



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

REGISTRO DE INVENTARIO, CONSIDERANDO EL COSTO Y EL VALOR  
NETO REALIZABLE, APLICANDO LA NIC 02 EN LA EMPRESA  
MACHALA S.A.

CORONEL RODRIGUEZ JIMENA MARIBEL  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2017



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

REGISTRO DE INVENTARIO, CONSIDERANDO EL COSTO Y EL  
VALOR NETO REALIZABLE, APLICANDO LA NIC 02 EN LA  
EMPRESA MACHALA S.A.

CORONEL RODRIGUEZ JIMENA MARIBEL  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2017



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

REGISTRO DE INVENTARIO, CONSIDERANDO EL COSTO Y EL VALOR NETO  
REALIZABLE, APLICANDO LA NIC 02 EN LA EMPRESA MACHALA S.A.

CORONEL RODRIGUEZ JIMENA MARIBEL  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

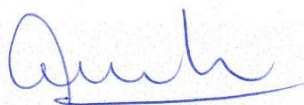
CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR

MACHALA, 23 DE AGOSTO DE 2017

MACHALA  
23 de agosto de 2017

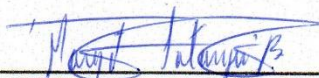
Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado REGISTRO DE INVENTARIO, CONSIDERANDO EL COSTO Y EL VALOR NETO REALIZABLE, APLICANDO LA NIC 02 EN LA EMPRESA MACHALA S.A., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



---

CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR  
0701534034  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL  
1103417869  
ESPECIALISTA 2



---

ERAS AGILA ROSANA DE JESÚS  
1708939184  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 16 de agosto de 2017 - 10:16

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** CORONEL RODRIGUEZ JIMENA MARIBEL.docx (D29641524)  
**Submitted:** 2017-07-14 08:27:00  
**Submitted By:** jmcoronelr\_est@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 6 %

### Sources included in the report:

BELTRAN GALARZA JOSE LUIS.pdf (D21194519)  
CABANILLA GUAMAN JESSICA ELIZABETH.docx (D21156474)  
TESIS ACTUAL.docx (D15768571)  
ALMEIDA SUÁREZ - DISEÑO DE UN MODELO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA  
MUNDO VERDE.docx (D25129305)  
<http://documents.tips/documents/costos-inventarios-56afe62470ffb.html>

### Instances where selected sources appear:

5



## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, CORONEL RODRIGUEZ JIMENA MARIBEL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado REGISTRO DE INVENTARIO, CONSIDERANDO EL COSTO Y EL VALOR NETO REALIZABLE, APLICANDO LA NIC 02 EN LA EMPRESA MACHALA S.A., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 23 de agosto de 2017



CORONEL RODRIGUEZ JIMENA MARIBEL  
0105991590

## **DEDICATORIA**

Nuestras vidas se encuentran fragmentadas en metas, retos y decisiones y una de ellas está en el campo universitario, tras habitar dentro de ella, he llegado a la conclusión que más allá de retos, decisiones, o metas que uno se proponga, siempre el fortalecimiento científico está dentro de nuestro corazones, y se llega a la cima no superando a los demás, sino más bien superándonos a nosotros mismo. Este trabajo está dedicado con mucho amor y cariño a mis padres, docentes, amigos compañeros, y en especial a mi hija, quien fue motivo de superación profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

En primeras instancias elevo mis agradecimientos a Dios, porque él me ha dotado de salud y vida, a mis queridos padres por su apoyo incondicional, como no a mi gran y prestigiosa Universidad Técnica de Machala por haber permitido mi alojamiento en su seno científico, en dedicación a mi carrera, además de ello a mis diferentes docentes quienes impartieron conocimientos y sabidurías en nuestras mentes, siempre brindándonos palabras de fortalecimiento y motivación para nuestro día a día, de manera especial al Ing. Gonzalo Junio Chávez Cruz, por la gran oportunidad de brindarme su apoyo, orientación y sus conocimientos científicos, sobre el desarrollo científico de mi caso complejo.

También agradezco a todos y quienes fueron mis compañeros de aula, durante el proceso educativo, y en especial a mi compañera y más que eso mi amiga Srta. Isabel del Rocío Chávez Quichimbo, por su compañerismo y apoyo moral, el cual brindó un gran porcentaje en mis ganas de superación profesional.



