



## **ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**Tema:**

“EL TRATAMIENTO CONTABLE DEL DETERIORO DEL INVENTARIO EN  
LA EMPRESA ELECTRO IRMAVI.”

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría**

**Línea De Investigación:**

Finanzas, Auditoría y/o Contabilidad Empresarial.

**Autora:**

MAYRA VALERIA BENAVIDES VILLACÍS

**Director:**

DR. MARIO ROBERTO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

**Ambato – Ecuador**

**Octubre 2017**

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR  
SEDE AMBATO

HOJA DE APROBACIÓN

**Tema:**

“EL TRATAMIENTO CONTABLE DEL DETERIORO DEL INVENTARIO EN  
LA EMPRESA ELECTRO IRMAVI.”

**Línea De Investigación:**

Finanzas, Auditoría y/o Contabilidad Empresarial.

**Autora:**

MAYRA VALERIA BENAVIDES VILLACÍS

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Mg.  
CALIFICADOR

f.....

Verónica Leonor Peñaloza López, Mg.  
CALIFICADORA

f.....

José Luis Viteri Medina, Mg.  
CALIFICADOR

f.....

Julio César Zurita Altamirano, Mg.

f.....

DIRECTOR DE LA ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.  
SECRETARIO GENERAL DE LA PUCESA

f.....



Pontificia Universidad  
Católica del Ecuador

SECRETARÍA GENERAL  
PROCURADURÍA

Ambato- Ecuador

Octubre 2017

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, Mayra Valeria Benavides Villacís, portadora de la cédula 180505224-6, declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud, declaro que el contenido, las conclusiones y los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de mi sola y exclusiva responsabilidad legal y académica.



Mayra Valeria Benavides Villacís

CI. 180505224-6



BIBLIOTECA

## AGRADECIMIENTO

Agradecerte infinito Dios por tantas bondades y beneficios recibidos, por tanto amor que has tenido hacia mí, por regalarme la salud y la vida para poder cumplir esta meta y poder culminar con bien mis estudios y siempre protegerme de todo mal, por amarme y aceptarme con mis defectos y virtudes y siempre buscar lo mejor para mí.

A mis padres por haber sacrificado muchas cosas para darme lo mejor a mí y a mis hermanos que son lo más importante para ellos, por siempre haber estado conmigo en las buenas y en las malas, por haberme inculcado desde pequeña valores que me han hecho una mejor persona, por apoyarme en cada decisión que tomo y confiar en mí para lograr cada meta que me he planteado, por su amor incondicional en cada etapa de mi vida.

A mis amigas Stefy, Eve, Eunice y María de los Ángeles por estar junto a mí cuando más las necesito, porque me han demostrado que vale la pena confiar en gente que a uno le rodea, me han enseñado a ver las cosas malas de una mejor manera y saber que después de la tormenta la luz saldrá a relucir, puedo saber que una verdadera amistad puede superar cualquier obstáculo y que no importa el tiempo que pasemos sin vernos y hablarnos porque es algo sincero que durará para siempre.

A mi novio David por brindarme su apoyo incondicional y darme fuerzas para poder alcanzar cada meta que me propongo, por su paciencia y por permanecer a mi lado en las buenas y malas siempre buscando que sea una mejor persona y que haga lo mejor para mí.

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación está dedicado en primer lugar a Dios por darme la sabiduría necesaria para poder culminar mis estudios y ser mi fortaleza en cada decisión que he tomado en mi vida.

A mis padres porque siempre han estado apoyándome incondicionalmente con sus sabias palabras, ayudándome a salir adelante ante cualquier situación que se me ha presentado dándome palabras de aliento y enseñándome a ser perseverante para alcanzar las metas que me propongo y a no dejarme vencer fácilmente.

A mis amigas Stefy, Eve, Eunice y María de los Ángeles por ser personas sinceras y estar conmigo cuando más les he necesitado, porque con cada ocurrencia han hecho de mi vida algo especial y me han demostrado que la verdadera amistad si existe y que uno es más cuando se rodea de personas que valen la pena.

A mi novio David por ayudarme a seguir creciendo cada día como persona dándome ánimos y fuerza para lograr cada meta que me propongo y a ser de mí una mejor persona.

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo desarrollar el tratamiento contable del deterioro del inventario en la Empresa Electro Irmavi y de esa manera proponer una solución al problema que se presenta, en base a argumentos sólidos que cumplan con los requerimientos de la empresa. Para la consecución de los objetivos se parte de la evaluación de su situación actual, a través de la investigación de campo con la aplicación de una entrevista al propietario y encuestas a los trabajadores de la misma, con lo que se pudo determinar que la valoración de inventarios no cumple con los requerimientos exigidos por las normas. Una vez analizado los resultados, se establece la necesidad de implementar una herramienta que ayude al proceso de registro y control de los inventarios en el almacén, con políticas de control y valoración que permitan presentar estados financieros razonables y exactos, además de mantener el registro y documentación oportuna, suficiente y acorde a las necesidades de la empresa.

**Palabras claves:** Inventario, deterioro, contabilidad, rentabilidad, estados financieros.

## ABSTRACT

This research aims to develop an accounting treatment for impaired assets at the company “Electro Irmavi”. Therefore, a proposal to solve this problem is shown based on strong arguments to fulfill the requirements of the company. This work started assessing its current situation through field research, interviewing the owner and surveying workers towards the objectives. It was determined that the valuation of inventory does not meet the requirements stated by the standards. Once the results were analysed, they outline the need to implement a tool that helps the process of registration and control of inventories of the company, including monitoring and valuation to provide policies and fair accurate financial statements, as well as keeping records and relevant information according to the needs of the company.

**Keywords:** Inventory, impairment, accounting, profitability, financial statements.

## INDICE GENERAL

Preliminares	
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD .....	<b>¡Error!</b>
<b>Marcador no definido.</b>	
AGRADECIMIENTO .....	ii
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT .....	vii
INDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xi
CAPITULO I.....	1
1. EL PROBLEMA .....	1
1.1. Tema.....	1
1.2. Planteamiento del problema.....	1
1.2.1. Contextualización .....	1
1.2.1.1. Contextualización Macro: .....	1
1.2.1.2. Contextualización Meso:.....	2
1.2.1.3. Contextualización Micro .....	3
1.2.2. Análisis crítico.....	4
1.2.3. Prognosis .....	4
1.2.4. Formulación del problema.....	5
1.2.5. Interrogantes .....	5
1.2.6. Delimitación del objeto de investigación.....	6
1.3. Justificación.....	6
1.4. Objetivos .....	7
1.4.1. Objetivo General .....	7
1.4.2. Objetivos Específicos .....	7
CAPÍTULO II .....	8
2. MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. Estado del arte .....	8
2.2. Definiciones y conceptos .....	12

2.2.1. La Empresa.....	12
2.2.2. Contabilidad .....	13
2.2.3. Tipos de contabilidad .....	13
2.2.4. Partida Doble.....	15
2.2.5. Norma Internacional de Contabilidad 2 .....	15
2.2.6. Inventario .....	19
2.2.6.1. Tipos de inventario.....	19
2.2.6.2. Medición de inventario .....	21
2.2.7. Deterioro .....	21
2.2.8. Deterioro de Inventario .....	22
2.2.9. Métodos de Valoración de Inventarios .....	22
2.2.10. Tratamiento Contable.....	24
2.3 Fundamentación Legal .....	26
2.3.1 Constitución de la República del Ecuador .....	26
2.3.2 Leyes Orgánicas .....	27
2.3.3 Leyes Ordinarias .....	28
2.3.4 Ordenanzas Distritales .....	29
CAPÍTULO III.....	31
3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	31
3.1. Enfoque de la investigación .....	31
3.2. Modalidad básica de la investigación .....	31
3.3. Nivel o tipo de investigación.....	32
3.4. Fuentes de investigación .....	32
3.5. Técnica .....	33
3.6. Instrumento .....	33
3.7. Población y muestra .....	33
CAPÍTULO IV.....	35
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	35
4.1. Análisis e interpretación de resultados.....	35
4.2 Conclusiones y recomendaciones .....	49

CAPÍTULO V .....	51
5. PROPUESTA.....	51
5.1 Título.....	51
5.2 Justificación.....	51
5.3 Objetivos de la propuesta.....	52
5.3.1 Objetivo General .....	52
5.3.2 Objetivos Específicos.....	53
5.4 Desarrollo de la propuesta.....	53
5.5 Manual de Gestión de Inventarios.....	79
CAPÍTULO VI.....	88
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	88
6.1. CONCLUSIONES .....	88
6.2. RECOMENDACIONES .....	89
BIBLIOGRAFÍA .....	90
ANEXOS .....	94

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

### Gráficos

Gráfico 1.1 Árbol de Problemas.....	5
Gráfico 2.1: Medición de Inventario.....	21
Gráfico 2.2: Constitución del Ecuador.....	26
Gráfico 2. 3: Ley de Gestión Ambiental .....	27
Gráfico 2.4: Leyes Ordinarias .....	28
Gráfico 2.5: Ordenanzas Distritales. ....	29
Gráfico 2.6: Acuerdos y Resoluciones.....	30
Gráfico 4. 1 Conocimiento de la actividad a la que se dedica la empresa .....	39
Gráfico 4. 2: Tiempo que lleva prestando su servicio a la empresa Electro Irmavi ..	39
Gráfico 4. 3: Departamento de la empresa en que trabaja .....	41
Gráfico 4. 4: Problemas que se presentan al momento de recibir la mercadería .....	42
Gráfico 4. 5: Espacio para almacenar la mercadería.....	43
Gráfico 4. 6: Persona encargada de controlar la mercadería al momento de recibirla .....	44
Gráfico 4. 7: Línea de mayor deterioro .....	45
Gráfico 4. 8: Causas principales para que se produzca el deterioro en el inventario.	46
Gráfico 4. 9: Estándares de calidad en cuanto a la mercadería que se pide a los proveedores .....	47
Gráfico 4. 10: Contribución a la solución del problema .....	48

### Tablas

Tabla 2.1: Contabilización pérdida por deterioro. ....	25
Tabla 2.2: Contabilización cancelación del deterioro año anterior.....	25
Tabla 2.3: Contabilización estimación deterioro año siguiente. ....	25
Tabla 3.1: Empleados Empresa Electro Irmavi.....	34
Tabla 4.1: Resumen Datos Preguntas.....	38
Tabla 4.2: Tabla de Frecuencia Pregunta 1 .....	38
Tabla 4.3: Frecuencia Pregunta 2.....	39
Tabla 4.4: frecuencia Pregunta 3.....	41

Tabla 4.5: Frecuencia Pregunta 4.....	42
Tabla 4.6: Frecuencia Pregunta 5.....	43
Tabla 4.7: Frecuencia Pregunta 6.....	44
Tabla 4.8: Frecuencia Pregunta 7.....	45
Tabla 4.9: frecuencia Pregunta 8.....	46
Tabla 4.10:Frecuencia Pregunta 9.....	47
Tabla 4.11: Frecuencia Pregunta 10.....	48
Tabla 5.1. Valor de mercaderías de Electro Irmavi .....	52
Tabla 5.2 Información Inicial.....	53
Tabla 5.3 Trabajadores Afiliado al IESS .....	54
Tabla 5.4: Estado de Situación Inicial.....	57
Tabla 5.5: Libro diario de la empresa de acuerdo a las transacciones .....	59
Tabla 5.6: Libro de Mayorización.....	63
Tabla 5.7 Tarjetas Kárdex (Nota 2).....	66
Tabla 5.8: Rol De Pagos.....	69
Tabla 5.9: Depreciación de Materiales y Equipo (Nota 4) .....	70
Tabla 5.10: Depreciación de Muebles y Enceres (Nota 4) .....	70
Tabla 5.11: Depreciación de Equipo de Computo (Nota 4).....	70
Tabla 5.12: Provisión de cuentas incobrables (Nota 5).....	71
Tabla 5.13: Amortización de la deuda (Nota 6).....	71
Tabla 5.14: Estado de Situación Financiera.....	72
Tabla 5.15: Estado de Resultados Integrales.....	73
Tabla 5.16: Hoja de Costos .....	73

# **CAPITULO I**

## **1. EL PROBLEMA**

### **1.1. Tema**

“El tratamiento contable del deterioro del inventario en la Empresa Electro Irmavi.”

### **1.2. Planteamiento del problema**

#### **1.2.1. Contextualización**

##### **1.2.1.1. Contextualización Macro:**

Los niveles de contaminación a causa de la gran cantidad de material deteriorado que las empresas provocan son muy altos alrededor de todo el mundo, esto perjudica al medio ambiente debido a que las empresas no toman en cuenta el impacto que tiene los desechos que producen, se debe emplear procedimientos que impliquen buenas técnicas de sostenibilidad y hagan que la sociedad que rodea a la empresa no sufra consecuencias negativas sino permanezca en un medio ambiente saludable.

Ante tal situación, el Instituto de Tecnología Cerámica (ITC), con el seguimiento de su línea de trabajo continuo para mejorar y optimizar los procesos de fabricación de la industria cerámica española, ha puesto en marcha el proyecto RE-THINK, una iniciativa cuyo objetivo principal es desarrollar nuevos productos cerámicos al tiempo que se disminuyen los costes de fabricación para incrementar la competitividad del sector cerámico. “Actualmente, en la coyuntura que atravesamos, la disminución de la demanda de baldosas cerámicas por parte del mercado supone un cambio de situación para las empresas, lo que requiere realizar un mayor esfuerzo en la reducción de los costes de fabricación, así como intentar obtener nuevos productos cerámicos para usos alternativos desde las instalaciones actuales, sin tener

que realizar ninguna adaptación en las infraestructuras de las plantas, al objeto de aumentar la competitividad de las empresas y con ello la actividad industrial”, indican fuentes del ITC (Instituto de Tecnología Cerámica, 2009).

Existen Instituciones que regulan las buenas prácticas de responsabilidad social y ambiental que llevan a cabo las empresas que se dedican a la industrialización ya que son las que más desperdicio generan en la actividad económica diaria que llevan a cabo, son obligados a presentar las actividades que realizan o el proceso que hacen con los desechos para que no afecte al medio ambiente y lo destruya.

#### **1.2.1.2. Contextualización Meso:**

En el Ecuador existe un sinnúmero de empresas que se dedican a la producción de cerámica en diferentes marcas y modelos con lo que tratan de abastecer al mercado nacional e internacional según la demanda que exista.

Según la presidenta ejecutiva de la Cámara de Industrias de Cuenca, Carola Ríos, las industrias Cerámicas Graiman, Italpisos, Cerámica Rialto y Ecuatoriana de Cerámica se formulan aumentar 40% de su producción hasta en seis meses. Para este año la producción nacional de cerámica plana traza proveer hasta el 65% del mercado local, además ella agrega que actualmente la concurrencia de este sector abastece al 45% del mercado ecuatoriano (Flores, 2015).

La manufactura de la cerámica es uno de las diez segmentaciones en los que el Gobierno crea una sustitución de intercambios, según mostró el lunes pasado el coordinador de Producción, Empleo y Competitividad, Richard Espinosa. La Cámara de Industrias de Cuenca indicó que el sector cerámico se encuentra en la capacidad de satisfacer el incremento de la demanda frente a la reducción de importaciones (Diario Hoy, 2014).

Cubrir la demanda nacional que pudiera derivarse de la reducción de las importaciones y aplicar las nuevas normas que establece el Reglamento Técnico Ecuatoriano de Baldosas Cerámicas 033 son los dos retos más

importantes que asumirá el sector cerámico en Cuenca. En la ciudad están ubicadas tres de las cuatro empresas más grandes que, a nivel nacional, se dedican a la fabricación de cerámica plana. De acuerdo con los datos de la Cámara de Comercio de Cuenca, este sector es uno de los más importantes, pues consume 80% de materia prima producida en el país (Flores, 2015).

Las cuatro empresas más representativas que se dedican a la fabricación de cerámica plana presentan un promedio de 2,4 millones de metros cuadrados y los mercados de exportación más particulares son Estados Unidos, en 38%; Colombia, con el 23%, y Perú y Chile con 11% cada uno (Diario Hoy, 2014).

### **1.2.1.3. Contextualización Micro**

La ciudad de Ambato se encuentra en cuarto lugar en cuanto a importancia de las ciudades del Ecuador, puesto que posee un gran motor industrial y comercial que aporta a la economía del país, gracias a las industrias preponderantes que se encuentran en la ciudad (La Hora, 2011).

Electro Irmavi es una empresa que nació a raíz de un proyecto de emprendimiento a partir del año 2010 con el fin de ofrecer en el mercado productos para acabados de la construcción en diferentes modelos y calidades; sin embargo la situación actual de la empresa genera incertidumbre, debido a que la valoración de los inventarios no cumple con los requerimientos exigidos por la nueva reforma emitida por la Superintendencia de Compañías de aplicar las NIIF.

Tal situación conlleva a carecer de información real y comparativa que pueda ser de ayuda para la evaluación financiera de la empresa, razón por la cual, el trabajo es de gran importancia porque servirá de guía para la correcta aplicación de los lineamientos establecidos en la norma para la correcta contabilización y valoración de los inventarios, en especial para el adecuado uso de las cuentas cuando se determine el deterioro del valor del inventario y la empresa tenga que reversar este deterioro para colaborar con la administración para una correcta toma de decisiones.

### **1.2.2. Análisis crítico**

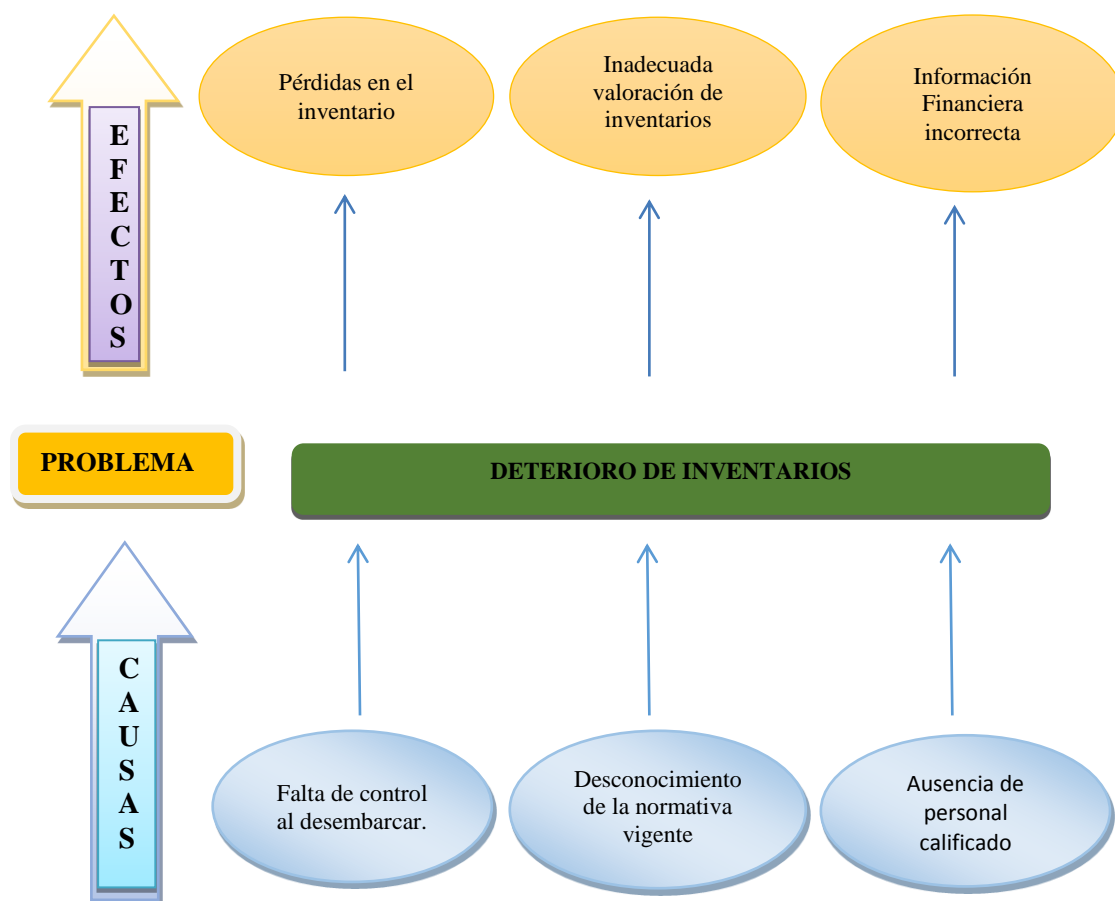
Con el correcto tratamiento contable del deterioro de inventario la empresa contará con información y datos confiables que ayuden a conocer la verdadera situación actual de la empresa y como sobrellevarla en el futuro, se necesita conocer las técnicas y procedimientos adecuados para evitar que la mercadería sufra algún deterioro o devaluación en su valor que se puede ocasionar por factores internos o externos que hace que la empresa se vea afectada en los resultados económicos que se dan al final de un periodo fiscal.

