



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LOS INVENTARIOS APLICANDO LA NIC 2 EN LA  
EMPRESA SEMEFUE S.A DE LA CIUDAD DE MACHALA, 2019.

CHAMBA SOLANO CELIA KATHERINE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2020



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LOS INVENTARIOS APLICANDO LA NIC 2 EN LA  
EMPRESA SEMEFUE S.A DE LA CIUDAD DE MACHALA, 2019.

CHAMBA SOLANO CELIA KATHERINE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2020



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS DE LOS INVENTARIOS APLICANDO LA NIC 2 EN LA EMPRESA  
SEMEFUE S.A DE LA CIUDAD DE MACHALA, 2019.

CHAMBA SOLANO CELIA KATHERINE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 21 DE FEBRERO DE 2020

MACHALA  
21 de febrero de 2020

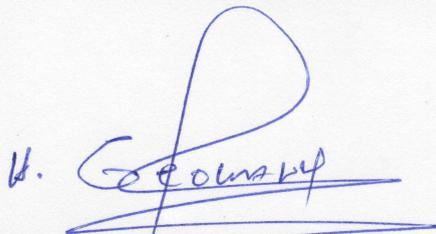
## Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado ANÁLISIS DE LOS INVENTARIOS APLICANDO LA NIC 2 EN LA EMPRESA SEMEFUE S.A DE LA CIUDAD DE MACHALA, 2019., 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.



---

MAZA INIGUEZ JOSÉ VICENTE  
0702673583  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY  
0703936880  
ESPECIALISTA 2



---

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO  
0701109753  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 21 de febrero de 2020 - 10:51

# ANÁLISIS DE LOS INVENTARIOS APLICANDO LA NIC 2 EN LA EMPRESA SEMEFUE S.A DE LA CIUDAD DE MACHALA, 2019

*por* Celia Chamba Solano

---

**Fecha de entrega:** 10-feb-2020 03:46p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1254988599

**Nombre del archivo:** CHAMBA\_SOLANO\_CELIA\_KATHERINE\_PT-011119.docx (169.33K)

**Total de palabras:** 2555

**Total de caracteres:** 13398

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

La que suscribe, CHAMBA SOLANO CELIA KATHERINE, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado ANÁLISIS DE LOS INVENTARIOS APLICANDO LA NIC 2 EN LA EMPRESA SEMEFUE S.A DE LA CIUDAD DE MACHALA, 2019., 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, 21 de febrero de 2020



CHAMBA SOLANO CELIA KATHERINE  
0707101846

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo está dedicado primeramente a Dios, por darme la voluntad de estudiar, a mis padres que han sido un pilar fundamental en el transcurso de mi carrera universitaria, sin ellos no podría haber logrado esta bonita etapa de mi vida, a mis hermanos que son un apoyo incondicional deseándoles que ellos puedan seguir mis pasos e incluso sean mejores que yo, a mi abuelita que desde el cielo sé que está orgullosa de mi, también a mi novio y a mis amigos por brindarme su cariño, amistad y darme consejos de ánimo para seguir adelante.

**Celia Katherine Chamba Solano.**

## **AGRADECIMIENTO**

Le agradezco a Dios por guiarme y darme fuerzas para culminar esta etapa de mi formación profesional, a mis padres por su apoyo moral, a mi novio por estar ahí en las buenas y en las malas ayudándome, a mis docentes por otorgarme conocimientos académicos que me servirán para toda la vida, a mis tutores del proyecto porque me han sabido guiar de la mejor manera para que pueda entender y hacer bien mi proyecto de investigación, a mis amigos, muchas gracias a todos de corazón.

Con cariño...