## **RESUMEN:**

En la actualidad las empresas comercializadoras de bienes o servicios están sujetas a sufrir daños por deterioro ya que varios productos pasan desapercibidos por los clientes, debido al gran número de competidores e inclusive a nuevos modelos existentes en el mercado, tan solo los productos que son bien distribuidos alcanzan a obtener espacio en el mercado y la satisfacer la necesidad de los clientes, para ello en el presente trabajo se hace énfasis en las Normas Internacionales de Contabilidad N°2 (NIC02), cuyo objetivo primordial es de establecer un orden o una obligación al proceso contable para manejo de las existencias en las entidades del sector societario y mercado de valores que están sujetadas a la presentación de las normas internacionales bajos los estándares específicos de contabilidad, dando un auge a los inversores, en la eficiencia para determinar las oportunidades y riesgos empresariales haciendo hincapié al escenario de confianza en la reducción de costos de capital, de tal manera que se logre la medición de los costos y la valoración de los inventarios en las empresas, con la finalidad de determinar cuál es el registro contable de acuerdo al valor neto realizable, ya que esta norma menciona que los inventarios serán registrados al costo y se incluirán los otros gastos necesarios para ponerlos en el punto de venta.

**PALABRAS CLAVES:** NIC 02, INVENTARIOS, VALOR NETO REALIZABLE, MEDICIÓN DE LOS COSTOS, RECONOCIMIENTO DEL GASTO.

## **ABSTRACT:**

At present, the companies that sell goods or services are subject to damage due to deterioration as several products go unnoticed by customers, due to the large number of competitors and even new models on the market, only products that are good Distributed in order to obtain space in the market and to satisfy the need of the clients, for this in the present work is emphasized in the International Accounting Standards N ° 2 (NIC02), whose primary objective is to establish an order or an obligation To the accounting process for stock management in the corporate sector and stock market entities that are subject to the presentation of international standards under the specific accounting standards, giving investors a boom, in the efficiency to determine the opportunities and Business risks emphasizing the scenario of confidence in cost reduction S of capital, in such a way that the measurement of the costs and the valuation of the inventories in the companies, with the purpose of determining which is the accounting record according to the net realizable value, since this norm mentions that the inventories Will be recorded at cost and will include the other expenses necessary to put them at the point of sale.

**KEY WORDS:** NIC 02, INVENTORIES, NET VALUE REALIZABLE, COST MEASUREMENT, RECOGNITION OF EXPENDITURE.

## ÍNDICE GENERAL

CARÁTULA	
PORTADA	I
DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
RESUMEN:	IV
ABSTRACT:	V
ÍNDICE GENERAL	VI
LISTA DE TABLAS	VI
<b>1.-INTRODUCCIÓN</b>	<b>VII</b>
<b>2.-DESARROLLO</b>	<b>9</b>
Normas Internacionales de Información Financiera NIIF´S	9
La Contabilidad Integrada a las NIIF´S	9
Inventarios	10
Valor neto realizable	11
Valor razonable	11
Medición de los inventarios	12
Costo de los inventarios	13
Costo de adquisición	13
Medición de costos	13
Reconocimiento como gasto	14
Reactivo práctico 6917	15
Desarrollo de reactivo práctico	15
<b>3.-CONCLUSIONES</b>	<b>21</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>22</b>

## LISTA DE TABLAS

Tabla N° 1 Inventario de Mercadería.....	16
Tabla N° 2 Registro del Kardex.....	16
Tabla N° 3 Registro de la compra.....	17
Tabla N° 4 Libro Mayor.....	18
Tabla N° 5 Libro Auxiliar.....	19
Tabla N° 6 Cálculo del deterioro de Mueble Diplo Wood Basic.....	19
Tabla N° 7 Registro del gasto por deterioro del inventario.....	20

## 1.-INTRODUCCIÓN

Con la finalidad de que todas las empresas emplean un mismo lenguaje se implementaron las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de tal manera que se facilite el interés público en la adaptación de los estándares contables estructurados mediante principios y normas, forjando un énfasis esencial sobre los sistemas de contabilidad interpretados bajo reglas, para que su información financiera sea transparente, confidencial y confrontable, incentivando la relación entre los diferentes mercados nacionales e internacionales. En base a lo mencionado el cuatro de septiembre del dos mil dieciséis mediante las Resolución N°06.Q.ICI.004 de la Superintendencia de Compañías fueron reemplazadas las Normas Ecuatorianas Contables por las NIIF, con el propósito de que el país sobresalga en el mercado internacional donde su información a más de ser claro, preciso y confiable pueda ser interpretada por los lectores.

La sustitución de las NEC por las NIIF ha ocasionado grandes dificultades en las empresas comerciales de bienes o servicios, debido a la aplicación incierta de las normas contables varias empresas poseen dificultades al momento de medir y reconocer sus inventarios, de tal manera que se ocasionan pérdidas significativas y errores en los estados financieros. Después de realizar un examen exhaustivo de los últimos cinco años donde las empresas han mantenido grandes dificultades podemos decir que en el Ecuador se ha tenido problemas por la incorrecta interpretación de la normativa y el deficientemente manejo de los inventarios en stock, de lo cual en el presente estudio se analizaron casos se transcurren en Colombia, Perú, Malaysia, Venezuela entre otros, lo que nos demuestra que no solo en este país se sufre por la mala interpretación de la normativa y el mal manejo de los inventarios.

