



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

MODALIDAD: PRESENCIAL

TEMA:

“LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD
No. 2 (NIC 2) Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE LOS INVENTARIOS DE
ALMOGAS CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE
TUNGURAHUA, EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2013”

Trabajo de Investigación

Previa a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA.

AUTOR: PABLO ABELARDO TOAZA LOPEZ

TUTOR: DR. PHD. JAIME FABIÁN DÍAZ CÓRDOVA

Ambato-Ecuador

2015

APROBACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN O TITULACIÓN

CERTIFICA:

Yo, JAIME DÍAZ., CC: 1802971810 en mi calidad de Tutor del trabajo de Graduación o Titulación, sobre el tema: "LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No. 2 (NIC 2) Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE LOS INVENTARIOS DE ALMOGAS CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2013" desarrollado por el estudiante PABLO ABELARDO TOAZA LOPEZ, considero que dicho informe Investigativo, reúne los requisitos técnicos, científicos y reglamentarios, por lo que autorizo la presentación del mismo ante el Organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por parte del Comisión calificadora designada por el H. Consejo Directivo.



TUTOR: DR. JAIME DÍAZ.

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Dejo constancia de que el presente informe es el resultado de la investigación del autor, quien basado en los estudios realizados durante la carrera, investigación científica, revisión documental y de campo, ha llegado a las conclusiones y recomendaciones descritas en la Investigación. Las ideas, opiniones y comentarios vertidos en este informe, son de exclusiva responsabilidad de su autor.

Ambato, 14 de Abril de 2015

A handwritten signature in blue ink, enclosed in a hand-drawn oval. The signature appears to be 'Pablo A. Toaza L.' with a horizontal line underneath.

Pablo Abelardo Toaza López

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Cedo los derechos en línea patrimoniales de este trabajo Final de Diseño de Proyecto de Investigación sobre el tema “LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No. 2 (NIC 2) Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE LOS INVENTARIOS DE ALMOGAS CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2013”, autorizo su reproducción total o parte de ella, siempre que esté dentro de las regulaciones del Universidad Técnica de Ambato, respetando mis derechos de autor y no se utilice con fines de lucro.

Ambato, 14 de abril de 2015

A handwritten signature in blue ink, enclosed in a blue oval. The signature reads "Pablo A. Toaza L".

Pablo Abelardo Toaza López

Al Consejo Directivo de la Facultad de Contabilidad y Auditoría

La comisión de Estudio y Calificación del Informe del Trabajo Final de Diseño de Proyectos, sobre el Tema: "LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No. 2 (NIC 2) Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE LOS INVENTARIOS DE ALMOGAS CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2013". Presentada por el Sr. PABLO ABELARDO TOAZA LOPEZ, egresado de la Carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA; Semestre Septiembre – Febrero 2014, una vez revisada y calificada la investigación, se **APRUEBA** en razón de que cumple con los principios básicos técnicos y científicos de investigación y reglamentarios.

Por lo tanto, se autoriza la presentación ante los Organismos pertinentes.

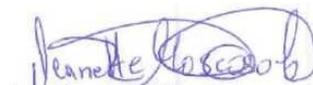
LA COMISIÓN



Economista Diego Proaño
PRESIDENTE



Dr. Fabián Mera
MIEMBRO



Ing. Jeanette Moscoso
MIEMBRO

DEDICATORIA

A mis madres Gladys y Ramona como a mis padres Marcos y Jorge, por todo su amor y constancia, a mi esposa Cristina por su ayuda, cariño y paciencia durante todo este proceso.

Pablo Toaza López

AGRADECIMIENTO

A mi Tutor, a los colaboradores de Almogas Cía. Ltda., a los Miembros del Tribunal y a mis profesores de la carrera por su valiosa guía en todo el proceso.

Pablo Toaza López

Índice de Contenidos

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN O TITULACIÓN.....	ii
AUTORÍA DELA INVESTIGACIÓN	iii
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	iv
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	xvi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
EL PROBLEMA	3
1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.1 Contextualización.....	3
1.1.1.1 Contextualización Macro	3
1.1.1.2 Contextualización Meso	5
1.1.1.4 Contextualización Micro	6
1.2 Análisis Crítico.....	8
1.2.1 Árbol de Problemas	10
1.2.3 Formulación del problema	11
1.2.4 Preguntas directrices	11
1.2.5 Delimitación del problema	12
1.3 Justificación	13
1.4 Objetivos	14
1.4.1 Objetivo General	14

1.4.2 Objetivos Específicos	14
CAPÍTULO II	15
MARCO TEÓRICO.....	15
2.1 Antecedentes Investigativos	15
2.2 Fundamentación Filosófica.....	17
2.3 Fundamentación Legal.....	18
2.4 Categorías Fundamentales.....	23
2.4.1 Categorías de la Variable Independiente.....	26
Norma Internacional de Contabilidad NIC 2	26
Normativa Contable	26
Normas Ecuatorianas de Contabilidad.....	26
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	27
Normas Internacionales de Contabilidad	27
Características cualitativas de las NIIF	28
Oportuna.....	28
Verificable.....	28
Relevante.....	29
Comprensible	29
Comparable	30
Fiable.....	30
Normas Internacionales de Información Financiera	31
Estandarización de la Información.....	31
Esencia Económica	31
Inversor	31
Analista	32
Presentación de Estados Financieros	32
Estado de Situación Financiera	33
Estado de Resultados.....	33
Estado de Cambios en el Patrimonio	33
Estado de Flujos de Efectivo.....	33

2.4.2 Categorías de la Variable Dependiente	34
Sistema de Información Contable	34
Recolección de datos	34
Manejo de datos	35
Acopio de datos	35
Elaboración de documentos	35
Sistema De Inventarios	35
Métodos De Valuación de Inventarios	36
Método Promedio Ponderado.....	37
PEPS (Primeras Entradas Primeras Salidas).....	37
UEPS (Últimas Entradas Primeras Salidas).....	37
Método Retail o de los Minoristas	37
Costo de Inventarios.....	38
Valor de Compra	38
Bienes Comprados y Almacenados.....	38
Costo de Adquisición	38
Transporte	39
Derecho de Importación.....	39
Precio de Compra.....	39
Políticas Contables.....	39
Políticas Contables de Empresa	39
Costo de Conversión	40
Unidades Producidas	40
Mano de Obra.....	40
Costos Indirectos Fijos y Variables.....	40
Costo Histórico	41
Valor neto realizable	41
Costos Estimados	41
Costos de Venta	41
2.5 Hipótesis	41
2.6 Señalamiento de variables	42

CAPÍTULO III.....	43
METODOLOGÍA	43
3.1 Enfoque de la Investigación.....	43
3.2 Modalidad Básica de la Investigación	44
Investigación de Campo	44
Investigación Bibliográfica	45
3.3 Nivel de Investigación	46
Exploratorio.....	46
Descriptivo	46
Asociación de variables o Correlacional	46
3.4 Población y Muestra	47
3.4.1 Población.....	47
3.4.2 Muestra.....	47
3.5 Operacionalización de variables	50
3.5.1 Operacionalización de la Variable Independiente.....	50
3.5.2 Operacionalización de la Variable Dependiente	53
3.6. Técnicas e Instrumentos para la recolección de la información	57
3.7 Procesamiento y Análisis.....	58
CAPÍTULO IV.....	60
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	60
4.1. Análisis de resultados	60
Check List o Cuestionario de revisión de las transacciones en función de las variables de estudio.....	61
4.2 Verificación de la Hipótesis.....	78
4.2.1 Cálculo del chi cuadrado	78
4.2.1 Regla de decisión	80

CAPÍTULO V	82
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	82
5.1 Conclusiones	82
5.2 Recomendaciones	83
CAPÍTULO VI.....	85
PROPUESTA.....	85
6.1 Datos informativos de la propuesta	85
6.1.1 Tema.....	85
6.1.2 Institución Ejecutora	85
6.1.3 Beneficiarios.....	85
6.1.4 Ubicación	85
6.1.5 Equipo Técnico Responsable	86
6.1.6 Tiempo estimado para la ejecución	86
6.1.7 Costos	86
6.2 Antecedentes de la Propuesta	87
6.3 Justificación	87
6.4 Objetivos.....	88
6.4.1 Objetivo General	88
6.4.2 Objetivos Específicos	88
6.5 Análisis de Factibilidad	89
6.5.1 Factibilidad Política.....	89
6.5.2 Factibilidad Organizacional	89
6.5.3 Factibilidad Legal.....	89
6.5.4 Factibilidad Económica	90
6.5.5 Factibilidad Tecnológica	90
6.6 Fundamentación.....	90

6.7. Plan de Ejecución	93
6.7.1. Modelo de reconocimiento y valoración de costos, aplicando el método promedio ponderado según NIC en las tarjetas de Existencias.	93
6.8. Matriz de Plan de Acción	125
6.9. Administración de la Propuesta	127
6.10. Evaluación de la Propuesta.	127

Índice de Gráficos

Gráfico No 1 Árbol de problemas	10
Gráfico N° 2 Ubicación Espacial	12
Gráfico No 3 Norma Internacional de Contabilidad 2 Existencias.....	22
Gráfico No 4 Red de inclusiones Conceptuales.....	23
Gráfico No 5 Constelación de Ideas de la Variable Independiente.	24
Gráfico No 6 Constelación de Ideas de la Variable Dependiente.....	25
Gráfico No 7 Análisis sobre aplicación de normas contables.....	61
Gráfico No 8 Análisis sobre actualización de productos en compras.....	62
Gráfico No 9 Análisis sobre costes adicionales en compras.....	63
Gráfico No 10 Análisis sobre reconocimiento de activo	64
Gráfico No 11. Análisis sobre productos financiados por el proveedor	65
Gráfico No 12 Análisis sobre métodos para diferenciar costos y gastos ..	66
Gráfico No 13 Análisis sobre sustento documental	68
Gráfico No 14 Análisis sobre inclusión de costos adicionales	69
Gráfico No 15 Análisis sobre órdenes de compra para adquisiciones	70
Gráfico No 16 Análisis sobre revisión de inventarios para órdenes de compra.....	71
Gráfico No 17 Análisis sobre sustento de devoluciones y pagos.....	72
Gráfico No 18 Análisis sobre descuento de compras en adquisiciones	73
Gráfico No 19 Análisis sobre descuento por pronto pago	74
Gráfico No 20 Análisis sobre inclusión de transporte en costo	75
Gráfico No 21 Análisis sobre estibaje como parte del costo	76
Gráfico No 22 Análisis sobre costo histórico para adquisiciones.....	77
Gráfico No 23 Curva Asimétrica del Chi Cuadrado Calculado y Tabulado	81

Índice de Tablas

Tabla No 1 - tipos de paradigmas	18
Tabla No 2 - Cuadro comparativo de sistemas de inventarios	36
Tabla No 3 - Cuadro de Compras año 2013 primer semestre.....	48
Tabla No 4 - Plan para la Recolección de Información.....	58
Tabla No 5 - Tabulación sobre aplicación de normas contables	61
Tabla No 6 - Tabulación sobre actualización de productos en compras	62
Tabla No 7 - Tabulación sobre costes adicionales en compras	63
Tabla No 8 - Tabulación sobre reconocimiento de activo.....	64
Tabla No 9 - Tabulación sobre productos financiados por el proveedor.....	65
Tabla No 10 - Tabulación sobre métodos para diferenciar costos y gastos. 66	
Tabla No 11 - Tabulación sobre sustento documental.....	68
Tabla No 12 - Tabulación sobre inclusión de costos adicionales.....	69
Tabla No 13 - Tabulación sobre órdenes de compra para adquisiciones	70
Tabla No 14 - Tabulación revisión de inventarios para órdenes de compra	71
Tabla No 15 - Tabulación sobre sustento de devoluciones y pagos	72
Tabla No 16 - Tabulación sobre descuento de compras en adquisiciones ..	73
Tabla No 17 - Tabulación sobre descuento por pronto pago.....	74
Tabla No 18 - Tabulación sobre inclusión de transporte en costo.....	75
Tabla No 19 - Tabulación sobre estibaje como parte del costo.....	76
Tabla No 20 - Tabulación sobre costo histórico para adquisiciones	77
Tabla No 21 - Frecuencias Observadas.	79
Tabla No 22 - Frecuencias Esperadas.....	79
Tabla No 23 - Cálculo de Chi Cuadrad.	80
Tabla No 24 - Gastos directos	86

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RESUMEN EJECUTIVO

TEMA: “La Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad No. 2(NIC 2) y su incidencia en el Costo de los Inventarios de Almogas Cía. Ltda., de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, en el primer semestre del año 2013”.

AUTORA: Pablo Abelardo Toaza López

TUTOR: Dr. Jaime Díaz.

La ejecución del presente trabajo es motivado por el hecho de que con la aplicación de Normas Internacionales en la empresa, no se ha determinado como política la adopción de un método de calcular un costo correcto acorde a la realidad de la entidad, herramienta de suma importancia al momento de determinar el costo de los inventarios. Al estar la empresa inmersa en un mundo globalizado debe adoptar esta norma y sus técnicas para así poder ser competitiva y poder adoptar un lenguaje de Contabilidad Universal. La capacitación constante es trascendental de esta manera la empresa no se encontrará en desventaja con las demás, en la actualidad los costos de los inventarios de esta empresa se muestran como no razonables por lo que se evidencia la urgencia y el beneficio que traerá consigo la aplicación de nuevos modelos, permitiendo la aplicación del presente proyecto ayudando a que los costos de la empresa se muestren acorde a la realidad. Es importante que los costos reflejen la realidad para de esta manera la información financiera pueda gozar de fiabilidad y se puedan tomar decisiones oportunas, como el mejoramiento de políticas del costeo de los inventarios.

Descriptor: Método Promedio Ponderado, Fiabilidad de los Estados Financieros, Costo de Mercadería, Tarjeta de Existencias, Costo, Normas Internacionales de Información Financiera.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo está estructurado en capítulos, referidos a:

Capítulo I. El Problema a investigar, el cual incluye: planteamiento, objetivos y justificación del por qué y, la importancia del estudio. Los objetivos del trabajo, sustentan la necesidad de elaborar una alternativa de solución al problema detectado en la empresa.

Capítulo II. Marco Teórico. En el mismo se indican los antecedentes del problema, aspectos teóricos, teorías que sustentan la investigación, categorías fundamentales y red de inclusiones conceptuales y su fundamento teórico, para realizar un análisis sobre los diferentes aspectos teóricos para consolidar las metas de este trabajo.

Capítulo III. Metodología, en este capítulo se hace referencia a al enfoque del investigación, modalidad y tipo de investigación.

Capítulo IV. Análisis e Interpretación de Resultados, se presenta a través de cuadros y gráficos estadísticos los resultados obtenidos en el Check Listo analizado de datos encontrados en las facturas de adquisiciones del semestre en análisis.

Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones, corresponde a las conclusiones y recomendaciones para la aplicación de la propuesta y las conclusiones de los resultados que se esperan lograr.

Capítulo VI. Propuesta, Se expone la Propuesta de Solución al problema planteado, esto es “**. Modelo de reconocimiento y valoración de costos, aplicando el método promedio ponderado según NIC en las tarjetas de Existencias.**”.

Para finalizar el presente trabajo encontramos la bibliografía y anexos correspondientes.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN

La Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad No. 2(NIC 2) y su incidencia en el Costo de los Inventarios de Almogas Cía. Ltda., de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, en el primer semestre del año 2013.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Contextualización

1.1.1.1 Contextualización Macro

No hay duda de que la credibilidad actual de las normas contables está en cuestión, es por ello que empresas multinacionales de contabilidad y auditoría han realizado estudios referentes al tema, encontrándose que la información preparada de acuerdo con las normativas contables actuales son muy útiles para conocer la imagen fiel de las empresas, sin que en ellas exista una estandarización ni un formato único para su presentación. (Oriol, Jordi, 2005, p. 9)

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) nacen a través del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en inglés International Accounting Standards Committee (IASC), dicha organización tiene su origen en 1973 y nace del

acuerdo de los representantes de profesionales contables de países como Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México e Inglaterra.

El principal objetivo de la IASC es formular una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con una sola finalidad, favorecer la armonización de la información financiera y de su interpretación, estas normas poseen para su mejor análisis un Marco Conceptual y algunas guías importantes para su adopción. (Barrientos y Sarmiento, 2009. p. 11-15)

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad funcionó hasta el año 2000, siendo sustituido por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad cuyo nombre en inglés es International Accounting Standards Board, a partir de Abril de 2001, este nuevo organismo sintetizó las antiguas NIC creando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) así como un comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

Las NIC son normas que han sido el resultado de estudios y esfuerzos de diferentes personas y entidades del área contable a nivel global, para normalizar la información financiera presentada, por lo tanto, son un conjunto de principios que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

La Norma Internacional de Contabilidad No.2 denominada Existencias, fue creada en Septiembre de 1974 como un primer borrador en donde se enunciaba la Valuación y Presentación de Inventarios en el contexto del sistema de costo histórico, para luego en Agosto de 1991 se presenta el último borrador para discusión pública, en Diciembre de 1993 la NIC 2 es revisada como parte del proyecto “Comparabilidad de los Estados Financieros”, ya para 1995 se hace Efectiva la Norma revisada en 1993, finalmente el 18 de Diciembre de 2003 es

publicada por el IASB para su posterior aplicación en 2005. (Deloitte & Touche Ltda., 2014)

De acuerdo a las definiciones encontradas en la NIC 2 podemos decir que el coste de inventarios o existencias comprenderán todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales, este concepto se encuentra enmarcado de acuerdo a la actual NIC 2 derogada en 1993. (Amat, Perramon, Aguilá, Alemany, Carens, Monfort, Moya, Monliau, Oliveras, Reguant, y Soldevila 2005. p. 41-42)

1.1.1.2 Contextualización Meso

En el caso de Latinoamérica revisaremos un orden cronológico de adopción de las NIIF y NIC aplicada en estos países. México formó parte del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en 1973 donde se crearon las primeras normas. En el año 2004 el CINIF tomó la responsabilidad de emitir la normatividad contable en México y se asumió el compromiso de lograr la convergencia de las Normas de Información Financiera mexicanas (NIF) con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), es así que en el año 2008 se anunció que a partir del 2012 será obligatorio la adopción de las NIIF en todas las empresas públicas y privadas especialmente en las casas de valores que comercialicen acciones.(Barrientos y Sarmiento, 2009. p. 21)

El segundo país en adoptar las NIIF fue Venezuela, el cual decidió en el año 2004, la adopción de dichas normas, bajo la siguiente modalidad: a partir del año 2008 para grandes empresas distintas de entidades públicas y a partir del 2011 las NIIF para PyMEs (Pequeñas y Medianas Empresas).

Mediante Ley 6 de del 2006 emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas en Panamá, se adoptaron las NIIF (Completas) y las mismas fueron publicadas en Gaceta Oficial. En cuanto a la NIIF Pyme, se emitió la Resolución de adopción

por parte de la Junta Técnica de Contabilidad, adscrita al Ministerio de Comercio en el año 2010.

Argentina, Brasil y Uruguay consolidan su información financiera y contable con los NIIF completas en el año 2007, creando organismos que revisen, traduzcan e interpreten de acuerdo a la realidad económica actual estas normas, oficializándolas y publicándolas en registro oficial para su convergencia y adopción de acuerdo a sus propios cronogramas de aplicación. (Barrientos y Sarmiento, 2009. p. 24)

En el caso particular de Chile las empresas reguladas procedieron a la adopción de las IFRS a comienzo del 2009, dicho proceso terminó en el 2011, quedando solo las compañías de seguros que adoptarán IFRS a partir de 2012; para las empresas no reguladas se estableció en 2009 la aplicación optativa de IFRS, opción que termino en el año 2012, dado que en 2013 están empresas no reguladas deben aplicar obligatoriamente IFRS, para las empresas PyMEs se estableció en 2010 la aplicación optativa de IFRS, opción que terminó en el año 2012, dado que en 2013 estas empresas Pymes deben aplicar obligatoriamente IFRS, en consecuencia para las empresas del sector Público, se estableció que dichas entidades deberán aplicar IPSAS (NIC para empresas del sector gobierno) a partir de 2015.

Finalmente Colombia y Paraguay tomaron la decisión de llevar a cabo la aplicación de los estándares internacionales de contabilidad, información y aseguramiento de la información en el año 2009, en donde también señalaron las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinó las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.(Barrientos y Sarmiento, 2009. p. 28)

1.1.1.4 Contextualización Micro

Como consecuencia de un mundo globalizado, en Ecuador se ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, situación por la cual las

empresas han sido objeto de un período de transición, para pasar de las normas NEC a las NIIF a partir del año 2009, puesto que para poder ser competitivos y tener credibilidad se debe usar un lenguaje contable mundial y de igual manera aplicar principios, normas y técnicas que sean valederas en el contexto mundial.

Según López (2004),

“Las NIIF han contribuido a la armonización de la información financiera en el mundo, son usadas: como disposiciones observables en países sin teoría contable, como punto de referencia internacional para los países que poseen sus propias normas, como elementos reguladores de los gobiernos, como elementos reguladores de las propias entidades” (p. 228).

El Ecuador, en su plano comercial se han presentado algunos inconvenientes en lo referente al control de los costos de inventarios lo cual repercute en la información contable, el mal registro acarrea pérdidas o utilidades ficticias puesto que no se sabe a ciencia cierta su valoración, la cual puede estar por encima o por debajo de la real, amenazando a la credibilidad de las empresas, arrojando estados financieros que solo son calculados al ojo y no de una manera técnica como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 relacionada a los Inventarios.

En la Provincia de Tungurahua, siendo una de las provincias que llevan la delantera de lo que a desarrollo comercial se refiere, es muy importante la adopción de las NIIF y la aplicación de las técnicas que ellos conlleva, lo cual ha acarreado problemas dentro de las empresas debido a que no existe la capacitación adecuada y dicha adopción no ha pasado por el proceso debido sino que lo han hecho de una manera muy superficial y sólo por el cumplimiento al organismo regulador como es la Superintendencia de Compañías.

Según Granados (2001),

“El objetivo de valorar los inventarios al costo o valor de mercado, el que sea menor, es presentar los resultados del ejercicio en términos razonables, ya que el inventario final repercute de manera directa en el costo de venta, y por consecuencia en la utilidad. Tener un inventario sobrevaluado implica obtener

mayor utilidad y por tanto un valor en inventarios que no refleja la cantidad en que se espera se liquiden.” (p. 203)

El tema de los inventarios es un tema trascendente más aún en el Tungurahua como ya se menciona por el tipo de actividad empresarial que desarrolla, la NIC 2 requiere que se apliquen técnicas que se apoyan de un análisis del mercado, para poder determinar la valoración real cosa que es un tanto difícil debido a la falta de capacitación y además de la costumbre de los contadores tradicionales que desean seguir registrando la información de la forma en que siempre se lo hizo, sin mirar los beneficios que estas nuevas técnicas pueden traer.