### **1.2.3. Prognosis**

Si no se establecen las políticas correspondientes para el adecuado tratamiento contable del deterioro del inventario en la empresa Electro Irmavi, su situación económica se verá afectada de manera considerable, pues debido al mal manejo, la falta de control y gestión, en la actualidad se pierde aproximadamente un 20% de inventario, por daños, robos, manipulación o por no devolver al proveedor, por lo que es importante que en el caso de productos deteriorados se establezca procesos para su tratamiento en cuanto a la valoración y venta y así evitar que se regalen los productos. Este problema dificulta la toma de decisiones enfocadas al mejoramiento de los procesos dentro de la empresa, para evitar que la mercadería se deteriore y en sí ocasione errores en los estados financieros.

### 1.2.4. Formulación del problema

Gráfico 1.1: Árbol de Problemas



**Fuente:** Electro Irmavi

**Elaborado por:** Benavides, M. (2017)

### 1.2.5. Interrogantes

**¿Qué problema se va a resolver?**

La gran cantidad de desperdicios de cerámica que existe en la empresa.

**¿Para qué se quiere hacer?**

Para evitar que el rubro del deterioro del inventario afecte significativamente en los resultados del ejercicio económico.

### **1.2.6. Delimitación del objeto de investigación**

**Delimitación de campo:** Contabilidad y Auditoría.

**Delimitación de área:** Contabilidad general

**Delimitación de especialización:** Control inventarios

**Delimitación espacial:** En la Empresa Electro Irmavi ubicada en la ciudad de Ambato en las calles Darquea y Manuela Cañizares.

**1.2.6.5. Delimitación temporal:** Cuatro meses a partir de la aprobación del plan.

## **1.3. Justificación**

La investigación es de gran importancia debido a que los resultados ayudarán al establecimiento de métodos y políticas dentro de la empresa ELECTRO IRMAVI para la valoración de los inventarios de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que aplicadas ayudan a la solución de problemas y al incremento de la rentabilidad de la empresa.

La investigación tiene gran aporte práctico, debido a que ayuda al manejo adecuado de los inventarios y no caer en subestimar o sobrestimar su valor, lo que afecta directamente en los rendimientos de la entidad, por lo que el análisis del deterioro de inventarios es un punto clave que se debe tomar en cuenta, razón por la cual se plantea estrategias adecuadas para minimizar estos problemas.

Los beneficiarios principales de la presente investigación son los propietarios de la empresa ELECTRO IRMAVI, debido a que ayudará a la administración de la empresa con una herramienta que ayude al análisis de los estados financieros basados en las NIIFs, que permita una adecuada toma de decisiones relacionadas a los inventarios. Además se beneficiará a la ciudadanía en general, puesto que tendrá una

empresa competitiva que satisfaga las necesidades de sus clientes y aporte al desarrollo económico del país.

El presente proyecto es totalmente factible, ya que se cuenta con información suficiente para el análisis del problema principal que tiene la empresa ELECTRO IRMAVI, se buscará soluciones que ayuden a que la utilidad de la empresa no se vea afectado en gran parte por el deterioro que sufre su inventario.

## **1.4. Objetivos**

### **1.4.1. Objetivo General**

Desarrollar el tratamiento contable del deterioro del inventario en la Empresa Electro Irmavi.

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- 1 Fundamentar teóricamente la normativa legal vigente para el tratamiento contable de inventarios.
- 2 Realizar un diagnóstico del tratamiento contable del deterioro de inventario en la empresa.
- 3 Determinar el tratamiento contable del deterioro del inventario según las normas vigentes.

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

El problema central en la empresa IRMAVI es el deterioro de los inventarios, debido a la falta de control al momento de recibir los contenedores de cerámica que llega a la empresa una vez al mes, pues estos no son revisados para garantizar que el producto llegue en buen estado debido a la cantidad y al tiempo que este proceso requiere, además de ello no se cuenta con personal de bodega capacitado y responsable que constituya un apoyo para la empresa al garantizar que el producto ingrese intacto a bodega. Otro de los problemas que se identifica es que no se firma un contrato con las cláusulas de responsabilidad para el personal de bodega que reciba productos en mal estado, razón por la cual el encargado no presenta mucho interés en la actividad que realiza; a más de ello se aprecia el espacio reducido que posee la empresa para almacenar la gran cantidad de producto que abastecen los proveedores, lo que significa un gran problema, ya que no se cuenta con una bodega grande para almacenar de manera adecuada la mercadería, razón por la cual los bodegueros lo realizan de mala manera, y sin seguir un orden adecuado, por lo que no es posible ver todo el inventario que la empresa posee.

#### **2.1. Estado del arte**

El tratamiento contable del deterioro del inventario de una organización es muy importante, ya que es necesario llevar un control continuo de toda la mercancía que ingresa a la empresa y el estado en el que se encuentra, además es necesario conocer los reglamentos y procedimientos que se debe efectuar para la contabilización en el caso de que el inventario sufra algún daño para así garantizar un ingreso para la empresa al momento de su venta y que no represente una pérdida debido a que no es un activo factible para la empresa por el mal estado en que se encuentra, y en consecuencia será vendido a un precio residual.

La calidad del método contable es vital debido a que encamina aspectos legales a ser tratados en el modo de efectuar la contabilidad para los distintos sectores económicos existentes.

Un tratamiento contable inadecuado según Sotomayor González (2005) es el que “dificulta la comparación entre estados financieros elaborado bajo distintos estándares, como la capacidad de los mismos para reflejar la imagen fiel de la empresa” (p.35).

Según Campoverde Pacheco & Orellana Castillo (2012), se llegó a la conclusión que los estados financieros son importantes porque reflejarán el menor costo de los inventarios entre su importe en libros y su precio de venta menos los costos de terminación y venta, además se puede establecer que para garantizar una información financiera certera es necesario considerar las normas vigentes que rigen en el país

Loaiza & Puma (2012), en su trabajo investigativo concluye que en situaciones en que la economía sufre de una alta inflación el método de costeo por Costo promedio es recomendable para el control de inventario por la empresa debido a que al promediar los costos de todo un periodo atenúa el efecto del alza de precios y da como resultado una valuación razonable del valor del Costo de la Mercadería Vendida y del inventario final.

Según, Fierro (2011) a veces “sufren disminuciones por pérdidas cuando son de fácil destrucción, obsolescencia, deterioro, o faltantes por diferencia de inventario fisco o por pérdidas físicas, las que se cuantifican para disminuir su valor en libros” (p.161).

Se debe tener una adecuada manipulación y manejo de los inventarios para evitar que sufran deterioros o daños que hagan que su valor de venta disminuya. El desperdicio que sale de los productos que una empresa posee afecta significativamente a los resultados económicos. Homgren (2007) es el “material residual proveniente de un producto, tiene un bajo valor total de ventas en comparación con el valor total de venta del producto” (p.645).

El deterioro en el inventario representa un valor mínimo en los ingresos de la empresa ya que su valor de venta es el mismo que se adquirió o a veces menor debido a su estado lo que significa que los ingresos por este concepto serán poco significativos.

Una empresa es creada con el fin de conseguir réditos económicos por lo que la rentabilidad, según De Camino & Muller (1994) “es una expresión económica de la productividad que relaciona los costos con los ingresos, es la productividad del capital invertido” (p.23).

Es necesario conocer bajo que normas de contabilidad y de información financiera se debe regir para asignar el valor correcto en la contabilización y al momento de presentar los estados financieros.

Se debe analizar los requisitos para considerar a un activo como deteriorado, los métodos de medición y valoración de los inventarios de acuerdo al tipo de bienes y a las necesidades de la PYME; además, se debe establecer los rubros que la empresa o entidad debe considerar dentro del costo de los inventarios y su tratamiento contable tanto cuando se haya considerado un deterioro como cuando se ha identificado que dichos sucesos que lo causaron han dejado de existir, (Campoverde Pacheco & Orellana Castillo, 2012, p.1).

Evaluar el deterioro del valor de los inventarios, para reconocer la pérdida por deterioro del valor como un gasto, es una práctica general establecida en tres normas (COLGAAP, NIF Y NIIF PARA PYMES) y así informar el valor de los inventarios por un valor que se pueda recuperar al momento de la venta, se debe entender cómo se calcula el deterioro de inventario, se debe realizar una evaluación del inventario para determinar los costos de venta del mismo y analizar el valor del importe en libros y de llegar a ser superior al valor recuperable se debe realizar el correspondiente deterioro (Herrera & Sánchez, 2014, p. 51).

Si el valor neto realizable del inventario es inferior al importe de libros entonces es un deterioro de inventario, esto ocurre cuando se presenta alguna de las siguientes circunstancias: Obsolescencia de los inventarios, Incremento en los costos, Rebaja de precio de venta de los inventarios y Daño en los inventarios. Aunque la NIC 2 no menciona el término deterioro de forma directa, si menciona la idea de rebajar el importe en libros de los inventarios hasta su valor neto realizable se hace con el

objeto de no registrar ningún importe de inventarios por un valor superior al que se espera obtener a través de su venta (Villamil, 2015, p. 4).

Las pérdidas por la excesiva acumulación de inventarios y su deterioro por haber estado almacenados largo tiempo pueden ser consecuencia de mal control de materiales en almacén, y propiciar, por otra parte, nuevas compras innecesarias para las necesidades urgentes. Si la administración no es informada en forma regular y precisa sobre las cantidades y localización de los bienes en existencia, el desperdicio e insuficiencia resultantes de esta situación, pueden ser mayores que las pérdidas generadas por robos. (Cárdenas, Santiesteban, Torres & Pacheco, 2010, p. 27)

Análisis financiero como indica Rubio (2007) “es un proceso de reflexión con el fin de evaluar la situación actual y pasada de la empresa, así como los resultados de sus operaciones con el objetivo básico de determinar, de mejor modo posible, una estimación sobre la situación y los resultados futuros” (p. 2).

La realización del análisis económico-financiero tal como lo menciona López & Nevado (2006) “requiere la evaluación de cuatro áreas: liquidez, solvencia, rentabilidad y actividad productividad” (p. 40).

En la investigación realizada por Bermúdez (2016) titulada “Pérdidas por deterioro de inventarios” menciona que no siempre es posible vender el inventario que se encuentra deteriorado, a pesar de que se les baje el precio o se los lleve a almacenes especiales, aun así muchas veces nadie quiere adquirirlos. Además el autor menciona que existen casos en que el vendedor retira el inventario del mercado, sin intentar venderlo, puesto que de esa manera mantiene su posición y prestigio de la institución.

Se toma como referencia a Pontet & Pintos (2015) quienes realizaron un análisis de la NIC 36, la NIC 38 y de la NIIF 3, con el desarrollo de una discusión sobre el deterioro de valor de los activos, su identificación, medición, lo que permitió distinguir entre valor razonable y valor en uso. El trabajo concluye con la idea de que

se debe reconocer la pérdida por deterioro de valor de un activo, una vez que el importe recuperable del mismo, se encuentre por debajo, de su valor neto en libros, también indica que el impacto del deterioro de valor de los activos como gasto no deducible en el cálculo del impuesto es significativo y por tal motivo, debe reverse y modificarse de manera eventual las posiciones tributarias al respecto cuando en cada país no sea contemplado; y recomiendan reconocer la reversión de la pérdida por deterioro del valor, una vez que se disponga de información confiable, acerca de la recuperación de valor del Activo.

Para un adecuado registro del valor del deterioro de los inventarios es necesario orientarse acerca de todas las normas y requerimientos que se debe cumplir a nivel contable, financiero y tributario para evitar inconvenientes y su erróneo registro en la contabilidad de la empresa lo que puede ocasionar que al no tener claro su tratamiento contable no nos refleje la verdad económica que la empresa posee y nos refleje resultados que no son confiables.

## **2.2. Definiciones y conceptos**

Se debe conocer algunos conceptos necesarios para que el proyecto de investigación este claro, sea fácil de comprender y nos ayuden a entender más sobre el tema a tratar, existen normas y organismos que rigen a las empresas por lo que toca rendir cuentas a ellas e informarse para conocer cómo debe funcionar y el entorno que le rodea a la empresa Electro Irmavi en su situación actual, con este proyecto se propone cambios positivos para que la empresa pueda surgir y eliminar los problemas que tiene actualmente.

### **2.2.1. La Empresa**

La Empresa Electro Irmavi comenzó su trayectoria desde el año 2000, esta empresa fue el producto de una idea de innovación, es dirigido a la comercialización de materiales para acabados de la construcción como cerámica, calefones, fregaderos, sanitarios, granito para mesones, piso flotante, grifería en diversas marcas y modelos, la atención es personalizada por parte de la gerente y propietaria Irma Villacís y su

personal de ventas altamente capacitado para presentar la mejor imagen a las personas, los vendedores les ofrecen muchas opciones según la necesidad y economía de cada cliente, su nivel de calidez y atención hace que sus clientes se fidelicen con la empresa y la prefieran al momento que se les presente alguna necesidad en sus construcciones, ofrece productos de precios muy cómodos y accesibles para cada bolsillo con productos de calidad.

### **2.2.2. Contabilidad**

La contabilidad es la ciencia social que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio, situación económica y financiera de una empresa u organización, con el fin de facilitar la toma de decisiones en el seno de la misma y el control externo, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil para las distintas partes interesadas (Ugalde, 2015).

Para darle un adecuado uso a los recursos económicos que una empresa posee es necesario conocer las técnicas, procedimientos y métodos indispensables ya que se debemos saber cuanto invertir en cada rubro que la empresa necesita para su funcionamiento.

### **2.2.3. Tipos de contabilidad**

#### **❖ Contabilidad de gestión**

Es también conocida como contabilidad directiva, reúne información del mismo tipo que la contabilidad financiera, pero únicamente es para un uso interno, y además de forma normalmente más íntegra. La contabilidad de gestión permite el control de la sociedad y el cumplimiento de los objetivos estratégicos de ésta, además de permitir un análisis de la evolución de la empresa, puesto que puede incluir resultados de ejercicios anteriores. En consecuencia, se constituye en una herramienta básica para la planificación óptima de la gestión empresarial (Zanatta, 2015).

Se debe plantear al principio del funcionamiento de una empresa los objetivos que se va a tener y las estrategias que se va a utilizar para conseguirlos y se tiene que hacer una evaluación permanente para ver su nivel de cumplimiento.

#### ❖ **Contabilidad de costes**

Esta contabilidad de una empresa clasifica, contabiliza, distribuye y recopila información sobre los costos que genera la compañía, además de ocuparse de la gestión de los costes futuros previstos. Este tipo de contabilidad engloba el diseño y la operación de procedimientos de costos; la determinación de costos por departamentos, funciones, responsabilidades, actividades, productos, territorios, periodos y otras unidades; la comparación de los costos de diferentes periodos; de los costos reales con los costos estimados, presupuestados o estándar, y de los costos alternativos, entre otros conceptos (Zanatta, 2015).

Permite determinar el costo que tiene cada proceso que la empresa realiza y así poder determinar cuánto realmente le cuesta a la empresa un producto y compararlo con el valor al que se vende.

#### ❖ **Contabilidad por actividad**

Busca operar y clasificar las cuentas que cada una de las actividades, para mejorar la productividad de la empresa. Esta herramienta es muy útil en la toma de decisiones, puesto que hace un retrato fidedigno de la situación de la sociedad, pero resulta difícil de realizar por la cantidad de factores que tiene en cuenta. Separa la contabilidad por cada departamento que la empresa posee, así se puede conocer los resultados obtenidos por separado y en caso de haber problemas tomar las decisiones y aplicarlas al departamento que corresponda (Zanatta, 2015).

#### ❖ **Contabilidad de organización de servicios**

La contabilidad de las empresas que se dedican a ofrecer servicios y ocupan un lugar fundamental de la economía nacional de un país. es muy diferente a la que hacen las

empresas que ofrecen productos y bienes en el mercado por lo que se debe conocer sus diferencias.

Se trata de un tipo particular de contabilidad de empresas que proporcionan servicios, y no bienes, como bancos, hoteles, consultorías, empresas de transporte, etc.(Muñoz, 2010).

#### **2.2.4. Partida Doble**

La contabilización de los hechos contables se realiza basándose en el método de la partida doble que nos dice todo hecho contable afecta como mínimo dos cuentas. Es un sistema de contabilidad que consiste en registrar o sentar las operaciones comerciales que efectúa a empresa. En todo asiento se registra una o más partidas deudoras y acreedoras, en definitiva, es un método que registra por medio de cargos y abonos los aumentos y disminuciones que produce las operaciones en los diferentes elementos del Balance; manteniéndose la igualdad numérica entre partida deudoras y acreedoras, de manera en que se mantenga la igualdad entre el Activo y la suma del Pasivo con el capital (Arroyo, 2010).

$$A = P + C$$

#### **2.2.5. Norma Internacional de Contabilidad 2**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. La cual es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, con la inclusión de cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de costo que se utilizan para atribuir costos a las existencias (Normas Internacional de Contabilidad, 2005).

## **NIC 36-Deterioro del valor de los activos**

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 36 establece los procedimientos que una empresa u organización debe seguir para asegurar que sus activos no se encuentren sobrevalorados con respecto al valor que se espera recuperar de los mismos, que puede ser a través de su uso o de su venta (Jónsdóttir, 2012).

### **Objetivo**

El Objetivo de esta Norma es establecer los procedimientos que una empresa debe aplicar para asegurar que el valor de sus activos no supera al importe que puede recuperar de los mismos. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se puede recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuese el caso, el activo se calificaría como deteriorado, y la Norma exige que la empresa reconozca contablemente la correspondiente pérdida de valor por deterioro, y exige que suministre determinada información referente a los activos que hayan sufrido este tipo de deterioros de valor (Leza, Escriña, & Asociados S.A, 2010).

### **Alcance:**

De acuerdo al criterio de Rodríguez, González & Esteves (2009), esta Norma se aplica en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos, salvo lo siguiente:

- a) Inventarios (NIC 2)
- b) Activos surgidos de los contratos de construcción (NIC 11)
- c) Activo por impuesto diferido
- d) Activos procedentes de retribuciones a los empleados (NIC 19)
- e) Activos financieros incluidos en el alcance de la NIC 39
- f) Propiedades de inversión que valores según su valor razonable
- g) Activos biológicos según NIC 41

- h) Contrato de seguro
- i) Activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo a la NIIF 5

### **Identificación de un activo podría estar deteriorado**

La entidad está obligada a evaluar, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Además, la entidad deberá realizar las siguientes acciones independientemente si existan o no indicios de deterioro:

- a) Comprobar cada año el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, así también de los activos intangibles que no se encuentren en uso, comparando su importe en libros con su importe recuperable. Esta comprobación se la puede realizar en cualquier momento dentro del periodo anual, siempre que se efectúe en la misma fecha cada año.
- b) Que el cálculo del monto recuperable más reciente resulte en un monto que exceda, del valor de libros, con un monto significativo (Norma de Información Financiera, 2007).

### **Medición del importe recuperable**

El importe recuperable de un activo o de la unidad generadora de efectivo va a ser mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

No es siempre imprescindible realizar el cálculo del valor razonable del activo menos los costos de venta o su valor en uso, debido a que cualquiera de esos importes excediera el importe en libros del activo, este no habría sufrido un deterioro de su valor (Rodríguez, González, & Esteves, 2009).

- En caso de que no se pudiese determinar el valor razonable del activo menos los costos de venta, la entidad podría utilizar el valor en uso del activo como su importe recuperable.
- Si no existiera razón para considerar que el valor en uso de un activo excede de manera significativa el valor razonable del activo menos los costos de venta se considera a este último como importe recuperable (Rodríguez, González, & Esteves, 2009).

El importe recuperable se establecerá para un activo individual, siempre y cuando este mismo genere entradas de efectivo de manera independiente o para una unidad generadora de efectivo, siempre y cuando el activo no genere entradas de efectivo en manera independiente de las originadas por otros activos (Rodríguez, González, & Esteves, 2009).