El objetivo general de esta investigación es demostrar el registro de inventario, considerando el costo y el valor neto realizable, aplicando la NIC02 en las empresas entre otros contribuyentes donde se manejen inventarios y como objetivo específico a través de la



resolución del caso sobre la NIC02 se pretende cómo y cuándo se pueden valorar los inventarios y su costo de comercialización en el mercado.

Para la presente investigación se utilizó una metodología de campo descriptivo en la parte teórica y para la resolución del problema en estudio se utilizó el método problemático. Además de ello se realizó un pequeño recorrido por algunos países donde se han adoptado las Normas Internacionales de Información Financiero, de tal manera que se evidenció el impacto que generan las NIC02, se han realizado una pequeña relación de acuerdo al contexto de nuestro país, y nos encontramos dentro del concepto contable, en relación a la aplicación de los controles y valoración de los inventarios.

Si bien podemos destacar el análisis de esta Norma contiene, sus objetivos, alcances y procedimientos metodológicos, además de ello este trabajo investigativo está encaminado como guía de estudio para los profesionales contables de tal manera que se aclaren dudas sobre el control y la revaluación de los inventarios, incentivando a los lectores a la revisión de la normativa y a los empresarios a la aplicación de la misma.

## **2.-DESARROLLO**

### **Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S**

La Fundación de IFRS (International Financial Reporting Standar), fue constituida sin fines de lucro en el año 2011, con la finalidad de proporcionar al interés público la adaptación de los estándares contables estructurados mediante principios, haciendo un énfasis fundamental a los anteriores sistemas de contabilidad interpretados bajo reglas. (Bohórquez Forero, 2015, pág. 80). Esta normativa era necesaria, ya que la presentación de los estados financieros no era homogénea y es así como esta normativa ha logrado su objetivo en los 110 países que las han adoptado, y además porque exige que estos sean a valor razonable.

También. (Madawaki, 2012, pág. 153) y (Leuro Carvajal, 2016, pág. 144) en sus investigaciones: Adoption of International Financial Reporting Standards in Developing Countries: The Case of Nigeria y Convergencia de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento en las Pymes Colombianas y su relación con los riesgos asumidos por los Auditores: en sus dos estudios afirman que: en base a la responsabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), la Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO) y la Federación Internacional de Contadores (IFAC), son quienes emiten las Normas Internacionales de Información financieras (NIIF).

### **La Contabilidad Integrada a las NIIF'S**

A nivel global la contabilidad ha tomado un nuevo lenguaje conocido como NIIF además de las aplicaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las aclaraciones

del CINIIF (Comité de Interpretación de las Normas Internacionales de Información Financiera), con énfasis en una mayor transparencia para los usuarios, sobre los estados financieros de las entidades, según Morán (2008) como lo menciona en el apartado de (Pérez Rico, Fernández García, Méndez Rojas, Méndez Rojas, & Alvarado Riquelme, 2015, pág. 66) la adaptación de la NIFF constituye en descubrir unos de los objetivos primordiales de la integración latinoamericana, de tal manera que las NIIF son un éxito en la transparencia y manejo de los estados financieros de las entidades, representada por profesionales con conocimientos empíricos en su desarrollo, puesto que garantiza su efectividad y posteriormente la toma de decisiones administrativas, a través de (IFRS, 2017, pág. 1) el tratamiento contable que mantienen las normas internacionales de contabilidad sobre la economía global de las empresas en el ejercicio de la nitidez, la sujeción completa y justa sobre la rendición de cuentas, las entidades del sector societario y mercado de valores están sujetadas a la presentación de las normas internacionales bajos los estándares específicos de contabilidad, dando un auge a los inversores, en la eficiencia para determinar las oportunidades y riesgos empresariales haciendo hincapié al escenario de confianza en la reducción de costos de capital.

## **Inventarios**

Según la (Asociación de Academias de la Lengua Española (ASALE), 2014, pág. 1), el Diccionario de la lengua española es la obra lexicográfica de referencia de la Academia, sostiene que la palabra inventario proviene del Latín “Inventarium, es el asiento de los bienes y demás cosas pertinentes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión”. Mientras que la norma internacional de contabilidad (IFRS, NIC N° 2 Parr. N° 6, 2016, pág. 2) NIC 02 Inventarios, reconoce como inventarios a:

- a) Son inventarios para su comercialización.
- b) A manera de bienes que van a ser utilizados en la producción.
- c) A modo de suministros o materiales utilizados en la producción de bienes o servicios.