En la ciudad de Ambato, ciudad de emprendedores, de gente trabajadora, nace Almogas Cía. Ltda., que fue constituida como Alcides Mosquera e Hijos Almogas Cía. Ltda., el 1 de Abril de 1986, siendo sus actividades la de Distribución de Gas, a lo que se le suma la comercialización de textiles tanto deportivos como decorativos a más de accesorios para el gas.

De acuerdo a Tellez (2004) al hablar de existencias expresa.

“El objetivo de esta norma es señalar el tratamiento contable que debe aplicarse a inventarios bajo el sistema de costo histórico, los inventarios deben ser cuantificados al más bajo de su costo y su valor neto de realización, dicho costo debe comprender todos los costos de compra, de conversión y otros incurridos para traer los inventarios a su presente locación y condición. Los estados financieros deben revelar: las políticas contables adoptadas para cuantificar inventarios, así como la fórmula de costo usada”. (p. 390)

1.2 Análisis Crítico

En la actualidad, Almogas Cía. Ltda., es una empresa que atraviesa procesos relacionados a la aplicación de la NIC 2 Existencias, necesarios para la información financiera, dándose un resultado inexacto sobre sus costos, afecta a la razonabilidad de la aplicación de las Normas Contables (NIIF PYMES), estos datos se pueden producir por varios factores uno de ellos puede ser la ausencia de capacitación de en normas contables, cursos de actualización, perfil profesional de

los colaboradores. La valoración de existencias no solo puede ser medida según los datos de las facturas sino otras variables como transporte, almacenamiento, descuentos (por notas de crédito), y otros que intervienen en el proceso de adquisición.

Los principales problemas que adquieren las empresas como Almagas es valorar adecuadamente en sus aplicaciones informáticas las existencias es decir lo que conocemos como Kardex, porque los componentes del costo pueden variar de un producto a otro y de una transacción a otra, esto puede ocasionar distorsiones en la información financiera presentada a la administración.

Es necesario que la información que se revela en los estados financieros sea razonable y eficiente, por lo que debe estar encaminado de acuerdo a como las normas lo exigen así como también que generen beneficios para la empresa, dando como consecuencia la correcta toma de decisiones oportunas y acertadas.

1.2.1 Árbol de Problemas

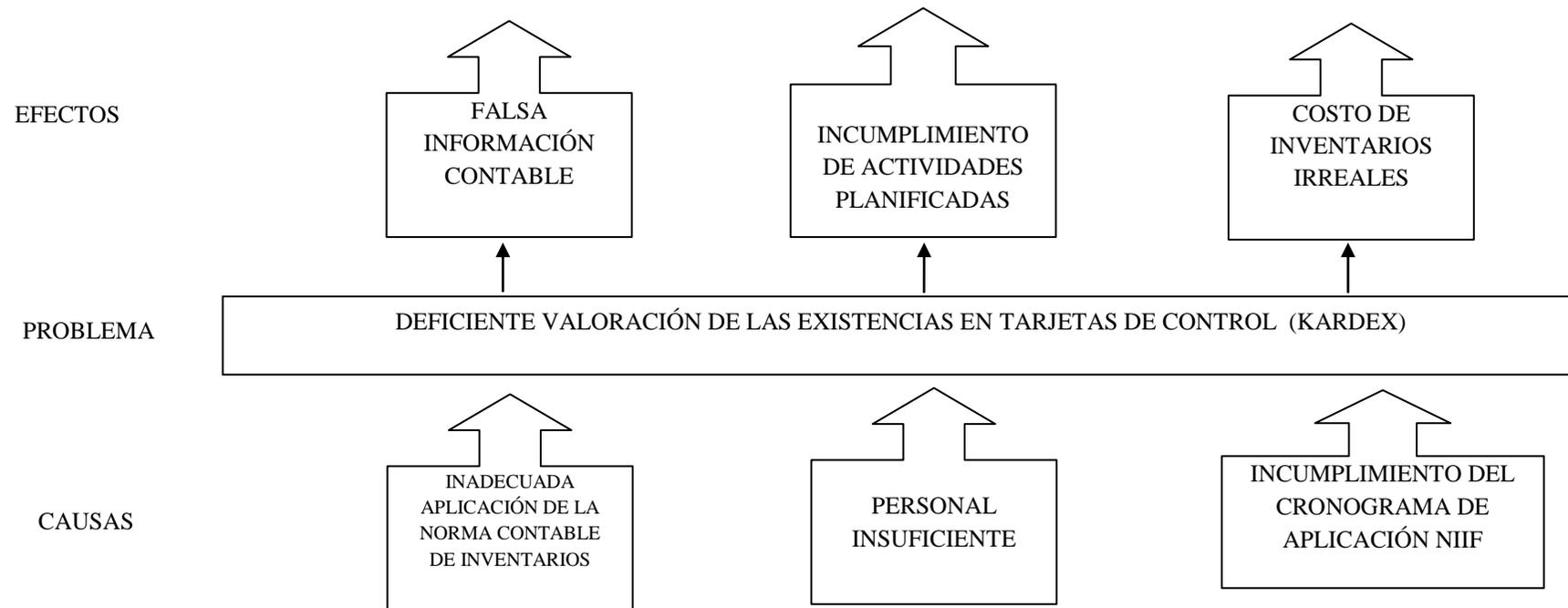


Gráfico N°. 1 Árbol de problemas

Elaborado por: Pablo A. Toaza L

1.2.2 Prognosis

En la empresa Almogas Cía. Ltda. al no corregirse los métodos aplicados para la valoración de los inventarios en sus Tarjetas de control Kardex, los resultados de la empresa se verán afectados, siendo sobrevalorados o subvalorados puesto que los costos reflejados pueden ser mayores o menores, de igual manera los ítems comercializados en la empresa no estarán costeados según los movimientos económicos facturados, pero existen otros factores que no se consideran en las Kardex como los descuentos por pronto pago, así como los costos de transporte de empresas privadas para obtener la mercadería, al lugar de comercialización entre otros.

1.2.3 Formulación del problema

¿Cómo los precios de adquisición inciden en el Costo de los Inventarios al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) en Almogas Cía. Ltda.?

1.2.4 Preguntas directrices

1. ¿Cómo determinan el costo de adquisición de los inventarios?
2. ¿Cómo incluye en las tarjetas Kardex los costos de los productos comprados?
3. Como elaborar un modelo de reconocimiento y valoración de los productos en las tarjetas de control Kardex aplicando normas internacionales de contabilidad.

1.2.5 Delimitación del problema

Delimitación espacial

La investigación se realizará en la empresa Almogas Cía. Ltda., ubicada en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Parroquia Huachi Belén, en la Avenida Atahualpa Panamericana Sur s/n.



Gráfico N°. 2 Ubicación Espacial

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Delimitación temporal

El estudio del presente problema se realizará en el período 2013

Delimitación de Contenido

PROBLEMA:	Limitada Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 NIC 2
ASPECTO:	Contable
ÁREA:	Contabilidad
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:	Normas de Información Financiera.

1.3 Justificación

La importancia práctica de la investigación conlleva a obtener resultados adecuados o estrategias necesarias en pro de soluciones viables, en cuanto a su aplicación inmediata contribuirá a resolver serios problemas en el costeo inadecuado de los artículos que comercializa Almogas Cía. Ltda., alcanzando bienestar en el rendimiento efectivo de la empresa.

La utilidad de la investigación es un factor determinante al momento del análisis de sus resultados, valorando información contable real y métodos de control de inventarios simples pero efectivos, tomando en cuenta las normas actuales que garantizan la veracidad y confiabilidad de sus cifras, dando beneficios a sus empleados y dueños así como a cada cliente satisfecho por un precio justo y equitativo.

El rendimiento de Almogas Cía. Ltda., depende del mejoramiento continuo en procedimientos y cálculos de costos reales de los Inventarios, logrando una efectividad contable y financiera, llegando a alcanzar utilidades permanentes en el mercado laboral y crecimiento empresarial.

Finalmente la factibilidad de información para el desarrollo de la investigación es un punto clave, ya que existen fuentes de información necesaria, recursos humanos disponibles, tecnología al alcance y sobretodo tiempo suficiente para el perfeccionamiento de métodos eficaces y efectivos en el correcto manejo de los inventarios sustentados en las normas actuales y de conociendo mundial que darán plena seguridad al comercializar cada uno de los inventarios que posee Almogas Cía. Ltda.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Determinar como la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) y el precio de adquisición, incide en el Costo de los Inventarios en Almogas Cía. Ltda.

1.4.2 Objetivos Específicos

1. Diagnosticar cuales son las condiciones de adquisición de los inventarios
2. Analizar cómo se encuentra valorados los costos de los inventarios en sus tarjetas de Control Kardex
3. Elaborar modelo de reconocimiento y valoración de los productos en las tarjetas de control Kardex aplicando normas internacionales de contabilidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos

A través de la búsqueda de información se ha ubicado temas relacionados en la presente investigación que servirán como referente, así:

Según Márquez, (2010), en cuanto al desabastecimiento continuo de productos en la empresa, provocaba problemas al momento de ejecutar los mantenimientos al equipo caminero, se constató que no existía una correcta interacción interdepartamental, la información no es socializada, es decir no existe un flujo adecuado. (p.98)

En el procedimiento de presupuestario no se realizan análisis del historial de mantenimientos o uso de repuestos que permitan proyectar las necesidades futuras y dar menos opción a la presencia de desviaciones presupuestarias que afecten los objetivos de la empresa.

Los resultados de las encuestas nos muestran que los empleados internamente están descontentos con la Gestión Administrativa y Operativa, los empleados están conscientes del problema existente con los inventarios y sus consecuencias.

Por otra parte se revisó el trabajo de Burí, (2012), en la que la NIC 2 es aplicada en la comercialización de bienes y servicios, la misma que proporciona una guía

práctica en la determinación del costo y su reconocimiento posterior como un egreso, incluyendo cualquier deterioro del valor neto realizable.(p32)

La NIC 2 determina que para el costo de los inventarios de partidas que no son intercambiables normalmente, así como los bienes o servicios producidos y segregados para proyectos específicos, deben establecerse por medio del uso del método de identificación específica FIFO o método del costo de promedio ponderado.

La aplicación de Inventarios permite tener un mayor control en cuanto a la determinación de los costos, ya que se identifican todos aquellos valores que se incurren para traer las existencias a su ubicación y condiciones normales.

Por lo tanto las empresas al aplicar la NIC 2 podrán utilizar como sistema de evaluación del costo de inventarios, el método del costo estándar o el método del minorista, los mismos que pueden usarse por conveniencia si los resultados se aproximan a la realidad.

Finalmente se encontró el trabajo realizado por Silva, (2011), que, de acuerdo a los resultados obtenidos dentro del estudio, se determina que alrededor del 90% de los encuestados afirma que los abastecimientos en relación con el stock se encuentra en bodega por tiempos no razonables, ni eficaces ya que no cubren las necesidades que requiere cada cliente, por lo que no son analizados previamente los productos que están siendo desabastecidos. (p.76)

Se conoce además que el stock rotativo con el que cuenta la empresa no es el apropiado, ya que en varios productos posee demasía en bodegas lo que ha creado un sobre-stock y a su vez estos productos no tienen una rotación adecuada.

Al no contar con un registro que muestre la rotación de los productos, hace que sea difícil la identificación de los mismos, en el momento de realizar un abastecimiento.

Según Vidal (2009), uno de los problemas típicos, es la existencia de excesos y faltantes. “Siempre tenemos demasiado de lo que no se vende o se consume y muchos agotados de lo que sí se vende o se consume”, este problema se conoce como desbalanceo de los inventarios. Las decisiones típicas que deben tomarse al respecto de los inventarios han sido apoyadas por técnicas cuantitativas de la investigación de operaciones y por el desarrollo de sistemas que aplican parte de los conceptos fundamentales de gestión, pero que presentan fallas en su implementación, especialmente en entornos culturales distintos a los entornos donde originalmente fueron creados. (p.56)

2.2 Fundamentación Filosófica

Las empresas en su afán de ser competitivas debe adoptar normas vigentes a nivel mundial y de este modo gozar de credibilidad en sus estados financieros por lo tanto deben estar inmersos en un lenguaje contable mundial.

Por lo cual en la presente investigación se utilizará principalmente el paradigma neopositivista puesto que los procesos se dan de antemano y se sigue una mecánica rigurosa establecida por expertos.

Además para poseer una idea más clara se recurrirá al paradigma crítico propositivo, crítico porque se analiza la realidad de la empresa Almogas Cía. Ltda., y propositivo porque se establecerá una propuesta de solución al problema encontrado.

Para tener un amplio entendimiento del paradigma utilizado en esta investigación, se detalla a continuación los tipos de paradigmas así como también su concepto y características.

TABLA No 1 – TIPOS DE PARADIGMAS

PARADIGMA	Concepto	Autor
NATURALISTA	Descansa sobre el supuesto de que hay múltiples realidades y, que la investigación divergirá en lugar de converger a medida que avanza el conocimiento y que todas esas partes de la realidad están interrelacionadas de tal manera que el estudio de un parte influye necesariamente en todas las demás.	J Jimeno Sacristán
CONSTRUCTIVISTA	Considera la realidad de forma ideal como una construcción social del entendimiento, por lo tanto la investigación hallada ha sido creada, no descubierta, en la interrelación producida entre el pensamiento del investigador y lo que ha sido creado.	López Emilio - Barajas Zayas
FENOMENOLÓGICO	Más explícito que implícito, es un paradigma en acto, un paradigma realizado, ejecutado, puesto en práctica, es una interpretación que aparece como verdadera cuando se muestra capaz de alcanzar reconocimiento y consenso por parte de quienes abordan el comportamiento humano con unas determinadas disposiciones observacionales y hermenéuticas.	Fierro Alfredo
CRÍTICO-PROPOSITIVO	Induce a la crítica teniendo en cuenta la transformación de la realidad pero basándose en la práctica y el sentido.	Martínez Contreras Jorge
POSITIVISTA	Los procedimientos de las ciencias sociales deberán reflejar, lo más fielmente posible, los de las ciencias naturales, el investigador debe ser objetivo e independiente de los objetos de investigación, su finalidad es ofrecer explicaciones que conlleven al control y la previsibilidad.	Hughes Cristina

Fuente: Jimeno et al. (2005)

Autor: Pablo A. Toaza L.

2.3 Fundamentación Legal

Todo proyecto de investigación para su desarrollo debe respaldarse en leyes o normas legales que determinan las instituciones que regulan el desarrollo económico del país; así el trabajo investigativo propuesto se desarrollará tomando como base la normativa que se detalla a continuación:

La constitución de la República del Ecuador vigente desde el 2008, menciona entre sus artículos cual es el sistema económico y su matriz productiva en la cual se enfocará el país, por lo tanto investigaremos en las diferentes secciones de la Carta Magna, que literales analiza la economía y el comercio.

La Sección Quinta Intercambios económicos y comercio justo, en su artículo 335 único literal señala: El Estado regulará, controlará e intervendrá, cuando sea necesario, en los intercambios y transacciones económicas; y sancionará la explotación, usura, acaparamiento, simulación, intermediación especulativa de los bienes y servicios, así como toda forma de perjuicio a los derechos económicos y a los bienes públicos y colectivos. El Estado definirá una política de precios orientada a proteger la producción nacional, establecerá los mecanismos de sanción para evitar cualquier práctica de monopolio y oligopolio privados, o de abuso de posición de dominio en el mercado y otras prácticas de competencia desleal.

Los Artículos 336 y 337 señalan como el estado impulsará y promoverá el comercio justo y el desarrollo de la infraestructura necesaria para que dichos bienes y servicios satisfagan las necesidades básicas internas de todos los ecuatorianos.

Así mismo en el Capítulo Quinto, artículos 204 dice: La Función de Transparencia y Control Social promoverá e impulsará el control de las entidades y organismos del sector público, y de las personas naturales o jurídicas del sector privado que presten servicios o desarrollen actividades de interés público, para que los realicen con responsabilidad, transparencia y equidad; fomentará e incentivará la participación ciudadana; protegerá el ejercicio y cumplimiento de los derechos; y prevendrá y combatirá la corrupción. En consecuencia el estado garantiza el correcto manejo en todos los aspectos y funcionamientos de las entidades principalmente en el tema económico, financiero y de desarrollo.

El Objetivo 8 del Plan Nacional Para el Buen Vivir 2013-2017 Consolidar el sistema económico social y solidario de forma sostenible estable que: La Constitución del Ecuador es el deber primordial del Estado, por lo tanto debe promover el desarrollo sustentable y la redistribución equitativa de los recursos y riquezas para acceder al Buen Vivir; ordena que el sistema económico sea social y solidarios, y define a la estabilidad económica como el máximo nivel de producción y empleo, en el marco de la sostenibilidad fiscal, externa y monetaria.

Así mismo los instrumentos con los que cuenta el Estado para esta transformación son los recursos públicos, privados y la regulación económica, el estado debe orientar los recursos públicos y privados de forma sostenible para generar crecimiento económico y logros en empleo, reducción de la pobreza, equidad e inclusión económica, mediante las acciones directas y la regulación, el Estado debe minimizar el riesgo sistémico de la economía.

El código de comercio Ecuatoriano vigente hasta la actualidad en el párrafo 3 De la contabilidad mercantil establece que: todo comerciante está obligado a llevar contabilidad en los términos que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, de la misma manera el Artículo 39 dice que la contabilidad del comerciante por mayor debe llevarse en no menos de cuatro libros encuadernados, forrados y foliados, que son: Diario, Mayor, de Inventarios y de Caja. Estos libros se llevarán en idioma castellano, y por último el Artículo 43 nos señala que todo comerciante, al empezar su giro, y al fin de cada año, hará en el Libro de Inventarios una descripción estimativa de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles, y de todos sus créditos activos y pasivos. Estos inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes a su formación.

El Art. 24 de la Ley de Contadores dispone que si no cuenta con un contador, su contabilidad no tendrá valor legal. Decreto Supremo No. 1549, publicado en Registro Oficial No. 157 10 de noviembre de 1966.

La ley de Régimen Tributario Interno, en su artículo 20 nos detalla que la contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Para una mejor comprensión el Reglamento para la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 25, numeral 8, literal b indica que las pérdidas por baja de inventarios se justificaran mediante declaración juramentada realizada ante un Notario o Juez, por el representante legal, el bodeguero, y el contador en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la actividad competente.

Según Oriol, Perramon y Realp (2005) en las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente la número 2, existencias, se sintetiza en el siguiente cuadro:



Gráfico N° 3. Norma Internacional de Contabilidad 2 Existencias.

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

2.4 Categorías Fundamentales

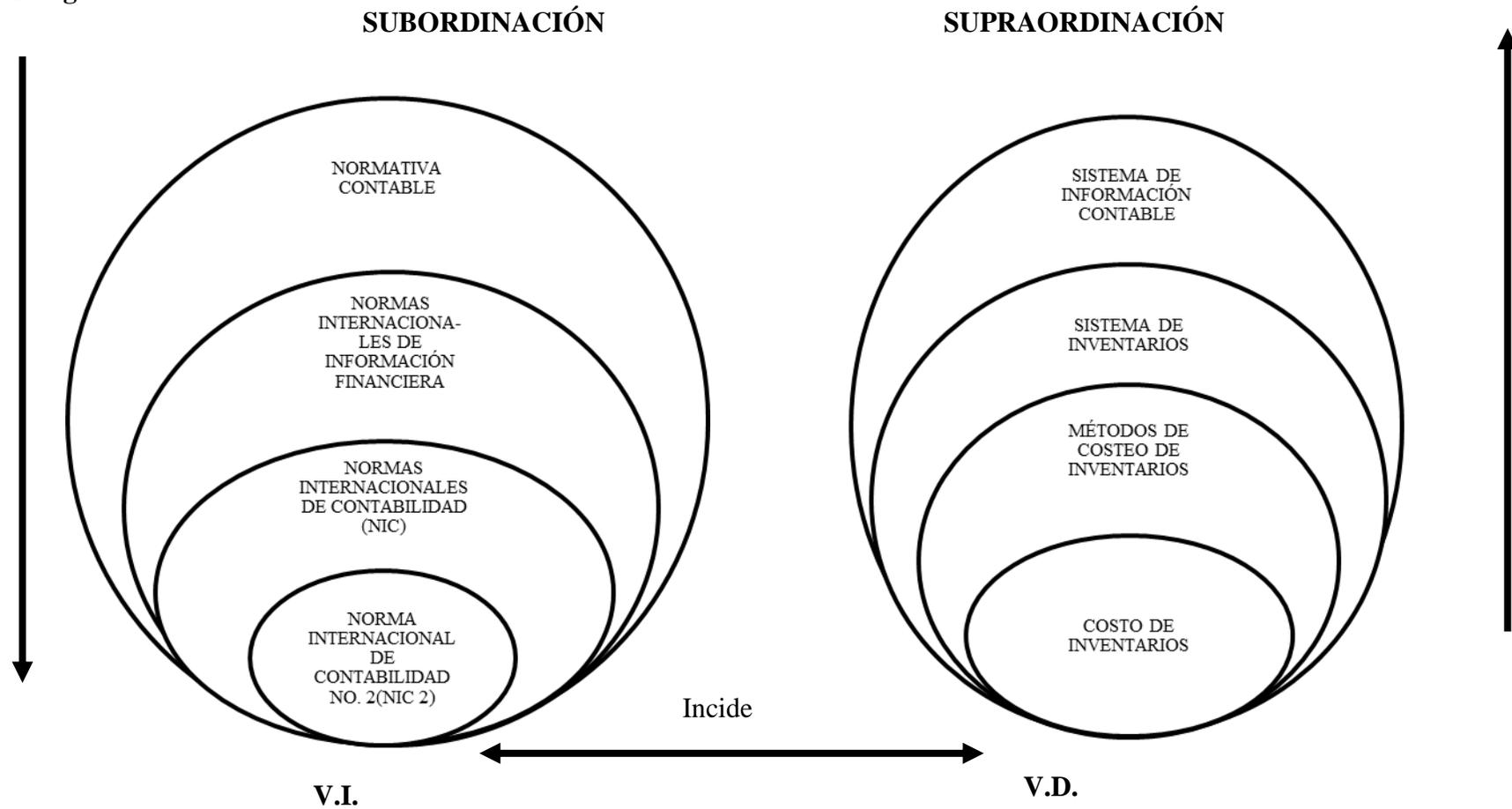


Gráfico N° 4. Red de inclusiones Conceptuales.