#### **Determinar el valor de uso**

Para determinar el valor de uso, se señala lo siguiente:

- a) Proyecciones de flujo de efectivo basadas en hipótesis concretas que refleja las características dinámicas de los activos, es decir, que demuestren una adecuada estimación, la cual debe ser analizada por la gerencia para que surja de las condiciones económicas reales.
- b) La exigencia de una tasa de descuento, antes de los impuestos, la misma que refleje la evaluación actual del mercado, tomando en cuenta el valor temporal del dinero y los peligros específicos que soporta el activo que se encuentra valorando (Becerra, 2015).

En consecuencia, se determina que la NIC 36 tiene como objetivo el establecimiento de los procedimientos debe poner en práctica una empresa para aplicar con seguridad y de esa forma garantizar el valor de sus activos.

## **2.2.6. Inventario**

Se puede definir inventarios de materia prima, partes en proceso y de productos terminados, ya que se encuentran en algún lugar y en determinado tiempo dentro del sistema de producción y conjunto de productos que posee una empresa y están destinadas a ser ofrecidas al público, se debe contar con una cantidad suficiente para poder satisfacer la demanda que tenga por parte de los clientes.

El objetivo del inventario es permitir y /o facilitar la producción entre dos unidades de producción o dos etapas de producción que están ubicadas secuencialmente. Por lo tanto, el inventario cumple una función de capacitor entre ambas unidades, permitiendo por un lado absorber las distintas capacidades y forma de producción (Grijalva, 2009).

### **2.2.6.1. Tipos de inventario**

#### **❖ Inventario de materias primas:**

Dentro de las materias primas, son los ingredientes o insumos que forman el producto final. Algunas organizaciones manufactureras obtienen sus propios recursos naturales y los convierten en producto, otras empresas utilizan componentes suministrados por otras empresas manufactureras.

Corresponde llevar un control adecuado de la materia prima que se posee para controlar que se esté utilizando de manera considerada y con esto evitar que exista grandes cantidades de desperdicio.

#### **❖ Inventario de suministros:**

Toda empresa requiere de suministros o materiales que no forman parte del producto final y que pueden ser artículos para el mantenimiento, reparación y operación. Son muy importantes para el funcionamiento de la planta y deben mantenerse los registros de sus existencias ya que, en algunas ocasiones, el faltante de productos puede

producir la parada de una máquina e incluso de todo el proceso de producción. Ejemplos de suministros: artículos de papelería, los repuestos de maquinarias, los lubricantes, artículos de limpieza, productos para computadoras, etc. (Flores et. al. 2013).

Se mantiene un registro de todos los suministros que tiene la organización y la manera como se les va utilizando para poder utilizar los recursos que se poseen de manera adecuada y así evitar gastos innecesarios.

#### ❖ **Inventarios de productos intermedios:**

La materia prima que avanzan a lo largo del proceso de producción se denomina mercados intermedios. Por ejemplo: en una empresa textil, se compran las telas para producir vestidos y, una vez cortados, se encuentran en producción intermedia a la espera de la puesta de cierres, botones, bordados, teñidos, etc. (Flores et. al. 2013).

#### ❖ **Inventario de productos terminados**

Lo conforman los productos que ya han culminado sus procesos y están listos para la venta también se toman en cuenta los que no se han vendido o que habiéndose vendido todavía no se han despachado.

El tamaño del inventario depende de la demanda del cliente: Las empresas que fabrican por pedido tienen poco o ningún inventario, ya que sus productos se fabrican según las especificaciones del cliente. Por ejemplo: las modistas que trabajan en confección de ropa a medida (Flores et. al. 2013).

### 2.2.6.2. Medición de inventario

Gráfico 2. 1: Medición de Inventario



**Elaborado por:** Benavides, M. (2017).

**Fuente:** (Normas Internacional de Contabilidad, 2005)

### 2.2.7. Deterioro

Es el desperfecto del valor significa el registro de una corrección valorativa que tiene relación con la valoración posterior de determinados activos, de cara a su registro en el Balance. De esta forma, según lo establecido en el marco conceptual de la Contabilidad, el valor contable o en libros, para el caso de los activos, “Es el importe neto por el que se encuentra registrado en balance una vez deducida su amortización acumulada y cualquier corrección valorativa por deterioro acumulada que se haya registrado” (Fernandez, 2014).

### **2.2.8. Deterioro de Inventario**

El inventario se evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

El deterioro en el valor de los inventarios, debe sujetarse al siguiente procedimiento:

- 1) La entidad antes de emitir estados financieros, para darlos a conocer a los usuarios de la información, debe evaluar si ha habido deterioro del valor en libros de los inventarios.
- 2) La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o por grupos de partidas similares) por su precio de venta menos los costos de determinación y venta para calcular el deterioro de esa partida o grupo de inventarios.
- 3) Si una partida o grupo de partidas similares se han deteriorado en su valor, la entidad reducirá el importe en libros de inventarios a su precio de venta menos los costos de terminación y venta.
- 4) Esa reducción es una pérdida por deterioro y se reconoce inmediatamente en el periodo contable que se detecta en el estado de resultados (Fierro A. , 2012).

### **2.2.9. Métodos de Valoración de Inventarios**

La valoración o métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios, según manifiesta el autor la valuación de inventarios es un proceso vital cuando los precios unitarios de adquisición han sido diferentes (Calderón, 2015).

Existen un gran número de técnicas de valoración de inventarios, sin embargo, las comúnmente utilizadas por las organizaciones en la actualidad son:

#### ❖ **Identificación Específica**

Dado que la "Identificación Específica" consiste en la identificación individual de cada uno de los artículos, lo cual incrementa su grado de certeza en igual proporción al grado de complejidad de su aplicación, estudiaremos los tres métodos restantes (Calderón, 2015).

#### ❖ **Primeros en Entrar Primeros en Salir – PEPS**

Generalmente conocido como FIFO (First In, First Out), este método de valoración de inventarios se basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el sistema de inventario, por ende, el costo de las últimas compras es el costo de las existencias, en el mismo orden en que ingresaron al almacén.

La ventaja de aplicar esta técnica consiste en que los inventarios están valorados con los costos más recientes, dado que los costos más antiguos son los que van conformando a su medida los primeros costos de ventas o de producción (costos de salidas). La principal desventaja de aplicar esta técnica radica en que los costos de producción y ventas bajos que suele mostrar, incrementan lógicamente las utilidades, generando así un mayor impuesto (Calderón, 2015).

#### ❖ **Últimos en Entrar Primeros en Salir – UEPS**

Usualmente conocido como LIFO (Last In, First Out), este método de valoración se basa en que los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario, son los primeros en venderse, claro está en función del costo unitario, es decir que el flujo físico es irrelevante, aquí lo importante es que el costo unitario de las últimas entradas sea el que se aplique a las primeras salidas (Calderón, 2015).

La ventaja de la aplicación de esta técnica es que el inventario se valorará con el costo más antiguo, lo cual presume un costo de inventario inferior a su valor promedio, lo que es de gran utilidad en épocas de inflación cuando los costos aumentan asiduamente.

Uno de los Métodos de Valoración de Inventarios o Existencias que no se permiten aplicar al utilizar tanto las NIIF completas como las NIIF para Pymes es el Método UEPS o Lifo (Últimas en Entrar Primeras en Salir). La metodología de utilización del Método UEPS o Método Lifo es a la inversa del Método PEPS o Fifo, en otras palabras, aquellos inventarios que recién ingresaron a la bodega son los que primero deben irse sacando. Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), no permiten la aplicación del Método de Valoración de Inventarios UEPS, porque este inventario quedaría subvalorado (Untuña et. al, 2015).

#### ❖ **Costo promedio constante o Promedio Ponderado.**

La metodología de la valoración razonable de aproximación en donde se divide el saldo en unidades monetarias de las existencias, entre el número de unidades en existencia. Este procedimiento que ocasiona que se genere un costo medio, debe recalcularse por cada entrada al almacén (Calderón, 2015).

#### **2.2.10. Tratamiento Contable**

“El Plan General Contable, en la norma de valoración 13, correspondiente a las existencias, establece que éstas deben valorarse al precio de adquisición o al coste de producción, pero si el valor de mercado de las mismas resultara inferior a los anteriores, debe corregirse su valoración” (Aseduco, 2014).

Para la contabilización de la pérdida por deterioro, al cierre del ejercicio, se realiza el siguiente asiento:

**Tabla 2. 1: Contabilización pérdida por deterioro.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2016	a) Pérdidas por deterioro de valor de existencias.	xxx	
	b) Deterioro de valor de existencias.		Xxx
	P/R pérdida por deterioro.		

**Elaborado por:** Benavides, M. (2017)

**Fuente:** (Aseduco, 2014)

La cuantía del deterioro será la diferencia de valor entre el precio de adquisición o de producción al que están valoradas las existencias de mercaderías y su valor de realización (valor neto realizable) en el mercado.

Por la cancelación de deterioro del año anterior:

**Tabla 2. 2: Contabilización cancelación del deterioro año anterior.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2016	a) Deterioro de valor de existencias	xxx	
	b) Reversión del deterioro del inmovilizado material.		Xxx
	P/R cancelación del deterioro año anterior.		

**Elaborado por:** Benavides, M. (2017)

**Fuente:** (Aseduco, 2014)

Por la estimación, si procede, del deterioro del año siguiente:

**Tabla 2. 3: Contabilización estimación deterioro año siguiente.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2016	a) Pérdidas por deterioro de valor de existencias	xxx	
	b) Deterioro de valor de existencias		xxx
	P/R estimación deterioro año siguiente.		

**Elaborado por:** Benavides, M. (2017)

**Fuente:** (Aseduco, 2014)

Estas provisiones se admiten fiscalmente como gasto siempre que obedezcan a una depreciación real del valor de las existencias, que, en todo caso habría que demostrar(Aseduco, 2014).

### 2.3 Fundamentación Legal

El presente trabajo se fundamente legalmente en los artículos establecidos en la Constitución de la República del Ecuador, Ley de Gestión Ambiental, Ordenanzas Distritales, etc.

#### 2.3.1 Constitución de la República del Ecuador

A continuación se realiza un diagrama esquemático con los principales artículos de la Constitución de la República del Ecuador relacionados con el tema de investigación.

Gráfico 2. 2: Constitución del Ecuador

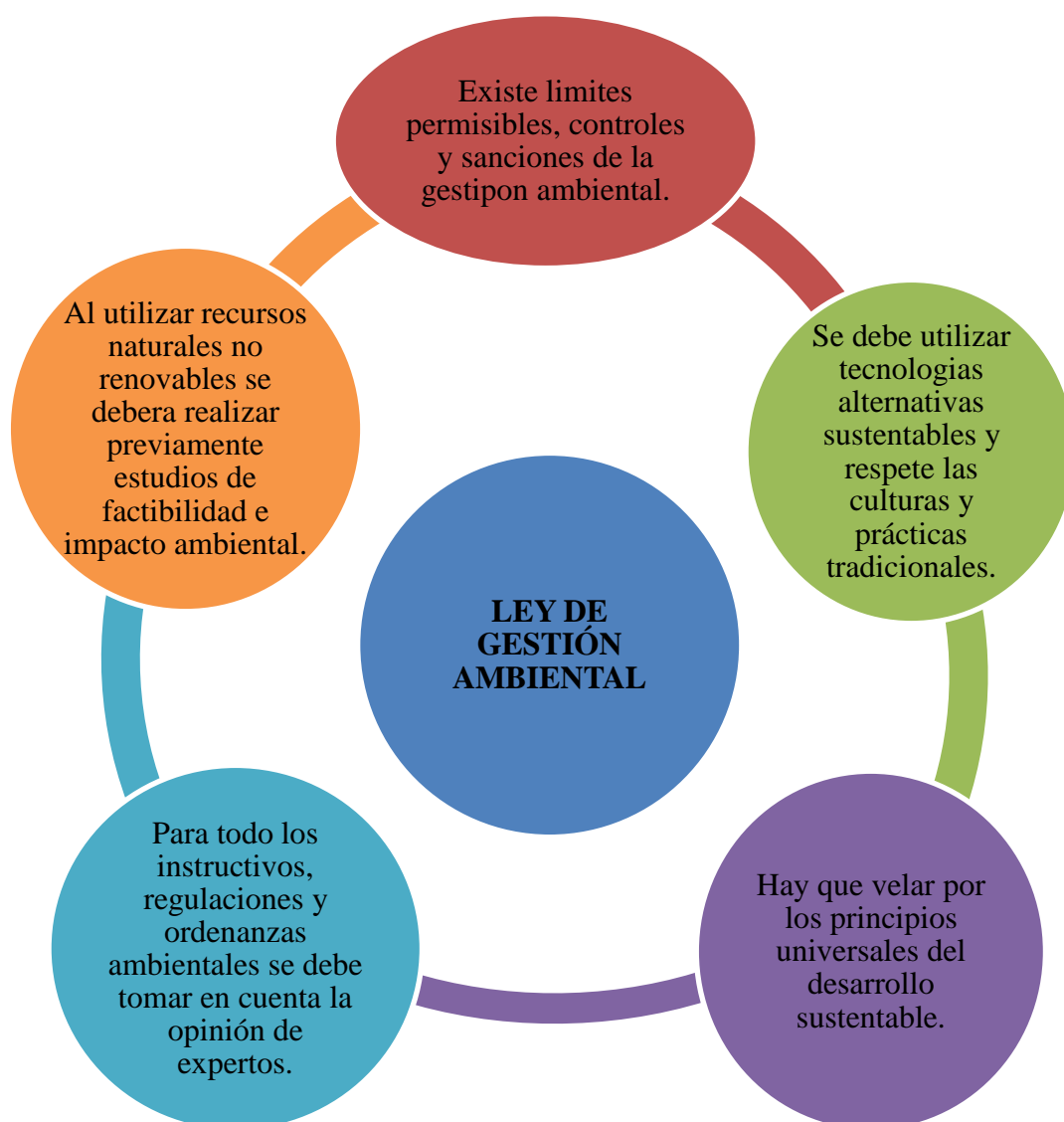


Elaborado por: **Mayra Benavides.**  
 Extraído de: (Constitucion de la Republica del Ecuador, 2008)

### 2.3.2 Leyes Orgánicas

Además la investigación se fundamenta y se rige a los parámetros establecidos en la Ley de Gestión Ambiental que se menciona en el siguiente esquema

**Gráfico 2. 3: Ley de Gestión Ambiental**



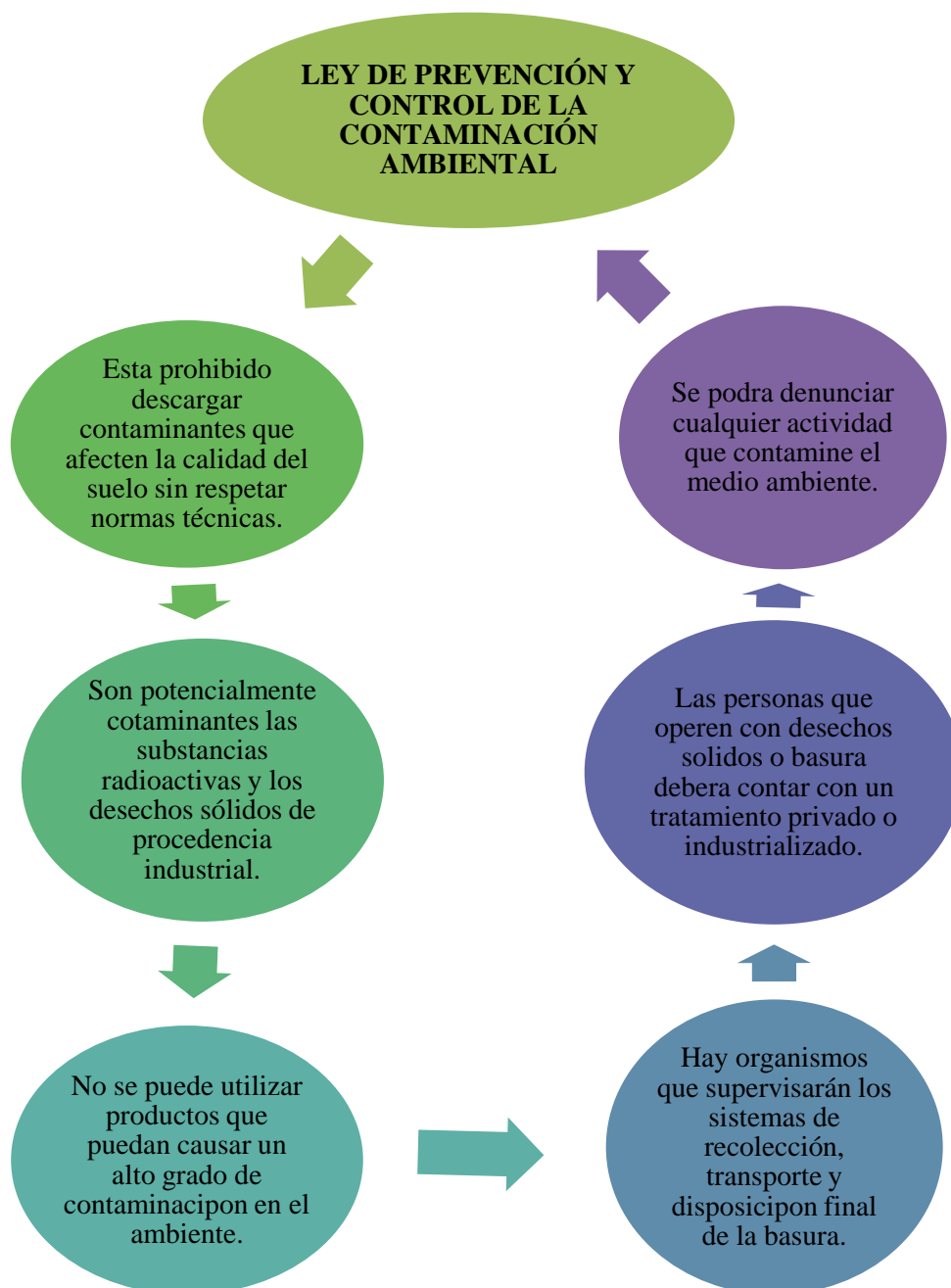
**Elaborado por:** Benavides, M. (2017)

**Extraído de:** (Ministerio del Ambiente, 2017)

### 2.3.3 Leyes Ordinarias

El proyecto se fundamenta también en la Ley de Prevención y Control de la Contaminación Ambiental que determina lo siguiente:

Gráfico 2. 4: Leyes Ordinarias



Elaborado por: Benavides, M. (2017)

Extraído de: (Ministerio del Ambiente, 2017)

### 2.3.4 Ordenanzas Distritales

Las ordenanzas son normas jurídicas que están definidas para regiones específicas, en tal concepto, el proyecto se basa en las siguientes:

**Gráfico 2. 5: Ordenanzas Distritales.**



**Elaborado por:** Benavides, M. (2017)  
**Extraído de:** (GADmatic.Ambato, 2013)



## **CAPÍTULO III**

### **3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Enfoque de la investigación**

El presente trabajo de investigación tiene un enfoque mixto, se realiza un análisis cuantitativo y cualitativo, que permiten la obtención de grandes aportes al avance del conocimiento. La aplicación del enfoque cuantitativo concede información mediante la aplicación de la encuesta a los trabajadores de la empresa Electro Irmavi, con lo que se ofrece una oportunidad para generalizar resultados y ejercer control sobre aspectos específicos de interés; “enfoque cuantitativo usa recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento” (Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2003)

De la misma manera se aplica el enfoque cualitativo, a través de la entrevista realizada al Gerente-Propietario de la microempresa, proponiendo un punto de vista más natural y flexible que brinda una riqueza interpretativa en base a la experiencia, Báez & Pérez (2009), aseveran que “el objeto del método cualitativo es el conocimiento de la realidad” (p.37).

#### **3.2. Modalidad básica de la investigación**

El presente trabajo de investigación, tiene una modalidad bibliográfica, documental y de Campo.

Investigación bibliográfica porque se ha explorado lo escrito en la comunidad científica sobre el Tratamiento Contable del deterioro de inventario y su problema que es el tratamiento de acuerdo a las distintas organizaciones.

Investigación documental porque está basada en conocimientos ciertos y fundamentados, en estudios de Contabilidad de Costos, con propuestas concretas y

soluciones reales, aunque en ocasiones manejemos conocimientos empíricos pero que ya han sido previamente comprobados; y, finalmente la investigación tiene una modalidad de campo porque se realizó varias visitas a la empresa Electro Irmavi para conocer la realidad a la que se enfrenta y así desarrollar una propuesta para el tratamiento del deterioro de inventario.