Desde el área contable los inventarios constituyen las mercaderías en el almacén disponibles para la venta, también, lo afirma. (Altuve & G, 2014, pág. 12), en su investigación: “Rentabilidad de la variable activo corriente o circulante”, cuando las empresas generan sus ventas estas se marginan una rentabilidad que será de acuerdo a las políticas que esta haya implementado. En este mismo sentido (Aguilar Santamaría, 2012, pág. 152 y 156) en su investigación: “Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa”, afirma que los administradores de las empresas implementan políticas de control para los inventarios, lo que estará condicionado al tipo de inventarios que comercialice la empresa, especialmente las que comercializan bienes tienen la mayor parte de sus activos invertidos en inventario, por lo que su administración deberá implementar los controles para proteger los intereses de la empresa y la de sus dueños.

Las empresas deberían realizar distribuciones respectivas para manejo de los inventarios, con la finalidad de crear mejorar en el sistema operativo, (Arango Serna, Adarme Jaimes, & Zapata Cortes, 2013) en su investigación realizada en Colombia menciona que es necesario llevar un control de inventario, ya que esto facilitaría un mejor control, además de ello la reducción de gastos innecesarios, de tal manera que se generarían resultados positivos en el ámbito económico de la empresas.

### **Valor neto realizable**

Según las (IFRS, NIC N° 2 Parr. N° 6, 2016, pág. 2), menciona esta norma que el valor neto realizable es el costo de venta real de un activo, restandoles los costos estimados en el transcurso de su operación y los costos estimados para realizar su venta, un inventario puede ser intercambiado en el mercado por compradores y vendedores, de tal manera que si se ocasiona una diferencia menor entre el valor neto realizable y el valor en libros, el ente contable debe realizar un ajuste y posterior se lo reconocerá como un deterioro que ha sufrido el inventario.

## **Valor razonable**

En mención de la importancia preferencial sobre el uso del valor razonable el IASB ha emitido estándares de medición con la finalidad de ayudar al usuario en la preparación e interpretación de los estados financieros, de tal manera ocasiona parte integral de varias normas tales como; la NIC01, la cual corresponde al valor razonable de sobre las permutas de activos no similares; la NIC02, da énfasis al tratamiento contable de los inventarios; NIC17, menciona que los gastos de arrendamientos se reconocerán como activo y pasivos en diferencia menor del valor razonable; la NIC18, hace referencia de cómo se debe realizar la medición del valor razonable de los ingresos; NIC19, expresa los beneficios a los trabajadores; la NIC20, afirma la medición de las subvenciones gubernamentales a valor razonable; la NIC39, revela el tratamiento al valor razonable sobre los instrumentos financieros; la NIC40, relaciona alternativas sobre los inmobiliarios; y la NIC41, sin limitaciones se deben acrecentar los activos biológicos a valores razonables. (Yaguache Maza, Puma Mayancela, & Moncayo Flores, 2015, págs. 27-28) Deduciendo que un inventario tiene su valor razonable cuando en un mercado activo puede ser intercambiado un bien entre interesados debidamente informados. A nivel global la utilización del valor razonable ha sido consecuentemente antiguo de conformidad con las prácticas contables, según lo mencionan (Arias Bello & Salazar Baquero, 2012, pág. 209), El valor razonable siempre ha existido lo que sucede es que no se lo realizaba, así también según las NIC 2 Inventario, mencionan que son los valores por el cual es intercambiado un activo o de tal manera que se pudo evidenciar su importancia y su utilización en el tiempo, por lo cual las empresas han mantenido un orden cronológico de sus estrategias, mientras que (Arias Bello & Salazar Baquero, 2012, pág. 214) y la (IFRS, 2017, pág. 1) hacen referencia a las NIIF 13, donde se expone al valor razonable, es el valor recibido por realizar la venta de un activo o pagado para trasladar un pasivo, la medición de dicho proceso se realiza con la finalidad de determinar los efectos y las causas que ocasionan los valores históricos menos los valores futuros trayendoles al valor presente, con auge en la situación económica financiera, es de suma importancia recalcar que el valor razonable en sí, da un contexto diferente a la antigua medición del costo histórico, porque se requieren de técnicas utilizadas para las revisiones



anuales , además no es necesario mantener un activo con la finalidad de cubrir con un pasivo, esta hipótesis no es de relevancia en el contexto del valor razonable.