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

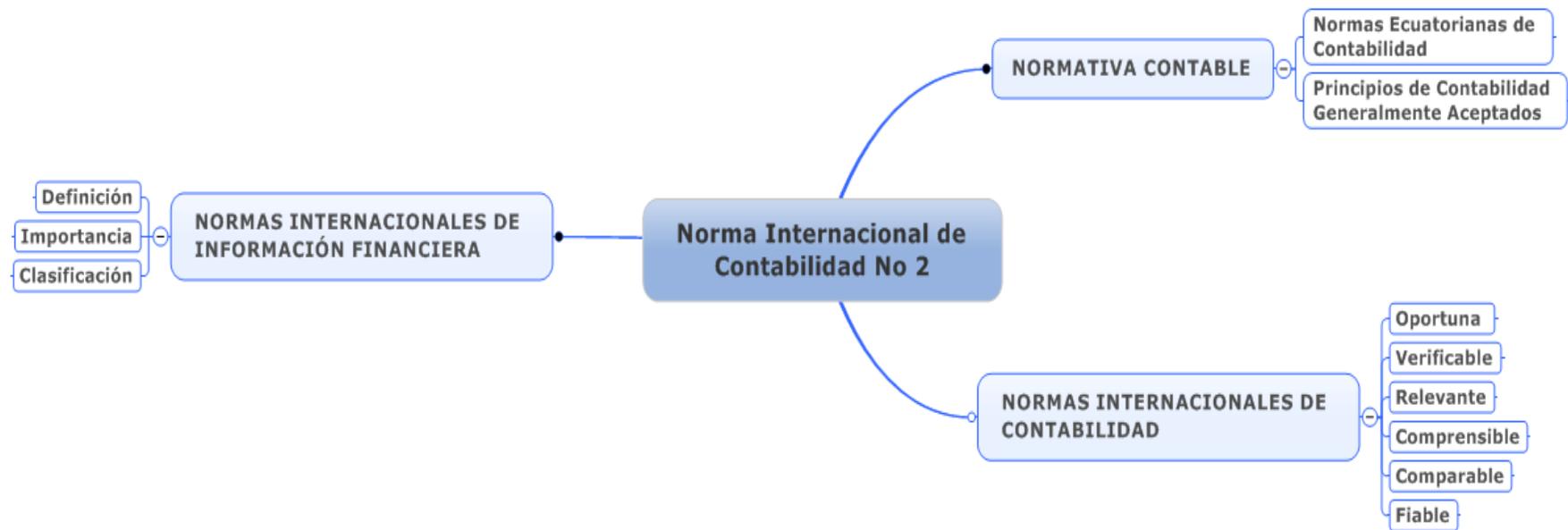


Gráfico N° 5. Constelación de Ideas de la Variable Independiente.

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

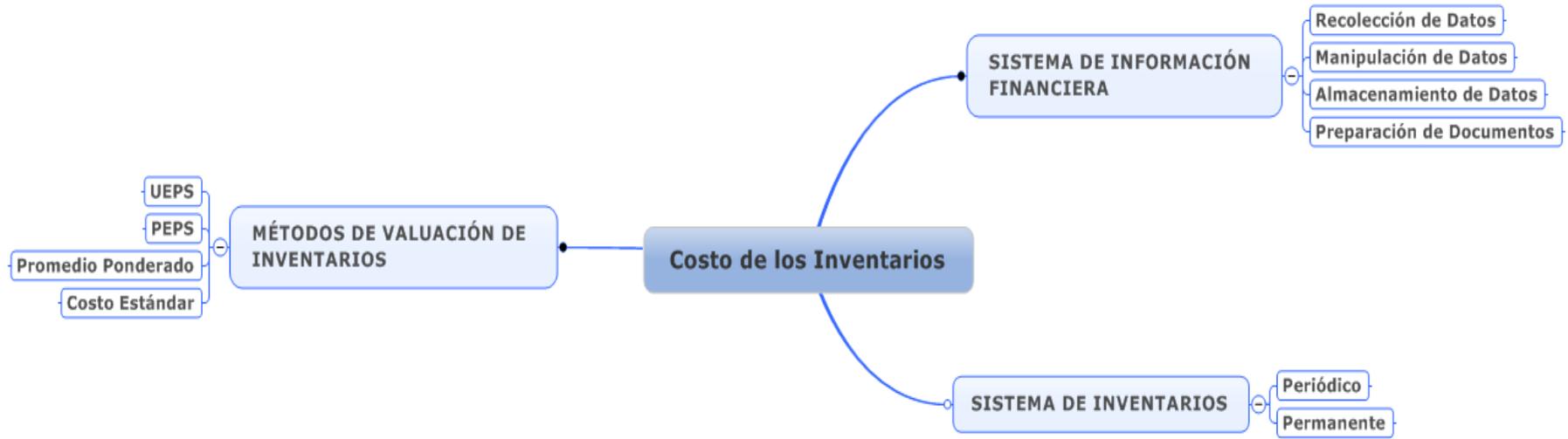


Gráfico N° 6. Constelación de Ideas de la Variable Dependiente.

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

2.4.1 Categorías de la Variable Independiente

Para poder abordar la variable Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, es importante el analizar algunos términos que la contienen, los cuales son:

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2

Con referencia a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 se dice “El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos” (IASCF, 2009.p.10)

La presente norma rige a nivel mundial y refleja las técnicas que se utilizan para poder valorar los inventarios, y tener un control adecuado acerca de los conceptos más importantes de las existencias y su correcto manejo.

Normativa Contable

El Sistema Financiero es “Es el conjunto de normas que regulan la forma de presentación y de valuación de la información contable, de aplicación obligatoria para los entes emisores de estados contables. Además que son las cualidades o requisitos a satisfacer por la información contable para producir información de la mayor calidad posible en términos de cumplimiento de los objetivos de los estados contables” (Greco, 2007, p.377)

Normas Ecuatorianas de Contabilidad

Luego de un esfuerzo conjunto desplegado por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y su Comité de Pronunciamientos conformado por representantes de Firmas Auditoras Internacionales y Organismos de Control, el 8 de julio de 1.999 la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, resolvió emitir el Marco conceptual y primer grupo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC, No. 1 a la No.15, mediante la adopción y adaptación de las NIC – Normas Internacionales de Contabilidad. (Corporación de estudios y publicaciones, 2000, p. 13-15)

Las NEC emitidas estaban conformadas por las normas básicas y de prioritaria aplicación para la preparación y presentación de estados financieros de las entidades del sector privado y mixto sujetas al control y supervisión de los diversos organismos de control societario, bancario y tributario.

Estas Normas fueron ratificadas por tales organismos de control: Superintendencia de Bancos y Seguros, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas, mediante Resoluciones individuales emitidas en agosto 12, 25 y 27 de 1999, en su orden respectivamente, publicadas en el R.O. 270 del 6 de septiembre de 1999.

Por lo tanto las NEC han sido emitidas para regular, estandarizar y armonizarlos procedimientos contables universales, los mismos que se dirigen básicamente a las empresas comerciales, industriales y de servicios, cabe destacar que son normas validas únicamente en la Republica Ecuatoriana.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Son la expresión con que se designan los conceptos generales y las practicas detalladas de la contabilidad, estas abarcan todas las normas convencionales, las reglas y los procedimientos que constituyen una práctica contable aceptada.

Los principios de la contabilidad logran aceptación general por acuerdo. En este no solo influye el análisis lógico formal. También la experiencia, la costumbre, el uso y las necesidades prácticas las cuales aportan una serie de principios, por lo tanto los PCGA son el resultado de una lógica rigurosa, a pesar de ello, los contadores emplean la palabra principios y no normas convencionales para designar el modelo global que guía su trabajo. (Hornngren, 2000, p.147)

Normas Internacionales de Contabilidad

Son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe

aparecer, en los mismos. Son normas de alta calidad, orientadas al inversionista, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. (Figueroa, 2007, p.15)

Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board y hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las cuales 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones de los aspectos más relevantes y que necesiten una puntual aclaración

Características cualitativas de las NIIF

Oportuna

La información financiera debe ser oportuna, es decir tiene que estar disponible para el usuario antes de que pierda su capacidad para influir en las decisiones, de tal manera que el conocimiento de hechos pasados o presentes permita a los destinatarios predecir resultados de acontecimientos futuros, así como contrastar el grado de cumplimiento de las predicciones.

Verificable

La información contenida en los estados financieros debe estar basada en evidencia suficiente de forma que pueda ser respaldada y provea una base confiable que posibilite evaluar a la empresa y a su administración. (Rincón, Lasso, Parrado, 2009, p.21)

Por lo tanto ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar, la verificabilidad significa que observadores independientes debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, de que una descripción particular es una representación fiel. La información cuantificada no necesita ser una estimación única para ser verificable, también puede verificarse un rango de posibles importes y probabilidades relacionadas. (Wayne, Ledesma, Ramos, 2012, p. 24)

Relevante

La relevancia es la capacidad de la información para influir en la toma de decisiones, ayudando a los usuarios a establecer previsiones acerca de acontecimientos pasados, presentes y futuros, o a confirmar o corregir expectativas anteriores. (Déniz, Bona, Pérez, Suarez, 2008, p. 134)

La toma de decisiones de negocios requiere que los administradores comparen dos o más cursos de acción alternativos. Los contadores deben usar dos criterios para determinar si la información es relevante, la primera la información debe ser un ingreso o costo esperado para el futuro, y la segunda debe haber alguna diferencia entre las alternativas, en consecuencia la información relevante es una predicción del futuro, y no un resumen del pasado. (Horngren, Sundem, Stratton, 2006, p.200).

Comprensible

Esta es una característica cualitativa importante para los propietarios de pequeñas empresas. Muchos propietarios de pequeñas empresas no tienen una experiencia fuerte en contabilidad.

La información financiera que es demasiado técnica o no puede ser entendida por una persona común puede ser ineficaz para los empresarios. Los propietarios de pequeños negocios a menudo utilizan contadores profesionales para completar las diversas funciones de contabilidad. Los dueños de negocios deben elegir a un contador que pueda preparar la información de manera fácilmente comprensible.

Comparable

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una empresa a lo largo del tiempo, y de empresas diferentes. (Eslava, Marín, 2009, p.22).

Esta característica se cumple cuando está preparada la información sobre bases uniformes, además, la información de una empresa debe ser comparable en el tiempo, por lo tanto el usuario debe ser informado de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros y de todo cambio que se produzca en tales políticas y del efecto de tales cambios.

Sin embargo, la necesidad de comparabilidad no debe confundirse con la uniformidad y tampoco debe permitirse que llegue a ser un impedimento para la introducción de normas contables mejoradas. No es apropiado para una empresa continuar contabilizando de la misma manera una transacción u otro suceso si el método adoptado no guarda las características de relevancia y fiabilidad. (Eslava, Marín, 2009, p.22).

Fiable

La fiabilidad se refiere a la capacidad de que la información exprese, con el máximo rigor, las características básicas y condiciones de los hechos reflejados en los estados financieros y las circunstancias que, junto con la relevancia, garantizan la utilidad de los datos reflejados.

Para que una información sea fiable debe ser imparcial, objetiva, verificable y constituir una representación fiel de los hechos que pretenden ser puestos de manifiesto y prudente. La fiabilidad requiere que la información debe ser precisa y fiel. (Horngren, Sundem, Stratton, 2006, p.251).

Normas Internacionales de Información Financiera

Al respecto de las Normas Internacionales de Información Financiera, se dice “Las Normas Internacionales pueden mejorar determinados problemas de la contabilidad actual: a) la información contable tiene que ser comparable a nivel internacional...., b) la información contable tiene que ser fiable”. (Amat, Perramon, Aguilá, Alemany, Carenys, Monfort, Moya, Monliau, Oliveras, Reguant y Soldevila, 2005, p.11)

Estandarización de la Información

En cuanto a la Estandarización de la Información se puede decir que se tiene previsto que toda la información debe ir a la base de datos socioeconómicos. Ésta información podrá posteriormente, ser utilizada para diferentes tipos de análisis, incluyendo comparaciones entre un sistema de producción en una condición, pero en diferente país. Estos aspectos hacen indispensable que los datos sean comparables y que deban estandarizarse. (Déniz, Bona, Pérez, Suarez, 2008, p. 173)

Esencia Económica

Relacionado a la Esencia Económica, se menciona que: “Los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y revelados de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente en su forma legal. Cuando en virtud de una norma superior, los hechos económicos no puedan ser reconocidos de acuerdo con su esencia, en notas a los estados financieros se deben indicar el efecto ocasionado por el cumplimiento de aquella disposición sobre la situación financiera y los resultados del ejercicio” (Greco, 2007, p.398)

Inversor

Como menciona Conferencia De Las Naciones Unidas Sobre Comercio Y Desarrollo (2004) “El inversor es la persona u organización constituida con arreglo a la legislación aplicable, que además de las personas físicas que tienen la nacionalidad de una de las partes, las personas jurídicas incluidas las

sociedades, empresas, asociaciones, fundaciones y otras organizaciones que se encuentren debidamente constituidas de conformidad con la legislación”

Analista

Según Moreno (2000) “El analista, para interpretar el contenido de los estados financieros, sigue el siguiente proceso mental: analiza, compara, emite un juicio personal, de lo anterior se desprende que la interpretación es una serie de juicios personales emitidos en forma escrita a manera de informe por un profesional respecto del contenido de los estados financieros, basados en el análisis y la comparación”. (p. 67)

Presentación de Estados Financieros

Se puede decir con respecto a la Presentación de Estados Financieros que “la gerencia obtiene una serie de ventajas al realizar un seguimiento de los datos financieros y las relaciones básicas que muestran lo siguiente:

a) ha quedado demostrado que no hay hechos aislados en una situación empresarial, sino que todo hecho representa una causa o un efecto de una situación;

b) existe el convencimiento de que no se debe actuar a partir de un hecho aislado, sino que, examinando una serie de cambios relacionados, hay que determinar las causas del hecho. Para determinar si un hecho ha sido positivo o negativo hay que analizarlo de manera integral;

c) este seguimiento permite que la gerencia no se pierda en el laberinto de situaciones que se generan día a día en la empresa. Analizando los estados financieros de manera integral se podrá evaluar las posibles fallas que hubo en los distintos centros de costo que tiene una empresa”, según (Tanaca, 2001, p.313)

Estado de Situación Financiera

Según Moreno (2000) “Estado financiero que presenta en forma condensada la actividad de operación, financiamiento e inversión, mostrando los recursos generados o utilizados, así como los cambios en el efectivo, inversiones temporales y estructura financiera de la empresa en un periodo pasado, presente o futuro”. (p. 45)

Estado de Resultados

De acuerdo a Ávila (2000) “Es el Estado Financiero que muestra el aumento o la disminución que sufre el capital contable o patrimonio de la empresa como consecuencia de las operaciones practicadas durante un periodo de tiempo, mediante la descripción de los diferentes conceptos de ingresos, costos, gastos y productos que las mismas provocaron”. (p. 68)

Estado de Cambios en el Patrimonio

Según Sinisterra (2007) “Es el informe financiero que muestra en forma detallada las variaciones –aumentos y disminuciones- en el valor del patrimonio de la empresa a lo largo de un periodo. Los estados financieros se relacionan entre sí debido a que la información que presenta cada uno se debe incorporar en el otro”. (p. 29)

Estado de Flujos de Efectivo

Acorde a VanHorne (2002) “El propósito del estado de flujos de efectivo es informar sobre la entrada y salida de efectivo de una empresa, durante cierto lapso de tiempo, distribuidas en tres categorías: actividades operativas, de inversión y de financiamiento, dicho estado es indispensable. Cuando lo utilizan junto con información de otros dos estados financieros básicos y sus notas conexas, los directores financieros pueden evaluar” (p. 175)

2.4.2 Categorías de la Variable Dependiente

Con respecto a la variable denominada costo de inventarios, se debe profundizar en definiciones de aspectos tan importantes como los que se explican a continuación, los cuales contienen a dicha variable en forma detallada y desglosada.

Sistema de Información Contable

El sistema de información contable es indispensable dentro de cualquier tipo de compañía pues es el encargado de ejecutar las aplicaciones de contabilidad principalmente mediante el procesamiento de la información, transformando así los datos en resultados, de esta manera se pueden tomar decisiones. Presenta ciertas características como son: realizar tareas necesarias, seguir procedimientos relativamente estandarizados, manejar datos detallados, enfoque histórico y proporciona poca información para resolución de problemas.

Según menciona McLeod (2000) para poder explicar de mejor forma en que consiste el sistema de información contable, a continuación se explica detalladamente algunos conceptos:

Recolección de datos

La recolección de datos es la técnica utilizada por las personas para de esta manera extraer información de las actividades realizadas dentro del curso de la empresa en marcha, resumiendo todas las transacciones sean estas internas o externas de la institución que reflejan el funcionamiento y desenvolvimiento de la misma. (Villareal, 2000, p. 123)

Manejo de datos

Para poder hablar del manejo de datos se debe hacer referencia al ordenamiento, cálculo y resumen de los mismos, es también denominado manipulación de datos. Primeramente se debe agrupar registros que son de la misma naturaleza, de preferencia mediante códigos (plan de cuentas), luego se ordena dichos datos en base a los códigos antes mencionados, como siguiente paso se realiza las respectivas operaciones aritméticas y luego se resume o sintetiza la información en forma de totales, promedios, según amerite. (McLeod, 2000, p. 45)

Acopio de datos

También conocido como almacenamiento de datos, dentro del sistema de información contable se almacena la totalidad de la información que ha sido procesada, debiendo tener un acceso fácil y ágil, pudiendo encontrar sencillamente datos como la fecha, origen, causa de cada una de las transacciones realizadas. Es aconsejable que dicho almacenamiento sea de forma tanto física como digital y según la normativa tributaria durante seis años calendario. (Vásquez, 2008, p. 34)

Elaboración de documentos

Con respecto a la preparación o elaboración de documentos, se refiere a qué en forma periódica, sea mensual, trimestral, anual se realizan informes, los mismos que tienen como finalidad analizar la situación de la entidad, ya que refleja las transacciones que a diario se realizan, pudiendo tomar decisiones respecto a la realidad que presente la entidad, como por ejemplo reducir costos y gastos, mejorar la utilidad, entre otras acciones que se puede tomar. (De la Cuesta, Muñoz, López, 2010).

Sistema De Inventarios

Los inventarios al ser la razón de las empresas, ya que mejoran el poder de negociación de una entidad, hay que canalizarlos a través de sistemas, los

inventarios en forma excesiva son costosos, mientras que si son insuficientes pueden representar pérdidas. Así un sistema de inventarios es cíclico y controla el nivel de inventario, la demanda y el agotamiento, el inventario medio, y por ende ayuda cuando se presentan problemas y de esta manera tomar las mejores decisiones (Vicens, Ortiz, Guarch, 1997, p. 45)

Existen dos tipos de sistemas de inventarios, el periódico y el de permanencia de inventarios, los mismos que se detallan a continuación con sus características particulares según Horngren, Harrison, (2003) a través de una tabla comparativa:

Tabla No 2 – Cuadro comparativo de sistemas de inventarios

<u>Característica</u>	<u>Periódico</u>	<u>Permanente</u>
Lleva un registro actualizado de las mercancías compradas y vendidas		x
Lleva un registro actualizado del costo de las mercancías		x
Realiza un conteo periódico al final del ejercicio contable	X	x
Se aplica para todo tipo de bienes		x
Se aplica para bienes baratos	X	

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Métodos De Valuación de Inventarios

Independientemente del sistema de inventarios que se aplique, es necesario determinar los elementos individuales del costo mediante algún tipo de valuación de inventarios. Dentro de nuestro medio los métodos más utilizados son cuatro y son: el método promedio, el de primeras entradas primeras salidas, el costo estándar, y se cita también el de ultimas entradas primeras salidas aunque según las normas vigentes que son las NIIF. (Horngren, Sundem, Elliott, Hernández, 2000, p. 163)

En base al pensamiento de Meza, C. (2007) se desarrollan los conceptos acerca de los diferentes métodos de valuación de los inventarios a continuación:

Método Promedio Ponderado

Este método como su nombre lo indica realiza un promedio de los costos para las unidades, obteniendo así un costo promedio. Este método es el más utilizado en nuestro medio debido a la facilidad de su cálculo, la fórmula que utiliza es: costo de la mercadería disponible para la venta/ unidades disponibles para la venta.

PEPS (Primeras Entradas Primeras Salidas)

Este método se caracteriza porque el inventario final refleja precios más recientes, razón por la cual en épocas de inflación el inventario estará sobrevalorado, mientras que el costo de la mercadería vendida se registra a precios más antiguos, puesto que las mercaderías primeras en entrar son las primeras en formar parte del costo, las mercancías que quedan al final del periodo contable constarán con un último costo.

UEPS (Últimas Entradas Primeras Salidas)

Este método por su parte registra el costo de la mercancía vendida a precios más recientes, mientras que el inventario final estará reflejando precios más antiguos, utilizando este método en épocas de inflación el inventario estará subvaluado mientras que el costo de las mercancías vendidas estará sobrevalorado.

Método Retail o de los Minoristas

El método de los minoristas se aplica en empresas de carácter comercial al detal, es decir que realicen sus actividades al por menor, también debe existir una gama amplia de ítems ofertados rotando continuamente. Se basa en el precio de venta del producto, fijando así un margen bruto, el cual será expresado en porcentaje, de tal manera que el inventario refleje un coste real. (Aranguren, 2008, p. 205)

Costo de Inventarios

El costo de los inventarios es el resultado de aplicar la técnica contable, como resultado se obtiene el cálculo que permite conocer lo que cuesta fabricar o comercializar un producto o a la vez prestar un servicio, para poder reflejar de una forma correcta en los respectivos estados e informar mediante números la realidad de la entidad respecto a los inventarios.

