero Mejía.

- 1) ¿Actualmente la empresa utiliza algún sistema de Inventario?
- 2) ¿Usted posee algún detalle de los costos / gastos relacionados a la adquisición de los inventarios?
- 3) ¿Qué estrategia utiliza la empresa para evitar el sobre stock de la mercadería que no rota?
- 4) ¿La Gerencia recibe algún Informe sobre la mercancía en Bodega que se encuentra en mal estado?
- 5) ¿Según su inventario cual es el producto que genera menos rentabilidad y afecta a la liquidez de la empresa?
- 6) ¿Considera usted importante que los Estados Financieros de su empresa reflejen el valor real del inventario?