**Celia Katherine Chamba Solano.**

## RESUMEN

### ANÁLISIS DE LOS INVENTARIOS APLICANDO LA NIC 2 EN LA EMPRESA SEMEFUE S.A DE LA CIUDAD DE MACHALA, 2019.

**Autora:** Celia Katherine Chamba Solano

**Tutor:** Ing. José Vicente Maza Iñiguez

**Email:** ckchamba\_est@utmachala.edu.ec

Por medio de la presente investigación se determinó que es de vital importancia la correcta aplicación de las normas contables, por ser la guía para el registro y tratamiento de las cuentas, uno de los rubros más importantes son los inventarios, su correcta aplicación se basa en la NIC 2, donde está especificado desde su reconocimiento, costo de adquisición, deterioro, desvalorización hasta la venta del producto o servicio. Este caso de estudio trata acerca de una empresa dedicada a la comercialización de línea blanca llamada SEMEFUE S.A, la cual por medio de un diagnóstico a su contabilidad se determinó que existían unos errores en el registro, por lo tanto, a través de los procedimientos correctos basados en la NIC 2 se planteó su correcto registro. El objetivo de la presente investigación es establecer los procedimientos de un correcto registro contable, mediante un análisis a la NIC 2 para una eficiente gestión del control de inventarios de la empresa SEMEFUE S.A. Por consiguiente, el trabajo tiene un enfoque en la metodología descriptiva ya que se describe a la variable y con el método problémico que trata sobre la elaboración de casos para el desarrollo de habilidades y conocimientos de los estudiantes.

**Palabras claves:** Inventarios, Norma Internacional de Contabilidad 2, Valor neto realizable, Costos, Valor razonable, Deterioro de inventario

## **ABSTRACT**

### **ANALYSIS OF INVENTORIES APPLYING IAS 2 IN THE COMPANY SEMEFUE S.A OF THE CITY OF MACHALA, 2019**

**Autora:** Celia Katherine Chamba Solano

**Tutor:** Ing. José Vicente Maza Iñiguez

**Email:** ckchamba\_est@utmachala.edu.ec

Through this investigation, it was determined that the correct application of accounting standards is vital, as it is the guide for the registration and treatment of accounts, one of the most important items is inventories, its correct application is based in IAS 2, where it is specified from its recognition, acquisition cost, risk, devaluation until the sale of the product or service. This case study is about a company associated with the conversion of white line called SEMEFUE SA, the quality by means of a diagnosis to its accounting will determine that there are errors in the registry, therefore, through the correct procedures in IAS 2 considered its correct registration. The objective of the present investigation is to establish the procedures of a correct accounting record, through an analysis to IAS 2 for an efficient management of the inventory control of the company SEMEFUE S.A. By method, the work has a focus on the descriptive methodology since a variable is described and with the problem method that deals with the development of cases for the development of students' skills and knowledge.

**Keywords:** Inventories, International Accounting Standard 2, net realizable value, costs, fair value.

## **CONTENIDO**

|   |    |
|---|----|
| INTRODUCCIÓN .....  | 13 |
| 1. DESARROLLO .....   | 14 |
| 1.1 Fundamentación teórica .....  | 14 |
| 1.1.1 Las normas internacionales de contabilidad (NIC) .....                    | 14 |
| 1.1.2 NIC 2.....  | 14 |
| 1.1.2.1. Objetivo de la NIC 2.....  | 14 |
| 1.1.2.2 Alcance.....  | 14 |
| 1.1.3 Valor neto realizable .....   | 15 |
| 1.1.4 Valor razonable .....   | 15 |
| 1.1.5 Inventarios.....  | 15 |
| 1.1.5.1 Medición de inventarios .....   | 16 |
| 1.1.5.2 Costo de inventarios .....  | 16 |
| 1.1.5.2.1 Costo de adquisición.....   | 16 |
| 1.1.5.2.2 Costo de transformación.....  | 16 |
| 1.1.5.2.3 Otros costos .....  | 16 |
| 1.1.5.3 Control de inventarios .....  | 16 |
| 1.1.5.4 Deterioro de inventarios .....  | 17 |
| 1.1.5.5 Baja de inventarios .....   | 17 |
| 1.1.5.6 Inventarios para la venta.....  | 17 |
| 1.1.6 Activos por impuestos diferidos .....                                     | 17 |
| 1.1.7 Ingreso por actividades ordinarias .....                                  | 17 |
| 1.1.8 Gasto por deterioro de inventario .....                                   | 17 |
| 2.1 Planteamiento del problema .....  | 18 |
| 2.2 Solución del caso.....  | 18 |
| 2.2.1 Caso 1- Reconocimiento del deterioro de un inventario para la venta ..... | 18 |
| 2.2.2 Caso 2 - Medición de inventarios .....                                    | 21 |
| 3. CONCLUSIONES .....   | 23 |
| BIBLIOGRAFÍA .....  | 24 |