Dentro del costo de inventarios se debe considerar algunos conceptos que se detallan a continuación:

Valor de Compra

El valor de compra es, según Díaz (1996) “El valor de compra constituye una función de diseño externo o estilo del producto, de las actividades de comunicación y de la <<atmósfera>> que se cree alrededor del producto, forma de exhibirlo, capacidad de generar atracción por el personal de ventas, etcétera”. (p.25)

Bienes Comprados y Almacenados

Según Castillo (2008) “Los bienes comprados y almacenados para revender son las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tiene para ser vendidas a terceros” (p. 108)

Costo de Adquisición

Los costos de adquisición son “Los asociados con la adquisición de bienes para el reaprovisionamiento del inventario, a menudo son una fuerza económica importante que determina las cantidades de reorden. Cuando se coloca un pedido de reaprovisionamiento de existencias, se incurre en un número de costos relacionados con el procesamiento, operación, transmisión, manejo y compra del pedido”, (Ballou, Mendoza, 2004, p.336)

Transporte

Acorde a Horngren (2003) “El costo de transporte que el comprador paga sobre una compra de mercancías se llama flete en compras. En contabilidad, el costo de un activo incluye todos los costos en que se incurre con el fin de que el activo esté listo para el uso que se pretende darle” (p. 174)

Derecho de Importación

Al respecto Greco (2007) “Los derechos de importación son aquellos aranceles que gravan el paso de mercaderías y productos a través de las fronteras políticas del Estado, la importación consiste en su ingreso en el país de aquellas cosas que vienen del extranjero” (p. 191)

Precio de Compra

Según Brock (1987) “Si el precio de compra de una mercadería disminuye, el comerciante tendrá probablemente problemas para venderla con el aumento usual, o recargo sobre el coste original. Si la regla de valoración al coste o al precio de mercado si éste es menor se aplica partida por partida, el coste se determina para cada partida del inventario de acuerdo con uno de los métodos aceptables” (p. 414)

Políticas Contables

Según Mesén, (2007) “Las políticas se caracterizan por ser estándares o criterios de contabilización de naturaleza dinámica, los cuales evolucionan en concordancia con los cambios que las entidades y organizaciones experimentan producto de los acontecimientos derivados de su entorno u/o de las variantes que surgen de la evolución de sus propias operaciones, razón por la cual es relativamente frecuente que dichas entidades y organizaciones se vean en la obligación de modificar los criterios contables y bases de medición utilizados para el registro, valuación, presentación y revelación de ciertas partidas, saldos o transacciones” (p. 44)

Políticas Contables de Empresa

Según Corona (2005) “Las políticas contables son los principios, bases, métodos, convenciones, reglas y procedimiento adoptados por la empresa en la

preparación y presentación de sus estados financieros y algunas son adoptadas para elaborar y presentar los estados financieros del grupo consolidado” (p. 963)

Costo de Conversión

En cuanto al coste de conversión, Horngren, Datar, Foster, (2007) dice: “Los costos de conversión son todos los costos de fabricación diferentes a los costos de materiales directos. Éstos representan todos los costos de fabricación en que se incurre para convertir los materiales directos en productos terminados” (p.47).

Unidades Producidas

Según Cuevas (2001) “Unidades producidas es un método, en que la cantidad de producción es la base para asignar los costos con cantidad de producción se expresa en unidades, las cuales pueden ser desde toneladas, libras o cualquier otra medida apropiada. El volumen de producción de los productos conjuntos debe establecerse en la misma escala” (p. 133)

Mano de Obra

Al respecto Greco (2007) “La Mano de Obra comprende los sueldos y jornales abonados al personal empleado en actividades aplicadas a la producción de bienes y servicios. Es la carga de trabajo humano ejecutada a lo largo de todo el proceso productivo. Ésta puede ser directa o indirecta de acuerdo con la labor o con la medición realizada” (p. 352)

Costos Indirectos Fijos y Variables

Según Corona (2005) “Los costos indirectos fijos son todos aquellos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimientos de los edificios y equipo de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta, mientras que los costos indirectos variables son todos aquellos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra directa” (p. 232)

Costo Histórico

Según Greco (2007) “El costo histórico es el valor de origen de un bien o servicio, es el que se incurre con anterioridad a su medición contable, este puede utilizarse en las industrias donde es accesible la clara identificación de cada trabajo a lo largo de todo su proyecto fabril, desde que se emite la orden de producción hasta que termina la fabricación”. (p. 159)

Valor neto realizable

Como menciona Cuevas (2001) “Cuando se conoce el valor de mercado en el punto de separación, éste debe usarse para asignar los costos conjuntos. Sin embargo el valor de mercado o costo de remplazo de un producto conjunto no puede determinarse fácilmente en el punto de separación, en especial si se requiere un proceso adicional para fabricar el producto”. (p. 135)

Costos Estimados

Según Reyes (2006) “Los costos estimados son aquellos que se calculan sobre bases experimentales o con conocimiento de la industria, antes de producirse el artículo y, tienen como finalidad pronosticar los elementos del costo. El origen de la estimación fue conocer en forma aproximada el costo de producción del artículo para efectos de cotización a clientes” (p. 33)

Costos de Venta

Al respecto Parkin (2006) “Los costos de venta aumentan los costos de una empresa en competencia monopolística por encima de los costos de una empresa competitiva o de un monopolio. Los gastos de publicidad y otros costos de venta son costos fijos, es decir, no varían de acuerdo a la producción” (p. 306)

2.5 Hipótesis

La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 incide en el Costo de Inventarios en la empresa Almogas Cía. Ltda.

2.6 Señalamiento de variables

Variable independiente:

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2

Variable dependiente:

Costo de Inventarios

Unidades de Observación

Gerente

Contador

Auxiliares de Contabilidad

Despachadores

Término de Enlace

Incide

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Enfoque de la Investigación

A lo largo de la historia de la ciencia y la filosofía han surgido diversas corrientes de pensamiento tales como el Materialismo Dialectico o el Positivismo, solo por citar algunas, las cuales han dado origen diferentes caminos en la búsqueda de conocimiento. Y debido a los diferentes postulados que las sustentan, desde la segunda mitad del siglo XX estas corrientes se han polarizado en dos enfoques principales: el enfoque cuantitativo y el enfoque cualitativo de la investigación. No obstante, actualmente, se ha superado esta polémica y existe una convicción de que ambos enfoques, no se excluyen, no se sustituyen, sino que combinados apropiadamente, enriquecen la investigación. (Gómez, 2006, p. 59)

Según Herrera, Medina, Naranjo (2004), el desarrollo de la investigación que se propone estará enmarcado dentro de lo que se refiere al enfoque cuantitativo, debido a que el problema que se plantea requiere de una investigación interna utilizando técnicas cualitativas y cuantitativas que permitirán una observación naturalista y medición controlada con el objeto de descubrir e interpretar la realidad del problema en un espacio contextualizado con una perspectiva de adentro hacia afuera y viceversa.(p.94)

Los objetivos que se plantean proponen acciones inmediatas a fin de solucionar satisfactoriamente el problema identificado; formula una hipótesis lógica que será resuelta en base a interrogantes; se trabajará con una población pequeña que facilitará el desarrollo del trabajo de campo con la interacción de todos los actores que forman la empresa y sus resultados no serán generalizables debido a que se investigará exclusivamente en el contexto en el que se desarrollan comúnmente la empresa; la investigación se desarrollará con un criterio holístico y una población estable para observar, describir, interpretar y solucionar el problema identificado.

En conclusión se aplicará un enfoque cuantitativo-cualitativo, cuantitativo porque los resultados de la investigación son sometidos a un análisis numéricos con el apoyo de la estadística, mientras que cualitativo porque los resultados numéricos antes señalados se interpretan críticamente con el apoyo de la teoría.

3.2 Modalidad Básica de la Investigación

La presente investigación se desarrollará con la combinación de varias modalidades de investigación, acorde a Herrera, Medina, Naranjo (2004) así:

Investigación de Campo

La investigación de Campo reúne la información necesaria recurriendo fundamentalmente al contacto directo con los hechos o fenómenos que se encuentran en estudio, ya sea que estos hechos y fenómenos estén ocurriendo de una manera ajena al investigador o que sean provocados por este con un adecuado control de las variable que intervienen.

Según Moreno (1987) afirma que en la investigación de campo, si se trata de recabar datos, se recurre directamente a las personas que los tienen, si se trata de probar la efectividad de un método o material se ponen en práctica y se registran en forma sistemática los resultados que se van observando, en otras palabras, es la realidad misma la principal fuente de información en la investigación y la que proporciona la información clave en la que se fundamentan las conclusiones del estudio. (p.47)

Por lo tanto es aplicable este tipo de investigación puesto que el levantamiento de información como análisis, comprobaciones, aplicaciones prácticas, conocimientos y métodos utilizados para obtener conclusiones, se realizan en el medio en el que se desenvuelve el problema a resolver.

Se trata de una investigación de campo debido a que para conseguir toda la información y datos empíricos será necesario aplicar diferentes técnicas de investigación con sus especiales instrumentos en el lugar de los hechos, exigencia que obliga a permanecer en contacto con la realidad.

Por su parte la presentación de resultados se completará con un breve análisis documental y se efectuará directamente en el campo y se utilizará un el estudio de carácter documental para avalar o completar los resultados.

Investigación Bibliográfica

Se puede entender como una introducción a cualquiera de las otras investigaciones, constituye una de las primeras etapas de todas ellas, entrega información a las ya existentes como las teorías, resultados instrumentos y técnicas usadas.

Se puede entender como la búsqueda de información en documentos para determinar cuál es el conocimiento existente en una área particular, un factor importante en este tipo de investigación la utilización de documentos bibliográficos, la habilidad del investigador se demostrara en la cuidadosa indagación de un tema, de la habilidad para escoger y evaluar los materiales, de tomar notas claras bien documentadas y depende además de la presentación y el orden del desarrollo en consonancia con los propósitos documentos.

Es de aplicación este tipo de investigación puesto que se detectará, aplicará y profundizará diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de

diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos o en libros, periódicos y otras publicaciones.

3.3 Nivel de Investigación

El nivel de investigación que propone Según Herrera, Medina, Naranjo (2004) está enmarcado dentro de las características:

Exploratorio

Porque la investigación generará hipótesis, reconocerá variables de interés investigativo.

Descriptivo

Es descriptivo porque clasifica elementos y estructuras, modelos de comportamiento según criterios, porque tiene interés de acción social, permite comparar entre dos o más fenómenos situaciones o estructuras.

Asociación de variables o Correlacional

Porque al investigador le permitirá medir el grado de relación entre las variables con los mismos sujetos de un contexto determinado, al mismo tiempo permitirá predicciones estructuradas y análisis de correlación entre las mismas.

Por lo tanto la investigación se realizará tomando en cuenta los productos más sobresalientes por su rotación en cuanto a las telas se refiere, ya que la variación en el costo de las mismas afecta directamente a los costos de la empresa y está a la vez en el resultado obtenido en cada ejercicio económico, no se considerará al gas porque su costo y precio es instituido por el estado y este no está sujeto a cambios, se manejan dentro de rangos que la ley lo establece en cuanto al precio, pero su costo siempre será el mismo para cualquier empresa distribuidora de este producto de primera necesidad.

El análisis se realizará en el primer semestre del año 2013 ya que esta información esta previamente calculada y revisada, por lo tanto son datos totalmente limpios, libres de errores y presentados ya a la administración, se comparará entre dichos meses determinando el impacto que tienen los costos al aplicar la normativa contable NIIF y fijar diferencias entre los métodos utilizados.

3.4 Población y Muestra

3.4.1 Población

Se designa con este término a cualquier conjunto de elementos que tienen unas características comunes, cada uno de los elementos que integran tal conjunto recibe el nombre de individuo. (Martel, 1997, p. 17)

Por lo tanto la población a estudiar es una línea de productos que posean ciertas variables y características en compras como precios de contado, precios a crédito, descuentos en compras, descuento por pronto pago, devoluciones en compra y aquellas que incurran en otros gastos como transporte necesarios para que los productos lleguen al lugar y en condiciones necesarias para su comercialización, los datos serán tomados de las facturas de compra del periodo a estudiar.

De las líneas de productos que posee Almogas se tomara en consideración las telas, por su variedad en productos y en el manejo de sus costos, específicamente del proveedor INTELA, en el cual se hallan las variantes antes mencionadas.

3.4.2 Muestra

Ya se ha comentado la imposibilidad práctica de estudiar a toda la población y lo que se hace estudiar a una parte. La muestra es el grupo de individuos que realmente se estudiaran, es un subconjunto de la población. Para que se pueda generalizar los resultados obtenidos, dicha muestra ha de ser representativa de la

población. Para que sea representativa, se ha de definir muy bien los criterios de inclusión y exclusión y sobretodo, se han de utilizar las técnicas de muestreo apropiadas. (Icart i Isern, 2006, p. 54-55)

La muestra se tomara de los productos mayormente adquiridos durante el periodo, en las facturas de compra del semestre a estudiar, en las mismas que se incluyen gastos adicionales desde el momento de su adquisición hasta su puesta de venta al público, específicamente los 20 productos de mayor adquisición como se detalla en el cuadro adjunto.

Tabla No 3 – Cuadro de Compras año 2013 primer semestre

PROVEEDOR INTELA	
Nombre del Producto	Cantidad Adquirida
Injersey Blanco Normal	1173,75
Injersey Blanco 3MTS	867,6
Alemania Blanco	818,75
Inpique Blanco	593,05
Injersey Negro	324,35
Injersey Eléctrico	286,55
Injersey Fresa	216,45
Inpique Fuxia	216,35
Alemania Negro	215,9
Inpique Cardenillo	215,85
Injersey Verde Oliva	214,65
Inpique negro	212,85
Injersey Azul Marino	193,7
Inforro Blanco	190,2
Alemania Eléctrico	187,25
Inforro Colores	184,5
Alemania Azul Marino	172,5
Impique Fresa	169
Injersey Celeste	144,85
Inpique Ladrillo	144,45
Impique Crema	144
Impique Electrico	143,45

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

3.5 Operacionalización de variables

3.5.1 Operacionalización de la Variable Independiente

Cuadro N° 2 –Matriz de Operacionalización de la V. I.: Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar a las <u>existencias</u> , la cantidad de <u>coste</u> que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes <u>ingresos ordinarios</u> sean reconocidos. La norma da las pautas para determinar ese costo, así como para el posterior reconocimiento como	- Existencias -Coste -Ingresos Ordinarios	-Kardex - Facturas de Compra -Estado de Resultados -Facturas y Liquidaciones de Compra	¿Aplican Normas contables? NEC NIC PCGA Otros ¿Se lleva un control actualizado por producto en cada compra? Si No ¿Se tiene un registro de los costes adicionales en la adquisición de compras de existencias? Siempre Rara vez	Check List Cuestionario estructurado

<p>un <u>gasto</u> del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el valor en libros al <u>valor neto realizable</u>.</p>	<p>-Gasto -Valor neto razonable</p>	<p>Hoja de cálculo.</p>	<p>Nunca</p> <p>¿Cuándo se reconocen como activo la adquisición de un artículo o productos para la empresa?</p> <p>Se consumirá inmediatamente</p> <p>Se controlará y generara beneficios económicos</p> <p>Cuando los bienes no le pertenecen a la empresa</p> <p>No aplica</p> <p>¿Existen productos adquiridos que son financiados por el proveedor?</p> <p>30 días</p> <p>60 días</p> <p>90 días</p> <p>No aplica</p> <p>¿Existe una metodología dentro de inventarios para diferenciar costos y gastos?</p> <p>Si</p> <p>No</p>	
---	---	-------------------------	--	--

			<p>¿Todos los reconocimientos económicos poseen sustento documental como facturas o notas de entrega u otros?</p> <p>Si</p> <p>No</p> <p>¿Se incluye los costos adicionales en todas las adquisiciones de productos individuales?</p> <p>Siempre</p> <p>Ocasionalmente</p> <p>Nunca</p> <p>No aplica</p>	
--	--	--	--	--

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

3.5.2 Operacionalización de la Variable Dependiente

Cuadro N° 2 - .Matriz de Operacionalización de la V. D.: Costo de Inventarios.

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
-------------------	-------------	-------------	---------------	-------------------------

<p>El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la <u>adquisición</u> y transformación de las mismas, así como otros <u>costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación</u> actuales, para determinar los costos se utiliza sistemas de cálculo, tales como el método del coste estándar o <u>coste estimado</u>, utilizados por conveniencia siempre que el resultado de</p>	<p>-Adquisición</p> <p>-Costes que se hayan incurrido para su condición y ubicación.</p> <p>-Costo Estimado</p>	<p>-Orden de Compra</p> <p>-Notas de Crédito</p> <p>-Descuentos en Compras</p> <p>-Facturas de Costos adicionales</p>	<p>¿Se realiza órdenes compra para la adquisición de existencias?</p> <p>Si</p> <p>No</p> <p>No aplica</p> <p>¿Se revisa el stock de inventario antes de realizar órdenes de compra?</p> <p>Si</p> <p>No</p> <p>¿Existe algún documento que sustente los descuentos y devoluciones de productos?</p> <p>Si</p> <p>No</p> <p>¿En la adquisición de productos se aparecen descuentos en compras?</p> <p>Siempre</p> <p>Algunas Veces</p> <p>Nunca</p>	<p>Check List</p> <p>Cuestionario estructurado</p>
---	---	---	---	--

<p>aplicarlos se aproxime al coste real, tomando en cuenta su <u>deterioro</u>.</p>	<p>- Deterioro</p>	<p>-Costo Histórico</p> <p>-Costo de adquisición menos el precio de venta final luego de su uso.</p>	<p>No aplica</p> <p>¿El documento refleja unos descuentos por pronto pago sobre adquisiciones anteriores?</p> <p>Siempre</p> <p>Algunas Veces</p> <p>Nunca</p> <p>No aplica</p> <p>¿Se incluye el transporte como parte del costo?</p> <p>Si</p> <p>No</p> <p>No aplica</p> <p>¿Se incluye el estibaje como parte del costo?</p> <p>Si</p> <p>No</p> <p>No aplica</p>	
---	--------------------	--	---	--

			<p>¿Se analiza el costo histórico para valorar las nuevas adquisiciones?</p> <p>Siempre A veces Nunca</p>	
--	--	--	---	--

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

3.6. Técnicas e Instrumentos para la recolección de la información

Check List o Cuestionario de revisión de las transacciones en función de las variables de estudio

Éste es uno de los métodos de recopilación y evaluación más sencillos, más cómodas y más fáciles de utilizar, debido a la simplicidad de su elaboración, la comodidad en su aplicación y por la facilidad para encontrar desviaciones, lo cual la hace una de las herramientas más confiables y utilizables para cualquier revisión de sistemas de cualquier índole.

Esta herramienta consiste en la elaboración de una lista ordenada, en la cual se anotan todos los aspectos que se tienen que revisar del funcionamiento de un sistema, de sus componentes, del desarrollo de una actividad, del cumplimiento de una operación o de cualquier otro aspecto relacionado con la evaluación de una área, esta lista se complementa con una o varias columnas en las que se califica el cumplimiento del aspecto evaluado. Por lo general se palomea el cumplimiento (\checkmark), se tacha el incumplimiento (x), o se deja en blanco.

La lista de verificación puede ser añadida en dos columnas: la pregunta y el cumplimiento o incumplimiento, o en varias columnas: una para la pregunta y las otras para elegir la calificación representada en cada columna, según el grado de cumplimiento del concepto.

El Check List sirve de enlace entre los objetivos de la investigación y la realidad estudiada, cuya finalidad es obtener de manera sistemática información de la muestra investigada sobre cada una de las variables, es una técnica cuanticualitativa.

Validez y confiabilidad

La validez de los instrumentos vendrá dada a través de la aplicación de juicio de expertos. Mientras que la confiabilidad vendrá dada por la aplicación de una prueba piloto a una población pequeña que permitirá detectar errores y corregirlos a tiempo antes de su aplicación definitiva.

3.7 Procesamiento y Análisis

Tabla N.- 4. Plan para la Recolección de Información.

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos de la investigación: Establecer la incidencia de la aplicación la Norma Internacional de Contabilidad No. 2(NIC 2) en el Costo de los Inventarios.
¿De qué personas u objetos?	Contabilidad, Compras, Facturas
¿Sobre qué aspectos?	Kardex, Facturas de Compra, Liquidaciones de Compra, Devoluciones en compra, descuentos en compra, Estado de Resultados
¿Quién?	Pablo Abelardo Toaza López
¿Cuándo?	Enero 2013– Junio 2013
¿Dónde?	Almogas Cía. Ltda.
¿Cuántas veces?	Una
¿Qué técnicas de recolección?	Check List
¿Con qué?	Cuestionario estructurado
¿En qué situación?	En la compañía

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Los datos recogidos se transforman siguiendo ciertos procedimientos:

1. Revisión crítica de la información recogida, es decir limpieza de información defectuosa, contradictoria, incompleta, no pertinente.
2. Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales para corregir fallos de contestación.
3. Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: cuadros de una sola variable, cuadros con cruce de variables.
4. Manejo de información (reajuste de cuadros con casillas vacías o con datos tan reducidos cuantitativamente que no influyen significativamente en los análisis).
5. Estudio estadístico de datos para presentación de resultados.
6. Análisis de los resultados estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
7. Interpretación de los resultados con apoyo del marco teórico en el aspecto pertinente, es decir atribuciones del significado científico a los resultados estadísticos manejando las categorías correspondientes del marco teórico.
8. Comprobación de hipótesis, para la verificación estadística conviene seguir la asesoría de un especialista. Hay niveles de investigación que no requieren de hipótesis: explicativo y descriptivo. Si se verifica hipótesis en los niveles de asociación entre variables y exploratorio.
9. Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis de resultados

Como lo determinan las técnicas de investigación se procede a realizar el Check List a la muestra seleccionada que son las facturas de proveedores de la empresa, específicamente a la del proveedor INTELA y a sus productos más sobresalientes, es decir a los 20 productos mayormente adquiridos por la empresa en el periodo a estudiar, con la finalidad de disponer de información clara y útil relacionada con la aplicación de la normativa contable y una segunda parte con procesos, gestión de los inventarios y su coste de las existencias, variaciones e incidencia.

Obtenidas las respuestas del Check List se realiza la tabulación y posteriormente la elaboración de tablas y gráficos estadísticos con el apoyo del software Excel, de igual manera el análisis y la interpretación de los resultados reflejados. Mediante los resultados que arrojen los datos recopilados, servirá para determinar la necesidad de aplicar un nuevo método de costeo de los inventarios que permita que la información que refleja sea fiable en la institución.

Check List o Cuestionario de revisión de las transacciones en función de las variables de estudio

Pregunta N° 1 ¿Aplican Normas contables?

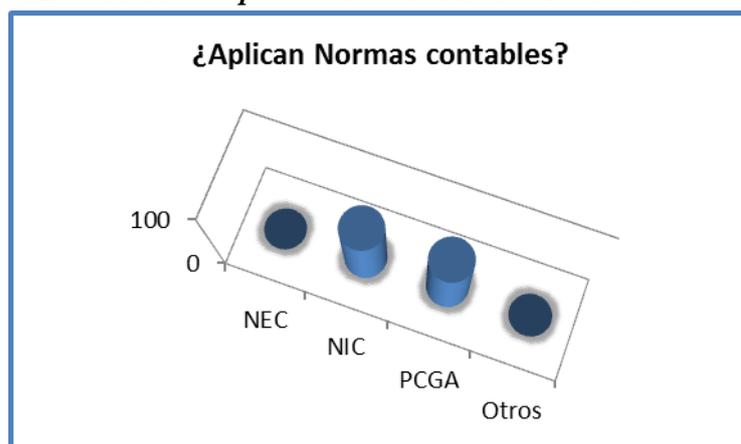
Tabla. 5 Tabulación sobre aplicación de normas contables

Alternativas	Frecuencias
NEC	0
NIC	69
PCGA	69
Otros	0

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Gráfico N° 7. Análisis sobre aplicación de normas contables



Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Análisis:

Según el análisis realizado el 100% de los datos responden que se aplican Normas Contables como Las NIC y los PCGA.