### **Medición de los inventarios**

De acuerdo (IFRS, NIC N° 2. Parr. N° 9, 2016, pág. 2), afirma que el registro de inventarios deben realizarlo a su costo o a la vez a su Valor Neto Realizable (VNR), al que en ese momento tenga el menor valor, de la misma manera (Sosa Mora, 2016, pág. 30) menciona que los inventarios que comercialice la empresa se les debe asignar un valor para comercializarlo o consumidos en el transcurso del periodo económico. En este mismo sentido, (Cepeda Valero & Jiménez Sánchez, 2016, pág. 35), en su investigación afirma que los inventarios deben ser controlados por los administradores de las empresas con la finalidad de mantener un stock necesario para la venta, esto garantizará una mejor variabilidad de los costos, y se obtendrán beneficios a largo plazo, además de ello se pudo evidenciar que en las empresas de dedicadas a la producción de bienes se encuentran afectadas en un 25% de su utilidad por los costos de inventarios, (Tadj,& Al-Rasheedi, 2009) mediante el estudio de (Cepeda Valero & Jiménez Sánchez, 2016, pág. 37) menciona que para minimizar los costos por deterioro en el inventario, se debe establecer un procedimiento metodológico de producción haciendo énfasis en cada uno de sus costos, controlando mediante tarjetas Kardex, en caso de sufrir algún deterioro este deberá ser reconocido como un gasto en el ejercicio que ocurrió el deterioro de inventarios.

De tal manera que el inventario puede ser medido en base a una cantidad mínima, donde se logra determinar los costos económicos para conservar el inventario en stock lo que incurriere en el costo final del mismo, (Izar Landeta & Ynzunza Cortés, 2014, pág. 12) en su investigación realizada México, menciona que hay varios modelos y uno de ellos es el método híbrido donde se determina cuánto y cuándo puede solicitar nuevas mercaderías con la finalidad de incurrir al costo con el objetivo primordial es de satisfacer al cliente en el momento específico.

## **Costo de los inventarios**

Varios autores opinan, que los inventarios deben ser valorados de acuerdo a sus costos de adquisición o de producción, cuando el inventario sea inferior en el precio del mercado, se registrara su deterioro debitando un gasto por deterioro del inventario. El costo de inventarios no es otra cosa que la suma de todos los costos derivados de su compra y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para ponerlo en el punto de venta o de trabajo, lo dice las (IFRS, parr. N° 10, 2016)

## **Costo de adquisición**

Es el costo total de la adquisición de los nuevos inventarios, en el que se incluye: valor de compra, aranceles, seguros, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento, entre otros costos incluidos al costo del bien o servicio, además según esta norma establece los costos de adquisición por materiales, mercadería y servicios, se deducirán los descuentos, rebajas, promociones entre otros que serán deducidas en la determinación del costo de adquisición. (IFRS, Parr. N°11, 2016)

## **Medición de costos**

En relevancia a las Normas Internacionales de Contabilidad (IFRS, NIC N° 2 Parr. N° 21, 2016, pág. 3). Afirma que para la medición del método del costo de estándar, se debe tomar en cuenta las actividades u objeto social que desarrolla la empresa y además el número de inventarios que se manejan, siempre y cuando el resultado de dicho proceso se aproxime al costo. También (Vega Castro & González Cerrud, 2014, pág. 54), en su investigación afirma que las técnicas que deben ser implementadas para la medición del costo de inventarios obedecerán al acceso a la información que se tenga de los mismos, por lo que cada empresa

deberá tomar el método que le permita valorar sus inventarios como dicta la normativa internacional NIC N°2 que es el del menor costos.

### **Reconocimiento como gasto**

Para ( Soto Restrepo, Mesa Velásquez, & Quiros Jaramillo, 2013, pág. 911), en un estudio realizado en Bogotá Colombia en donde sostiene que se debe reconoce como un gasto el momento en que los inventarios sean vendidos por la empresa, y considera a este como una disminución en el activo, generando flujos y utilidad en las empresa, y las rebaja del valor del inventario, deberá alcanzar el valor neto realizable como lo dicta la norma, siendo reconocido en el periodo que sucedió, también se dará la respectiva baja de inventarios.

## **Reactivo práctico 6917**

Las empresas comerciales compran bienes y tienen una serie de inventarios para tener en stop y poder comercializarlas marginándose una utilidad, según las normas internacionales de contabilidad NIC 2, esta permite registrar los inventarios a valor razonable y dar el tratamiento contable cuando estas sufren deterioro que se da por algunos causales como: obsolescencia, daños sufridos por manipulación, almacenamiento no adecuado o por avance de la tecnología entre otros. En el Párrafo 6 de la NIC02. Sostiene que el VNR es el precio estimado de venta de un activo en curso normal de explotación, menos el costo estimado para llevar a cabo su venta, en el Párrafo 34 manifiesta que cualquiera rebaja el valor, hasta alcanzar el VNR, así como las demás pérdidas se reconocerá en el ejercicio que ocurra la misma. Fuente de Consulta: En base a la revisión de artículos científicos, normas internacionales de contabilidad, leyes y reglamentos que le permitan a las empresas sustentar costos y gastos. Preguntas a resolver: Con la ayuda de una transacción registre la compra de un inventario donde se incluye el valor neto realizable en el mercado y su costo de comercialización.