## LISTA DE CUADROS

|  |    |
|--|----|
| Cuadro 1. Valor neto de realización .....                  | 19 |
| Tabla 2. Datos y cálculo del deterioro de inventario. .... | 19 |
| Tabla 3. Libro diario- Caso 1 .....                        | 20 |
| Tabla 4. Cálculo del valor neto de realización.....        | 22 |
| Tabla 5. Libro Diario-Caso 2 .....                         | 22 |

## INTRODUCCIÓN

A nivel mundial las empresas van creciendo estratégicamente, Herrera Freire, Betancourt Gonzaga, Herrera Freire, Vega Rodriguez, y Vivanco Granda (2016), afirman que las empresas nacionales y transnacionales compiten constantemente, usando nuevos mecanismos o estrategias para lanzar nuevos productos, como la incorporación de tecnología tanto en sus procesos como en los productos o servicios.

Las entidades siempre están buscando la manera de generar rentabilidad, por tal razón deben estar organizadas y controladas para evitar problemas en sus operaciones tanto administrativas como comerciales, operarias, etc., por tal razón nacen las Normas internacionales de Contabilidad (NIC), como un manual para función financiera de las empresas a través de normas y políticas contables, tal es el caso de la NIC 2, una norma que establece el tratamiento contable de los inventarios.

El inventario es parte fundamental de una empresa, es un activo que tiene como finalidad generar ingresos económicos, motivo por el cual su tratamiento lo deberá realizar un profesional capacitado en el tema. Menciona Vásquez Flores, Betancourt Gonzaga y Chang Rizo (2018) que es importante que un inventario al cierre del periodo debe estar calculado, en bases uniformes y evaluados al valor razonable o costo al que sea más bajo.

En Ecuador existen empresas que no aplican correctamente la normativa contable, por tal motivo se plantea la siguiente interrogante ¿De qué manera se aplica la NIC 2 en las empresas?

El objetivo de la presente investigación es establecer los procedimientos de un correcto registro contable, mediante un análisis a la NIC 2 para una eficiente gestión del control de inventarios.

El presente trabajo tiene un enfoque en la metodología descriptiva ya que se describe a la variable y con el método problémico que trata sobre la elaboración de casos para el desarrollo de habilidades y conocimientos de los estudiantes.

La delimitación del problema se basa en la elaboración de procedimientos necesarios para el correcto registro contable de los inventarios basado en la NIC 2, de la empresa SEMEFUE S.A para el año 2019.

## **1. DESARROLLO**

### **1.1 Fundamentación teórica**

#### **1.1.1 Las normas internacionales de contabilidad (NIC)**

Sostiene Tamayo, Mancheno, Pardo y Fierro (2017) que estas normas fueron emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) se han emitido 41 normas y 30 interpretaciones, para una mejor comprensión de los lectores e interesados. Las NIC son un conjunto de normativas y leyes que direccionan la manera de como presentar los estados financieros y que información relevante se debe detallar. El objetivo es de reflejar las actividades económicas y financieras que realiza la empresa.

#### **1.1.2 Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2)**

Destaca la IASB – International Accounting Standards Board (2001), que la NIC 2 es una norma internacional que estudia el tratamiento contable de los inventarios, desde su adquisición hasta que esté listo para la venta en su ubicación actual. Por tal motivo esta norma nos explica que los inventarios forman parte de los activos que obtiene la empresa, y su objetivo es generar beneficios económicos futuros, además deberá ser un recurso controlado por la empresa.