Interpretación

Se establece que la totalidad del porcentaje en cuanto a la aplicación de la normativa contable existente aplica las Normas Internacionales de Contabilidad

conjuntamente con los principios de Contabilidad Generalmente aceptados, en el establecimiento de las facturas analizadas.

Pregunta N° 2 ¿Se lleva un control actualizado por producto en cada compra?

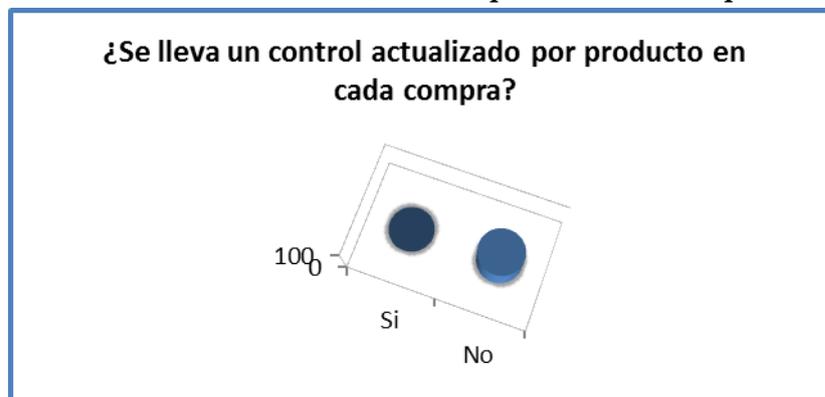
Tabla.6 Tabulación sobre actualización de productos en compras

Alternativas	Frecuencias
Si	0
No	69

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Gráfico N° 8. Análisis sobre actualización de productos en compras



Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Análisis:

Según el análisis realizado el 100% de los datos responden que no se lleva un control actualizado en cada compra.

Interpretación

Se establece que la totalidad del porcentaje no lleva un control actualizado de las compras en las Kardex existente, dando así un erróneo resultado en los cálculos de los costos y en el método promedio utilizado.

Pregunta N° 3 ¿Se tiene un registro de los costes adicionales en la adquisición de compras de existencias?

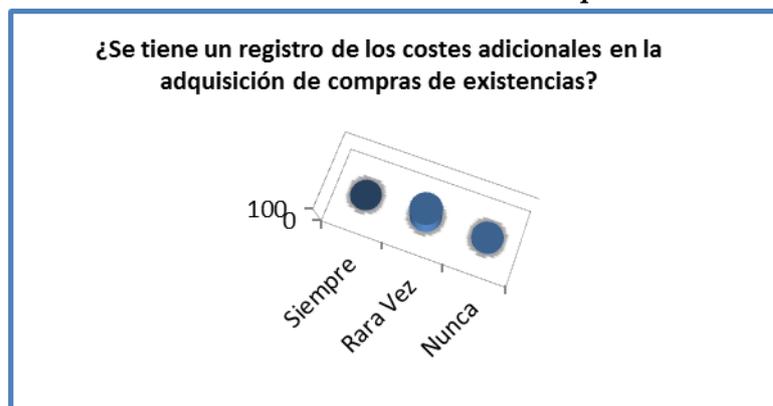
Tabla.7 Tabulación sobre costes adicionales en compras

Alternativas	Frecuencias
Siempre	0
Rara Vez	64
Nunca	5

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Gráfico N° 9. Análisis sobre costes adicionales en compras



Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Análisis:

Según el análisis realizado el 93% de los datos responden a que rara vez se tiene un registro de los costes adicionales en las adquisiciones de compra de existencias, mientras que un 7 % nunca registra estos costes adicionales.

Interpretación

Se establece que un alto porcentaje tiene un registro de los costos adicionales en las adquisiciones de compras de existencias, algunos ya incluidos dentro de las facturas del proveedor analizado.

Pregunta N° 4 ¿Cuándo se reconocen como activo la adquisición de un artículo o productos para la empresa?

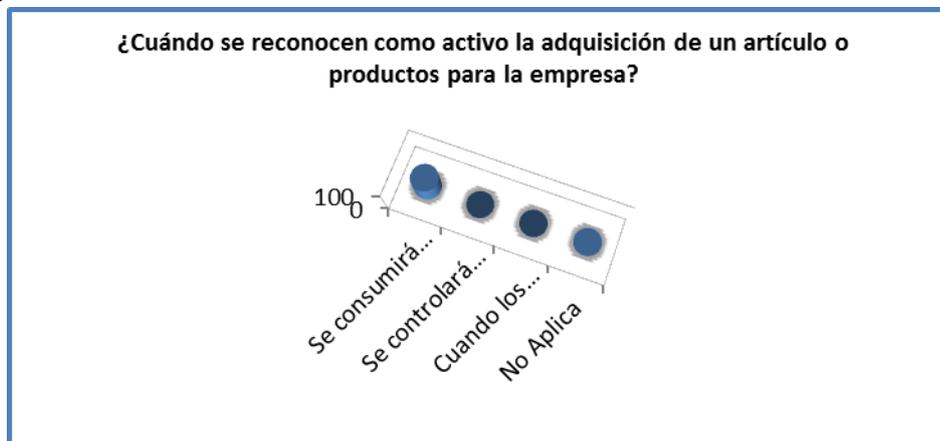
Tabla.8 Tabulación sobre reconocimiento de activo

Alternativas	Frecuencias
Se consumirá inmediatamente	64
Se controlará y generara beneficios económicos	0
Cuando los bienes no le pertenecen a la empresa	0
No Aplica	5

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Gráfico N° 10. Análisis sobre reconocimiento de activo



Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Análisis:

Según el análisis realizado el 93% de los datos responden a que se reconocen como activos la adquisición de un artículo o productos para la empresa, mientras que un 7 % no lo reconoce así.

Interpretación

Se establece que un alto porcentaje reconocen como activos la adquisición de un artículo o productos para la empresa mediante un análisis de que se consumirá inmediatamente a la compra del mismo, no cuando se controla por la empresa ni cuando son bienes que pertenezcan a la misma.

Pregunta N° 5 ¿Existen productos adquiridos que son financiados por el proveedor?

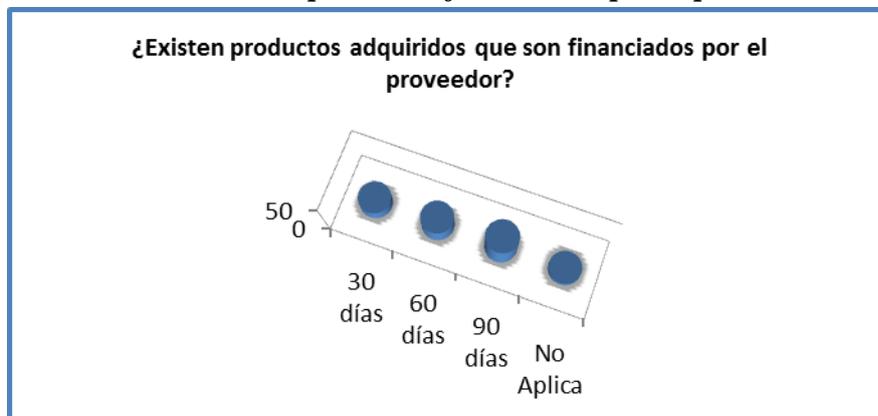
Tabla.9 Tabulación sobre productos financiados por el proveedor

Alternativas	Frecuencias
30 días	13
60 días	20
90 días	31
No Aplica	5

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Gráfico N° 11. Análisis sobre productos financiados por el proveedor



Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Análisis:

Según el análisis realizado el 45% de los datos responden a que los productos adquiridos son financiados a 90 días, un 29% a 60 días, un 19% a 30 días y las notas de crédito no aplican en este caso.

Interpretación

Se establece que un mínimo porcentaje responde a que los productos adquiridos son financiados a 90 y a 60 días por el proveedor, esto sucede porque en las facturas no se lleva un control adecuado de los montos de adquisición ni el cálculo para estimar los días de plazo para ser cancelados.

Pregunta N° 6 ¿Existe una metodología dentro de inventarios para diferenciar costos y gastos?

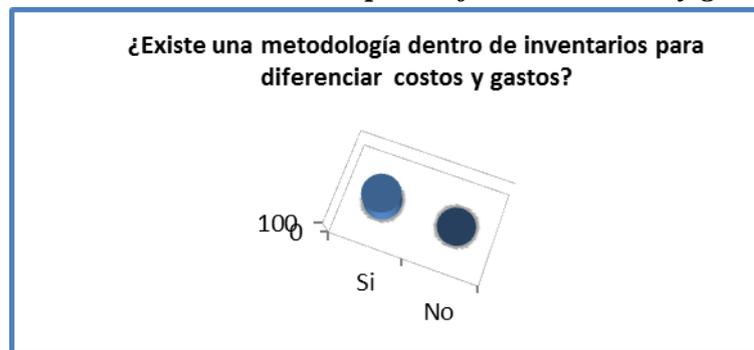
Tabla.10 Tabulación sobre métodos para diferenciar costos y gastos

Alternativas	Frecuencias
Si	69
No	0

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Gráfico N° 12. Análisis sobre métodos para diferenciar costos y gastos



Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Análisis:

Según el análisis realizado el 100% de los datos responden que si existe una metodología para diferenciar los costos de los gastos.

Interpretación

Se establece que un alto porcentaje reconocen que existe una metodología dentro de inventarios para diferenciar los costos de los gastos, estableciendo parámetros

de análisis así como la aplicación de la normativa tributaria correspondiente, aunque no la estipulada en la NIC 2.

Pregunta N° 7 ¿Todos los reconocimientos económicos poseen sustento documental como facturas o notas de entrega u otros?

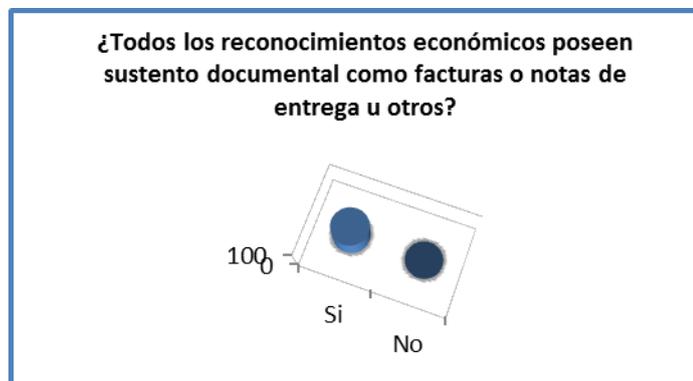
Tabla 11 Tabulación sobre sustento documental

Alternativas	Frecuencias
Si	69
No	0

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Gráfico N° 13. Análisis sobre sustento documental



Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Análisis:

Según el análisis realizado el 100% de los datos responden a que todos los reconocimientos económicos poseen sustento documental como facturas o notas de entrega.

Interpretación

Se establece que un alto porcentaje de los datos analizados reconocen que poseen sustento documental como facturas o notas de entrega, inclusive de algunos costos complementarios a los inventarios, incumpliendo algunos parámetros tributarios legales como todo costo o gasto debe ser sustentado solo con documentos válidos como facturas, notas de venta, etc.

Pregunta N° 8 ¿Se incluye los costos adicionales en todas las adquisiciones de productos individuales?

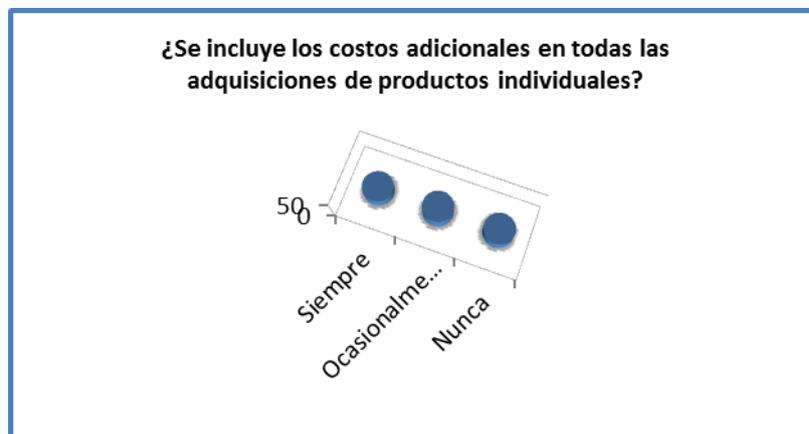
Tabla.12 Tabulación sobre inclusión de costos adicionales

Alternativas	Frecuencias
Siempre	19
Ocasionalmente	24
Nunca	21
No Aplica	5

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Gráfico N° 14. Análisis sobre inclusión de costos adicionales



Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Análisis:

Según el análisis realizado el 35% de los datos responden a que ocasionalmente se incluyen los costos adicionales en todas las adquisiciones, un 30% nunca, un 28% siempre un 7% no aplican por ser notas de crédito.

Interpretación

Se establece que un significativo porcentaje de los documentos analizados ocasionalmente registra los costos adicionales de una adquisición, pero un muy significativo 30% no lo hace, por lo tanto no existe un control adecuado del registro de adquisiciones de proveedores.

Pregunta N° 9 ¿Se realiza órdenes compra para la adquisición de existencias?

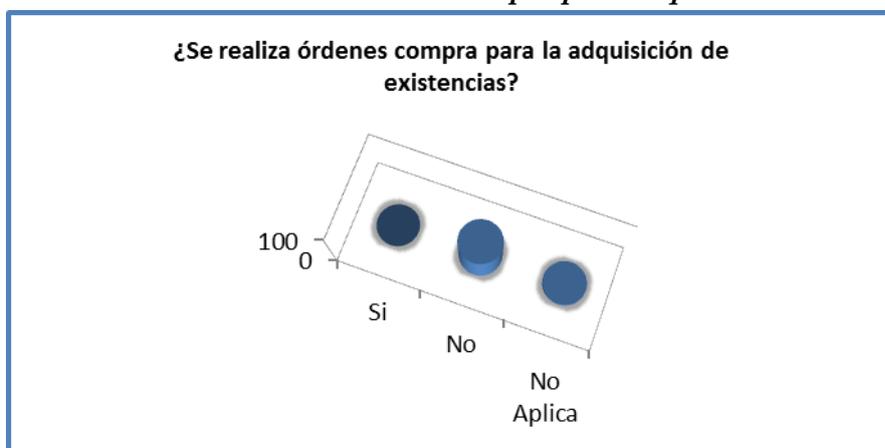
Tabla.13 Tabulación sobre órdenes de compra para adquisiciones

Alternativas	Frecuencias
Si	0
No	64
No Aplica	5

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Gráfico N° 15 Análisis sobre órdenes de compra para adquisiciones



Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Análisis

Según el análisis realizado el 93% de los datos responden a que no se realizan órdenes de compra para la adquisición de existencias, mientras que un 7% corresponde a notas de crédito que no aplican.

Interpretación

Se establece que un significativo porcentaje de los documentos analizados no se realizan órdenes de compra para la adquisición de existencias, por lo tanto no se tiene un control riguroso del proceso de adquisición en la empresa.

Pregunta N° 10 ¿Se revisa el stock de inventario antes de realizar órdenes de compra?

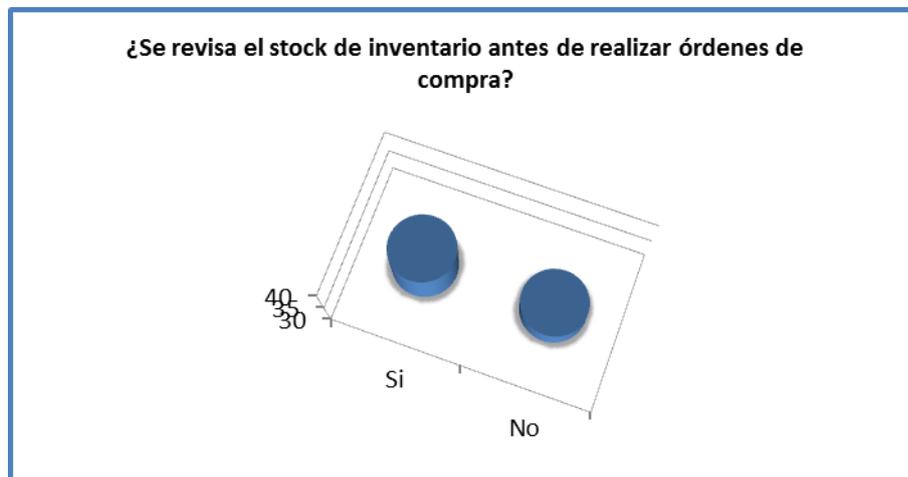
Tabla.14 Tabulación sobre revisión de inventarios para órdenes de compra

Alternativas	Frecuencias
Si	36
No	33

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Gráfico N° 16. Análisis sobre revisión de inventarios para órdenes de compra



Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Análisis:

Según el análisis realizado el 52% de los datos responden a que no se revisa el stock de inventarios antes de realizar las órdenes de compra, mientras que el 48% de los documentos determina que si se lo realice.

Interpretación

Se establece que un significativo porcentaje de los documentos analizados no se revisa el stock de inventarios antes de realizar las órdenes de compra, por lo tanto las compras se las realiza sin un análisis y desconocimiento de las técnicas adecuadas encaminadas en la Normativa contable.

Pregunta N° 11 ¿Existe algún documento que sustente los descuentos y devoluciones de productos?

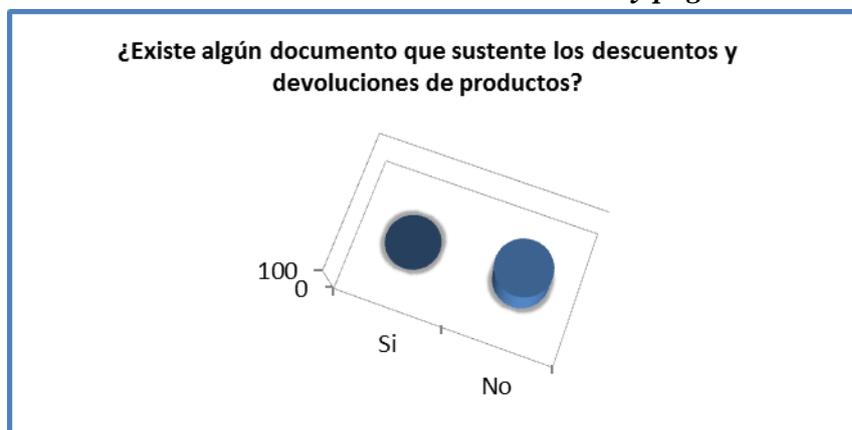
Tabla.15 Tabulación sobre sustento de devoluciones y pagos

Alternativas	Frecuencias
Si	0
No	69

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Gráfico N° 17. Análisis sobre sustento de devoluciones y pagos



Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Análisis:

Según el análisis realizado el 100% de los datos responden a no existe algún documento que sustente los descuentos y devoluciones de productos.

Interpretación

Se establece que un alto porcentaje de los documentos analizados no existen algún documento que sustente los descuentos y devoluciones de productos, a consecuencia de las notas de crédito, por lo que se concluye que los descuentos realizados solo son acuerdos verbales entre las partes, in sustento documentario como lo establece las normas tributarias.

Pregunta N° 12 ¿En la adquisición de productos aparecen descuentos en compras?

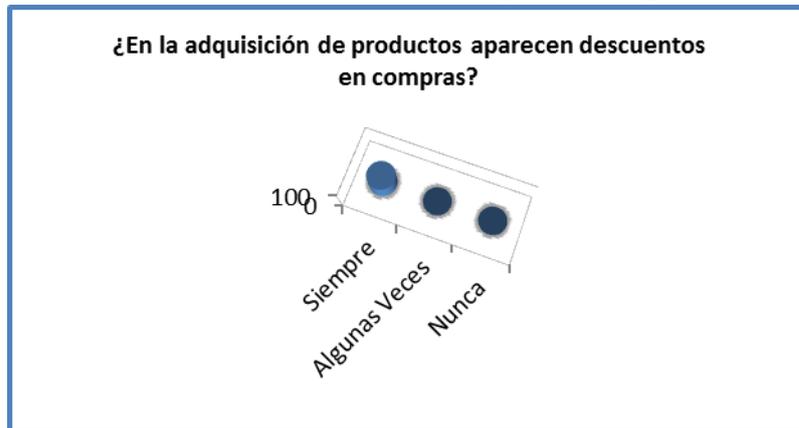
Tabla.16 Tabulación sobre descuento de compras en adquisiciones

Alternativas	Frecuencias
Siempre	64
Algunas Veces	0
Nunca	0
No Aplica	5

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Gráfico N° 18. Análisis sobre descuento de compras en adquisiciones



Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Análisis:

Según el análisis realizado el 93% de los datos responde a que en las adquisiciones siempre aparecen descuentos, mientras que 7% no aplica dicha pregunta.

Interpretación

Se establece que un alto porcentaje de los documentos analizados poseen descuentos aunque no siempre dichos descuentos se encuentran con documentos sustentados tributariamente, aunque contablemente deben poseer un registro adecuado en la contabilidad.

Pregunta N° 13 ¿El documento refleja descuentos por pronto pago sobre adquisiciones anteriores?

Tabla.17 Tabulación sobre descuento por pronto pago

Alternativas	Frecuencias
Siempre	18
Algunas Veces	19
Nunca	27
No Aplica	5

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Gráfico N° 19. Análisis sobre descuento por pronto pago



Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Análisis:

Según el análisis realizado el 39% de los datos responde a que nunca aparecen descuentos por pronto pago sobre las adquisiciones anteriores, un 28% a veces, un 26% siempre un 7% no aplican por ser notas de crédito.

Interpretación

Se establece que un mediano porcentaje de los documentos analizados no poseen descuentos por pronto pago, ya que estos registros no reflejan las facturas, sino las notas de crédito entregadas anteriormente.

Pregunta N° 14 ¿Se incluye el transporte como parte del costo?