### **3.3. Nivel o tipo de investigación**

El presente trabajo de investigación, es de tipo exploratorio porque al desconocer la problemática se indagó en Internet, preguntó a profesionales de la institución y utilizó una técnica que es la documental, ya que se investigó en libros como Contabilidad de Costos, Finanzas, en normativas internacionales vigentes tales como las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad, Normas de la Organización Internacional para la Estandarización, etc. Y en normativas nacionales como son la Constitución de la República del Ecuador, Plan Nacional del Buen Vivir, etc. de los mismos que permiten recabar datos, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimiento y descriptivo porque la investigación, llega a detallar y describir el tratamiento contable del deterioro de inventario y la forma de contabilizarlos, buena parte de lo que se escribió y estudió sobre lo social, no va mucho más allá de este nivel, consiste fundamentalmente, en caracterizar esta situación indicando sus rasgos más peculiares y diferenciadores.

### **3.4. Fuentes de investigación**

La recopilación de información se obtiene de fuentes primarias.

“Las fuentes primarias son todas aquellas de las cuales se obtiene información directa, es decir de donde se origina la información. Estas fuentes son las personas, las organizaciones, los acontecimientos, el ambiente natural, etcétera” (Bernal C. A., 2010, pág. 191), que para esta investigación está constituida por los clientes internos que intervienen en la actividad económica de la empresa; se acude también a obtener información de fuentes secundarias: “Las principales fuentes secundarias para la obtención de información son los libros, las revistas, los documentos escritos (en

general todo medio impreso), los documentales, los noticieros y los medios de información” (Bernal C. A., 2010, pág. 192). Para esta investigación se explora información de la comunidad científica sobre la Contabilidad de Costos y el Tratamiento Contable del deterioro de inventario porque está basada en conocimientos ciertos y fundamentados, en estudios de Contabilidad de Costos, con propuestas concretas y soluciones reales.

### **3.5. Técnica**

En el siguiente trabajo se utilizará para la recolección de información en la empresa Electro Irmavi serán a través de una encuesta realizada a todo el personal que al momento colabora en la actividad de la empresa y también se elaborará una entrevista con el Gerente General de la organización.

### **3.6. Instrumento**

Para la recolección de información se utiliza como instrumentos una guía de entrevista para aplicarla a nivel directivo y un cuestionario previamente estructurado para su aplicación a nivel operativo.

### **3.7. Población y muestra**

La población está constituida por el personal administrativo de la empresa Electro Irmavi, siendo un conjunto de individuos, del cual se recaba información suficiente y relevante para el desarrollo de la investigación, a través de un enfoque cuali-cuantitativo, ya que se aplica entrevistas y encuestas a dicha población.

Cabe destacar que este conjunto de individuos posee características esenciales observables que muestran que podemos obtener información que ayude en el desarrollo de la investigación, lo que lo constituye en el foco principal de fuentes informativas y el beneficiario directo de la misma.

**Tabla 3.1: Empleados Empresa Electro Irmavi**

<b>Gerencia</b>	Irma Villacís
<b>Departamento contable</b>	Silvia Pujos
<b>Departamento de ventas</b>	Silvana Gavilánez
<b>Bodega</b>	Fernando Flores

**Elaborado por:** Mayra Benavides

**Fuente:** (Electro Irmavi, 2016)

## **CAPÍTULO IV**

### **4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1. Análisis e interpretación de resultados**

Para la obtención de información de suma importancia en el desarrollo de esta investigación, se realiza una entrevista al Gerente-Propietario de la empresa Electro Irmavi persona con conocimientos suficientes en el área, al ser el fundador de dicho emprendimiento económico que fue en su momento, por ello se procede a desarrollar una serie de preguntas, que se encuentran encaminadas a la obtención de información relativa a las actividades de producción, que servirán como base para el desarrollo de la propuesta, que se encuentra enfocada a dar un correcto tratamiento contable al deterioro de inventario, para la cual se analiza las necesidades actuales, mismas que permiten desarrollar acciones correctivas enfocadas en las actividades tanto productivas como contables, que a la vez reflejan beneficios económicos y ambientales para la empresa en un futuro.

También se realizó una encuesta a los trabajadores que actualmente prestan sus servicios en la empresa para poder conocer la situación actual de la misma y la forma en que perciben ellos los problemas que están teniendo con el inventario y las posibles soluciones.

A continuación, se presentan los resultados obtenidos:

#### **ENTREVISTA**

##### **PREGUNTA 1**

- 1. ¿Conoce como el deterioro de inventario afecta económicamente a la empresa?**

Si porque merma las utilidades y las posibles inversiones en favor de la rentabilidad del negocio.

## **PREGUNTA 2**

### **2. ¿Considera que es factible elaborar un subproducto con los desperdicios que se generan?**

Por supuesto, puede haber un emprendimiento con los pedazos de cerámica en la elaboración de artículos decorativos inclusive en fachadas decorativas con los respectivos logotipos de las diferentes empresas que existen que representaría un ingreso económico.

## **PREGUNTA 3**

### **3. ¿Se encuentra identificado físicamente los desperdicios que existe?**

Si ya que se clasifica por calidad como puede ser porcelanatos, cerámica o mosaicos y por medidas, después se los coloca en sacos y se los embala en palets para su posterior venta.

## **PREGUNTA 4**

### **4. ¿Se ha valorado el deterioro de inventario?**

Si, puesto que se ha establecido un porcentaje para perdidas indirectas como saldos y piezas rotas.

## **PREGUNTA 5**

### **5. ¿Se necesita un control sanitario al momento de deshacerse de los desperdicios que este negocio produce?**

No ya que son productos que no sufren cambios químicos.

**PREGUNTA 6****6. ¿Cuál es la meta de la empresa en cuanto a la preservación del medio ambiente?**

La empresa busca disminuir la contaminación por la reutilización de materiales deteriorados en la elaboración de trabajos artísticos.

**PREGUNTA 7****7. ¿Se cuenta con políticas para el reconocimiento de pérdidas por deterioro de inventario?**

Sí, porque se compra producto para una cierta temporada y una vez transcurrido este tiempo se considera como saldos de promoción.

**PREGUNTA 8****8. ¿Se realiza capacitaciones al personal encargado de bodega?**

Si, se tiene convenios con las casas proveedoras que capacitan cada vez que lanzan nuevos productos de acuerdo al país de origen.

**PREGUNTA 9****9. ¿Cada que tiempo se realiza el pedido de mercadería para abastecerse?**

Se realiza los pedidos de acuerdo al control de existencias y las ventas.

**PREGUNTA 10****10. ¿Cuál es el método que utilizan para el control de inventario?**

La empresa maneja un control tradicional con la utilización de facturas de compra y de venta, las mismas que se cuadran al final de año realizando un análisis del material que físico en bodega y las tarjetas Kardex.

## ENCUESTA

**Tabla 4. 1: Resumen Datos Preguntas**

	¿Conoce claramente la actividad a la que se dedica la empresa?	¿Señale cuánto tiempo prestando su servicio a la empresa Electro Irmavi?	¿En qué departamento o de la empresa trabaja	¿En qué grado usted calificaría a los problemas que se presenta al momento de recibir la mercadería?	¿Cuentan con suficiente espacio para almacenar la mercadería?
Válidos	3	3	3	3	3
N. Pedidos	0	0	0	0	0
Media	1,0000	2,3333	3,0000	3,0000	2,0000
Mediana	1,0000	3,0000	3,0000	3,0000	2,0000
Moda	1,00	3,00	2,00 <sup>a</sup>	2,00 <sup>a</sup>	2,00

**Elaborado por:** Mayra Benavides

**Fuente:** (Electro Irmavi, 2016)

## PREGUNTA 1

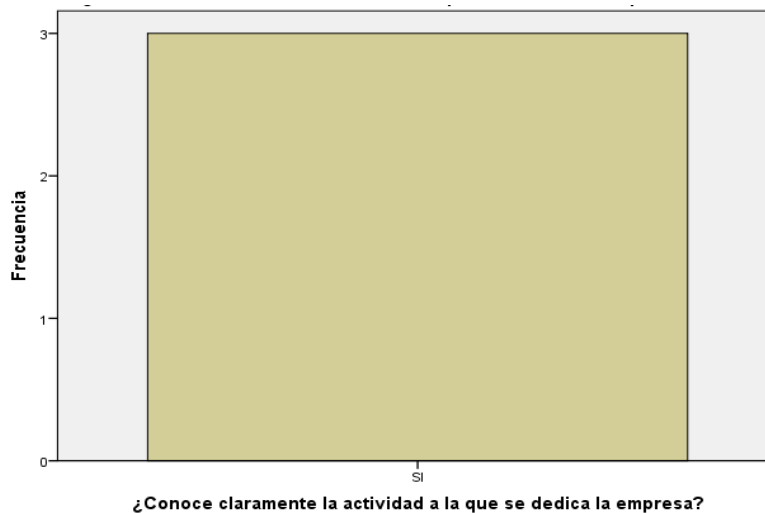
¿Conoce claramente la actividad a la que se dedica la empresa?

**Tabla 4. 2: Tabla de Frecuencia Pregunta 1**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulativo
<b>Valido SI</b>	3	100	100	100

**Elaborado por:** Mayra Benavides

**Fuente:** (Electro Irmavi, 2016)

**Gráfico 4. 1** Conocimiento de la actividad a la que se dedica la empresa

**Elaborado por:** Benavides, M (2017)

**Fuente:** Encuesta

### **Análisis e Interpretación:**

De acuerdo a la encuesta el 100% de los encuestados manifiesta que conoce claramente la actividad a la que se dedica la empresa por lo tanto podemos afirmar que el personal se siente identificado con la empresa.

### **PREGUNTA 2**

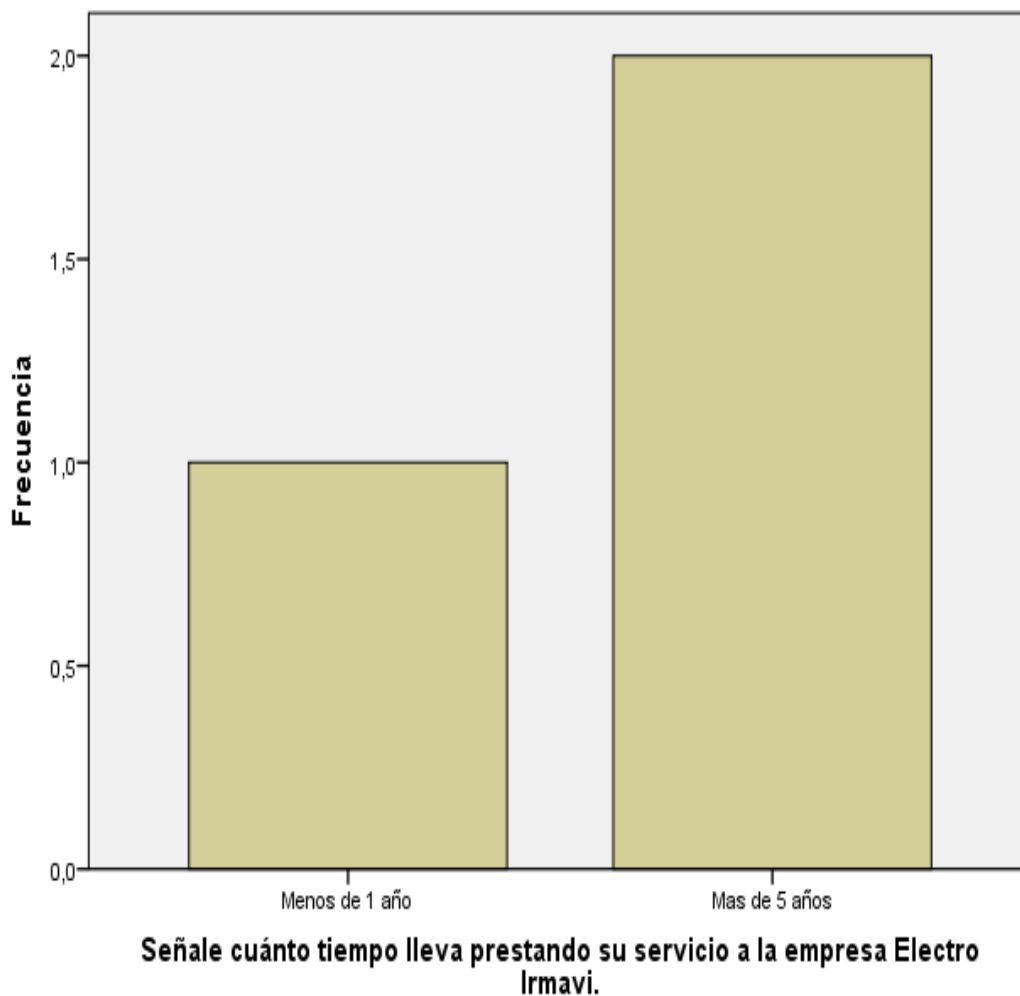
¿Señale cuánto tiempo lleva prestando su servicio a la empresa Electro Irmavi?

**Tabla 4. 3: Frecuencia Pregunta 2**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Menos de 1 año	1	33,3	33,3	33,3
Válidos Más de 5 años	2	66,7	66,7	100,0
Total	3	100,0	100,0	

**Elaborado por:** Benavides, M (2017)

**Fuente:** Encuesta

**Gráfico 4. 2: Tiempo que lleva prestando su servicio a la empresa Electro Irmavi**

**Elaborado por:** Benavides, M (2017)

**Fuente:** Encuesta

### **Análisis e Interpretación:**

De acuerdo a la encuesta el 33,3 3 por ciento presta sus servicios a la empresa menos de un año y el 66,7 ha trabajado más de cinco años por lo tanto podemos afirmar que no todo el personal tiene suficiente experiencia en las actividades diarias que realizan.

### PREGUNTA 3

¿En qué departamento de la empresa trabaja?

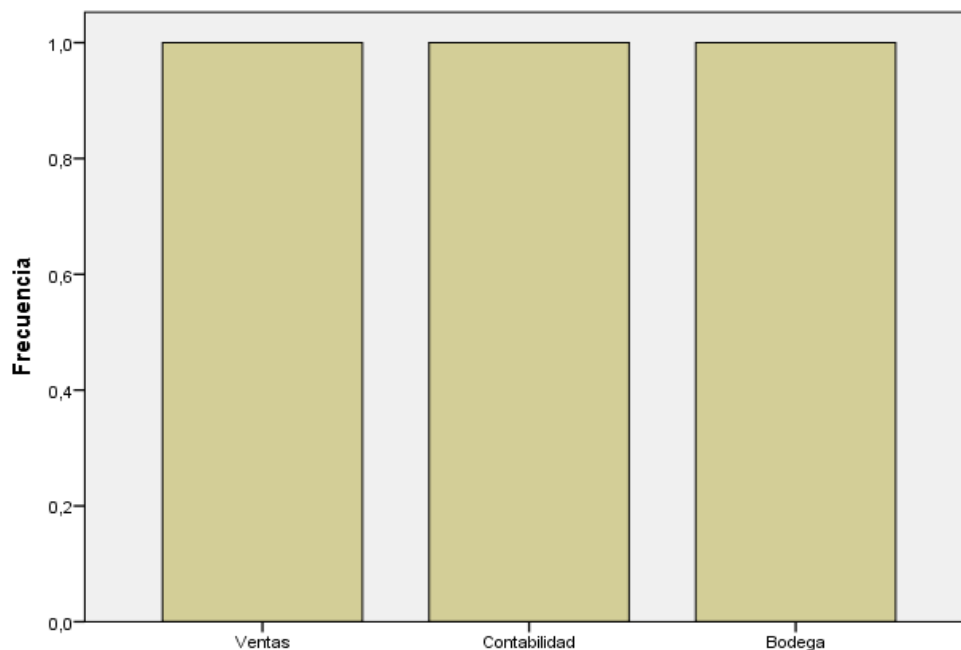
**Tabla 4. 4: Frecuencia Pregunta 3**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ventas	1	33,3	33,3	33,3
Contabilidad	1	33,3	33,3	66,7
Bodega	1	33,3	33,3	100,0
Total	3	100,0	100,0	

**Elaborado por:** Benavides, M (2017)

**Fuente:** Encuesta

**Gráfico 4. 3: Departamento de la empresa en que trabaja**



**Elaborado por:** Benavides, M (2017)

**Fuente:** Encuesta

### Análisis e Interpretación:

De acuerdo a la encuesta el 33,3 3 por ciento del personal trabaja en el departamento de ventas, el 33,33 en el departamento de contabilidad y el otro 33,33 en el departamento de bodega de la empresa por lo tanto podemos afirmar que existe una persona especializada en cada área para un mejor desenvolvimiento.

## PREGUNTA 4

¿En qué grado usted calificaría a los problemas que se presentan al momento de recibir la mercadería?

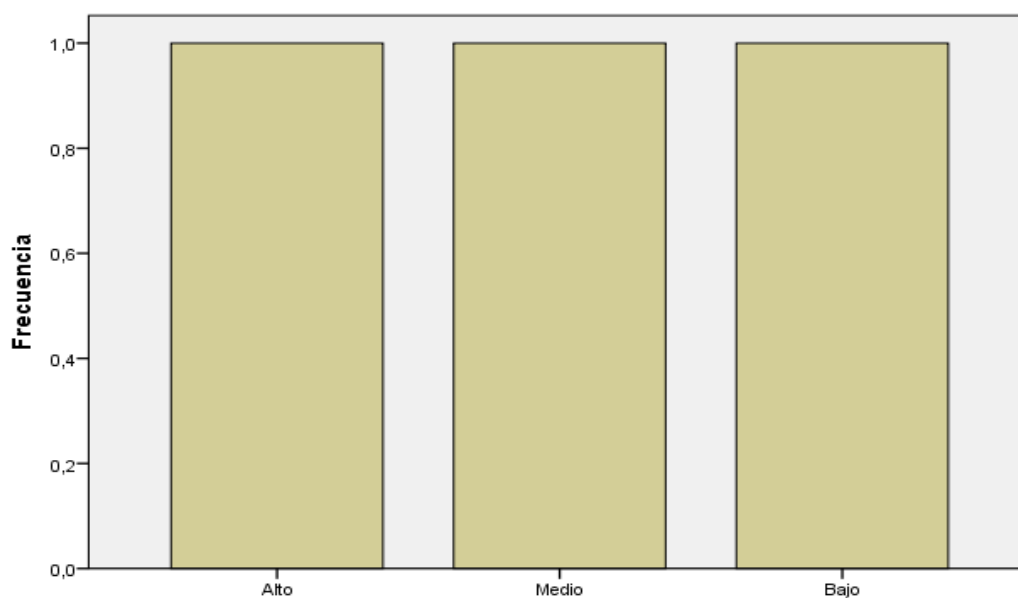
**Tabla 4. 5: Frecuencia Pregunta 4**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Alto	1	33,3	33,3
	Medio	1	33,3	66,7
	Bajo	1	33,3	100,0
	Total	3	100,0	100,0

**Elaborado por:** Benavides, M (2017)

**Fuente:** Encuesta

**Gráfico 4. 4: Problemas que se presentan al momento de recibir la mercadería**



**Elaborado por:** Benavides, M (2017)

**Fuente:** Encuesta

### **Análisis e Interpretación:**

De acuerdo a la encuesta el 33,3 por ciento del personal considera que el grado en que los problemas se presentan al momento de recibir la mercadería es alto, el 33,33 considera que el grado es medio y el otro 33,33 considera que el grado es bajo por lo tanto se detecta que los trabajadores son conscientes de los problemas que tiene la empresa.

## PREGUNTA 5

¿Cuentan con suficiente espacio para almacenar la mercadería?