##### **1.1.2.1. Objetivo de la NIC 2**

El objetivo primordial de la NIC 2 es establecer los lineamientos contables dirigidos a los inventarios determinando sus costos debidamente registrados en los activos, además la norma nos demuestra las fórmulas para determinar costos y su valor neto realizable.

Por otra parte expresa Bohórquez (2015), que la IASB enfatiza que se deben diferenciar tres tipos de empresas que se guíen de la NIC 2 de los cuales son, las empresas que compran su inventario para posteriormente ser vendidos (comercializadora), los fabricantes cuya actividad es el proceso de productos terminados y empresas dedicadas a brindar servicios cuyo inventario es el suministro de materiales para las operaciones de la empresa.

##### **1.1.2.2 Alcance**

Plantea la IASB – International Accounting Standards Board (2001), que la NIC 2 se aplica a todos los inventarios excepto las obras en curso, los resultantes de contratos de construcción, los instrumentos financieros, los activos biológicos después de la cosecha y recolección.

Menciona Garcia, Lopez, & Ceron (2015) que, la NIC 2 se aplicará en los productos agrícolas después de la etapa de cosecha, ya que antes de eso la norma contable que determina su tratamiento es la NIC 41.

### **1.1.3 Valor neto realizable**

Es el valor que la entidad estima como precio del inventario en un periodo económico al que se le resta los costos estimados necesarios para su terminación y lo que necesita para que esté listo para la venta.

Adicionalmente, Ochoa Hidalgo, Carvaca Bravo y Ureta Mero (2018), indica que el valor neto realizable refleja el valor que la empresa espera obtener con la venta del inventario, además el precio del inventario puede variar según los cambios expuestos en el mercado.

Para determinar el valor neto realizable se realiza restando el costo estimado de venta del activo con el costo estimado para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta (IASB – International Accounting Standards Board, 2001).

### **1.1.4 Valor razonable**

El valor razonable es el valor por el cual el comprador y vendedor están de acuerdo en cancelar por un activo o pasivo siempre que sea de forma libre y voluntaria.

Además, Bernabé Argandoña, Buendía Noroña, & Erazo Flores (2016) comenta, que para fijar un precio a valor razonable las partes interesadas del mercado deberán basarse en las características del activo o pasivo.

### **1.1.5 Inventarios**

Los inventarios son activos que posee la empresa, estos son los productos, suministros y materia prima además generan beneficio económico a la empresa.

Indica Ortega Cabrera, Palma León y Nuñez Bartolome (2019), que la materia prima, mercadería para la venta, productos en proceso y terminados y los suministros son también considerados como inventarios.

Sostiene Lindao y Franco (2017) que los inventarios son parte importante de los activos en las grandes empresas o PYMES, ya que busca rentabilidad económica, siempre y cuando estos sean reflejadas con una buena organización y control de tal manera que permita minimizar el deterioro de los inventarios, pérdidas económicas de tal manera que los estados financieros sean confiables y representen fielmente lo que pretenden representar.

### **1.1.5.1 Medición de inventarios**

Para Hurtado Yugcha, Ortiz Morales y Barragán Ramírez (2017), los inventarios serán medidos al costo o al valor neto realizable, de estos el menor y para obtener resultado se tomará en cuenta, el costo de adquisición, de inventarios, de transformación, entre otros, hasta que esté listo y ubicado para ser ofertado en el mercado.

### **1.1.5.2 Costo de inventarios**

Según la IASB (2001), la NIC 2 establece que el costo de los inventarios engloba aquellos costos que intervienen en la adquisición y transformación del inventario, así como también los que incurren para obtener su estado y ubicación actual.

#### **1.1.5.2.1 Costo de adquisición**

Para la IASB (2001), el costo de adquisición es lo que se obtiene al sumar todos los valores incurridos al momento de adquirir los inventarios, tales como los precios de compra, aranceles de importación, impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento y (-) descuentos.

Describe Chacón & Galia (2016), que el costo de adquisición es el precio o el valor que conlleva el producto hasta su destino, como los aranceles, gastos de importación, transporte, almacenamiento, impuestos no recuperables por la administración tributaria, entre otros costos que ayudan a la adquisición de los productos terminados o servicios.