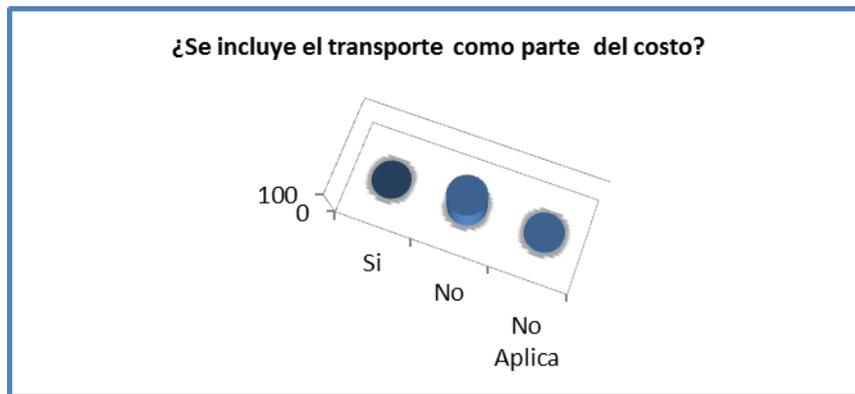
Tabla.18 Tabulación sobre inclusión de transporte en costo

Alternativas	Frecuencias
Si	0
No	64
No Aplica	5

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Gráfico N° 20. Análisis sobre inclusión de transporte en costo



Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Análisis:

Según el análisis realizado el 93% de los datos responde a que en las adquisiciones no se incluye el transporte como parte del costo, mientras que 7% no aplica dicha pregunta.

Interpretación

Se establece que un alto porcentaje de los documentos analizados no se incluye el costo del transporte en las facturas, pero si se cobra un valor representativo en cada compra, sin incluir este valor al costo de la mercadería, reflejando un importe erróneo en la contabilidad.

Pregunta N° 15 ¿Se incluye el estibaje como parte del costo?

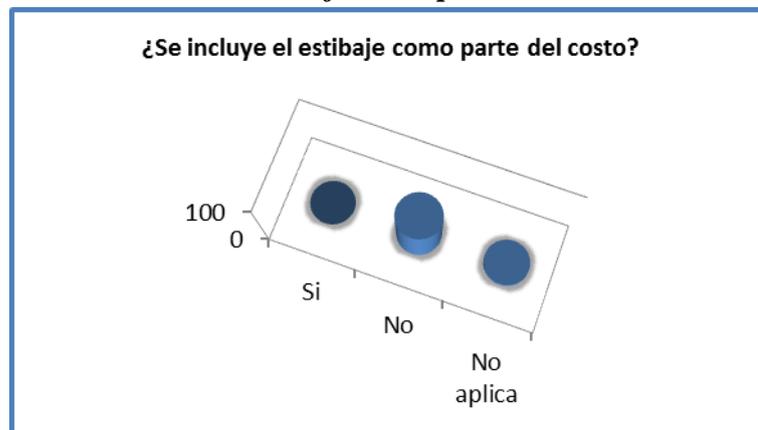
Tabla.19 Tabulación sobre estibaje como parte del costo

Alternativas	Frecuencias
Si	0
No	64
No Aplica	5

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Gráfico N° 21. Análisis sobre estibaje como parte del costo



Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Análisis:

Según el análisis realizado el 93% de los datos responde a que en las adquisiciones no se incluye el estibaje como parte del costo, mientras que 7% no aplica dicha pregunta.

Interpretación

Se establece que un alto porcentaje de los documentos analizados no se incluye el costo del estibaje en las facturas, pero si se cobra un valor representativo en cada compra, sin incluir este valor al costo de la mercadería, reflejando un importe erróneo en la contabilidad.

Pregunta N° 16 ¿Se analiza el costo histórico para valorar las nuevas adquisiciones?

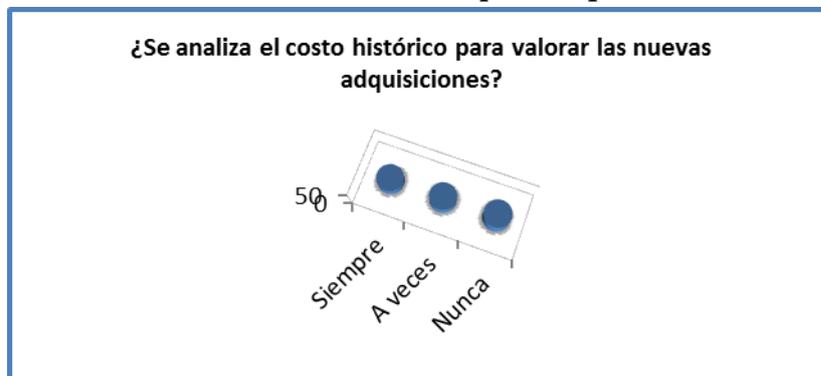
Tabla.20 Tabulación sobre costo histórico para adquisiciones

Alternativas	Frecuencias
Siempre	18
A veces	20
Nunca	31

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Gráfico N° 22. Análisis sobre costo histórico para adquisiciones



Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Fuente: Check List de las transacciones en función de las variables de estudio

Análisis:

Según el análisis realizado el 45% de los datos responde a que nunca se analizan el costo histórico para valorar las nuevas adquisiciones, un 29% a veces, un 26% siempre.

Interpretación

Se establece que un mediano porcentaje de los documentos analizados en los cuales se refleja que nunca se analizan el costo histórico para valorar las nuevas adquisiciones, por lo tanto no se tiene un correcto control de los valores de las adquisiciones y por lo tanto no hay un análisis de los costos.

4.2 Verificación de la Hipótesis

Para la presente investigación he planteado las siguientes hipótesis:

Hipótesis Nula (Ho).

Ho: La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 no incide en el Costo de Inventarios en la empresa Almogas Cía. Ltda.

Hipótesis Alternativa (H1).

H1: La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 incide en el Costo de Inventarios en la empresa Almogas Cía. Ltda.

4.2.1 Cálculo del chi cuadrado

Selección de la Prueba Estadística

Se comprobará las hipótesis mediante Chi cuadrado.

Fórmula:

$$\chi^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

De donde:

O = Frecuencia observada.

E = Frecuencia esperada.

Tablas de Frecuencias

Tabla 21. Frecuencias Observadas.

Preguntas	Costos Adicionales	Descuentos en Compras	Descuentos Pronto Pago	Total
Siempre	19	64	18	101
Ocasionalmente	24	0	19	43
Nunca	21	0	27	48
No Aplica	5	5	5	15
Total	69	69	69	207

Tabla 22. Frecuencias Esperadas.

Preguntas	Costos Adicionales	Descuentos en Compras	Descuentos Pronto Pago	Total
Siempre	33,67	33,67	33,67	101
Ocasionalmente	14,33	14,33	14,33	43
Nunca	16,00	16,00	16,00	48
No Aplica	5,00	5,00	5,00	15
Total	69	69	69	207

Nivel de significación

C = Columna

F= Fila

$\alpha = 0,05\%$

gl = (C-1) (F-1)

gl = (3-1) (4-1)

gl = 6

Para un grado de libertad de 6 con un 0.05% de confianza el valor de χ^2 es 12,59

4.2.1 Regla de decisión

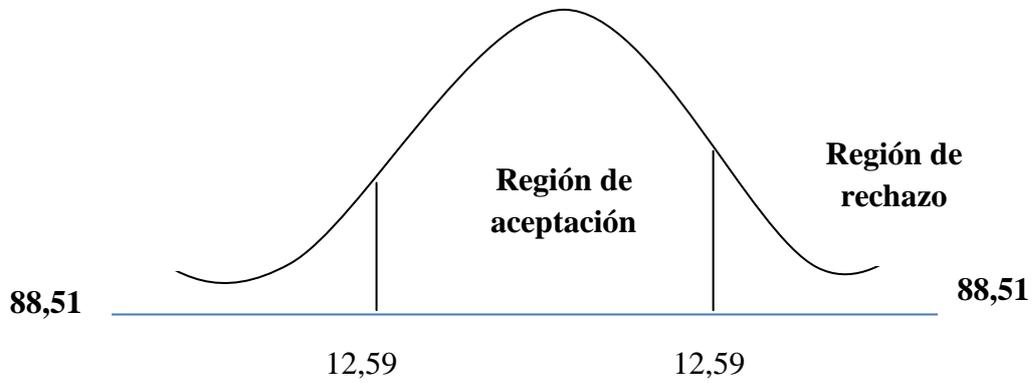
Se acepta la hipótesis nula si el valor del Chi cuadrado calculado es menor a 12,59 de lo contrario se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 23. Cálculo de Chi Cuadrado.

O	E	O-E	(O-E) ²	(O-E) ² /E
19	33,67	-14,67	215,11	6,39
64	33,67	30,33	920,11	27,33
18	33,67	-15,67	245,44	7,29
24	14,33	9,67	93,44	6,52
0	14,33	-14,33	205,44	14,33
19	14,33	4,67	21,78	1,52
5	5,00	0,00	0,00	0,00
5	5,00	0,00	0,00	0,00
5	5,00	0,00	0,00	0,00
21	16,00	5,00	25,00	1,56
0	16,00	-16,00	256,00	16,00
27	16,00	11,00	121,00	7,56
$\Sigma \frac{(O - E)^2}{E}$				88,51

Conclusión

Gráfico N° 23. Curva Asimétrica del Chi Cuadrado Calculado y Tabulado



El valor:

$$\chi^2 c = 88,51 > \chi^2 t = 12,59$$

De conformidad con la regla de decisión, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Se confirma que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 incide en el Costo de Inventarios en la empresa Almogas Cía. Ltda.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Una vez terminado el presente trabajo investigativo se establecen las siguientes conclusiones:

- Al culminar la investigación en la que se utilizó métodos de investigación como el Check List, permitió medir el impacto de la utilización de la Normativa contable existente tomando en cuenta que en la empresa se utiliza las Normas internacionales de Contabilidad así como los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados de una forma parcial, dando como consecuencia la no fiabilidad de los estados financieros en la parte de la determinación de los costos de los inventarios.
- La actividad propia de la empresa no permite realizar inventarios físicos periódicamente, por la magnitud de la comprobación en la medición de los rollos de tela, costo excesivo, pérdida del recurso tiempo, factores que inciden en la realidad de la empresa, por lo tanto existe una brecha muy grande entre la constancia contable y física, dando así un valor en inventarios erróneo en los estados financieros.
- Si bien es cierto la empresa ha pasado por un proceso de transición de Normas Contables, pero en el tema puntual de inventarios no se ha

prestado atención a encontrar un método de valoración que se ajuste a las necesidades y características propias del negocio, desconociendo métodos más adecuados y aplicables por su líneas de negocio.

- Los costos adicionales en las adquisiciones de los productos se maneja de una manera inadecuada, ya que no se incluyen valores representativos en cada una de las Kardex de los productos mencionados, estableciendo un costo inferior al real, el transporte y el estibaje son factores económicos particulares de análisis y de inclusión, mejorando el cálculo del costo definitivo para su contabilización.
- Al no tener una revisión física periódica de inventarios, la compra de dichos artículos sin un análisis de rotación pertinente, permite que existe una sobre stock de algunos artículos, reduciendo así la inversión en los artículos que en realidad la empresa comercializa en mayor cantidad, dando así una perdida por falta de productos.
- Los descuentos por pronto pago o por volumen de adquisición son manejados de una manera inoportuna, existiendo en algunas compras descuentos mayores al que en realidad debería tener, en consecuencia los costos del inventario van a variar, dando así un costo mayor al que en realidad debería tener en su registro y en su comercialización.

5.2 Recomendaciones

1. La mejora en las utilizaciones de las normas adecuadas para la realidad de la empresa sería un factor de vital importancia, para un mejor control de la realidad y de la fiabilidad de sus estados financieros.
2. El conteo físico de los inventarios debería realizarse de forma más periódica para así tener un control en el stock de los productos, y medir de

mejor manera las necesidades de compra mediante órdenes de compra adecuadas y oportunas.

3. Almogas Cía. Ltda. deberían analizar un nuevo método para el cálculo de los costos de sus inventarios que permita que se ajusten a la realidad, además de aplicar un método acorde a las características de la entidad y así proponer al personal de Contabilidad de la Empresa Almogas Cía. Ltda. un cambio en el cálculo y herramientas que se utilizan para el costo de los inventarios y presentar la información oportuna y fiable.
4. La integración de los costos adicionales como transporte y estibaje debería incluirse de mejor manera al momento del cálculo del costo final de un producto, para tener una mayor eficacia y realidad en su registro y presentación fiable en sus estados financieros.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 Datos informativos de la propuesta

6.1.1 Tema

Modelo de reconocimiento y valoración de los productos en las tarjetas de control Kardex aplicando el método promedio ponderado según Normas Internacionales de Contabilidad

6.1.2 Institución Ejecutora

Alcides Mosquera e Hijos Almogas Cía. Ltda.

6.1.3 Beneficiarios

Contabilidad, Bodegas, Administración de la Entidad.

6.1.4 Ubicación

Provincia: Tungurahua

Cantón: Ambato

Parroquia: La Matriz

Dirección: Calle Mariano Egüez y Juan Benigno Vela

6.1.5 Equipo Técnico Responsable

Investigador: Pablo Abelardo Toaza López

6.1.6 Tiempo estimado para la ejecución

Junio 2015 – Diciembre 2015

6.1.7 Costos

Tabla N 24 - Gastos directos

Ítem	Concepto	Unidad	Cantidad	Precio unitario \$	Costo total \$
1	Uso computadora	Horas	300	0,50	150,00
2	Uso Internet	Horas	200	0,80	160,00
3	Impresiones	Resmas	6	5,10	30,60
4	Suministros oficina			80,00	80,00
	SUBTOTAL				420,60
5	Imprevistos		10%	42,06	42,06
	TOTAL				462,66

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

6.2 Antecedentes de la Propuesta

Las empresas ecuatorianas a partir del año 2012 según la resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.1101 de la Superintendencia de Compañías, órgano regulador de las Compañías Societarias, deben acogerse al cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez, teniendo al año 2011 como fecha de transición.

En un análisis detallado y minucioso, la Norma internacional a estudiar es la número 2, llamada existencia, la cual nos propone métodos de valuación de inventarios, con algunas aplicaciones específicas para el cálculo del costo real de los inventarios, en la empresa no se aplicó el método de promedio ponderado el cual sería el indicado por el stock variado y la dificultad de medición.

Se debe considerar que existe la apertura de los Directivos de la entidad para que se pueda implementar dentro del Costeo de los Inventarios el Método mencionado.

Lo que se pretende con esta propuesta es que se adopte dentro del Costeo de los Inventarios el Método del promedio ponderado que adapta al costo de los mismos a uno más real de acuerdo a las condiciones en las que se desarrolla la entidad definiendo de mejor manera la inclusión de todos los costos adicionales a la adquisición, para el cálculo correcto y una mejorada forma de llevar los costos.

6.3 Justificación

La necesidad de actualizar y calcular los costos de los inventarios de mejor manera, justifica la necesidad de mejores vías que cambien todos los procesos

dentro de la entidad y que conduzcan a que la información sea verídica y confiable.

La importancia fundamental de la propuesta está en el establecer la incidencia de los costos de los inventarios utilizando la normativa contable existente y exigente por la ley, de manera que la información que se refleja en los estados financieros sea de utilidad y así se pueda determinar valores correctos para la toma de decisiones.

La originalidad de la propuesta radica que dentro del contexto empresarial mucho se habla de la aplicación de las NIIF y todo lo que conlleva su implementación pero muy poco se ha aplicado en realidad a pesar de la importancia del tema y en especial de los inventarios.

A partir de lo expuesto someto a consideración la siguiente propuesta que se desarrollará en la empresa Almogas Cía. Ltda., encaminada a un modelo de reconocimiento y valoración de los productos en las tarjetas de control Kardex aplicando el método promedio ponderado según Normas Internacionales de Contabilidad.

6.4 Objetivos

6.4.1 Objetivo General

Diseñar un Modelo de reconocimiento y valoración de los productos en las tarjetas de control Kardex aplicando Normas Internacionales de Contabilidad

6.4.2 Objetivos Específicos

- Establecer los pasos para identificar los documentos que aplican normas contables NIC 2.

- Plantear un flujo de procesos de aplicación.
- Determinar el costos según normas de los productos
- Presentar las tarjetas de Control Kardex y cuadro de existencias y adquisiciones.
- Ejemplificar reconocimientos económicos y presentación en balances.

6.5 Análisis de Factibilidad

6.5.1 Factibilidad Política

La dirección de la empresa Almogas Cía. Ltda., está encaminada en una visión estratégica de lograr grandes objetivos, mediante el correcto control de las herramientas contables y financieras, más aun de métodos que ayuden a reconocer de mejor manera los costos incurridos de los productos que se comercializan y que arrojan rendimientos económicos.

6.5.2 Factibilidad Organizacional

La estructura directiva, administrativa y contable, determinara que nuestra propuesta alcance el objetivo deseado, el mismo que posee los conocimientos y apertura necesaria para el desarrollo e implementación, estableciendo un mejor desenvolvimiento de la institución frente a la situación actual de las empresas comercializadoras de dichos productos.

6.5.3 Factibilidad Legal

El manejo de inventarios y sus métodos específicamente trata la NIC 2, sugiriendo la aplicación del Método Promedio ponderado, así como un reconocimiento de los costos adicionales que se deben incluir en el coste final de un producto, dentro de la normativa Ecuatoriana se ha acogido de igual manera el método en cuestión, por lo que de aplicarse la presente propuesta se estará acatando normas necesarias

para el mejor funcionamiento de la entidad.

La normativa societaria y tributaria no establece métodos para el cálculo de los inventarios, por lo que se somete a las Normas Internacionales que cumplen mayor jerarquía.

6.5.4 Factibilidad Económica

El costo invertido en la propuesta es factible económicamente debido a que el investigador mediante colaboración con la empresa ha generado dicha información y acogimiento de la nueva temática a instaurarse en la empresa.

6.5.5 Factibilidad Tecnológica

La tecnología de vanguardia, es una herramienta que va de la mano con Almogas Cía. Ltda., la cual posee equipos informáticos de última tecnología así como software especializado en el cálculo contable y financiero, pudiendo adaptar la metodología actualmente aplicada a la nueva propuesta, además de que mediante extracción de información de las bases de datos es muy fácil y rápida la obtención de los datos que requerimos.

6.6 Fundamentación

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2

La Norma Internacional de Contabilidad 2 dice “El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.” (IASCF, 2009.p.16)

Métodos De Valuación de Inventarios

Sin tomar en cuenta el sistema de inventarios que se aplique, es necesario determinar los elementos individuales del costo mediante algún tipo de valuación de inventarios, los más utilizados son el método promedio, el de primeras entradas primeras salidas, el costo estándar, y se cita también el de ultimas entradas primeras salidas aunque según las normas vigentes que son las NIIF no las reconocen así (Horngren, Sundem, Elliott, Hernández, 2000, p. 163).

Método Promedio Ponderado

Según Cuevas, Polanco (2001), con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra. (p.34).

Costo de Inventarios

Según Lee, Ritzman, González Ruiz (2000), cuando una empresa se dedica a comercializar un producto, los costes de inventario son los costes relacionados con el almacenamiento, el mantenimiento, el transporte y los demás insumos que estos necesiten para su puesta de venta al público. Cuando una empresa los manufacture o produzca, los costos van desde su materia prima hasta su resultado final, incluyendo su comercialización y transporte (p. 654).

Valor de Compra

El valor de compra constituye una función de diseño externo o estilo del producto, de las actividades de comunicación y de la atmósfera que se cree alrededor del

producto, forma de exhibirlo, capacidad de generar atracción por el personal de ventas, etcétera (Díaz, 1996, p.25).

Costo de Adquisición

Los costos de adquisición son los agrupados con la compra de bienes para el reaprovisionamiento del inventario, es la fuerza económica más importante que determina las cantidades de bienes para su comercialización. Cuando se coloca un pedido de reaprovisionamiento de existencias, se incurre en un número de costos relacionados con el procesamiento, operación, transmisión, manejo y compra del pedido.” (Ballou, Mendoza, 2004, p.336)

Transporte

El costo de transporte que el comprador paga sobre una compra de mercancías se llama flete en compras. En contabilidad, el costo de un activo incluye todos los costos en que se incurre con el fin de que el activo esté listo para el uso que se pretende darle (Horngren, 2003, p. 174).

Precio de Compra

El precio de compra es el valor pagado en la adquisición de determinado bien o servicio una vez deducidos los descuentos que consten en factura, a excepción de los descuentos por pronto pago (Brock, 1987, p. 414).

Kardex

Es un documento administrativo de control, el cual incluye datos generales del bien o producto, existen muchos tipos de Kardex pero como hablamos de inventarios hablaremos de la tarjeta Kardex de inventario la cual, es una herramienta que le permite tener reportes con información resumida acerca de las transacciones de inventario de la compañía. Puede realizar un seguimiento de los movimientos de los inventarios y de los costos de mercancías en los almacenes. Estos costos se calculan de acuerdo a la compañía (Eslava, Marín, 2009, p.72).

Lo verdaderamente importante de la tarjeta Kardex en los inventarios es que proporcionan información y ayudan al control de los mismos.

6.7. Plan de Ejecución

6.7.1. Modelo de reconocimiento y valoración de costos, aplicando el método promedio ponderado según NIC en las tarjetas de Existencias.

Para la aplicación de un modelo de reconocimiento y valoración de productos en Almogas Cía. Ltda., se pone a consideración el siguiente modelo, que consta con diferentes fases a implementarse para que de esta manera los costos sean reales y razonables acorde a la realidad de la entidad.

Modelo de reconocimiento y valoración de costos, aplicando el método promedio ponderado según NIC en las tarjetas de Existencias.