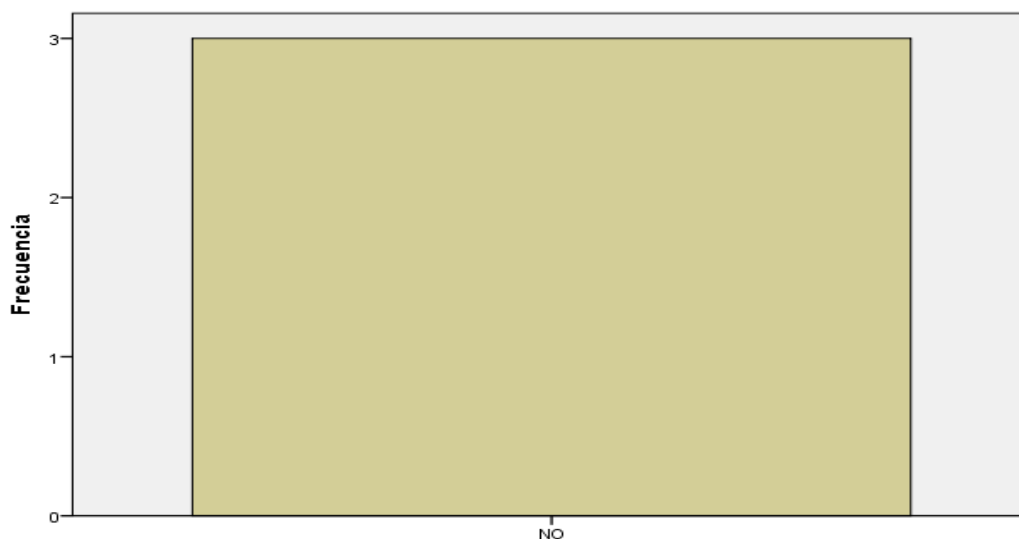
**Tabla 4. 6: Frecuencia Pregunta 5**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos NO	3	100,0	100,0	100,0

**Elaborado por:** Benavides, M (2017)

**Fuente:** Encuesta

**Gráfico 4. 5: Espacio para almacenar la mercadería**



**Elaborado por:** Benavides, M (2017)

**Fuente:** Encuesta

### Análisis e Interpretación:

De acuerdo a la encuesta el 100 por ciento del personal considera que la empresa no cuenta con suficiente espacio para almacenar la mercadería por lo tanto se debe buscar un espacio adecuado y amplio para el tipo de productos que la empresa tiene.

## PREGUNTA 6

¿Existe alguna persona encargada de controlar la mercadería al momento de recibirla?

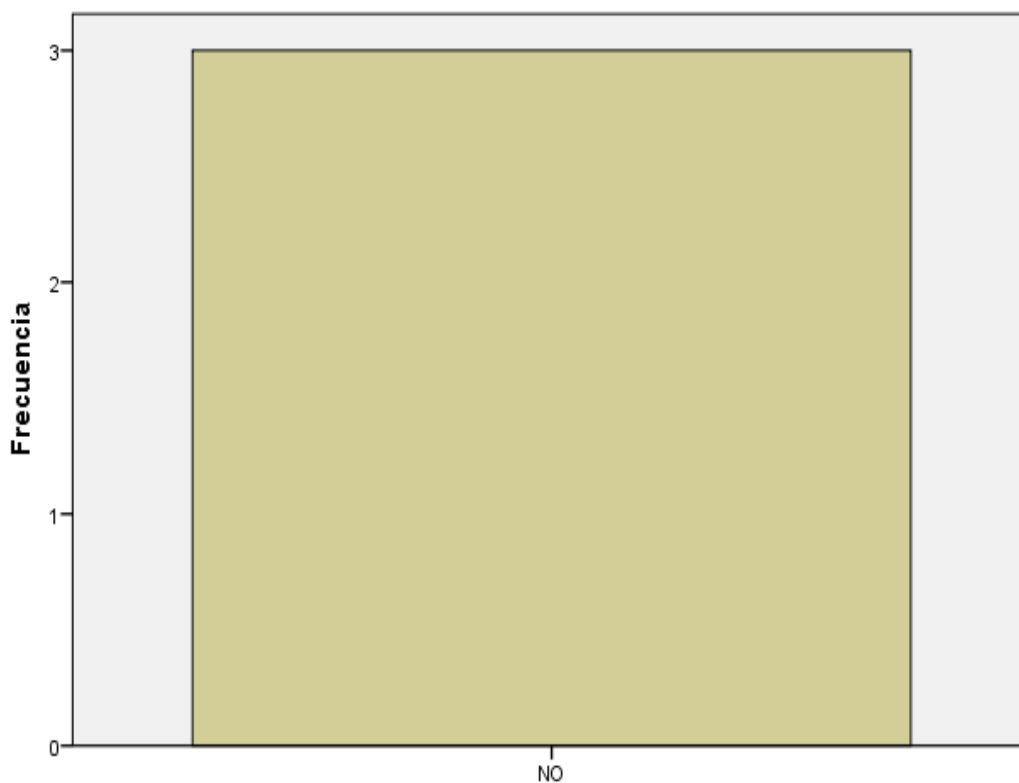
**Tabla 4. 7: Frecuencia Pregunta 6**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos NO	3	100,0	100,0	100,0

**Elaborado por:** Benavides, M (2017)

**Fuente:** Encuesta

**Gráfico 4. 6: Persona encargada de controlar la mercadería al momento de recibirla**



**Elaborado por:** Benavides, M (2017)

**Fuente:** Encuesta

### **Análisis e Interpretación:**

De acuerdo a la encuesta el 100 por ciento del personal considera que no existe una persona encargada de controlar la mercadería al momento de recibirla por lo que se debe delegar funciones y un responsable para que se lleve un adecuado control del producto que se recibe.

## PREGUNTA 7

¿Cuál es la línea que sufre mayor deterioro?

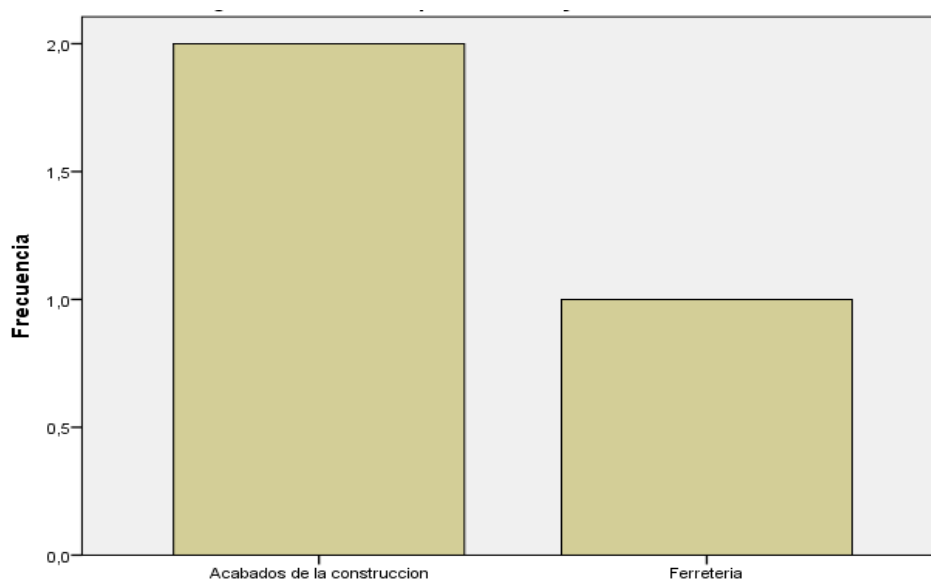
**Tabla 4. 8: Frecuencia Pregunta 7**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Acabados de la construcción	2	66,7	66,7	66,7
Ferretería	1	33,3	33,3	100,0
Válidos Total	3	100,0	100,0	

**Elaborado por:** Benavides, M (2017)

**Fuente:** Encuesta

**Gráfico 4. 7: Línea de mayor deterioro**



**Elaborado por:** Benavides, M (2017)

**Fuente:** Encuesta

### Análisis e Interpretación:

De acuerdo a la encuesta el 66,67 por ciento del personal considera que la línea que sufre mayor deterioro es la de acabados de la construcción y el 33,33 por ciento considera que es la línea de Ferrería esto se debe a que estos artículos son más delicados y hay que tener mayor cuidado al momento de manipularlos.

## PREGUNTA 8

¿Cuáles son las causas principales para que se produzca el deterioro en el inventario?

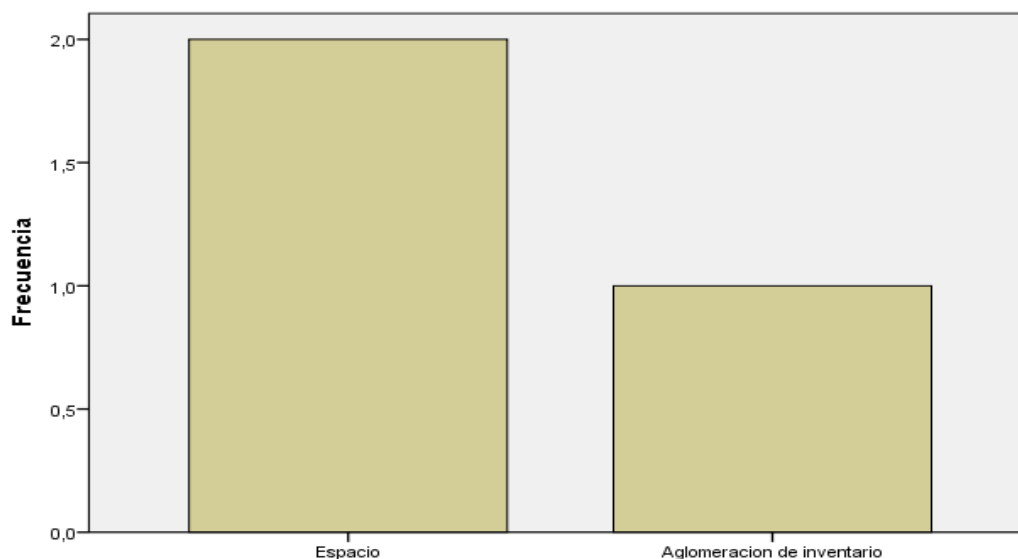
Tabla 4. 9: frecuencia Pregunta 8

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	2	66,7	66,7	66,7
	1	33,3	33,3	100,0
	3	100,0	100,0	

Elaborado por: Benavides, M (2017)

Fuente: Encuesta

Gráfico 4. 8: Causas principales para que se produzca el deterioro en el inventario



Elaborado por: Benavides, M (2017)

Fuente: Encuesta

### Análisis e Interpretación:

De acuerdo a la encuesta el 66,67 por ciento del personal considera que la principal causa para el deterioro es el espacio y el 33,33 por ciento considera que la principal causa es la aglomeración de inventario por lo tanto se debe contar con condiciones y requerimientos indispensables que debe poseer la bodega.

## PREGUNTA 9

¿Se cuenta con estándares de calidad en cuanto a la mercadería que se pide a los proveedores?

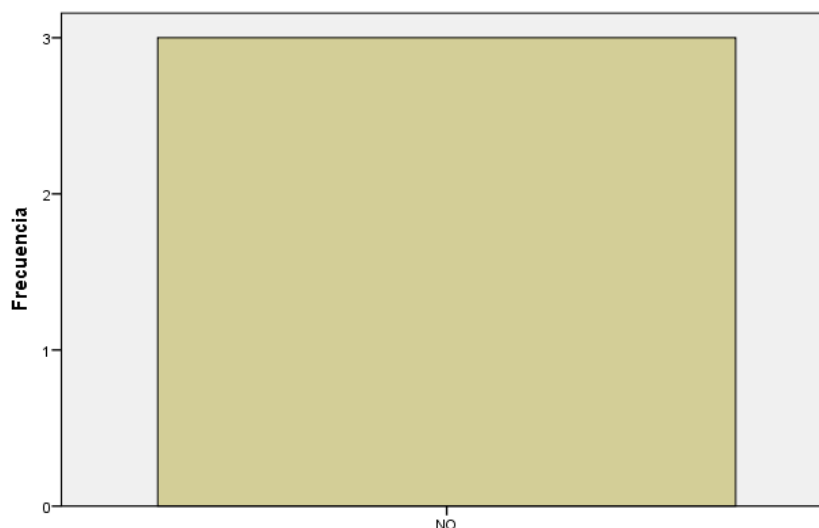
**Tabla 4. 10: Frecuencia Pregunta 9**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos NO	3	100,0	100,0	100,0

**Elaborado por:** Benavides, M (2017)

**Fuente:** Encuesta

**Gráfico 4. 9: Estándares de calidad en cuanto a la mercadería que se pide a los proveedores**



**Elaborado por:** Benavides, M (2017)

**Fuente:** Encuesta

### Análisis e Interpretación:

De acuerdo a la encuesta el 100 por ciento del personal considera que no se cuenta con estándares de calidad en cuanto a la mercadería que se pide a los proveedores por lo tanto se debe elaborar un manual en donde se establezca una lista de proveedores potenciales que nos puedan proporcionar la mercadería de acuerdo a los estándares de la empresa y no equivocarse en su selección.

## PREGUNTA 10

¿Cree que el desarrollo de este trabajo contribuirá a la solución del problema?

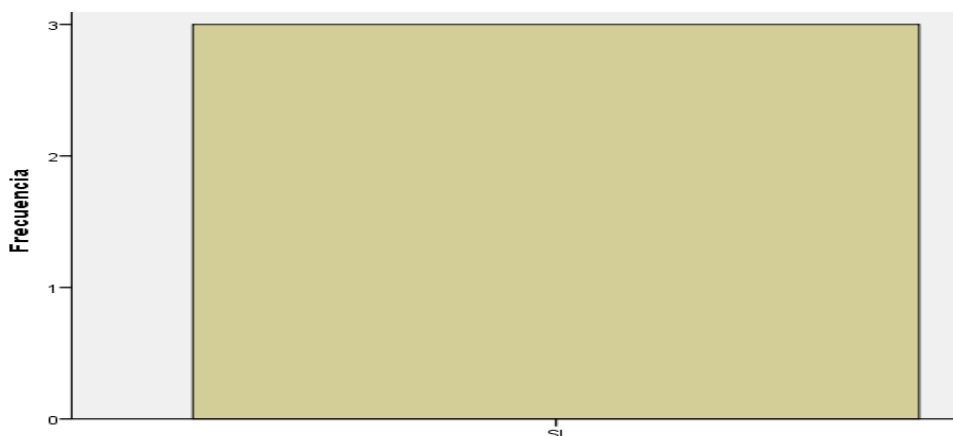
**Tabla 4. 11 Frecuencia Pregunta 10**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	3	100,0	100,0	100,0

**Elaborado por:** Benavides, M (2017)

**Fuente:** Encuesta

**Gráfico 4. 10: Contribución a la solución del problema**



**Elaborado por:** Benavides, M (2017)

**Fuente:** Encuesta

### Análisis e Interpretación:

De acuerdo a la encuesta el 100 por ciento del personal considera que el desarrollo de este trabajo contribuirá con la solución del problema por lo tanto es completamente viable el tema que se propuso como solución al problema que la empresa tiene actualmente.

## 4.2 Conclusiones y recomendaciones

### Conclusiones:

- ❖ Con los conceptos estudiados se determina que el tratamiento contable del deterioro de inventario se rige a la Norma NIC 36, la misma que se aplica en una empresa para realizar un correcto tratamiento contable que asegura que sus activos no se encuentren sobrevalorados con respecto al valor que se espera recuperar a través de su uso o de su venta
- ❖ El gerente propietario de Electro Irmavi y el personal administrativo tienen conocimiento de los problemas financieros que se presentan en la empresa, debido al inadecuado manejo del inventario, razón por la cual, regular el manejo de inventarios de acuerdo a las normas vigentes es uno de los principales objetivos de los mismos.
- ❖ De acuerdo a los datos recopilados se determina que la línea que sufre mayor deterioro es la de acabados de la construcción y la línea de Ferretería, debido a que son artículos delicados y se almacenan en espacios reducidos, además del poco control que se ejecuta al momento del ingreso de la mercadería a la empresa.

**Recomendaciones:**

- ❖ Es importante que la empresa cuente con políticas y procedimientos en el proceso de compra de las mercaderías, ya que esto garantiza que los proveedores entreguen productos de calidad y en buen estado, además de destinar el lugar apropiado para el almacenamiento de los productos de acuerdo a su nivel de fragilidad.
- ❖ Es de gran importancia que el responsable de área de contabilidad de la empresa se encuentre actualizado en cuanto a las reformas contables y tributarias que el SRI proporciona para poder llevar una correcta contabilización de cada uno de los rubros que se reflejan en los estados financieros.
- ❖ La realización de la presente investigación constituye una herramienta de gran importancia para la empresa, debido a que contribuye de manera significativa a resolver el problema del inventario que tiene actualmente, ya que se busca el planteamiento de estrategias para evitar que la empresa siga teniendo inconvenientes por el deterioro de los materiales destinados para la venta.

# CAPÍTULO V

## 5. PROPUESTA

### 5.1 Título

#### **Valorización de inventarios de acuerdo a la normativa legal vigente de la empresa Electro Irmavi.**

Los inventarios de productos listos para la venta constituyen el objeto principal de la empresa, pues son las mercancías que el cliente final adquiere para su consumo y el resultado de las operaciones de la empresa, razón por la cual es imprescindible realizar un control eficiente en cuanto a su bodegaje y traslado para evitar daños y pérdidas en su calidad ya que afecta a los rendimientos esperados. Tomando en cuenta a las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF) en su módulo 13 Inventarios en el que se manifiesta que una empresa debe medirlos al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y ventas (Fundación IASC, 2009, 12).

Electro Irmavi es una empresa comercial dedicada a la venta de productos para terminados de la construcción mantiene inventarios con defecto de fábrica, así como con daños ocasionados por la manipulación y transporte lo que ocasiona pérdidas en la entidad por lo que en este estudio se pretende contabilizar apegado a la normativa legal dichos daños y pérdidas económicas.

### 5.2 Justificación

La presente propuesta permitirá determinar en la empresa Electro Irmavi el valor de sus inventarios disponibles para la venta y el estado de cada uno de productos deteriorados; establecer el proceso para su tratamiento en cuanto a la valoración y venta.

La empresa dispone de mercaderías por un valor de \$1.153,00 como se presenta en la tabla siguiente:

**Tabla 5. 1. Valor de mercaderías de Electro Irmavi**

<b>Cantidad</b>	<b>Medida</b>	<b>Descripción</b>	<b>C.U.</b>	<b>C.T.</b>
3	Unidades	Servicios higiénicos EDESA	78,00	234
5	Unidades	Emporador blanco	2,00	10
10	Unidades	Grifos de cocina	23,30	233
48	Unidades	Bultos de bondex	3,00	144
60	M2	Porcelanato negro Graiman	8,00	480
8	M2	Cerámica Machalilla azul	6,50	52
<b>TOTAL</b>				<b>1153</b>

De este inventario final se obtuvo las siguientes novedades:

- 3 grifos de cocina, 1 servicio higiénico y 2 paquetes de emporar se deterioraron en un 100% sin embargo el proveedor recibe estos productos puesto que los daños no fueron ocasionados dentro de la empresa.
- 5 bultos de bondex se dañaron en su totalidad por manipulación lo que ocasionó una pérdida para la empresa \$15.40
- Se vende al precio de costo los 2.75m<sup>2</sup> de porcelanato Graiman negro (\$8.05 c/u) y 1m<sup>2</sup> de Machalilla azul (\$6.62c/u), es decir no se registra utilidad por estas ventas.

Según el gerente de la empresa en varias oportunidades se había vendido productos deteriorados a precios menores al costo de compra por tal razón es importante el desarrollo de este proyecto para evitar pérdidas económicas.

Por tanto, es importante implementar las políticas necesarias que permitan un manejo óptimo de los inventarios, así como procesos y lineamientos a tomar en cuenta para una gestión eficiente de inventarios.

## **5.3 Objetivos de la propuesta**

### **5.3.1 Objetivo General**

- Valorizar los inventarios de acuerdo a la normativa legal vigente de la empresa Electro Irmavi

### 5.3.2 Objetivos Específicos

- Presentar la valuación de los inventarios de la empresa.
- Fundamentar a través de la normativa legal la valoración de inventarios según el caso que se presente.
- Emitir políticas de control y valuación de inventarios que permita presentar razonablemente los estados financieros de la entidad.

### 5.4 Desarrollo de la propuesta

La empresa ELECTRO IRMAVI al 01 de enero del 2017 presenta la siguiente información:

**Tabla 5. 2 Información Inicial**

CUENTA	VALOR
Cuentas por cobrar	3.100
Maquinaria y Equipo	5.900
Bancos	1.210
Proveedores	1.950
Préstamos Bancarios	3.400
Sueldos por pagar	390
Capital social	3.440
Inventario	1153

Durante el mes de enero realiza las siguientes transacciones:

Enero 02 Se cancela el sueldo por pagar mediante cheque.