#### **1.1.5.2.2 Costo de transformación**

Para, Panchi Mayo, Armas Heredia, & Chasi Solórzano (2017), los costos de transformación son aquellos que incurren en la preparación o fabricación de los productos terminados, como los de mano de obra, costos de fabricación es decir todo lo que se necesita para cambiar la materia prima en un producto terminado, destinado y listo para ser vendido al consumidor final.

#### **1.1.5.2.3 Otros costos**

Menciona Panchi Mayo et al. (2017), que se atribuyen como otros costos, a los costos indirectos ya que no es indispensable para la producción del producto, pero es necesaria para la administración de la entidad.

### **1.1.5.3 Control de inventarios**

El control de inventarios es de suma importancia para obtener una mejor administración en la empresa, recomienda Jara Cordero, Sánchez Partida, & Martínez Flores (2017), que

mantener un gran volumen de inventarios puede representar altos costos significando un costo de oportunidad por lo que es vital mantener un equilibrio entre lo que se tiene en stock y el nivel de producción o ventas.

#### **1.1.5.4 Deterioro de inventarios**

El deterioro de inventarios será valorado en la fecha sobre que se informe que ha ocurrido un deterioro, lo realizará comparando su importe en libros con el valor neto realizable, cuando un inventario ha deteriorado su valor este también repercute en su importe en libro, el objetivo es vender los inventarios para tratar de recuperar al menos el costo (Bohórquez, 2015).

#### **1.1.5.5 Baja de inventarios**

Es la acción que se toma al enfrentarse con un inventario, obsoleto caducado, o con alguna falla que impida su correcta comercialización, tributariamente se aplicará como un gasto deducible.

#### **1.1.5.6 Inventarios para la venta**

Es parte importante del activo circulante, está dentro de la categoría de los activos, situados en el estado de situación financiera.

Son aquellos conseguidos para la venta, producción de un bien o servicio. (Garrido & Cejas, 2017)

#### **1.1.6 Activos por impuestos diferidos**

Son aquellos valores que se pueden recuperar períodos futuros, los cuales tengan relación con las diferencias temporarias deducibles.

#### **1.1.7 Ingreso por actividades ordinarias**

Son aquellos valores que adquiere a la empresa por las operaciones normales a las que se dedica la empresa.

#### **1.1.8 Gasto por deterioro de inventario**

Son aquellos valores de deterioros, pérdidas gastos de venta pero que tienen que ver con las actividades ordinarias de la empresa

## **2. CASO PRÁCTICO**

### **2.1 Planteamiento del problema**

La empresa SEMEFUE S.A ubicada en la ciudad de Machala, surgió en el año 2003, como empresa dedicada a la comercialización de productos de línea blanca de alto rendimiento, con sus años de experiencia se ha posicionado en el mercado como uno de los más conocidos de la provincia de El Oro.

Actualmente cuenta con departamentos de ventas, contabilidad y marketing, conformadas por 30 trabajadores distribuidos en las diferentes áreas de la empresa, que ayudan en las operaciones de la empresa.

Los principales productos que comercializa están entre lavadoras, cocinas, microondas, refrigeradoras, hornos eléctricos, lavavajillas, entre otros.

Al 31 de diciembre de 2019 se efectuó un diagnóstico al control interno de inventarios, en el que se encontraron inconsistencias en los registros contables conforme a la aplicación de la norma contable NIC 2 tales como:

1. Caída de los precios en el mercado de las lavadoras manuales, ocasionando una rebaja del valor, no siendo considerada como un gasto.
2. Las cocinas Indurama sobrevaloradas en el inventario, se encuentran registradas todas al costo y no al que sea menor entre el costo y el valor neto realizable.