Etapas del modelo

Índice de Contenidos

Etapa 1: Marco Normativo y Legal	95
Alcance	95
Objetivo	95
Definiciones a utilizarse.....	95
Tarjeta Kardex.....	95
Costo Promedio Ponderado.....	95
Flujo de procesos	96
Costo	96
Factura.....	96
Nota de Crédito	96
Descuento en compras.....	96
Descuento pronto pago.....	97
Producto	97
Reconocimiento económico	97
Costo total 1	98
Costo total 2	98
Etapa 2: Flujos de procesos	98
Etapa 3: Determinar los costos según normas de los productos.....	101
FASE 1	101
Costos Totales sin descuentos	101
FASE 2	104
Costos Totales con descuentos.....	104
FASE 3	107
Presentar las tarjetas de Control Kardex, cuadro de existencias y adquisiciones.	107
Etapa 4: Reconocimientos Económicos	112

Etapa 5: Presentación De Balances	116
---	-----

Índice de Tablas

Tabla N° 25 Plantilla para determinar costos totales sin descuentos	101
Tabla N° 26 Ejemplo para determinar costos totales sin descuentos	102
Tabla N° 27 Ejemplo para determinar costos totales sin descuentos	103
Tabla N° 28 Plantilla para determinar costos totales con descuentos	104
Tabla N° 29 Ejemplo para determinar costos totales con descuentos	105
Tabla N° 30 Ejemplo para determinar costos totales con descuentos	106
Tabla N° 31 Plantilla para presentar una tarjeta Kardex	107
Tabla N° 32 Kardex incluido el Transporte en la factura y su valoración en el Costo del Producto	108
Tabla N° 33 Kardex incluido el Estibaje en factura separada y su valoración en el Costo del Producto	109
Tabla N° 34 Kardex incluido el descuento por Monto de Compra y su valoración en el Costo del Producto	110
Tabla N° 35 Kardex incluido el descuento por Pronto Pago y su valoración en el Costo del Producto	111
Tabla 36 Reconocimientos económicos incluido el Transporte en la factura y su valoración en el Costo del Producto.....	112
Tabla 37 Reconocimientos económicos incluido el Estibaje en factura separada y su valoración en el Costo del Producto	113
Tabla 38 Reconocimientos económicos con descuento por Monto de Compra y su valoración en el Costo del Producto	114
Tabla 39 Reconocimientos económicos, incluido el Estibaje en factura separada y su valoración en el Costo del Producto	115
Tabla 40 Presentación de Estados Financieros	116
Tabla 41 Matriz de Plan de Acción.....	119
Tabla 42 Evaluación de la Propuesta	122

Índice de gráficos

Gráfico N° 24. Flujo de Procesos de Compra	99
Gráfico N° 25 Flujo de Procesos de Registro del Costo	100

Etapa 1: Marco Normativo y Legal

Alcance

Este proyecto es el primer paso hacia un concepto global de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 destinada al análisis de los costos, mediante el estudio a los diferentes conceptos de la norma, y su posterior utilización de plantillas generales, que ayudaran a sintetizar cada uno de los valores a registrarse en la contabilidad, alcanzando valores óptimos y correctamente calculados, para la posterior toma de decisiones en Almogas Cía. Ltda.

Objetivo

Señalar los diferentes procesos aplicativos de la valoración según NIC en los productos controlados a través de tarjetas de existencias (Kardex).

Definiciones a utilizarse

Tarjeta Kardex

Llamada también tarjeta de existencias, es un documento utilizado en la contabilidad, en el cual se incluye datos generales del producto, como el proveedor, nombre o código del bien, y en donde además van escritas las adquisiciones, ventas y existencias del producto en su rotación diaria.

Costo Promedio Ponderado

Este método para la determinación del costo de un producto, lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

Flujo de procesos

Es una representación gráfica de un proceso, cada paso del proceso es representado por un símbolo diferente que contiene una breve descripción de la etapa de proceso. Los símbolos gráficos del flujo del proceso están unidos entre sí con flechas que indican la dirección de flujo del proceso.

Costo

Es el valor monetario de los consumos de factores que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien o servicio. Todo proceso de producción de un bien supone el consumo o desgaste de una serie de factores productivos, el concepto de coste está íntimamente ligado al sacrificio incurrido para producir ese bien.

Factura

Es un documento que refleja toda la información de una operación de compraventa porque muestra o detalla el producto comprado o vendido.

Nota de Crédito

Una nota de crédito es un documento legal que se utiliza en transacciones de compras y ventas donde interviene un descuento posterior a la emisión de la factura, una anulación total, un cobro de un gasto incurrido de más o una devolución de bienes.

Es un comprobante que una empresa envía a su cliente para acreditar la devolución de un valor determinado, por el concepto que se indica en la misma nota.

Descuento en compras

Los descuentos sobre compras son reducciones de costos, es decir, el aprovechar un descuento en la compra de mercancías no constituye un ingreso realizado, solo

un ahorro. Son concedidos a las empresas por sus proveedores por diversas causas: volumen de compra, por pronto pago, etc.

Descuento pronto pago

Son descuentos realizados por los proveedores, por el volumen de compra adquirida en una adquisición, o en un lapso de tiempo estimado en las políticas de los proveedores, el porcentaje de descuento lo estima la empresa que lo concede, este valor se debe incluir al costo del producto adquirido.

Producto

Es el nombre genérico que se da al resultado de un sistema productivo y que puede ser un bien o un servicio, el cual va a ser comercializado como actividad principal o secundaria de una empresa, este posee un costo de adquisición, un costo de proceso y un valor de venta al público.

Reconocimiento económico

Reconocer un hecho económico se denomina al proceso de incorporación, en los estados financieros, de una partida que cumpla los requisitos para ser reconocida, en otras palabras, reconocimiento, es un criterio que de cumplirse obliga al elaborador de los estados financieros a registrar en su contabilidad la transacción.

Para que una partida deba ser reconocida en los estados financieros debe cumplir con lo siguiente:

- Definición del elemento correspondiente
- Cumplir los criterios para su reconocimiento.

Si una partida cumple los anteriores requisitos, debe incorporarse en el estado de resultados y otro resultado integral y/o en el estado de situación financiera; y puede suplirse dicha incorporación únicamente por medio de las notas a la información financiera.

Costo total 1

Es el resultado de los valores obtenidos en la suma del costo de adquisición registrado en la factura, más los costos adicionales como embalaje, fundas, carretes o demás aditamentos colocados al momento de sus compras, incluyendo también costos adicionales como el transporte y estibaje en el caso de Almogas Cía., Ltda.

Costo total 2

Es el resultado de los valores obtenidos como costo 1, menos las notas de crédito generadas en una adquisición, por diferentes motivos como devoluciones en compra, notas de crédito por pronto pago, notas de crédito por volumen de compra, obtenido el costo final de una adquisición para ser registro en una tarjeta de existencias.

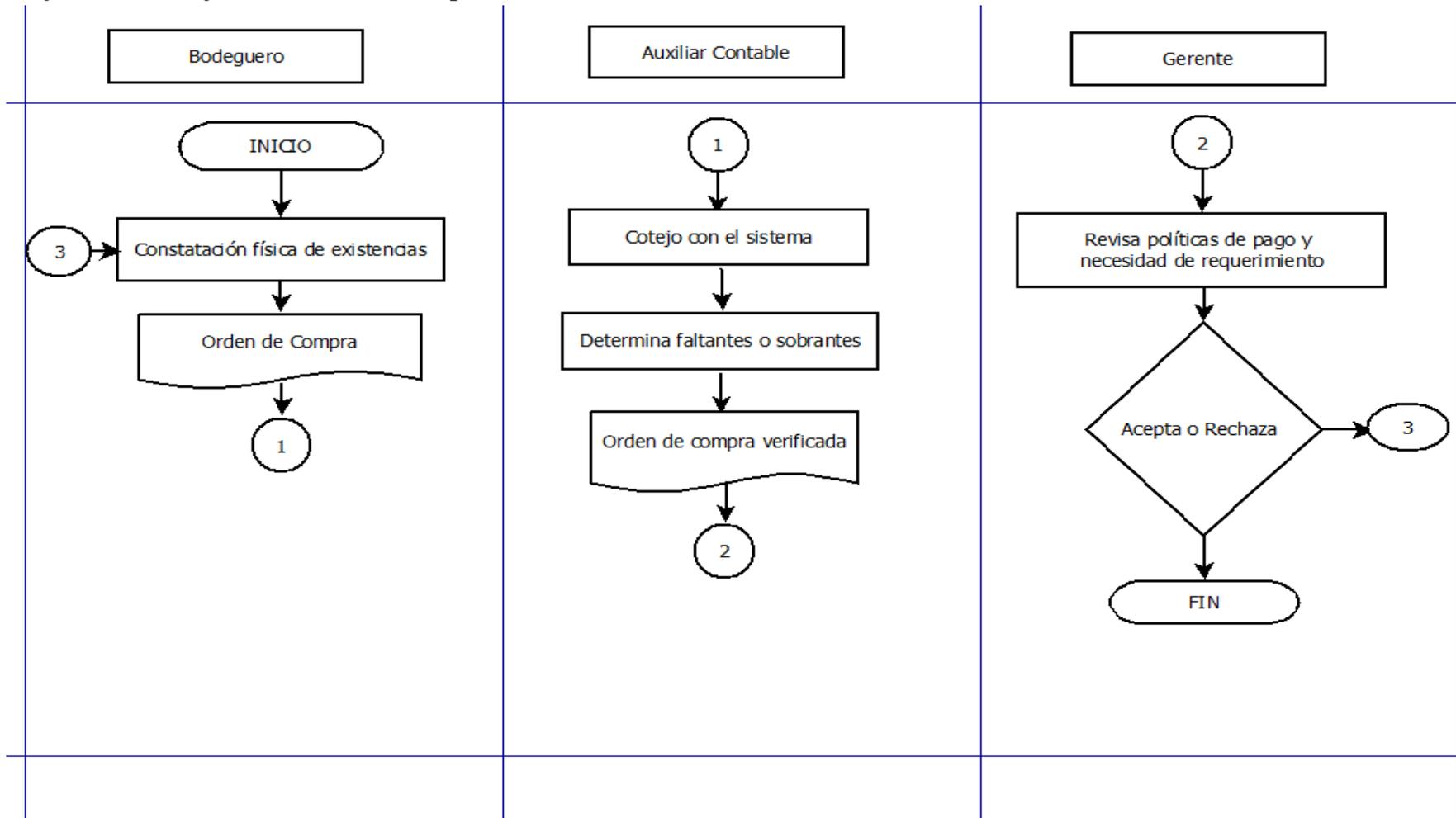
Etapas 2: Flujos de procesos

Se detallarán dentro los diferentes procesos que intervienen para poder aplicar el método de promedio ponderado según NIC:

Flujos de Proceso de Compra

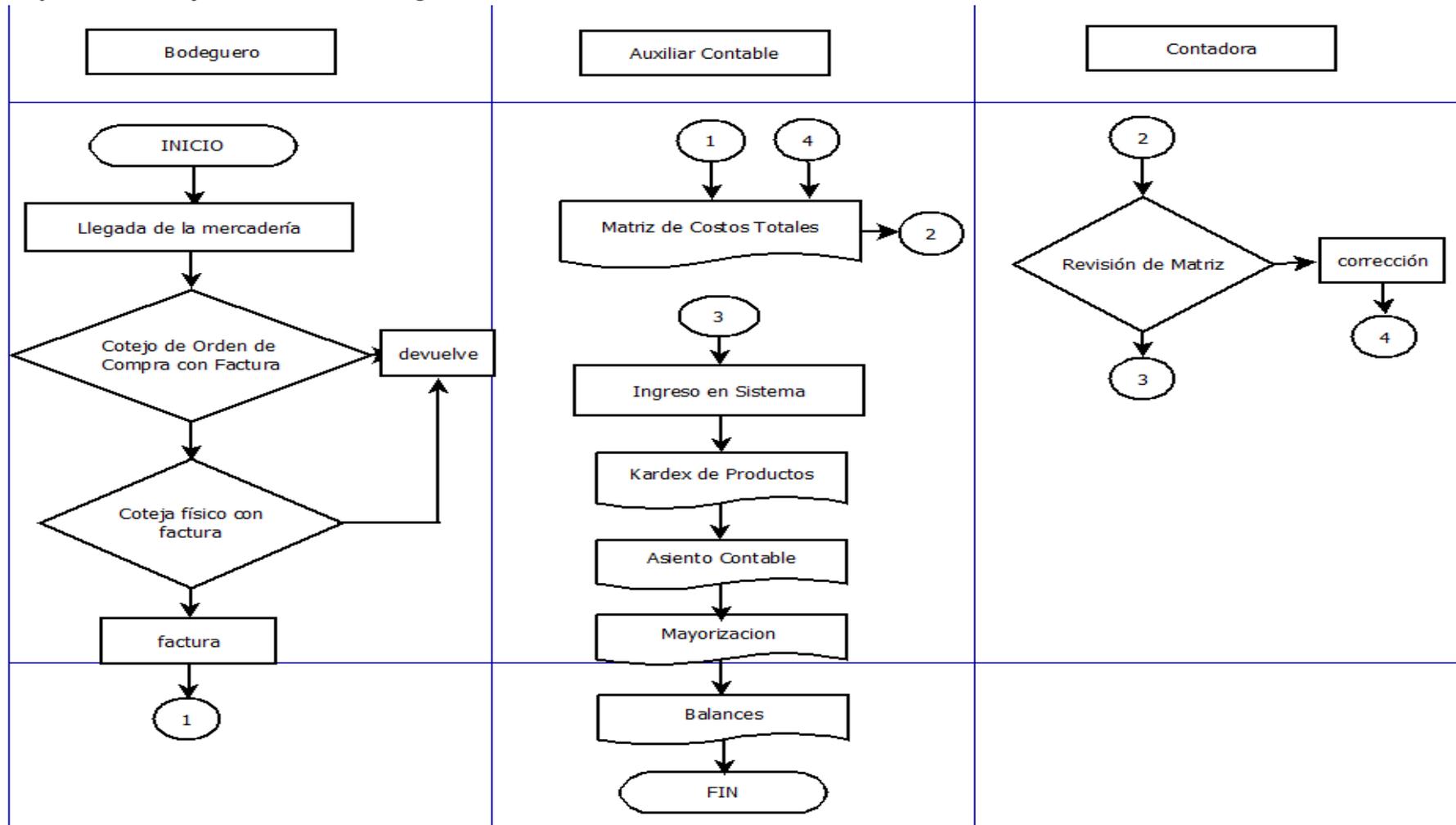
Flujo de Proceso de Registro del Costo

Gráfico N° 24. Flujo de Procesos de Compra



Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Gráfico N° 25 Flujo de Procesos de Registro del Costo



Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Etapa 3: Determinar los costos según normas de los productos

Los costos que ingresan a las tarjetas de control de existencias para este modelo se calculan en dos fases siendo el primer proceso obtener el costo total 1 (CT1) y la segunda fase partiendo del CT1 obtener el costo total 2 (CT2), con el fin de determinar un costo correcto de los inventarios.

FASE 1

Costos Totales sin descuentos

Los costos de cada uno de los productos se determinarán de acuerdo a las políticas establecidas por cada uno de los proveedores, en las cuales incluirán los costos adicionales a la compra, el transporte y el estibaje como se presenta en el siguiente cuadro:

Tabla N° 25 Plantilla para determinar costos totales sin descuentos

Proveedor _____



Producto	Cantidad	Valor Unitario	Costos adicionales varios	Transporte	Estibaje	Costo Total 1
			Costos adicionales como el valor del carrete, el valor del empaçado, el valor de las riatas	Es el valor del transporte adicional pagado por la empresa tanto del mismo proveedor como de una empresa alterna a esta	Es el valor cancelado por la empresa cuando se contrate personal a parte de la empresa para realiza este servicio.	

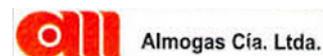
Ejemplo de Adquisición, incluido el Transporte en la factura y su valoración en el Costo del Producto

FACTURA			
Producto	Cantidad(kl)	Cost. Unit.	Cost. Total
A	90	7	630
B	120	8	960
C	200	6,5	1300
	Suman		2890
	Descuento		-
	Subtotal		2.890,00
	IVA		346,80
	Transporte		110,00
	Total		3.346,80

PRORRATEO DEL TRANSPORTE			
Coficiente	Valor Unit Transporte	Costo Total	Costo Unit.
0,22	23,98	653,98	7,266436
0,33	36,54	996,54	8,3044983
0,45	49,48	1.349,48	6,7474048
1	110,00	3.000,00	

Tabla N° 26 Ejemplo para determinar costos totales sin descuentos

Proveedor: INTELA



Producto	Cantidad	Valor Unitario	Costos adicionales varios	Transporte	Estibaje	Costo Total
A	90	7	-	23,98	-	653,98
B	120	8	-	36,54	-	996,54
C	200	6,5	-	49,48	-	1349,48

Ejemplo de Adquisición, incluido el Estibaje en factura separada y su valoración en el Costo del Producto

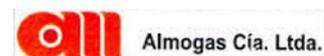
FACTURA COMPRA			
Producto	Cantidad(kl)	Cost. Unit.	Cost. Total
A	90	7	630
B	120	8	960
C	200	6,5	1300
	SUMAN		2890
	DESCUENTO		-
	SUBTOTAL		2.890,00
	IVA		346,80
	TOTAL		3.236,80

PRORRATEO DEL ESTIBAJE			
Coficiente	Valor Unit Estibaje	Costo Total	Costo Unit.
0,22	65,40	695,40	7,7266436
0,33	99,65	1.059,65	8,83044983
0,45	134,95	1.434,95	7,17474048
1	300,00	3.190,00	

FACTURA ESTIBAJE	
Producto	Cost. Total
ESTIBAJE	300
SUMAN	300
DESCUENTO	-
SUBTOTAL	300,00
IVA	36,00
TOTAL	336,00

Tabla N° 27 Ejemplo para determinar costos totales sin descuentos

Proveedor: INTELA



Producto	Cantidad	Valor Unitario	Costos adicionales varios	Transporte	Estibaje	Costo Total
A	90	7	-	-	65,40	695,40
B	120	8	-	-	99,65	1059,65
C	200	6,5	-	-	134,95	1434,95

FASE 2

Costos Totales con descuentos

Como un segundo paso se incluiría al costo costal 1 calculado en la anterior matriz los descuentos correspondientes por pronto pago, por pago en efectivo, por volumen de compra.

Tabla N° 28 Plantilla para determinar costos totales con descuentos

Proveedor: _____



Producto	Costo Total 1	N/C por Pronto Pago	N/C por volumen de compra	Costo total 2
		Descuentos realizados a la empresa por pagar rápido su factura	Descuento realizado a la empresa por alto volumen en compras	Costo Total 1 menos Descuentos =Costo a ingresar en la Kardex

Ejemplo de Adquisición, con descuento por Monto de Compra y su valoración en el Costo del Producto

FACTURA			
Producto	Cantidad(kl)	Cost. Unit.	Cost. Total
A	90	7	630
B	120	8	960
C	200	6,5	1300
SUMAN			2890
DESCUENTO			450,00
SUBTOTAL			2.440,00
IVA			292,80
TOTAL			2.732,80

PRORRATEO DEL DESCUENTO			
Coficiente	Valor Unit Descuento	Costo Total	Costo Unit.
0,21799308	98,10	531,90	5,9100346
0,332179931	149,48	810,52	6,7543253
0,44982699	202,42	1.097,58	5,4878893
1		2.440,00	

Tabla N° 29 Ejemplo para determinar costos totales con descuentos

Proveedor: INTELA



Producto	Costo Total 1	N/C por Pronto Pago	N/C por volumen de compra	Costo total 2
A	653,98	-	98,10	555,88
B	996,54	-	149,48	847,06
C	1349,48	-	202,42	1147,06

Ejemplo de Adquisición, con descuento por Pronto Pago y su valoración en el Costo del Producto

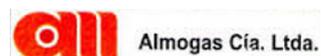
FACTURA COMPRA			
Fecha: 10-01-201X			
Producto	Cantidad(kl)	Cost. Unit.	Cost. Total
A	90	7	630
B	120	8	960
C	200	6,5	1300
	Suman		2890
	Descuento		-
	Subtotal		2.890,00
	Iva		346,80
	Total		3.236,80

PRORRATEO DEL DESCUENTO			
Coficiente	Valor Unit Descuento	Costo Total	Costo Unit.
0,18	113,40	516,60	5,74
0,18	172,80	787,20	6,56
0,18	234,00	1.066,00	5,33
0,54	520,20	2.369,80	

FACTURA DESCUENTO PRONTO PAGO		
Fecha: 10-03-201X		
18%	SUMAN	520,20
	DESCUENTO	-
Porcentaje de descuento	SUBTOTAL	520,20
	IVA	62,42
	TOTAL	582,62

Tabla N° 30 Ejemplo para determinar costos totales con descuentos

Proveedor: INTELA



Producto	Costo Total 1	N/C por Pronto Pago	N/C por volumen de compra	Costo total 2
A	653,98	113,40	-	540,58
B	996,54	172,80	-	823,74
C	1349,48	234,00	-	1115,48

FASE 3

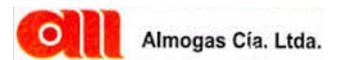
Presentar las tarjetas de Control Kardex, cuadro de existencias y adquisiciones.

Luego de calculado el costo de la adquisición según las normas internacionales procedemos a su registro en las tarjetas de existencias (Kardex), calculando el costo de acuerdo al método de promedio ponderado.

Tabla N° 31 Plantilla para presentar una tarjeta Kardex

Proveedor: _____

Producto: _____



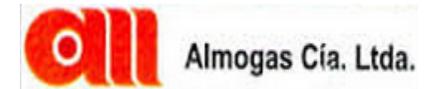
Fecha	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total

Ejemplo de la Tarjeta Kardex, incluido el Transporte en la factura y su valoración en el Costo del Producto

Tabla N° 32 Kardex incluido el Transporte en la factura y su valoración en el Costo del Producto

Proveedor: INTELA

Producto: A



Fecha	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total
01/03/2013	90	7,26644	653,97924				90	7,26644	653,979239
05/03/2013				23	7,26644	167,128	67	7,26644	486,851211
							67		486,851211
							67		486,851211

Ejemplo de Adquisición, incluido el Estibaje en factura separada y su valoración en el Costo del Producto

Tabla N° 33 Kardex incluido el Estibaje en factura separada y su valoración en el Costo del Producto

Proveedor: INTELA

Producto: A

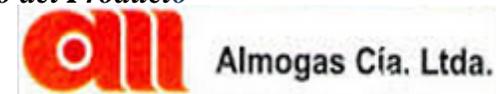


Fecha	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total
01/03/2013	90	7	630				90	7	630
01/03/2013			65,40				90	7,7266436	695,397924
				23	7,7266436	177,7128028	67	7,7266436	517,685121
							67		517,685121

Ejemplo de Adquisición, con descuento por Monto de Compra y su valoración en el Costo del Producto

Tabla N° 34 Kardex incluido el descuento por Monto de Compra y su valoración en el Costo del Producto

Proveedor: INTELA



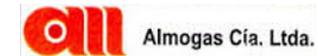
Producto: A

Fecha	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total
01/03/2013	90	5,910034602	531,903114				90	5,9100346	531,903114
05/03/2013				23	5,9100346	135,9307958	67	5,9100346	395,972318
							67		395,972318
							67		395,972318

Ejemplo de Adquisición, con descuento por Pronto Pago y su valoración en el Costo del Producto

Tabla N° 35 Kardex incluido el descuento por Pronto Pago y su valoración en el Costo del Producto

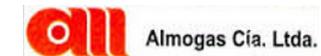
Proveedor: INTELA



Producto: A

Fecha	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total
01/03/2013	90	7	630				90	7	630
01/03/2013			113,40				90	8,26	743,4
				23	8,26	189,98	67	8,26	553,42
							67		553,42

Producto: DESCUENTO PRONTO PAGO



Fecha	Entradas			Salidas			Existencias		
	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total
01/03/2013	1	520,20	520,2				1	520,2	520,2
01/03/2013			-				1	520,2	520,2
20/03/201X				1	520,2	520,2	0	#¡DIV/0!	0
							0		0

Etapa 4: Reconocimientos Económicos

En esta fase se procede a establecer modelos de reconocimientos económicos para el ingreso del costo del producto, para este reconocimiento se considerará lo descrito en el Marco normativo y legal que aplicado a la empresa según el ejemplo que se describe a continuación quedaría como lo representa en la tabla 34, 35, 36 y 37.