Enero 02 Con factura 0937 se compra MERCADERÍAS según el siguiente detalle:

5 servicios higiénicos EDESA a \$80,00 más IVA

10 paquetes de emporador blanco a \$2,15 cada paquete más el IVA

10 grifos de cocina para pared FV a \$23,50 más IVA

100 bultos de bondex a \$3,08 cada bulto más EL IVA

150 m2 de porcelanato Graiman negro a \$8,05 más IVA

200 m2 de cerámica Machalilla azul a \$6,62 cada metro cuadrado más IVA

Enero 05 Se vende con cheque al sr. Tamayo lo siguiente

2 servicios higiénicos EDESA a \$105 más IVA

3 paquetes de emporador blanco a \$3,50 cada paquete más el IVA

1 grifos de cocina para pared FV a \$23,30 más IVA

10 bultos de bondex a \$5,00 cada bulto más EL IVA

30 m2 de porcelanato Graiman negro a \$12 más IVA

Enero 12 Paga con cheque la cantidad de \$280 por servicios de arrendamiento correspondiente al presente mes, este valor se incluye el IVA, según factura N 013.

Enero 18 Se vende a Akabados S.A. con cheque lo siguiente

5 servicios higiénicos EDESA a \$105 más IVA

10 paquetes de emporador blanco a \$3,50 cada paquete más el IVA

15 grifos de cocina para pared FV a \$30 más IVA

50 bultos de bondex a \$5,00 cada bulto más EL IVA

100 m2 de porcelanato Graiman negro a \$12 más IVA

100 m2 de cerámica Machalilla azul a \$10,5 cada metro cuadrado más IVA

Enero 26 Paga Energía Eléctrica correspondiente al presente mes, según factura N 2653 por 158 dólares, con cheque

Enero 31 Se pagan los salarios del presente periodo, según el siguiente detalle:

Todos están afiliados al IESS y laboran más de un año.

**Tabla 5. 3 Trabajadores Afiliado al IESS**

Nombre	Cargo	SBU	HORAS SUP	HORAS EXTRAS
Irma Villacís	Gerencia	450,00	2	3
Silvia Pujos	Departamento Contable	400,00	0	0
Silvana Gavilánez	Departamento de Ventas	400,00	3	4
Fernando Flores	Bodega	400,00	5	4

Enero 31 se realiza el inventario de mercaderías y se encuentra las siguientes novedades:

3 grifos de cocina FV rayados el proveedor acepta la devolución en la F-937

1 servicio higiénico EDESA rotos el proveedor acepta la devolución en la F-937

2 paquetes de emporador blanco roto el proveedor acepta la devolución en la F-937

3 m2 de porcelanato Graiman negro rotos por manipulación

1 m2 de cerámica Machalilla azul rotos por manipulación

5 bultos de bondex se han dañado en su totalidad

Enero 31 Se vende el porcelanato 3m2graiman negro y1m2 Machalilla a precio de costo como desperdicio.

Enero 31 Se vende el desperdicio 2m2 de porcelanato Graiman negro al precio de costo al sr. Patricio Tamayo.

Enero 31 Se vende 3 baldosas machalilla (30\*30) quebradas en sus esquinas como desperdicio a precio de costo al Sr. Julio Espín

Enero 31 Se vende 3 porcelanatos (50\*50) quebradas como desperdicio a precio de costo al Sr. Pedro Lascano

Enero 31 Se registra el deterioro del bondex.

Se paga la primera letra del crédito cada 31 del siguiente mes.

### **Desarrollo:**

Se procedió al registro contable de todas las transacciones económicas que tuvo la empresa durante el período contable de enero del año 2017 y también se registró los asientos correspondientes al deterioro de inventario para los cuales se tomó en cuenta los siguientes aspectos después de realizar una constatación física del mismo y se obtuvo los siguientes resultados:

#### **Grifería**

- Estado del empaque (condición física del cartón)
- Empaque plástico protector de la grifería
- Manual de instalación
- Aspecto físico de la grifería (Rayones, piezas completas, despostillados, rotos)

#### **Servicios higiénicos**

- Estado del empaque (condición física del cartón)
- Manual de instalación
- Aspecto físico del servicio higiénico (Rayones, piezas completas, despostillados, rotos)

#### **Bondex y emporador**

- Estado del empaque (condición física del saquillo)
- Peso del saquillo
- Condición física del producto (abierto el empaque, grumos)

**Baldosas**

- Estado del empaque (condición física del cartón)
- Cantidad exacta
- Condición física del producto (rayones, rotos, defectos de fábrica, tamaño uniforme. Color uniforme)

Una vez que se toma en cuenta estos aspectos se procedió a determinar el deterioro del inventario para su valoración.

A continuación, se presenta el Estado de Situación Inicial de la empresa:

Tabla 5. 4: Estado de Situación Inicial

Empresa "Electro Irmavi"							
Estado de Situación Financiera 01/01/2017 SEGÚN NIFFS							
1	ACTIVO			2	PASIVO		
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		1210,00	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1950,00	
1010205	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		3100,00	20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	3400,00	
10103	INVENTARIOS		1153,00	-	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	390,00	
			3931,25	3	<b>PATRIMONIO NETO</b>		3654,25
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5900,00		30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	3654.25	
10202	Depreciación acumulada	-1968,75					
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>9394,25</b>		<b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>		<b>9394,25</b>

A continuación, se presenta el libro diario de la empresa de acuerdo con las transacciones expuestas.

**Cálculos asientos baja de inventario, venta de desperdicios y deterioro de inventarios:**

**1) Cálculo Asiento 12: Registro de baja de Inventarios dañados**

**Transacción:** Se registra el deterioro del bondex.

$5 * 3,08$  (Precio que consta actualmente en la kardex como costo de venta) = \$15,40

**2) Cálculo Asiento 13: Venta Sr. Tamayo al costo**

**Transacción:** Se vende el porcelanato 3m2 graiman negro y 1m2 machalilla a precio de costo.

$3 * 8,05$  (Precio que consta actualmente en la kardex como costo de venta) = \$24,15

$1 * 6,62$  (Precio que consta actualmente en la kardex como costo de venta) = 6,62

Total:  $24,15 + 6,62 = 30,77$

**3) Cálculo Asiento 15: Venta de desperdicios**

**Transacción:** Se vende el desperdicio 2m2 de porcelanato Graiman negro al precio de costo al sr. Patricio Tamayo

$2 * 8,05$  (Precio que consta actualmente en la kardex como costo de venta) = \$16,10

**4) Cálculo Asiento 18: Venta de desperdicios**

**Transacción:** Se vende 3 baldosas machalilla (30\*30) quebradas en sus esquinas como desperdicio a precio de costo al Sr. Julio Espín

$0,3$  (largo) \*  $0,3$  (ancho) \*  $3$  (cantidad) = 0,27

$0,27 * 6,62$  (Precio que consta actualmente en la kardex como costo de venta) = \$1,79

**5) Cálculo Asiento 20: Venta de desperdicios**

**Transacción:** Se vende 3 porcelanatos (50\*50) quebradas como desperdicio a precio de costo al Sr. Pedro Lascano.

$0,5$  (largo) \*  $0,5$  (ancho) \*  $3$  (cantidad) = 0,75

$0,75 * 8,05$  (Precio que consta actualmente en la kardex como costo de venta) = \$6,04

Tabla 5. 5: Libro diario de la empresa de acuerdo a las transacciones

**EMPRESA "ELECTRO IRMAVI"**  
**LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2017	1			
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		1210,00	
	Bancos	1210,00		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		3100,00	
	INVENTARIOS		1153,00	
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		5900,00	
	DEPRECIACION ACUMULADA		-1968,75	
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			1950,00
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			3400,00
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			390,00
	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO			3654,25
	S/Situación Inicial			
02/01/2017	2			
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		390,00	
	Sueldos por pagar	390,00		
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			390,00
	Bancos	390,00		
	Por cancelación de sueldo pendiente			
	3			
02/01/2017	INVENTARIO		3496,00	
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		489,44	
	IVA en compras	489,44		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			3985,44
	V/según compra fact. 0937			
05/01/2017	4			
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		745,33	
	Bancos	745,33		
	VENTA DE BIENES			653,80
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			91,53
	IVA cobrado	91,53		
	Venta Sr. Tamayo			
05/01/2017	5			
	COSTO DE VENTAS		455,30	
	INVENTARIOS			455,30
	Registro del Costo de Ventas			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>14970,32</b>	<b>14970,32</b>

VIENEN			14970,32	14970,32
	6			
12/01/2017	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		245,61	
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		34,39	
	IVA en compras	34,39		
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			280,00
	Bancos	280,00		
	Registro pago de arriendo del local			
	7			
18/01/2017	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		4161,60	
	Bancos	4161,60		
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		198,90	
	Retención I.R.1%	38,25		
	Retención IVA 30%	160,65		
	VENTA DE BIENES			3825,00
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			535,50
	IVA cobrado	535,50		
	Venta AKABADOS S.A.			
	8			
18/01/2017	COSTO DE VENTAS		2385,40	
	INVENTARIOS			2385,40
	Registro del Costo de Ventas			
	9			
	GASTOS AGUA, ENERGÍA LUZ Y TELECOMUNICACIONES		158,00	
	Gasto energía eléctrica	158,00		
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			158,00
	Bancos	158,00		
	Registro pago de energía eléctrica			
	10			
31/01/2012	GASTO SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		2300,53	
	Sueldo	1650,00		
	Horas extras	95,31		
	XIII	145,44		
	XIV	125,00		
	Vacaciones	72,72		
	Aporte Patronal	212,06		
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	Bancos			1414,09
	XIII por pagar			145,44
	XIV por pagar			95,31
	Vacaciones por pagar			125,00
	Aporte personal por pagar			163,19
	Aporte patronal por pagar			212,06
	Fondos de reserva por pagar			145,44
	v/ según rol de pagos			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>24454,75</b>	<b>24454,75</b>

VIENEN			24454,75	24454,75
	11			
31/01/2017	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		176,47	
	INVENTARIO			154,80
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			21,67
	IVA en compras	21,67		
	S/ Dev. Cpas f 937			
31/01/2017	12			
	COSTO DE VENTAS		15,40	
	INVENTARIOS			15,40
	Registro de baja de Inventarios dañados			
	13			
31/01/2017	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		35,08	
	Bancos	35,08		
	VENTA DE BIENES			30,77
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			4,31
	IVA cobrado	4,31		
	Venta Sr. Tamayo al costo			
31/01/2017	14			
	COSTO DE VENTAS		30,77	
	INVENTARIOS			30,77
	Registro del Costo de Ventas			
31/01/2017	15			
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		18,35	
	Bancos	18,35		
	OTROS INGRESOS			16,10
	IVA cobrado			2,25
	P/R Venta de desperdicios			
	16			
31/01/2017	COSTO DE VENTAS		16,10	
	INVENTARIOS			16,10
	Registro del Costo de Ventas			
	17			
31/01/2017	Obligación con instituciones financieras		268,09	
	Gastos intereses generados por préstamo recibido		34,00	
	Bancos			302,09
	P/R Pago del crédito e intereses			
	18			
31/01/2017	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		2,04	
	Caja	2,04		
	OTROS INGRESOS			1,79
	IVA cobrado			0,25
	P/R Venta de desperdicios			
31/01/2017	19			
	COSTO DE VENTAS		1,79	
	INVENTARIOS			1,79
	Registro del Costo de Ventas			

31/01/2017	20			
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		6,88	
	Caja	6,88		
	OTROS INGRESOS			6,04
	IVA cobrado			0,85
	P/R Venta de desperdicios			
31/01/2017	21			
	COSTO DE VENTAS		6,04	
	INVENTARIOS			6,04
	Registro del Costo de Ventas			
31/01/2017	22			
	Iva Cobrado		634,69	
	Crédito tributario		28,11	
	Iva en compras			502,15
	Ret. IVA 30%			160,65
	R/Liquidación IVA			
	23			
31/01/2017	Gasto Depreciación Propiedad Planta y Equipo		68,31	
	Depreciación Acumulada			68,31
	R/Depreciación			
	24			
31/01/2017	Gasto provisión incobrables		2,58	
	Provisión de cuentas incobrables			2,58
	Registro provisión incobrables			
	25			
31/01/2017	VENTAS		4509,57	
	OTROS INGRESOS		23,92	
	COSTO DE VENTAS			2904,76
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			1628,74
	Registro de utilidad bruta en ventas			
	<b>SUMAN IGUALES</b>		<b>30332,95</b>	<b>30332,95</b>

Los mayores se presentan de la siguiente manera:

Tabla 5. 6: Libro de Mayorización

<b>1010101 Bancos</b>			
	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1210,00		1210,00
2		390	820,00
4	745,33		1565,33
6		280,00	1285,33
7	4161,60		5446,93
9		158,00	5288,93
10		1414,09	3874,84
13	35,08		3909,92
15	18,35		3928,27
17	302,09		4230,36

<b>101025 Cuentas y documentos por cobrar</b>			
	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	3100,00		3100,00
			3100,00

<b>20103 Cuentas y documentos por pagar</b>			
	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1		1950,00	1950,00
3		3985,44	5935,44
11	176,47		5758,97

<b>20104 Obligaciones con instituciones financieras</b>			
	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1		3400,00	3400,00
17	268,09		3131,91

<b>101050101 Retención IVA 30%</b>			
	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
7	160,65		160,65
22		160,65	0,00

<b>5201118 Gasto energía eléctrica</b>			
	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
9	158,00		158,00
			158,00

<b>201070401 Vacaciones por pagar</b>			
	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
10		125,00	125,00
			125,00

<b>2010703 Aporte personal por pagar</b>			
	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
10		163,19	163,19
			163,19

<b>4109 Otros ingresos</b>			
	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
15		16,10	16,10
18		1,79	17,89
20		6,04	23,92
24	23,92		0,00

<b>1010102 Caja</b>			
	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
18	2,04		2,04
20	6,88		8,92

10103 Inventarios		
DEBE	HABER	SALDO
1	1153,00	1153,00
3	3496,00	4649,00
5	455,30	4193,70
8	2385,40	1808,30
11	154,80	1653,50
12	15,40	1638,10
14	30,77	1607,33
16	16,10	1591,23
19	1,79	1589,44
21	6,04	1583,41

10201 Propiedad planta y equipo		
DEBE	HABER	SALDO
1	5900,00	5900,00
		5900,00

201070402 Sueldos por pagar		
DEBE	HABER	SALDO
1	390,00	390,00
2	390,00	0,00

30101 Capital suscrito y asignado		
DEBE	HABER	SALDO
1	3654,25	3654,25
		3654,25

101050102 IVA en compras		
DEBE	HABER	SALDO
3	489,44	489,44
6	34,39	523,83
11	21,67	502,15
22	502,15	0,00
		0,00
		0,00

4101 VENTA DE BIENES		
DEBE	HABER	SALDO
4	653,80	653,80
7	3825,00	4478,80
13	30,77	4509,57
25	4509,57	0,00
		0,00
		0,00

520101 Gastos Sueldos y Salarios		
DEBE	HABER	SALDO
10	2300,53	2300,53
		2300,53

201070405 XIII por pagar		
DEBE	HABER	SALDO
10	145,44	145,44
		145,44

201070403 Aporte patronal por pagar		
DEBE	HABER	SALDO
10	212,06	212,06
		212,06

201070404 Fondos de reserva por pagar		
DEBE	HABER	SALDO
10	145,44	145,44
		145,44

510401 Gasto depreciación Propiedad Planta y Equipo			10202 Depreciación acumulada Propiedad Planta y Equipo		
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
23	68,31	68,31	1	1968,75	1968,75
		68,31	23	68,31	2037,06

51 Costo de Ventas			520109 Arrendamiento Operativo		
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
5	455,30	455,30	6	245,61	245,61
8	2385,40	2840,70			245,61
12	15,40	2856,10			
14	30,77	2886,87			
16	16,10	2902,97			
19	1,79	2904,76			
21	6,04	2910,79			
25		0,00			
	2910,7949				

2010701 IVA Cobrado			2010701 Retención I.R. 1%		
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
4		91,53	7	38,25	38,25
7	535,50	627,03			38,25
13	4,31	631,34			
15	2,25	633,59			
18	0,25	633,84			
20	0,85	634,69			
22	634,69	0,00			

201070406 XIV por pagar			1010501 Crédito Tributario		
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
10	95,31	95,31	22	28,11	28,11
		95,31			

520128 Gasto provisión cuentas incobrables			1010209 Provisión cuentas incobrables		
DEBE	HABER	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
24	2,58	2,58	24	2,58	2,58
		2,58			2,58

4302 Gastos intereses generados por préstamos recibidos		
DEBE	HABER	SALDO
17	34,00	34,00
		34,00

Tabla 5. 7 Tarjetas Kárdex (Nota 2)

**EMPRESA "ELECTRO IRMAVI"  
KARDEX**

**MÉTODO:** PEPS  
**PRODUCTO:** Servicio Higiénico **MARCA:** EDESA  
**UNIDAD:** Uno

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
01/01/2017	Inv. Inicial	3	78	234				3	78	234
02/01/2017	Compra	5	80	400				5	80	400
05/01/2017	Venta				2	78	156	1	78	78
								5	80	400
18/01/2017	Venta2				1	78	78	0	78	0
					4	80	320	1	80	80
31/01/2017	Dev. Cpa	-1	80	-80				0	80	0

**EMPRESA "ELECTRO IRMAVI"  
KARDEX**

**MÉTODO:** PEPS  
**PRODUCTO:** Emporador blanco **MARCA:** Alfa  
**UNIDAD:** Paquete de 2kg

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
01/01/2017	Inv. Inicial	5	2	10				5	2	10
02/01/2017	Compra	10	2,15	21,5				10	2,15	21,5
05/01/2017	Venta				3	2	6	2	2	4
								10	2,15	21,5
18/01/2017	Venta 2				2	2	4	0	2	0
					8	2,15	17,2	2	2,15	4,3
31/01/2017	Dev. Cpa	-2	2,15	-4,3				0	2,15	0

**EMPRESA "ELECTRO IRMAVI"  
KARDEX**

**MÉTODO:** PEPS  
**PRODUCTO:** Grifo de cocina  
**UNIDAD:** Uno  
**MARCA:** EDESA

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
01/01/2017	Inv. Inicial	10	23,3	233				10	23,3	233
02/01/2017	Compra	10	23,5	235				10	23,5	235
05/01/2017	Venta				1	23,3	23,3	9	23,3	209,7
								10	23,5	235
18/01/2017	Venta2				9	23,3	209,7	0	23,3	0
					6	23,5	141	4	23,5	94
31/01/2017	Dev. Cpa.	-3	23,5	-70,5	3	23,5	70,5	1	23,5	23,5

**EMPRESA "ELECTRO IRMAVI"  
KARDEX**

**MÉTODO:** PEPS  
**PRODUCTO:** Bondex  
**UNIDAD:** Saco de 10kg  
**MARCA:** ENDURO

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
01/01/2017	Inv. Inicial	48	3	144				48	3	144
02/01/2017	Compra	100	3,08	308				100	3,08	308
05/01/2017	Venta				10	3	30	38	3	114
								100	3,08	308
18/01/2017	Venta2				38	3	114	0	3	0
					12	3,08	36,96	88	3,08	271,04
31/01/2017	Baja de inventario				5	3,08	15,4	83	3,08	255,64

**EMPRESA "ELECTRO IRMAVI"  
KARDEX**

**MÉTODO:** PEPS  
**PRODUCTO:** Porcelanato **MARCA:** GRAIMAN  
**UNIDAD:** Metro cuadrado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
01/01/2017	Inv. Inicial	60	8	480				60	8	480,00
02/01/2017	Compra	150	8,05	1207,5				150	8,05	1207,50
05/01/2017	Venta				30	8	240	30	8	240,00
								150	8,05	158,05
18/01/2017	Venta2				30	8	240	0	8	0,00
					70	8,05	563,5	80	8,05	644,00
31/01/2017	Venta 3 costo				3	8,05	24,15	77	8,05	619,85
31/01/2017	Venta desper.				2	8,05	16,1	75	8,05	603,75
31/01/2017	Venta desper,				0,75	8,05	6,0375	74,25	8,05	597,71

**EMPRESA "ELECTRO IRMAVI"  
KARDEX**

**MÉTODO:** PEPS  
**PRODUCTO:** Cerámica **MARCA:** Machalilla azul  
**UNIDAD:** Metro cuadrado

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
01/01/2017	Inv. Inicial	8	6,5	52				8	6,5	52
02/01/2017	Compra	200	6,62	1324				200	6,62	1324
18/01/2017	Venta2				8	6,5	52	0	6,5	0
					92	6,62	609,04	108	6,62	714,96
31/01/2017	Venta3				1	6,62	6,62	107	6,62	708,34
31/01/2017	Venta desperdicios				0,27	6,62	1,7874	106,73	6,62	706,5526