### **2.2 Solución del caso**

#### **2.2.1 Caso 1- Reconocimiento del deterioro de un inventario para la venta**

Con el avance de la tecnología las lavadoras tienen cambios considerables en cuanto al modelo, tamaño, marca, diseño y función, tal es el caso de las lavadoras manuales, los clientes buscan productos de tecnología avanzada que les permita cubrir sus necesidades de manera mucho más fácil, estos cambios ocasionan que algunos artículos queden obsoletos obligando a las empresas comercializadoras de línea blanca a reducir los precios de venta de las lavadoras manuales ya que no prestan la función actualizada que necesitan los clientes.

Hace 2 años la empresa SEMEFUE S.A compró 60 lavadoras manuales valoradas en \$100 cada una, fue ingresado al inventario y con corte al 31 de diciembre de 2019, pero no se han podido comercializar.

Se necesita calcular y registrar el deterioro, el registro por impuesto diferido en el libro diario, además para poder vender los productos se necesita pagar una comisión por venta de \$150.00, precio unitario \$ 100 x 60 unidades = \$6000

**Procedimientos:**

1. Calculamos el valor neto de realización.

**Valor neto de realización** = Precio estimado de venta de un activo - (costos estimado para terminar su producción + costos o gastos estimados para la venta)

Cuadro 1. *Valor neto de realización*

| ANÁLISIS DE VALOR NETO DE REALIZACIÓN |                                     |       |    |        |
|---------------------------------------|-------------------------------------|-------|----|--------|
|                                       | FÓRMULA                             |       |    |        |
|                                       | Precio estimado de venta del activo | \$140 | 60 | \$8400 |
| (-)                                   | Costos estimados para la venta.     | \$20  | 60 | \$1200 |
| (-)                                   | Gastos estimados para la venta      | \$30  | 60 | \$1800 |
| (=)                                   | <b>VALOR NETO DE REALIZACION</b>    |       |    | \$5400 |

**Elaborado por:** Katherine Chamba Solano

**Fuente.** SEMEFUÉ S.A

2. Se resta el valor neto de realización con los costos de ventas
3. Restar el precio de compra del inventario con el resultado del numeral 2, obteniendo el deterioro.

Cuadro 2. *Datos y cálculo del deterioro de inventario.*

| SEMEFUE S.A<br>CÁLCULO DEL DETERIORO DE INVENTARIO (LAVADORAS MANUALES) |           |
|---|-----------|
| <b>Datos:</b>   |           |
| Precio del inventario   | \$6000,00 |
| Valor neto de realización   | \$5400,00 |
| Costo de venta  | \$150,00  |
| <b>Calculo:</b>   |           |
| Valor neto de realización   | \$5400,00 |
| (-) Costo de venta  | \$150,00  |
| Subtotal  | \$5250,00 |
| Total del deterioro (Precio de compra \$6000-subtotal \$5250)           | \$750,00  |

**Elaborado por:** Katherine Chamba Solano

**Fuente.** SEMEFUÉ S.A

4. Contabilizamos en el libro diario.

Cuadro 3. Libro diario- Caso 1

| <b>SEMEFUE S.A</b><br><b>LIBRO DIARIO</b><br><b>Al 31 de diciembre de 2019</b><br><b>\$</b> |         |  |          |          |          |
|---|---------|--|----------|----------|----------|
| FECHA   | CODIGO  | DETALLE  | PARCIAL  | DEBE     | HABER    |
| 31/12/2019  |         | -01-   |          |          |          |
|   | 5263    | <b>Gasto por deterioro de inventario</b>                           |          | \$750.00 |          |
|   | 526301  | Deterioro de inventario  | \$750.00 |          |          |
|   | 10103   | <b>Inventario para la venta</b>                                    |          |          | \$750.00 |
|   | 1010301 | (-) deterioro de inventario  | \$750.00 |          |          |
|   |         | <b>P/R</b> Deterioro del inventario lavadora manuales              |          |          |          |
|   |         | -02-   |          |          |          |
| 31/12/2019  | 10205   | <b>Activos Diferidos</b>   |          | 187,50   |          |
|   | 1020501 | Impuesto Diferido por deterioro                                    | 187,50   |          |          |
|   | 4101    | <b>Ingreso por actividades ordinarias</b>                          |          |          | 187,50   |
|   | 410101  | gasto por impuesto diferido por deterioro                          | 187,50   |          |          |
|   |         | <b>P/R</b> Activo de impuesto diferido por deterioro de inventario |          |          |          |