### **Desarrollo del reactivo práctico**

La empresa Machala S.A, dedicada a la compra y venta de muebles y enseres, realiza una compra de mercadería de un mueble DIPLO WOOD BASIC, con fecha 11 junio del 2016 en \$10.000,00 USD más IVA al Almacén JM Loayza Cía. Ltda. El proveedor le concede un descuento del 20% por tratarse de modelos ya descatalogados, los gastos de transporte ascienden a \$400,00 USD.

## Cálculo Inicial

**Tabla N° 1 Inventario de Mercadería**

<b>EMPRESA MACHALA S.A</b>	
<b>INVENTARIO</b>	
<b>EXPRESADO EN USD.</b>	
<b>Mueble Diplo Wood Basic</b>	
Costo	10.000,00
20% descuento	2.000,00
Costo total	8.000,00
IVA 14%	1.120,00
<b>TOTAL</b>	<b>9.120,00</b>

**Elaborado por:** Jimena Coronel R.

**Fuente:** Propia

**Tabla N° 2 Registro del Kardex**

<b>EMPRESA MACHALA S.A</b>										
<b>KARDEX</b>										
<b>EXPRESADO EN USD.</b>										
<b>Sistema de valuación de inventarios-Método PEPS-Primera en Entrar primera en Salir.</b>										
FECHA			ARTÍCULO			REFERENCIA				
			LOCALIZACIÓN	UNIDAD	Unidades	MÍNIMO	3	MÁXIMO	10	
			PROVEEDORES							
D	M	A	DETALLE	VALOR UNITARIO	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS	
					CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR
1	6	16	inventario inicial		0	0,00			0	0,00
11	6	16	compra	8.000,00	1	8.000,00			1	8.000,00
TOTAL						8.000,00			1	8.000,00

**Elaborado por:** Jimena Coronel R.

**Fuente:** Propia



**Tabla N° 3 Registro de la compra**

<b>EMPRESA MACHALA S.A</b> <b>LIBRO DIARIO</b> <b>EXPRESADO EN USD.</b> <b>JUNIO - 2016</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLES</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
11-Jun-16	<b>1</b>			
	INVENTARIOS DE MERCADERÍA		8.000,00	
	Mueble Diplo Wood Basic	8.000,00		
	CRÉDITOS FISCALES DEL IVA		1.120,00	
	IVA Pagado en bienes 14%	1.120,00		
	OBLIGACIÓN ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			80,00
	312 Retención en la fuente por pagar 1%	80,00		
	CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS			9.040,00
	JM Loayza Cía. Ltda.	9.040,00		
	<b>P/R. Compra Inicial</b>			
	<b>TOTAL</b>		9.120,00	9.120,00

**Elaborado por:** Jimena Coronel R.

**Fuente:** Propia

Análisis.- De acuerdo a la NIC N° 2 se ha procedido a realizar el registro del inventario debitando el costo de adquisición, al que se le aplicó el descuento realizado por la empresa JM Loayza en el orden del 20%, más los impuestos no recuperables en este caso el IVA, por ser una sociedad de acuerdo a la LORTI, se encuentra en la obligación de hacer retenciones en la fuente por lo que se hizo la retención del 1% a la base imponible que es \$ 8,000.00 y la diferencia se provisiono una cuentas por pagar no relacionado. Se creó un Kardex individual para el control de este inventario, y se procedió a registrar en el mayor de la cuenta en estudio con su respectivo auxiliar en este caso la cuenta inventarios y su auxiliar.

**Tabla N° 4 Libro Mayor**

<p align="center"><b>EMPRESA MACHALA S.A</b></p> <p align="center"><b>LIBRO MAYOR</b></p> <p align="center"><b>JUNIO 2016</b></p> <p align="center"><b>EXPRESADO EN USD.</b></p>					
<b>CUENTA:</b>	Inventario de Mercadería				
<b>CÓDIGO:</b>	1.1.3.01		<b>AÑO:</b>	2016	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REFERENCIA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
11/6/2016	compra	1	8.000,00		8.000,00
	<b>SUMAN</b>		<b>8.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.000,00</b>

**Elaborado por:** Jimena Coronel R.

**Fuente:** Propia

**Tabla N° 5 Libro Auxiliar**

<p align="center"><b>EMPRESA MACHALA S.A</b></p> <p align="center"><b>LIBRO AUXILIAR</b></p> <p align="center"><b>JUNIO 2016</b></p> <p align="center"><b>EXPRESADO EN USD.</b></p>					
<b>CUENTA:</b>	Mueble Diplo Wood Basic				
<b>CÓDIGO:</b>	1.1.3.01.001		<b>AÑO:</b>	2016	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REFERENCIA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
11/6/2016	Compra	1	0,00		0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>8000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8000,00</b>