Tabla 5. 8: Rol De Pagos

**EMPRESA ELECTRO IRMAVI**  
**ROL DE PAGOS**  
**DEL 01 AL 31 DEENERO DEL 2017**

No.	Nombre	Cargo	SBU	HORAS EXTRAS		TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS	TOTAL DESCUENTOS	LIQUIDO A RECIBIR
				ORD	EXTRA		Ap. Personal		
1	Irma Villacís	Administrador	450,00	8,44	16,88	475,31	44,44	44,44	430,87
2	Silvana Gavilánez	Vendedora	400,00	11,25	20,00	431,25	40,32	40,32	390,93
3	Silvia Pujos	Contabilidad	400,00	0,00	0,00	400,00	37,40	37,40	362,60
4	Fernando Flores	Despachador	400,00	18,75	20,00	438,75	41,02	41,02	397,73
<b>TOTAL</b>			<b>1650,00</b>	<b>38,44</b>	<b>56,88</b>	<b>1745,31</b>	<b>163,19</b>	<b>163,19</b>	<b>1582,13</b>

No.	Nombre	AP. PATRONAL	XIII	XIV	F. RESERVA	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES
1	Irma Villacís	57,75	39,61	31,25	39,61	19,80	663,34
2	Silvana Gavilánez	52,40	35,94	31,25	35,94	17,97	604,74
3	Silvia Pujos	48,60	33,33	31,25	33,33	16,67	563,18
4	Fernando Flores	53,31	36,56	31,25	36,56	18,28	614,71
<b>TOTAL</b>		<b>212,06</b>	<b>145,44</b>	<b>125,00</b>	<b>145,44</b>	<b>72,72</b>	<b>2445,97</b>

Tabla 5. 9: Depreciación de Materiales y Equipo (Nota 4)

<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		
VALOR	350,00	Porcentaje de Depreciación
VALOR RESIDUAL (10%)	35	10%
VALOR A DEPRECIAR	315,00	
AÑOS A DEPRECIAR	<b>DEP.ANUAL</b>	<b>ACUMULADA</b>
1	31,5	31,5
2	31,5	63
3	31,5	94,5
4	31,5	126
5	31,5	157,5
6	31,5	189
7	31,5	220,5
8	31,5	252
9	31,5	283,5
10	31,5	315

Tabla 5.10: Depreciación de Muebles y Enceres (Nota 4)

<b>DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES LINEA RECTA</b>		
VALOR	4025,00	Porcentaje de Depreciación
VALOR RESIDUAL	402,5	10%
VALOR A DEPRECIAR	3622,50	
AÑOS A DEPRECIAR	<b>DEP.ANUAL</b>	<b>ACUMULADA</b>
1	362,25	362,25
2	362,25	724,5
3	362,25	1086,75
4	362,25	1449
5	362,25	1811,25
6	362,25	2173,5
7	362,25	2535,75
8	362,25	2898
9	362,25	3260,25
10	362,25	3622,5

Tabla 5. 11: Depreciación de Equipo de Computo (Nota 4)

<b>DEPRECIACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO LINEA RECTA</b>		
VALOR	1525,00	Porcentaje de Depreciación
VALOR RESIDUAL	152,5	33.33%
VALOR A DEPRECIAR	1372,50	
AÑOS A DEPRECIAR	<b>DEP.ANUAL</b>	<b>ACUMULADA</b>
1	457,5	457,5
2	457,5	915
3	457,5	1372,5

Se efectuó la provisión de cuentas incobrables.

**Tabla 5. 12: Provisión de cuentas incobrables (Nota 5)**

<b>PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES</b>	
CARTERA DE CRÉDITO DEL PERIODO	3100,00
PROVISIÓN 1% ANUAL	31,00
PROVISIÓN MENSUAL	2,58

**Tabla 5. 13: Amortización de la deuda (Nota 6)**

<b>TABLA DE AMORTIZACIÓN SALDOS CONSTANTES</b>					
<b>PRÉSTAMO</b>	<b>3400</b>				
<b>TASA</b>					
<b>MENSUAL</b>	<b>1%</b>	<b>TASA ANUAL</b>	<b>12%</b>		
<b>PLAZO</b>	<b>12 MESES</b>				
<b>PERIODO</b>	<b>SALDO INICIAL</b>	<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>INTERESES</b>	<b>CUOTA MES</b>	<b>SALDO FINAL</b>
0				302,09	
1	3400,00	268,09	34,00	302,09	3131,91
2	3131,91	270,77	31,32	302,09	2861,15
3	2861,15	273,47	28,61	302,09	2587,67
4	2587,67	276,21	25,88	302,09	2311,46
5	2311,46	278,97	23,11	302,09	2032,49
6	2032,49	281,76	20,32	302,09	1750,73
7	1750,73	284,58	17,51	302,09	1466,15
8	1466,15	287,42	14,66	302,09	1178,73
9	1178,73	290,30	11,79	302,09	888,43
10	888,43	293,20	8,88	302,09	595,23
11	595,23	296,13	5,95	302,09	299,09
12	299,09	299,09	2,99	302,09	0,00

Tabla 5. 14: Estado de Situación Financiera

<b>Balance General al 31/01/2017</b>			
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>
<b>CORRIENTE</b>		<b>8949,43</b>	<b>CORRIENTE</b>
<b>Disponible</b>	<b>4230,36</b>		<b>10310,46</b>
Bancos	4230,36		<b>A corto plazo</b>
Caja	8,92		Cuentas y documentos por pagar
<b>Exigible</b>	<b>3097,42</b>		6253,86
Cuentas por cobrar	3100,00		Anticipo I.Renta 1%
(-) Provisión Cuentas incobrables	-2,58		38,25
<b>Realizable</b>	<b>1583,41</b>		Préstamos Bancarios
Inventario	1583,41		3131,91
Crédito tributario	28,11		less por pagar
			375,24
			Fondos de reserva por pagar
			145,44
			Vacaciones por pagar
			125,00
			XIII por pagar
			145,44
			XIV por pagar
			95,31
			<b><u>TOTAL PASIVOS</u></b>
			<b>- 10310,46</b>
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>3862,94</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>FIJOS</b>	<b>3862,94</b>		Capital Social
<b>Depreciables</b>	<b>3862,94</b>		3654,25
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5900,00</b>		
(-) Depreciación acum propiedad planta y equipo	2037,06		Pérdida del ejercicio
			-1152,34
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
			<b><u>2501,91</u></b>
<b><u>TOTAL ACTIVO</u></b>		<b><u>12812,37</u></b>	<b><u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u></b>
			<b><u>12812,37</u></b>

Tabla 5.15: Estado de Resultados Integrales

<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL EMPRESA ELCTRO IRMAVI</b>	
<b>AL 31 DE ENERO DEL 2017</b>	
Ingresos de actividades ordinarias	4509,57
Otros ingresos	23,92
(-) Costo de Ventas	2910,79
<b>Utilidad Bruta en ventas</b>	<b>1622,70</b>
Gastos Sueldos y salarios	2300,53
Gasto provisión cuentas incobrables	2,58
Gasto depreciaciones	68,31
Gasto arrendamiento	245,61
Gasto energía eléctrica	158,00
Gastos intereses generados por préstamo recibido	34,00
Pérdida por deterioro de valor de inventarios	0,00
<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>-1152,34</b>

Tabla 5.16: Hoja de Costos

<b>HOJA DE COSTOS</b>	
<b>COSTO POR VENTAS DE PRODUCTOS</b>	<b>2840,70</b>
COSTOS POR BAJA DE INVENTARIO	15,40
COSTO POR VENTA DE DESPERDICIOS	38,59
DETERIORO DEL VALOR DE INVENTARIOS	16,10
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>2910,79</b>
INV. INI. MERCADERÍAS	1153,00
(+)COMPRAS NETAS DE MERCADERÍAS	3341,20
(-)INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍAS	1583,41
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>2910,79</b>

**Notas Aclaratorias generales:**

a) La empresa Electro Irmavi es una persona natural no obligada a llevar contabilidad que se dedica a la venta de productos para acabados de la construcción, por tal razón se enfocó el proceso contable en la Normas Internacionales de Información financiera para Pymes.

b) La empresa Electro Irmavi es una persona natural no obligada a llevar contabilidad, por tal razón se enfocó el proceso contable en la Normas Internacionales de Información financiera para Pymes.

c) Para este estudio se utilizó el Sistema de Inventarios Permanente, aunque a pesar de esto se realiza en la empresa una toma física mensual.

### Notas a los Estados Financieros

**Nota 1.** El balance General y el Estado de Resultados fueron realizados tomando en cuenta las transacciones del mes de enero del 2017 y los ítems de los inventarios de mayor rotación de la entidad estudiada.

<b>PRODUCTO</b>	<b>MEDIDA</b>
Servicios higiénico EDESA	Unidad
Emporador blanco	Paquete
Grifos de cocina	Unidad
Bondex	Bulto de 10kg
Porcelanato negro Graiman	m2
Cerámica Machalilla azul	m2

**Nota 2.** Se utilizó para los inventarios el Método PEPS como lo recomienda la NIFF 13 Inventarios y que versa en su apartado 18 lo siguiente: “13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF” (Fundación IASC, 2009).

EMPRESA "ELECTRO IRMAVI"											
KARDEX											
MÉTODO:	PEPS										
PRODUCTO:	Servicio Higiénico			MARCA:	EDESA						
UNIDAD:	Uno										
			INGRESOS			SALIDAS			SALDO		
FECHA	DETALLE	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	
01/01/2017	Inv. Inicial	3	78	234				3	78	234	
02/01/2017	Compra	5	80	400				5	80	400	
05/01/2017	Venta				2	78	156	1	78	78	
								5	80	400	
18/01/2017	Venta2				1	78	78	0	78	0	
					4	80	320	1	80	80	
31/01/2017	Dev. Cpa	-1	80	-80				0	80	0	

EMPRESA "ELECTRO IRMAVI"											
KARDEX											
MÉTODO:	PEPS										
PRODUCTO:	Emporador blanco			MARCA:	Alfa						
UNIDAD:	Paquete de 2kg										
			INGRESOS			SALIDAS			SALDO		
FECHA	DETALLE	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	
01/01/2017	Inv. Inicial	5	2	10				5	2	10	
02/01/2017	Compra	10	2,15	21,5				10	2,15	21,5	
05/01/2017	Venta				3	2	6	2	2	4	
								10	2,15	21,5	
18/01/2017	Venta 2				2	2	4	0	2	0	
					8	2,15	17,2	2	2,15	4,3	
31/01/2017	Dev. Cpa	-2	2,15	-4,3				0	2,15	0	

EMPRESA "ELECTRO IRMAVI"											
KARDEX											
MÉTODO:	PEPS										
PRODUCTO:	Grifo de cocina			MARCA:	EDESA						
UNIDAD:	Uno										
			INGRESOS			SALIDAS			SALDO		
FECHA	DETALLE	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	
01/01/2017	Inv. Inicial	10	23,3	233				10	23,3	233	
02/01/2017	Compra	10	23,5	235				10	23,5	235	
05/01/2017	Venta				1	23,3	23,3	9	23,3	209,7	
								10	23,5	235	
18/01/2017	Venta2				9	23,3	209,7	0	23,3	0	
					6	23,5	141	4	23,5	94	
31/01/2017	Dev. Cpa.	-3	23,5	-70,5	3	23,5	70,5	1	23,5	23,5	

EMPRESA "ELECTRO IRMAVT"											
KARDEX											
MÉTODO:	PEPS										
PRODUCTO:	Porcelanato			MARCA:	GRAIMAN						
UNIDAD:	Metro cuadrado										
			INGRESOS			SALIDAS			SALDO		
FECHA	DETALLE	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	
01/01/2017	Inv. Inicial	60	8	480				60	8	480,00	
02/01/2017	Compra	150	8,05	1207,5				150	8,05	1207,50	
05/01/2017	Venta				30	8	240	30	8	240,00	
								150	8,05	158,05	
18/01/2017	Venta2				30	8	240	0	8	0,00	
					70	8,05	563,5	80	8,05	644,00	
31/01/2017	Venta 3 costo				3	8,05	24,15	77	8,05	619,85	
31/01/2017	Venta desper.				2	8,05	16,1	75	8,05	603,75	
31/01/2017	Venta desper.				0,75	8,05	6,0375	74,25	8,05	597,71	

EMPRESA "ELECTRO IRMAVT"											
KARDEX											
MÉTODO:	PEPS										
PRODUCTO:	Cerámica			MARCA:	Machalilla azul						
UNIDAD:	Metro cuadrado										
			INGRESOS			SALIDAS			SALDO		
FECHA	DETALLE	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	
01/01/2017	Inv. Inicial	8	6,5	52				8	6,5	52	
02/01/2017	Compra	200	6,62	1324				200	6,62	1324	
18/01/2017	Venta2				8	6,5	52	0	6,5	0	
					92	6,62	609,04	108	6,62	714,96	
31/01/2017	Venta3				1	6,62	6,62	107	6,62	708,34	
31/01/2017	Venta desperdicios				0,27	6,62	1,7874	106,73	6,62	706,5526	

**Nota 3.** Los inventarios deteriorados y dañados se los gestionó a precio de costo como lo recomienda la NIFF 13 apartado 1 que versa:

“3.19 Los párrafos 27.2 al 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior” (Fundación IASC, 2009).

Como referencia se toma en cuenta que para el análisis tributario el SRI mediante el Registro Oficial No. 189 publicado el día viernes 21 de febrero de 2014, se promulgó la Circular No. NACDGECCGC14-0004 donde lo más destacable sobre este tema fue:

- El literal b) del numeral 8 del Art. 28 del Reglamento para la Aplicación de la LORTI, establece que, son deducibles para efectos de Impuesto a la Renta – IR, las pérdidas por las bajas de inventarios, que se justifiquen mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en los términos establecidos en dicha norma reglamentaria.
- El SRI recuerda a los contribuyentes que, en atención a la periodicidad anual del IR, las declaraciones juramentadas que se celebren para justificar las pérdidas por bajas de inventario, deben realizarse hasta el 31 de diciembre del ejercicio fiscal sobre el cual se pretende considerar como deducibles estos gastos para efectos de la correspondiente declaración de IR.
- Adicionalmente, y conforme lo dispuesto en el mismo reglamento, los notarios deben entregar la información de estos actos SRI en los plazos y medios que éste disponga.

<b>PRODUCTO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
Porcelanato graiman negro	3m2	8.05	24.15
Baldosa machalilla	1m2	6.62	6.62
Porcelanato Graiman negro	2m2	8.05	16.10
Bondex	5	3.08	15.40
3 baldosas machalilla (30*30)	0.27m2	6.62	1.79
3 porcelanatos (50*50)	0.75m2	8.05	6.04

**Nota 4.** La depreciación de Propiedad Planta y Equipo se la realizó por método lineal como lo recomienda la NIFF 17 Propiedad Planta y Equipo que en su apartado 22 expresa: “17.22 Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de

depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción”. (Fundación IASC, 2009).

Las maquinarias y equipo, así como los muebles y enseres mantienen una depreciación acumulada de 5 años, el equipo de cómputo se lo compró en el 2017 por tanto empieza a depreciarse en este año.

DEPR MENSUAL MUEBLES Y ENSERES	30,1875
DEPR MENSUAL EQUIPO DE CÓMPUTO	38,125
<b><u>DEPR MENSUAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>	<b><u>68,3125</u></b>

**Nota 5.** La provisión de cuentas incobrables se la estimó en el 1% tomando en cuenta la recomendación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su Capítulo IV Depuración de los Ingresos, Artículo 10. Deducciones Numeral 11 que expone:

“11.- Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total”(LORTI, 2015).

<b>PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES</b>	
CARTERA DE CRÉDITO DEL PERIODO	3100,00
PROVISIÓN 1% ANUAL	31,00
PROVISIÓN MENSUAL	2,58

**Nota 6.** El préstamo bancario se lo recibió en este año por tanto se inicia su pago cada fin de mes, este préstamo fue otorgado al 12% de interés anual por 1 año y con cuotas iguales de pago.

<b>TABLA DE AMORTIZACIÓN</b> <b>SALDOS CONSTANTES</b>					
<b>PRÉSTAMO</b>		<b>3400</b>			
<b>TASA MENSUAL</b>		<b>1%</b>		<b>TASA ANUAL 12%</b>	
<b>PLAZO</b>		<b>12 MESES</b>			
<b>PERIODO</b>	<b>SALDO INICIAL</b>	<b>AMORTIZACION</b>	<b>INTERESE</b>	<b>CUTOA MES</b>	<b>SALDO FINAL</b>
0				302,09	
1	3400,00	268,09	34,00	302,09	3131,91
2	3131,91	270,77	31,32	302,09	2861,15
3	2861,15	273,47	28,61	302,09	2587,67
4	2587,67	276,21	25,88	302,09	2311,46
5	2311,46	278,97	23,11	302,09	2032,49
6	2032,49	281,76	20,32	302,09	1750,73
7	1750,73	284,58	17,51	302,09	1466,15
8	1466,15	287,42	14,66	302,09	1178,73
9	1178,73	290,30	11,79	302,09	888,43
10	888,43	293,20	8,88	302,09	595,23
11	595,23	296,13	5,95	302,09	299,09
12	299,09	299,09	2,99	302,09	0,00

## 5.5 Manual de Gestión de Inventarios

### Objetivo General

Establecer una herramienta que permita hacer más eficientes los procesos de registro y control de los inventarios en el almacén, a través de la distribución adecuada de las tareas y responsabilidades, además de mantener el registro y documentación oportuna, suficiente y exacta de la valoración de los mismos reflejando a cada momento la realidad de la empresa.

### Alcance

El control de inventarios contempla una serie de pasos que incluyen desde la recepción de bienes en el almacén, registro, acomodo, hasta la protección, conservación y despachos. El personal que tiene a su cargo la ejecución del proceso de control de los inventarios son el jefe administrativo y Bodeguero. Este Manual

permite al área administrativa conocer las tareas y responsabilidades a su cargo, tal como el manejo físico de los bienes, la emisión de información confiable, correcta y oportuna para la adecuada toma de decisiones.

## **Conceptualizaciones**

### **Inventario**

Los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa: almacenes, patios, pisos de las tiendas, equipo de transporte y en los estantes de las tiendas de menudeo, entre otros. Al respecto, refieren además que tener estos inventarios disponibles puede costar, al año, entre 20% y 40% de su valor. Por lo tanto, administrar cuidadosamente los niveles de inventario tiene un buen sentido económico (FIAEP, 2014).

### **Sistema de Inventario**

Según (FIAEP, 2014) un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar. El sistema de inventario es responsable de ordenar y recibir los bienes; de coordinar la colocación de los pedidos y hacerle seguimiento al mismo. Además el sistema debe mantener un control para responder a preguntas como: ¿El proveedor ha recibido el pedido?; ¿Este ha sido despachado?; ¿Las fechas son correctas? ; ¿Existen procedimientos para hacer un nuevo pedido o devolver la mercancía indeseable?

### **Gestión de Inventarios**

Como nos dice (FIAEP, 2014) una gestión de inventarios se define como la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Es todo lo relativo al control y manejo de las

existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos. En la Gestión de Inventarios están involucradas tres (3) actividades básicas a saber:

**1.- Determinación de las existencias:** La cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar incluyendo los procesos de:

- Toma física de inventarios
- Auditoria de Existencias
- Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas)
- Conteos cíclicos

**2.- Análisis de inventarios:** Se refiere al análisis estadístico que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar aquello de que "nada sobra y nada falta", con el pensamiento de que siempre en la rentabilidad que pueden producir estas existencias. Algunas metodologías aplicables para lograr este fin son:

- Formula de Wilson (máximos y mínimos)
- Just in Time (Justo a Tiempo)

**3.- Control de producción:** La cual se refiere a la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización, los métodos más utilizados para lograr este fin son: MPS (plan maestro de producción) y MRP II (planeación de recursos de manufactura) (FIAEP, 2014).