Tabla 36 Reconocimientos económicos incluido el Transporte en la factura y su valoración en el Costo del Producto

ASIENTO METODO PERMANENTE						
		PRODUCTO	PRODUCTO	PRODUCTO	DEBE	HABER
		A	B	C		
MERCADERIAS	COSTO	630,00	960,00	1.300,00	2.890,00	
MERCADERIAS	TRANSPORTE	23,98	36,54	49,48	110,00	
IVA COMPRAS		75,6	115,2	156	346,80	
CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)						3.346,80

ASIENTO METODO PERIODICO						
		PRODUCTO	PRODUCTO	PRODUCTO	DEBE	HABER
		A	B	C		
COMPRA DE MERCADERIAS	COSTO	630,00	960,00	1.300,00	2.890,00	
COMPRA DE MERCADERIAS	TRANSPORTE	23,98	36,54	49,48	110,00	
IVA COMPRAS		75,6	115,2	156	346,80	
CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)						3.346,80

Elaborado por: Pablo A. Toaza L

Tabla 37 Reconocimientos económicos incluido el Estibaje en factura separada y su valoración en el Costo del Producto

ASIENTO METODO PERMANENTE					
	PRODUCTO	PRODUCTO	PRODUCTO	DEBE	HABER
	A	B	C		
MERCADERIAS COSTO	630,00	960,00	1.300,00	2.890,00	
IVA COMPRAS	75,6	115,2	156	346,80	
CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)					3.236,80
ASIENTO 2					
MERCADERIAS ESTIBAJE	65,40	99,65	134,95	300,00	
IVA COMPRAS	7,847750865	11,95847751	16,19377163	36,00	
CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)					336,00
ASIENTO METODO PERIODICO					
	PRODUCTO	PRODUCTO	PRODUCTO	DEBE	HABER
	A	B	C		
COMPRA DE MERCADERIAS COSTO	630,00	960,00	1.300,00	2.890,00	
IVA COMPRAS	75,6	115,2	156	346,80	
CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)					3.236,80
ASIENTO 2					
COMPRA DE MERCADERIAS ESTIBAJE	65,40	99,65	134,95	300,00	
IVA COMPRAS	7,847750865	11,95847751	16,19377163	36,00	
CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)					336,00

Elaborado por: Pablo A. Toaza L

Tabla 38 Reconocimientos económicos con descuento por Monto de Compra y su valoración en el Costo del Producto

ASIENTO METODO PERMANENTE						
		PRODUCT O A	PRODUCT O B	PRODUCT O C	DEBE	HABER
MERCADERIA	COST					
S	O	531,90	810,52	1.097,58	2.440,00	
IVA COMPRAS		63,8283737	97,26228374	131,7093426	292,80	
CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)						2.732,80
ASIENTO METODO PERIODICO						
		PRODUCT O A	PRODUCT O B	PRODUCT O C	DEBE	HABER
COMPRA DE	COST					
MERCADERIA	O	531,90	810,52	1.097,58	2.440,00	
S						
IVA COMPRAS		63,8283737	97,26228374	131,7093426	292,80	
CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)						2.732,80

Elaborado por: Pablo A. Toaza L

Tabla 39 Reconocimientos económicos, incluido el Estibaje en factura separada y su valoración en el Costo del Producto

ASIENTO METODO PERMANENTE						
		PRODUCTO	PRODUCTO	PRODUCTO		
		A	B	C	DEBE	HABER
ASIENTO 1						
MERCADERIAS	COSTO REAL	516,60	787,20	1.066,00	2.369,80	
MERCADERIAS	DESCUENTO	113,40	172,80	234,00	520,20	
DESCUENTO	DESCTO FUTURO					
IVA COMPRAS		75,6	115,2	156	346,80	
CUENTAS POR PAGAR	(PROVEEDORES)					3.236,80
ASIENTO 2 FECHA: 20-03-201X						
CUENTAS POR PAGAR	(PROVEEDORES)	113,40	172,80	234,00	582,62	
MERCADERIAS	DESCUENTO					520,20
DESCUENTO	DESCTO FUTURO					
IVA COMPRAS		13,608	20,736	28,08	62,42	62,424
CUENTAS POR PAGAR	(PROVEEDORES)					
ASIENTO METODO PERIODICO						
		PRODUCTO	PRODUCTO	PRODUCTO		
		A	B	C	DEBE	HABER
ASIENTO 1						
COMPRAS	COSTO	516,60	787,20	1.066,00	2.369,80	
COMPRAS	DESCUENTO	113,40	172,80	234,00	520,20	
DESCUENTO	FUTURO					
IVA COMPRAS		75,6	115,2	156	346,80	
CUENTAS POR PAGAR	(PROVEEDORES)					3.236,80
ASIENTO 2 FECHA: 20-03-201X						
COMPRA DE	ESTIBAJE	113,40	172,80	234,00	520,20	
MERCADERIAS						
IVA COMPRAS		13,608	20,736	28,08	62,42	
CUENTAS POR PAGAR	(PROVEEDORES)					582,62

Elaborado por: Pablo A. Toaza L

Etapa 5: Presentación De Balances

Para efectos de presentación de Balances, según NIIF, se reflejará de la siguiente manera:

Tabla 40 Presentación de Estados Financieros

Estado de Resultados Integral por su Función

Almogas Cía. Ltda.

Período xxxxx

Importe Neto de cifra de negocios

(+)Ventas		xxxxx
(+) Ventas Brutas	xxxx	
(-) Devoluciones de Ventas	xxxx	
Aprovisionamientos		
(-)Consumo de Mercaderías		
(-) Compras de Mercaderías	Xxxx	xxxxx
(+)Devoluciones de Compras	Xxxx	
(-) Inv. Final de Mercaderías		
Resultado del Ejercicio por Operaciones Continuas		xxxxx

Firma Representante Legal

Firma Contador

Estado de Resultados Integral por su Naturaleza

Almogas Cía. Ltda.

Período xxxxx

Importe Neto de cifra de negocios

(+)Ventas	xxxxx
(-) Costo de Ventas	xxxxx
Resultado del Ejercicio por Operaciones Continuas	xxxxx

Firma Representante Legal

Firma Contador

Estado de Situación Financiera

Almogas Cía. Ltda.

Período xxxxx

ACTIVO	Xxxxx	PASIVO	xxxxx
ACTIVO CORRIENTE	Xxxxx	PASIVO NO CORRIENTE	xxxxx
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Xxxxx	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	xxxxx
Activos Financieros	Xxxxx	TOTAL PASIVO	xxxxx
Mercaderías	Xxxxx	PATRIMONIO NETO	xxxxx
Mercaderías Descuento Futuro	-Xxxxx		
Servicios y Pagos Anticipados	Xxxx		
Activos por Impuestos Corrientes			
ACTIVO NO CORRIENTE	Xxxxx		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE	Xxxxx		
TOTAL ACTIVO	Xxxxx	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	xxxxx

Nota: La cuenta Mercaderías descuento futuro se salda siempre y cuando el descuento se realizara el mismo periodo, si no se salda en el mismo periodo se salda cuando nos llegue la nota de crédito en el siguiente periodo

Firma Representante Legal

Firma Contador

6.8. Matriz de Plan de Acción

Tabla No 41 Matriz de Plan de Acción

□

FASES	METAS	ACTIVIDADES	RESPONSABLES	RECURSOS	COSTO	TIEMPO
Sensibilización y capacitación	Para Julio de 2015 se habrá sensibilizado y capacitado al personal del área contable y directivos acerca de la Aplicación del Modelo basado en Normas Internacionales	-Reunión con los directivos y personal contable para sensibilización de los beneficios de Aplicación del Modelo basado en Normas Internacionales -Taller Aplicación del Modelo basado en Normas Internacionales	Pablo Toaza	<u>Humanos</u> -Directivos -Personal del Área Contable <u>Materiales</u> -Computadoras -Proyector -Pizarrón -Tiza Líquida <u>Económicos</u> -Presupuesto del investigador	\$100,00	Primera semana de Julio y Segunda Semana (2 horas) Tercera semana de Julio (8 horas)
Aplicación e implementación	Entrega del Modelo basado en Normas Internacionales y utilización del mismo en el área contable	Formación del equipo de trabajo para conocer y analizar el Modelo basado en Normas Internacionales	Pablo Toaza	<u>Humanos</u> -Directivos -Personal del Área Contable <u>Materiales</u> -Computadoras -Proyector -Pizarrón -Tiza Líquida <u>Económicos</u> -Presupuesto de la investigadora	\$120,00	Cuarta semana de Julio (8 horas)

<p>Seguimiento, monitoreo y control</p>	<p>Se realizará el seguimiento, monitoreo y control de la correcta Aplicación del Modelo basado en Normas Internacionales</p>	<p>1.- Elaboración de los instrumentos a utilizarse 2.- Aplicación de los instrumentos al personal del área contable 3.- Procesamiento, análisis e interpretación de datos 4.- Encuentros deliberativos con el personal del área contable y directivos para la toma de decisiones</p>	<p>Pablo Toaza</p>	<p>Humanos -Directivos -Personal del Área Contable Materiales -Computadoras -Proyector -Pizarrón -Tiza Líquida Económicos -Presupuesto de la investigadora</p>	<p>\$100,00</p>	<p>Primera semana de Diciembre (10 horas) Segunda semana de Diciembre (8 horas) Tercera semana de Diciembre (20 horas) Cuarta semana de Diciembre (10 horas)</p>
--	---	--	--------------------	---	-----------------	--

6.9. Administración de la Propuesta

La propuesta realizada y encaminada al correcto funcionamiento de la empresa, en cuanto al ámbito contable-financiero, será un factor primordial para la correcta utilización de las Normas Internacionales de Contabilidad y la proyección de una información real y confiable, por lo tanto los directivos, el personal administrativo y contable, deben poseer cierta afinidad para el logro de los objetivos encaminados a la superación y progreso de la entidad.

Las personas responsables en la utilización de las matrices antes realizadas, deberán tener una opinión crítica y estratégico, para el cálculo de los valores correctos de inventarios así como del registro contable para el ingreso al sistema.

La propuesta realizada será el camino correcto y encaminado a un cálculo eficiente del valor de inventarios, con el objetivo de que se utilice y se mejore para el progreso de la empresa.

6.10. Evaluación de la Propuesta.

Será monitoreada constantemente por el departamento contable de la empresa, el mismo que verificará si la aplicación del modelo basado en normas internacionales en forma acertada ayuda a mejorar la valoración de los inventarios. Se debe recalcar que una vez realizada la evaluación se encuentran nuevas propuestas y se realizarán los respectivos cambios.

Los reconocimientos contables en los descuento serán medidos en las tarjetas de existencias a utilizarse, y se podrá tener un control oportuno del costo de los artículos incluido los costos adicionales a este, integrados en la Kardex de cada uno de los proveedores.

Incremento o decremento de existencias por afectación a costo y no existe ya que solo se maneja en el tema de los costos mas no en el de las unidades.

Tabla 42 Evaluación de la Propuesta

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿Qué evaluar?	Los resultados de la aplicación del modelo de reconocimiento y valoración de los productos en las tarjetas de control Kardex aplicando el método promedio ponderado según Normas Internacionales de Contabilidad
¿Por qué evaluar?	Para ver cómo está marchando la propuesta, y si se tiene que realizar reajustes en la marcha de la misma.
¿Para qué evaluar?	Para alcanzar los objetivos planteados en la propuesta
¿Quién evalúa?	Investigador
¿Cuándo evaluar?	Al principio del nuevo ejercicio fiscal.
¿Cómo evaluar?	Con Encuestas y Observación.
¿Fuentes de información?	Directivos, Administrativos y Personal Contable
¿Con que evaluar?	Con matrices impresas

Elaborado por: Pablo A. Toaza L.

Bibliografía

Oriol Jordi, L. F. (coord.).(2005). Comprender las Normas Internacionales de Información Financiera. Barcelona. Ediciones Gestión 2000.

Barrientos, S., y Sarmiento, D., (2009) Normas internacionales de información financiera NIIF-IFRS: ejemplo, ejercicios y casos prácticos comentados. Bogotá. Organización Interamericana de Ciencias Económicas (OICE) ISBN 9589892108

Deloitte&Touche Ltda. (2014). NIC 2 Inventarios. Recuperado de http://http://www.deloitte.com/view/es_co/co/dfd6c5275d0fb110VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm

Amat, O., Perramon, J., Aguilá, S., Alemany, F., Carenys, J., Monfort, E., Moya, S., Monliau, T., Oliveras, E., Reguant, F. y Soldevila P. (2005). Comprender las Normas Internacionales de Contabilidad NIC. España: Ediciones Gestión 2000. ISBN 84-96426-34-3

Oriol, A., Perramon, J., Realp, J. (2005). Las Claves de las NIC/NIIF. Barcelona. Ediciones Gestión 2000.

Greco, O., (2007). Diccionario contable. Buenos Aires. Valletta Eds. Cuarta Edición.

Corporación de estudios y publicaciones (2000). Normas Ecuatorianas de contabilidad NEC. Ecuador. Corporación de estudios y publicaciones 2000. ISBN 997886315X, 9789978863152

Horngren, Ch., (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera Séptima Edición. México. Pearson Educación. ISBN 970-17-0386-3.

Figueroa, M., (2007). Aplicaciones prácticas de las NIIF. Costa Rica. Editorial Industrias Marino. ISBN 978-9977-66-187-2.

Rincón, C., Lasso G., Parrado A., (2009). Contabilidad Siglo XXI. Bogotá. Imagen editorial Impresores. ISBN 978-958-648-781-8.

Wayne, L., Ledesma J., Ramos, R., (2012). Contabilidad para no contadores. Bogotá. Digiprint editores. ISBN 978-958-648-800-6.

Déniz J., Bona, C., Pérez, J., Suarez, H., (2008). Fundamentación de Contabilidad Financiera. Madrid. Delta Publicaciones Universitarias. ISBN 84-96477-71-1.

Horngren, Ch., Sundem, G., Stratton, W., (2006). Contabilidad Administrativa. México. Pearson Educación. ISBN 970-26-0640-3.

Eslava, J., Marín, I., (2009). Las Claves de la nueva Contabilidad. Madrid. ESIC. ISBN 978-84-7356-611-7.

Conferencia De Las Naciones Unidas Sobre Comercio Y Desarrollo Ginebra., (2004). Glosario de términos y conceptos fundamentales de los AII. Publicación de conferencia: español. Nueva York: Naciones Unidas.

Moreno, A., (2000). Análisis e interpretación de estados financieros. Cengage Learning Latin America. España.

Sinisterra, G., (2007). Contabilidad administrativa. Ecoe. Bogotá.

Horgren, Ch., (2006). Contabilidad administrativa. Pearson Educación de México. Décima Tercera Edición. México.

McLeod, R., (2000). Sistemas de información gerencial. México. PrenticeHall Hispanoamericana. ISBN: 970-17-0255-7

Villarreal, J., (2000). Cucunubá: modelo para un desarrollo sostenible. Bogotá. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. ISBN: 958-9029-30-2

Vásquez, R., (2008). Principios de Teoría Contable. Buenos Aires. Aplicación tributaria S.A. ISBN: 978-987-1487-02-8

De la Cuesta, M., Muñoz, M., López, M. (2010). Fundamentos de economía, empresa, derecho, administración y metodología de la investigación aplicada a la RSC. Oleiros (La Coruña). Netbiblo. ISBN: 978-84-9745-514-5

Vicens, E., Ortiz, A., Guarch, J. (1997). Métodos cuantitativos. Valencia: Universidad Politécnica de Valencia. Servicio de Publicaciones. ISBN: 84-7721-543-X

Horngren, C., Harrison, W. (2003). Contabilidad. México. Pearson Educación. ISBN: 970-26-0286-6

Horngren, C., Sundem, G., Elliott, J., Hernández, L. (2000). Introducción a la contabilidad financiera. México: Pearson. ISBN: 970-17-0386-3

Meza, C. (2007). Contabilidad: Análisis de cuentas. Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia San José. ISBN: 9977-64-859-X

Aranguren, A., (2008) Las NIC y su influencia en la reforma contable. Madrid, Dykinson. ISBN: 978-84-9849-220-0

Sinisterra, G. (2007). Contabilidad administrativa. Bogotá: Ecoe. ISBN: 978-958-648-515-9

Castillo, J. (2008). Nuevo PGC: una visión práctica. Bresca Profit. Barcelona.

Ballou, R., Mendoza, C. (2004) Logística: administración de la cadena de suministro. México: Pearson/Educación. ISBN: 970-26-0540-7

GRECO, O., (2007). Diccionario contable. Valletta Eds. Cuarta Edición. Buenos Aires.

Brock, H., (1987). Contabilidad: principios y aplicaciones. Reverté D.L. Barcelona.

Mesén, V. (2007) Aplicaciones Prácticas NIIF. Costa Rica: Editorial Tecnológica Costa Rica. ISBN: 978-9977-66-187-2

Corona, E., (2005). Aplicación de las normas internacionales de contabilidad. CISS. Primera Edición. Valencia.

Cuevas, C., (2001). Contabilidad de costos: enfoque gerencial y de gestión. Prentice Hall. Segunda Edición. Colombia.

Reyes, E., (2006). Segundo curso. Contabilidad de Costos. Editorial Limusa. Cuarta Edición. México.

Parquin, M., (2006). Microeconomía: versión para Latinoamérica. Prentice-Hall. Séptima Edición. México.

ANEXOS

Anexo 1



OBJETIVO.- Conocer mediante el análisis de documentos (Check List) la utilización de la normativa contable NIC 2 existencias y de la misma manera el manejo de los inventarios, sus costos y registros contables.

PARTE 1 – APLICACIÓN DE LA NORMATIVA CONTABLE

¿Aplican Normas contables?

NEC

NIC

PCGA

Otros

¿Se lleva un control actualizado por producto en cada compra?

Si

No

¿Se tiene un registro de los costes adicionales en la adquisición de compras de existencias?

Siempre

Rara vez

Nunca

¿Cuándo se reconocen como activo la adquisición de un artículo o productos para la empresa?

Se consumirá inmediatamente

Se controlará y generara beneficios económicos

Cuando los bienes no le pertenecen a la empresa

No aplica

¿Existen productos adquiridos que son financiados por el proveedor?

30 días

60 días

90 días

No aplica

¿Existe una metodología dentro de inventarios para diferenciar costos y gastos?

Si

No

¿Todos los reconocimientos económicos poseen sustento documental como facturas o notas de entrega u otros?

Si

No

¿Se incluye los costos adicionales en todas las adquisiciones de productos individuales?

Siempre

Ocasionalmente

Nunca

No aplica

PARTE 2 – MANEJO DE LOS COSTOS DE INVENTARIOS

¿Se realiza órdenes compra para la adquisición de existencias?

Si

No

No aplica

¿Se revisa el stock de inventario antes de realizar órdenes de compra?

Si

No

¿Existe algún documento que sustente los descuentos y devoluciones de productos?

Si

No

¿En la adquisición de productos se aparecen descuentos en compras?

Siempre

Algunas Veces

Nunca

No aplica

¿El documento refleja unos descuentos por pronto pago sobre adquisiciones anteriores?

Siempre

Algunas Veces

Nunca

No aplica

¿Se incluye el transporte como parte del costo?

Si

No

¿Se incluye el estibaje como parte del costo?

Si

No

¿Se analiza el costo histórico para valorar las nuevas adquisiciones?

Siempre

A veces

Nunca

Gracias por su colaboración

ANEXO 2

Ejemplo de la Factura de Adquisición donde se incluyen los costos y descuentos adiciones.

intela
 DUCHICELA N2-150 Y 9 DE AGOSTO INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA C. LTDA.
 QUITO - ECUADOR
 R.U.C. 1791125762001 AUTORIZACIÓN SRI 1112767008
 N° 001-001-0077518
 TELEFAX: (593-2) 282-2337 / 282-2338 / 282-2524 / 282-3892 • Cel.: 099648 9211
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGÚN LA RESOLUCIÓN 1478 DEL 12 DE DICIEMBRE DEL 2008

FACTURA

CLIENTE: SRES.: ALMOGAS RUC: 1890091365001
 JUAN BENIGNO VELA 1041 Y
 GUÍA DE REMISIÓN: MARIANO EGUES
 AMBATO FECHA: 25.06.13

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PESO	PRECIO	IMPORTE
13 pzs.	JERSEY	kg.	US\$/kg	US\$
6 pzs.	JERS.3mt.	303.10	10.68	3237.48
7 pzs.	PIQUE	142.65	9.85	1405.10
6 pzs.	RIB	168.85	11.41	1927.32
3 pzs.	CUELLOS	35.60	11.41	406.19
		9.10	14.71	133.86
35 pzs.	TOTAL:	659.30		7109.95
	DESCUENTO POR VOLUMEN MENOS	14.0 %		995.39
	NETO			6114.56
	DESCUENTO POR CONTADO MENOS	5.0 %		305.73
	VALOR CONTADO			5808.83

RECIBIDO *Jorge Ruiz*
 REMESADO *26-06-2013*
 Chq. No. *4178* c/Bco. *67-5*
 CONTABILIDAD *ctg. clg.*
 CONTROL KARDEX *JR*

st. 1-2013

FORMA DE PAGO:	SUMAN	5808.83
CONTADO	DESCUENTO	622.37
RECIBI CONFORME:	SUBTOTAL	5186.45
	IVA 12.0 %	622.37
CLIENTE:	TOTAL DOLARES	5808.83

Sandra Elizabeth Barre Avila Gráficas "Nueva Luz" Telf.: 3260 248 R.U.C. 1710517853001 Autorización S.R.I. 1211 Aut: 20/Mayo/2013 Nos. 76.701 - 76.200
 ORIGINAL: Adquirente; COPIA ROSADA: Emisor; COPIA VERDE: Sin valor para efectos Tributarios

Fecha de Caducidad: 20/Mayo/2014