**Elaborado por:** Katherine Chamba Solano

**Fuente.** SEMEFUÉ S.A

La empresa tenía previsto vender ese inventario en Junio de 2019, al registrar el deterioro, en el primer asiento se registró el gasto en el segundo asiento con fecha 31 de diciembre se calculó el activo por impuesto diferido con la diferencia temporaria del 25% de impuesto a la renta a los \$750,00 sumándose al activo diferido contra ingresos por actividades ordinarias.

### 2.2.2 Caso 2 - Medición de inventarios

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa SEMEFUE tenía en inventario 200 cocinas Indurama con un costo de \$550 cada una

El PVP de cada cocina es de \$650 no siendo factible aumentar demasiado el precio, en cuanto se excedería el precio orientado por su competencia o el valor de mercado que los competidores ofrecen con las mismas características.

Para la resolución de este caso es importante seguir los siguientes procedimientos:

1. Identificar el precio estimado de venta es decir el precio que espera recibir con la venta de ese activo.

|                                 | UNIDADES | PU    | VT       |
|---------------------------------|----------|-------|----------|
| <b>PRECIO ESTIMADO DE VENTA</b> | 200      | \$650 | \$130000 |

2. Identificar el costo del producto.

|              | UNIDADES | PU    | VT       |
|--------------|----------|-------|----------|
| <b>COSTO</b> | 200      | \$550 | \$110000 |

3. Identificar todos los costos y gastos que incurrieron para tener las cocinas Indurama en su condición y ubicación listos para la venta, tales como son los costos de adquisición, y gastos de venta.

Para efectuar la comercialización de las cocinas Indurama la empresa incurrió en los siguientes costos:

- a) Embalaje \$40
- b) Flete \$30
- c) Comisiones de venta (4% del pvp) \$26
- d) Otros gastos de venta (3% del pvp) 19,50

4. Realizar un análisis de valor neto de realización aplicando la siguiente fórmula:

**Valor neto de realización** = Precio estimado de venta de un activo - (costos estimado para terminar su producción + costos o gastos estimados para la venta)

Cuadro 4. *Cálculo del valor neto de realización*

| VALOR NETO DE REALIZACIÓN |                                     |      |     |        |
|---------------------------|-------------------------------------|------|-----|--------|
| FÓRMULA                   |                                     |      |     |        |
|                           | Precio estimado de venta del activo | 650  | 200 | 130000 |
| (-)                       | Costos estimados para la venta.     | 70   | 200 | 14000  |
| (-)                       | Gastos estimados para la venta      | 45,5 | 200 | 9100   |
| (=)                       | <b>VALOR NETO DE REALIZACION</b>    |      |     | 106900 |

**Elaborado por:** Katherine Chamba Solano

**Fuente.** SEMEFUÉ S.A

5. Se procede a realizar una comparación entre el costo y el resultado obtenido como valor neto realizable, de tal manera siempre se escogerá el que sea menor.

**Comparación el que sea menor**

VNR            \$106900

Costo           \$110000

**Diferencia        \$-3100**

En este caso existe una diferencia de \$3100 ,00 lo que significa que el producto en el inventario está sobrevalorado, no muestra confiablemente el valor que se espera recibir por la venta del activo.