**Elaborado por:** Jimena Coronel R.

**Fuente:** Propia

De tal manera que al 31 de diciembre del año 2016 la empresa Machala S.A, posee un inventario de muebles y enseres, (DIPLO WOOD BASIC), cuyo valor en libros es de \$ 9.120,00 USD, el valor neto de realización en el mercado en los actuales momentos es de \$ 8.000,00 USD, y los costos de comercialización se calculan en \$ 100,00.

**Tabla 6 Cálculo del deterioro de Mueble Diplo Wood Basic.**

<b>EMPRESA MACHALA S.A</b>	
<b>Cálculo del deterioro de Mueble Diplo Wood Basic</b>	
<b>EXPRESADO EN USD.</b>	
PRECIO DE COMPRA	9.120,00
(-)Valor neto realizable(8.000,00 - 100)	7.900,00
<b>TOTAL DE DETERIORO</b>	<b>1.220,00</b>

**Elaborado por:** Jimena Coronel R.

**Fuente:** Propia

**Tabla 7 Registro del gasto por deterioro del inventario.**

<b>EMPRESA MACHALA S.A</b>				
<b>LIBRO DIARIO GENERAL</b>				
<b>EXPRESADO EN USD.</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLES</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
31-Dic-16	1			
	GASTOS POR DETERIORO DE INVENTARIO		1.220,00	
	Pérdida por deterioro de inventario Mueble Diplo Wood Basic	1.220,00		
	INVENTARIO MANTENIDOS PARA LA VENTA			1.220,00
	(-) Deterioro de inventario Mueble Diplo Wood Basic	1.220,00		
	<b>P/R. Gastos por deterioro de inventario</b>			
	<b>TOTAL</b>		1.220,00	1.220,00

**Elaborado por:** Jimena Coronel R.

**Fuente:** Propia

### **3.-CONCLUSIONES**

Este caso práctico tiene que ver con el estudio de la NIC N°2 inventarios, se ha realizado el estudio del arte para afianzar el problema a resolver. Esta NIC es exclusiva para el estudio de los inventarios tiene un objetivo y un alcance. En el problema planteado se ha procedido al registro de acuerdo a su valor neto realizable, ya que dice esta norma que los inventarios serán registrados al costo y se incluirán los otros gastos necesarios para ponerlos en el punto de venta, también se incluyen los impuestos no recuperables en este caso el IVA pagado, también se ejerce un efectivo control del inventario se utilizó uno de los métodos que dicta esta norma y para el ejercicio se aplicó el método primero en entrar y primero en salir (PEPS). Luego se mayorizó solo la cuenta en estudio, esto más el kardex le permitirá a la administración conocer el saldo real en stop que mantiene en existencias la empresa.

Se recomienda a las entidades realizar reglamentos y políticas contables con la finalidad de que se mantenga un control adecuado de los inventarios en stock, y posteriormente se generen resultados positivos.

En definitiva se recomienda que se debe realizar la valoración correspondiente a los inventarios sobre la normativa NIC02, además de la utilización del método PEPS, ya que los inventarios que ingresan primero son los que principales en salir del stock de mercaderías.

## BIBLIOGRAFÍA

- Soto Restrepo, B., Mesa Velásquez, G., & Quiros Jaramillo, J. (2013). Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8\*. *Scielo*, 14(36), 903-941. Recuperado el 24 de Junio de 2017, de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-14722013000300003](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722013000300003)
- Aguilar Santamaría, P. (2012). Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa. *Pensamiento & Gestión*(32), 142-164 . Recuperado el 22 de Junio de 2017, de <http://www.scielo.org.co/pdf/pege/n32/n32a07.pdf>
- Altuve, G., & G, J. (29 de Julio de 2014). Rentabilidad de la variable activo corriente o circulante. *ACTUALIDAD CONTABLE FACES*, 17(29), 5-17. Recuperado el 11 de junio de 2017, de <http://pcc.faces.ula.ve/revista/Revista%2029/Revista%2029.pdf>
- Arango Serna, M. D., Adarme Jaimes, ,, & Zapata Cortes, J. A. (septiembre-octubre de 2013). Inventarios colaborativos en la optimización de la cadena de suministros. *Dyna*, 80(181), 71-80. Recuperado el 5 de Julio de 2017, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=49628728008>
- Arias Bello, M. L., & Salazar Baquero, E. E. (Enero/Junio de 2012). EFECTOS DEL DEBIDO PROCESO EN LA FORMULACIÓN DE LA NIIF 13: MEDICIONES A VALOR RAZONABLE\*. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 20(1), 207-229. Recuperado el 21 de Junio de 2017, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90924279013>
- Asociación de Academias de la Lengua Española (ASALE). (1 de Octubre de 2014). *Real Academia Española*. Recuperado el 11 de junio de 2017, de El Diccionario de la lengua española es la obra lexicográfica de referencia de la Academia.: <http://dle.rae.es/?id=M2v6jgO>