6. Registrar correctamente en el libro diario el ajuste correspondiente por la revalorización del activo en cuestión.

Cuadro 5. *Libro Diario-Caso 2*

| LIBRO DIARIO |  |      |       |
|--------------|--|------|-------|
| FECHA        | DESCRIPCION  | DEBE | HABER |
|              | -x-  |      |       |
| 31/12/2019   | GASTOS POR DETERIORO DE INVENTARIO                     | 3100 |       |
|              | (-) PROVISION VALOR NETO REALIZABLE                    |      | 3100  |
|              | P/R Ajuste por revalorización de las cocinas Indurama. |      |       |

**Elaborado por:** Katherine Chamba Solano

**Fuente.** SEMEFUÉ S.A

### **3. CONCLUSIONES**

- a) La empresa SEMEFUE S.A gracias a la correcta aplicación de la normativa contable pudo hacer la corrección a tiempo de su registro contable, de tal manera que para futuros registros ya podrá tomar en cuenta la normativa vigente.
- b) En el caso 1, la empresa presentó una rebaja del valor de las lavadoras manuales, con los procedimientos basados en la NIC 2 se contabilizó como un gasto por deterioro de inventario y el 25% de impuesto a la renta se lo registró como un activo diferido de esta manera no se estaría afectado la normativa tributaria.
- c) En el caso 2, la empresa presentó un error en la medición al valor razonable las cocinas Indurama, por lo tanto, se aplicó la fórmula establecida en la normativa para el cálculo correcto del mismo, para luego ser registrado en el libro diario como un ajuste de gasto por deterioro de inventario.

## BIBLIOGRAFÍA

- Bernabé Argandoña, L., Buendía Noroña, P., & Erazo Flores, E. (2016). Valor razonable. Tratamiento en la literatura científica. *Revista Publicando*, 649-659.
- Bohórquez, N. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 79-92.
- Chacón, P., & Galia, B. (2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico. *Actualidad Contable Faces*, 5-39.
- García, K., López, M., & Ceron, H. (2015). Efecto de la NIC 41 en la actividad agrícola en Colombia. *Magazín Empresarial*, 23-32.
- Garrido, I., & Cejas, M. (2017). LA GESTIÓN DE INVENTARIO COMO FACTOR ESTRATÉGICO EN LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS. *Negotium*, 109-129.
- Herrera Freire, A., Betancourt Gonzaga, V., Herrera Freire, A., Vega Rodríguez, S., & Vivanco Granda, E. (2016). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 151-160.
- Hurtado Yugcha, J., Ortiz Morales, A., & Barragán Ramírez, C. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. *Revista Publicando*, 573-591.
- IASB – International Accounting Standards Board. (2001). *IFRS.org*. Obtenido de IFRS® Foundation.
- Jara Cordero, S., Sánchez Partida, D., & Martínez Flores, J. (2017). Análisis para la mejora en el manejo de inventarios de una comercializadora. *Revista de Ingeniería Industrial*, 1-18.
- Lindao, H., & Franco, G. (2017). El deterioro de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa MEDIC&SERVICES S.A. *Observatorio Economía Latinoamericana*, 1-11.
- Ochoa Hidalgo, V., Carvaca Bravo, P., & Ureta Mero, E. (2018). Incidencia en los estados financieros del ajuste a valor neto realizable en la cuenta inventario. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-16.
- Ochoa Hidalgo, V., Carvaca Bravo, P., & Ureta Mero, E. (2018). Incidencia en los estados financieros del ajuste a valor neto realizable en la cuenta inventario. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-16.
- Ortega Cabrera, R., Palma León, A., & Nuñez Bartolome, E. (2018). Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las empresas hoteleras del Cantón Quevedo. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-13.
- Ortega Cabrera, R., Palma León, A., & Nuñez Bartolome, E. (2019). Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las empresas hoteleras del Cantón Quevedo. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, 116-125.
- Panchi Mayo, V., Armas Heredia, I., & Chasi Solórzano, B. (2017). Inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. *ROCA. Revista científico - educacional de la provincia Granma.*, 254-264.

- Tamayo, G., Mancheno, C., Pardo, M., & Fierro, P. (2017). La armonización contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad y las empresas agrícolas en Ecuador. *Cofin*, 1-9.
- Tamayo, G., Mancheno, C., Pardo, M., & Fierro, P. (2017). La armonización contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad y las empresas agrícolas en Ecuador. *Cofin*, 1-9.
- Vásquez Flores, A., Betancourt Gonzaga, V., & Chang Rizo, F. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. Machala: Machala : Universidad Técnica de Machala.