- Bohórquez Forero, N. d. (July/Sep. de 2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 25(57), 79-92. doi:10.15446/innovar.v25n57.50352.
- Cepeda Valero, Ó., & Jiménez Sánchez, L. (Junio de 2016). Modelo de control óptimo para el sistema Producción Inventarios. *Actualidad y Nuevas Tendencias*, V(16), 35-44. Recuperado el 22 de Junio de 2017, de <http://www.redalyc.org/pdf/2150/215048805004.pdf>
- IFRS. (03 de Enero de 2017). *IFRS Foundation*. Recuperado el 10 de junio de 2017, de IFRS Foundation: <http://www.ifrs.org/about-us/consultative-bodies/>
- IFRS. (3 de enero de 2017). *IFRS Foundation*. Obtenido de IFRS Foundation: <http://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-13-fair-value-measurement/>
- IFRS, NIC N° 2 Parr. N° 21. (1 de Septiembre de 2016). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 11 de Junio de 2017, de Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255>
- IFRS, NIC N° 2 Parr. N° 6. (1 de Septiembre de 2016). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 9 de junio de 2017, de Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255>
- IFRS, NIC N° 2 Parr. N°11. (1 de septiembre de 2016). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 11 de junio de 2017, de Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255>
- IFRS, NIC N° 2. Parr. N° 9. (1 de Septiembre de 2016). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 17 de junio de 2017, de Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255>
- IFRS, NIC N° 2. Parr. N°34 y 35. (01 de septiembre de 2016). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 24 de Junio de 2017, de Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255>

Finanzas:

<https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255>

IFRS, NIC N° 2 parr. N° 10. (1 de septiembre de 2016). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 11 de junio de 2017, de Ministerio de Economía y Finanzas:

<https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255>

Izar Landeta, J. M., & Ynzunza Cortés, C. B. (julio-diciembre de 2014). Método Híbrido de Inventario con Tiempo de Entrega Aleatorio. *Conciencia Tecnológica*(48), 12-16. Recuperado el 5 de Julio de 2017, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=94432996002>

Leuro Carvajal, A. P. (2016). Convergencia de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento en las Pymes Colombianas y su relación con los riesgos asumidos por los Auditores. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas*, 17(1), 142 - 153. Recuperado el 12 de junio de 2017, de <http://www.scielo.org.co/pdf/tend/v17n1/v17n1a08.pdf>

Madawaki, A. (1 de February de 2012). Adoption of International Financial Reporting Standards in Developing Countries: The Case of Nigeria. *International Journal of Business and Management*, 7(3), 152 -161. doi:10.5539/ijbm.v7n3p152

Pérez Rico, C., Fernández García, C., Méndez Rojas, P., Méndez Rojas, V., & Alvarado Riquelme, M. (Enero-Junio de 2015). COMUNIDAD ANDINA DE NACIONES (CAN), PERÚ, COLOMBIA, BOLIVIA Y ECUADOR: PROCESO DE CONVERGENCIA Y ADOPCIÓN DE LAS NIIF. *Economía y Política*, 21, 49-63. doi:<http://dx.doi.org/10.25097/rep.n21.2015.05>

Sosa Mora, E. (2016). La hibridación de modelos para la medición de activos según las normas internacionales de información financiera (NIIF). *Tec Empresarial*, 10(2), 29-40. Recuperado el 11 de junio de 2017, de <http://www.scielo.sa.cr/pdf/tec/v10n2/1659-3359-tec-10-02-00029.pdf>

Vega Castro, B., & González Cerrud, P. (2014). Las técnicas financieras para la determinación de valor razonable, su aplicación en los estados financieros y las posibles repercusiones para las empresas. *Forum Empresarial*, 19(2),

51-69. Recuperado el 22 de Junio de 2017, de  
<http://www.redalyc.org/pdf/631/63137908003.pdf>

Yaguache Maza, D., Puma Mayancela, R., & Moncayo Flores, J. (2015). La Contabilidad y la Normativa. *SurAcademia*, 19-29. Recuperado el 9 de Junio de 2017, de  
<https://revistas.unl.edu.ec/index.php/suracademia/article/viewFile/115/114>  
<https://revistas.unl.edu.ec/index.php/suracademia/article/viewFile/115/114>