### **Máximos y mínimos**

Consiste en establecer niveles máximos y mínimos de inventario y un periodo fijo de revisión de sus niveles. El inventario se revisa solo en estas ocasiones y se ordena o se pide la diferencia entre el máximo y la existencia total (cantidad existente más cantidad en tránsito). Solo en casos especiales se colocarán pedido fuera de las

fechas de revisión cuando por una demanda anormalmente alta la existencia llegue al punto mínimo antes de la revisión. En sistemas automatizados estas fechas no se preestablecen, sino que se calculan los puntos de revisión y el sistema avisa cual es el mejor momento de efectuar la compra y la cantidad a solicitar. El ejemplo que dimos anteriormente, es el más básico en el modelo de demanda independiente, pero para su más eficaz aplicación debe tenerse en cuenta una variable conocida como existencia de seguridad o "colchón", la cual será igual al punto mínimo de inventario.

### **Fórmulas matemáticas.**

Pp = Punto de pedido

Tr = Tiempo de reposición de inventario (en días)

Cp = Consumo promedio (diario)

CM = Consumo máximo (diario)

Cm = Consumo mínimo (diario)

EM = Existencia máxima

Em = Existencia mínima (o de seguridad)

CP = Cantidad de pedido

E = Existencia actual

$Pp = Cp \times Tr + Em$

$EM = CM \times Tr + Em$

$Em = Cm \times Tr$

$CP = EM - E$

### **Políticas de Control Interno de Inventarios**

- 1) Los inventarios deben recibirse uno por uno cuidando de la integridad de los mismos y revisando que la entrega esté de acuerdo a las especificaciones estrictas del pedido
- 2) En caso de recibir productos con fallas informar inmediatamente a administración para su devolución o descuento en la compra
- 3) Salvaguardar el estado de los inventarios por manipulación y bodegaje.

- 4) El control de Inventarios se llevará a cabo en forma permanente de manera mensual y diaria a través de un muestreo.
- 5) El almacén deberá llevar Kardex utilizando el método Primeros en entrar primeros en salir.
- 6) El almacén emitirá un informe de cierre mensual determinado cualquier novedad encontrada de manera sustentada y debe ser archivado de manera adecuada.
- 7) El área administrativa y bodeguero serán los encargados de que en los movimientos del almacén se acaten las disposiciones establecidas en el presente manual y las normas a las que se deban acoger.
- 8) Todas las operaciones relacionadas con las entradas, salidas, bodegaje y despachos del almacén deberán ser autorizadas únicamente por el jefe administrativo.
- 9) El encargado del almacén deberá realizar revisiones periódicas de las actividades que se están efectuando en el mismo.
- 10) Las personas responsables de los inventarios deberán abstenerse de transferir, conceder, donar, obsequiar, vender o poner a disposiciones de otras dependencias, organismos, funcionarios u otros particulares inventarios de su propiedad a excepción de los casos autorizados por el jefe administrativo.
- 11) Todas las donaciones, cesiones, transferencia, deberán recibirse por medio de actas estas deberán estar soportadas con factura o nota contable correspondiente
- 12) Será responsabilidad del almacén el registro y envío oportuno de la documentación e información al departamento de contabilidad.
- 13) El responsable de la planeación, organización y control de inventarios será el jefe administrativo.
- 14) La puesta en marcha y funcionamiento del presente manual estará bajo responsabilidad del jefe administrativo.
- 15) El perchado de los inventarios debe hacerse de atrás a adelante tomando en cuenta el método de primero en llegar primero en salir
- 16) Se utilizará la fórmula matemática prevista en este manual para el cálculo de inventarios máximos y mínimos.
- 17) La manipulación de los inventarios debe ser de forma responsable por parte del personal y todo deben salvaguardar la integridad del mismo.
- 18) Solo podrá participar en el inventario el personal asignado

- 19) El inventario deberá ser validado por el jefe administrativo.
- 20) Deberá levantarse un acta de inventario de la toma física de inventario.
- 21) El almacén deberá tener separados y categorizado los tipos de bienes, ya sean devolutivos o consumibles y separados entre ellos por categorías
- 22) El almacén deberá hacer un corte de existencias antes del inventario, considerando los movimientos de entradas y salidas que correspondan al mes en el que se va a hacer el inventario.
- 23) Para cada ingreso se debe generar un reporte de entrada
- 24) Todos los ingresos se deben soportar con factura y los reportes de entrada correspondientes
- 25) Las entregas parciales o totales deben estar soportadas por las facturas o remisiones
- 26) La devolución a los proveedores por mercancía en mal estado se hará a más tardar en 3 días hábiles posteriores a la recepción
- 27) Las facturas del proveedor y entradas al sistema deberán ser enviadas oportunamente al área contable
- 28) Se entregarán los bienes únicamente al personal autorizado
- 29) Se realizarán las bajas de bienes por disminución de patrimonio, pérdida, deterioro apreciable, inutilidad u obsolescencia

## **MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA ELECTRO IRMAVI**

### **MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES**

#### **INTRODUCCIÓN**

La empresa Electro Irmavi dedicada a la venta de artículos para acabados de construcción maneja empíricamente sus inventarios, soportando pérdidas por el mal manejo de los mismos. El presente manual enfocado en a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas pretende mejorar ostensiblemente el manejo de sus mercaderías con el propósito de mejorar su actividad y por ende sus resultados financieros.

#### **OBJETIVO DEL MANUAL**

ELECTRO IRMAVI ha definido en este Manual de Políticas Contables un conjunto de principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos que se encuentran basados en la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes, derivada de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, o IFRS de acuerdo a sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB -por sus siglas en inglés) para mejorar el manejo de inventarios evitando al máximo desperdicios y deterioro de los mismos.

#### **ALCANCE DEL MANUAL**

El presente Manual de Políticas Contables es de obligatorio cumplimiento por ELECTRO IRMAVI que prepara información financiera para obtener estados financieros a partir del año 2017 y que será ejecutado en toda la empresa con el propósito de manejar eficazmente las mercaderías disponibles para venta.

## POLÍTICAS CONTABLES

1. La contabilidad de la empresa se la realizará conforme los Principios Contable Generalmente Aceptados, Legislación ecuatoriana y en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes
2. La empresa llevará el sistema permanente de inventarios por lo que utilizará las cuentas de Ventas e Inventarios así como el cálculo del Costo de Ventas posterior a cada registro contable.
3. Se utilizará el método de inventario PEPS (PRIMERO EN ENTRAR PRIMERO EN SALIR) para la valoración de inventarios en su Kárdex como lo indica la NIFF 13, apartado 17.
4. La depreciación de propiedad planta y equipo se la realizará por el método de línea recta como lo recomienda la NIFF 17, apartado 22.
5. La provisión de cuentas incobrables será del 1% anual del crédito de ese periodo sin que exceda al 10% del total de la cartera como lo recomienda la Ley de Régimen Tributario Interno en su Capítulo IV Depuración de los Ingresos, Artículo 10. Deducciones Numeral 11.
6. Se considerará desperdicios de inventario siempre y cuando hasta del 50% del artículo esté roto o dañado por manipulación interna de la mercadería y se la venderá al precio de costo utilizando la cuenta de otros ingresos.
7. Se considerará deterioro de inventario cuando por manipulación interna ya no pueda ser comercializado y representará un gasto para la empresa se lo registrará según el siguiente asiento:

Pérdida por deterioro de valor de inventarios	xxx	
Deterioro de Valor de Inventarios		xxx
P/R deterioro de inventarios		

8. La venta de desperdicios se la debe realizar igual que cualquier otra, tomando en cuenta que el precio de salida corresponde al costo que refleje la Kárdex.

OTROS INGRESOS	xxx	
Caja		Xxx
P/R venta de desperdicios		

9. Los registros contables deben mayorizarse diariamente para su control
10. Los inventarios deteriorados, así como los desechos deben registrarse tanto en la Kárdex pertinente como en los registros contables y de bodega para su control.
11. Los estados financieros se los presentará anualmente de acuerdo a las NIIF para PYMES
12. Los pagos deben realizarse a través de cheques y todos los cobros en efectivo deben ser depositados el día hábil siguiente de la transacción.
13. El plan de cuentas contables se referenciará según las NIIF para PYMES.
14. Todas las mercaderías deben un código interno para facilitar su reconocimiento e ingreso al sistema.
15. Los inventarios deben cuantificarse en moneda legal vigente (dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
16. Se creará un archivo de las mercaderías estableciendo toda la información pertinente y necesaria que permita su eficiente manejo.
17. Par la adquisición de mercaderías se solicitará por lo menos tres proformas para decidir entre ellas la mejor oferta tomando en cuenta, precio, calidad y garantía.
18. Las tarjetas Kárdex se actualizarán conforme existan movimientos de mercadería y se realizará un reporte mensual de las mismas.
19. El costo de las mercaderías deben ser referenciados a la factura de ingreso pertinente.
20. El pago de las compras de mercaderías deben realizarse mediante cheque para su registro y seguimiento.
21. La venta de mercaderías efectuarse tomando como referencia el costo que reflejan las tarjetas Kárdex.
22. Luego del inventario anual de mercaderías se procederá registrar cada novedad durante los 10 primeros días del mes de enero para su registro contable.

# CAPÍTULO VI

## 6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 6.1. CONCLUSIONES

- ❖ Se evidenció que los inventarios de la empresa Electro Irmavi se encontraban sobrevalorados, pues se encontró productos deteriorados como fueron la grifería, baldosas, emporador y bondex con un saldo real de \$1581.15 al tomar en cuenta la compra y venta de inventarios del mes estudiado.
- ❖ Dentro de las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIFF) en su módulo 13 Inventarios se manifiesta que una empresa debe medirlos al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y ventas, por lo que los inventarios deteriorados fueron valorados hasta por su costo de de compra, y vendidos al mismo precio, lo que afecta directamente la utilidad de la empresa.
- ❖ Del proyecto se emitió políticas de control interno de inventarios, así como políticas contables que mitigarán y resolverán el problema de valoración de inventarios, al mejorar la gestión de los mismos y brindar una herramienta que guíe el manejo de los posibles escenarios en cuanto a los inventarios se refiere.

## 6.2. RECOMENDACIONES

- ❖ Realizar una revisión de inventarios semestralmente tomando en cuenta los hallazgos encontrados sobre su sobrevaloración para exponer datos reales del inventario y conocer el importe que representa para la empresa.
- ❖ Aplicar la NIFF 13 para el manejo integral de los inventarios y presentar informes sobre el avance de aplicación de dicha normativa.
- ❖ Socializar, ejecutar y controlar el manejo, uso y sanción de las políticas emitidas a través de un departamento de gestión de calidad del manejo de inventarios conformado por los miembros de la empresa que estén en contacto diario con los productos y de esta manera mantener el valor real en las existencias.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aseducu*. (8 de Noviembre de 2014). Obtenido de <http://aseduco.com/blog1/2014/11/08/perdidas-por-deterioro-de-valor-de-existencias/>
- Arroyo, M. (11 de febrero de 2010). *Contabilidad financiera básica*. Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso-contabilidad-financiera-basica/partida-doble>
- Baéz, J., & Pérez de Tudela. (2009). *Investigación Cualitativa*. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=Xmv-PJ9Ktzc&printsec=frontcover&dq=investigacion%20cualitativa%20baez%20perez%202009&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=investigacion%20cualitativa%20baez%20perez%202009&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=Xmv-PJ9Ktzc&printsec=frontcover&dq=investigacion%20cualitativa%20baez%20perez%202009&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=investigacion%20cualitativa%20baez%20perez%202009&f=false)
- Becerra, D. (2015). *Impacto de la aplicación de la NIC 16, y NIC 36 y sus efectos contables en la Cooperativa Indígena SAC. LTDA de la ciudad de Ambato*. Ambato: PUCESA.
- Bernal Torres, C. (2010). Google books. Recuperado el 2017 de 05 de 27, de [https://books.google.com.ec/books?id=h4X\\_eFai59oC&pg=PA175&lpg=PA175&dq=las%20fuentes%20primarias%20son%20todas%20aquellas%20de%20las%20cuales%20se%20obtiene%20informacion%20directa&source=bl&ots=vVDIo1xnz6&sig=FSsB7tJ2WgVOo2VCtec3LleRv2A&hl=es-419&sa=X&v](https://books.google.com.ec/books?id=h4X_eFai59oC&pg=PA175&lpg=PA175&dq=las%20fuentes%20primarias%20son%20todas%20aquellas%20de%20las%20cuales%20se%20obtiene%20informacion%20directa&source=bl&ots=vVDIo1xnz6&sig=FSsB7tJ2WgVOo2VCtec3LleRv2A&hl=es-419&sa=X&v)
- Bermúdez, H. (2016). Pérdidas por deterioro de inventarios. *Comunidad Contable*, 2445.
- Calderón, J. (2015). *Análisis de la situación contable de la empresa "Teldaz" de la ciudad de Machala y la propuesta de un diseño del sistema de control de costos de producción*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Campoverde Pacheco, M. S., & Orellana Castillo, A. F. (2012). *Análisis del deterioro del valor de los inventarios*. Cuenca: A.F.
- Cárdenas, K., Santisteban, S., Torres, O., & Pacheco, K. (2010). *Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y*

*fabricación metálicas "Inversiones y servicios geerales Jorluc S.A.C "*.  
Trujillo: Laureate Internacional Universities.

Constitucion de la Republica del Ecuador. (10 de Octubre de 2008).  
[http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion\\_de\\_bolsillo.pdf](http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion_de_bolsillo.pdf).  
Obtenido de

[http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal\\_a/base\\_legal/A.\\_Constitucion\\_republica\\_ecuador\\_2008constitucion.pdf](http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal_a/base_legal/A._Constitucion_republica_ecuador_2008constitucion.pdf):

[http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal\\_a/base\\_legal/A.\\_Constitucion\\_republica\\_ecuador\\_2008constitucion.pdf](http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal_a/base_legal/A._Constitucion_republica_ecuador_2008constitucion.pdf)

De Camino, R., & Muller, S. (1994). *La definición de sostenibilidad, las variables principales y bases para establecer indicadores*. (P. IICA/GTZ, Ed.) Costa Rica.

Diario Hoy. (22 de Enero de 2014). La industria cerámica se adapta a los cambios.

Fernandez, N. (07 de junio de 2014). *Deterioro en Contabilidad*. Obtenido de  
<https://nicasioycontablesamigos.com/2014/06/07/concepto-de-deterioro-en-contabilidad/>

FIAEP. (15 de Junio de 2014). *Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales*.  
Obtenido de  
<http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>

Fierro, A. (07 de Julio de 2012). *Contabilidad y Finanzas*. Obtenido de  
<http://www.contabilidadyfinanzas.com/deterioro-en-el-valor-de-los-inventarios.html>

Fierro, Á. M. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Flores, F. N. (2015). *Análisis de la aplicación indispensable del marketing en la industria de la producción ecuatoriana de porcelanas utilizadas en la construcción nacional como consecuencia complementaria a la aplicación de barreras arancelarias y no arancelarias a las imp*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

Flores, J., Gordillo, N., Ana, M., Montoya, K., Mora, B., Morales, J., y otros. (2013).  
Posicionamiento del producto o servicio al mercado meta. *Documents.mx*.

Fundación IASC. (2009). *Material de formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2010-1)*. Londres.

- GADmatic.Ambato. (20 de Enero de 2013). *gadmatic.ambato.gob.ec/archivo/ordenanzas.php*. Obtenido de *gadmatic.ambato.gob.ec/archivo/ordenanzas.php*
- Grijalva, E. (2009). Modelos de Inventarios. Madrid: worddpres.
- Herrena, Y., & Sánchez, J. (2014). Análisis de las diferencias del tratamiento contable y financiero en el manejo de inventarios. Obtenido de [https://issuu.com/maosabo/docs/an\\_\\_lisis\\_de\\_las\\_diferencias\\_del\\_tr](https://issuu.com/maosabo/docs/an__lisis_de_las_diferencias_del_tr)
- Homgren, C., Datar, S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos*. México: Pearson Educación.
- Instituto de Tecnología Cerámica . (11 de Noviembre de 2009). *http://www.itc.uji.es/notDestacada/Paginas/ElITCrepensaraelprocesoproduktivodelaindustriaceramica.aspx*. Obtenido de *http://www.itc.uji.es/notDestacada/Paginas/ElITCrepensaraelprocesoproduktivodelaindustriaceramica.aspx*
- Jónsdóttir, H. (2012). *Deterioro: Aplicación práctica d la NIC 36*. ERNST & YOUNG.
- La Hora. (12 de Noviembre de 2011). Obtenido de [http://lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101234500/-1/Econom%C3%ADa\\_y\\_comercio\\_mueve\\_a\\_los\\_ambate%C3%B1os.html#WII61VV97IU](http://lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101234500/-1/Econom%C3%ADa_y_comercio_mueve_a_los_ambate%C3%B1os.html#WII61VV97IU)
- Leza, Escriña, & AsociadosSA. (2010). *NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos*. Buenos Aires, Argentina.
- Loaiza, K., & Puma, N. (2012). *Medición de Inventarios en empresas comerciales según NIIF para PYMES*. Cuenca, Ecuador: Universidad de Cuenca.
- López, V., & Nevado, D. (2006). *Gestione y Controle el valor integral de su empresa*. España: Diaz de Santos S.A.
- Ministerio del Ambiente. (29 de JUNIO de 2017). *Ley de Gestion Ambiental*. Obtenido de <http://suia.ambiente.gob.ec/documents/10179/369324/ley+de+gestion+ambiental.pdf/be20e96d-f07b-4d31-b8d7-9df8291f5115>
- Muñoz, C. I. (2010). *Contabilidad de Gestion y las Empresas de Servicios*. Madrid: Universidad complutense de madrid .

- Norma de Información Financiera. (2007). *Deterioro del valor de los activos (NIC 36)*. Chile.
- Normas Internacional de Contabilidad. (01 de Enero de 2005). Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- Pontet, N., & Pintos, F. (2015). *Análisis del deterioro de valor: causa y consecuencia en los activos intangibles y la plusvalía comprada*. Recuperado el septiembre de 2017, de <http://www.ort.edu.uy/facs/pdf/analisis-del-deterioro-de-valor.pdf>
- Rodríguez, M., González, D., & Esteves, G. (2009). *Aplicación práctica de la NIC-36: Deterioro del valor de los activos*. Universidad de la República.
- Rubio, P. (2007). *Manual de análisis financiero*. Martínez Coll Juan Carlos.
- Sampieri Hernandez, R., Collado Fernandez, C., & Lucio Baptista, P. (s.f.). Metodología de la Investigación. Recuperado el 27 de 05 de 2017, de <http://metodos-comunicacion.sociales.uba.ar/files/2014/04/Hernandez-Sampieri-Cap-1.pdf>
- Sotomayor González, S. (2005). *La relevancia valorativa de los intangibles y los valores tecnológicos europeos*. España: Servicio de publicacione de la Universidad de Cadiz.
- SRI. (28 de Diciembre de 2015). LORTI. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Ugalde, S. L. (2015). *Administracion y Contabilidad Basica* . Costa Rica San Jose : ACEPESA.
- Untuña, J., Ruiz, K., Chiluisa, R., Tapia, J., Córdor, A., Ramírez, K., y otros. (2015). *MÉTODOS DE VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE ACUERDO A LA NORMATIVA CONTABLE*. Latacunga: Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Villamil, D. (2015). *La implementación del control interno de invesntarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría NIAS*. Bogotá, Colombia: Universidad Militar Nueva Granada.
- Zanatta, M. (2015). Tipos de contabilidad de una empresa. *Contabilidad y fiscalidad*.

## **ANEXOS**

Anexo 1. Formato Entrevista



**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE AMBATO  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE PROPIETARIO DE LA EMPRESA  
ELECTRO IRMAVI

**TEMA:**EL TRATAMIENTO CONTABLE DEL DETERIORO DEL  
INVENTARIO EN LA EMPRESA ELECTRO IRMAVI.

**CUESTIONARIO**

1. ¿Conoce como el deterioro de inventario afecta económicamente a la empresa?

.....  
.....  
.....

2. ¿Considera que es factible elaborar un subproducto con los desperdicios que se generan?

.....  
.....  
.....

3. ¿Se encuentra identificado físicamente los desperdicios que existe?

.....  
.....  
.....

4. ¿Se ha valorado el deterioro de inventario?

.....  
.....  
.....

5. ¿Se necesita un control sanitario al momento de deshacerse de los desperdicios que este negocio produce?

.....  
.....  
.....

6. ¿Hacia dónde apunta la empresa en cuanto a la preservación del medio?

.....  
.....  
.....

7. ¿Se cuenta con políticas para el reconocimiento de pérdidas por deterioro de inventario?

.....  
.....  
.....

8. ¿Se realiza capacitaciones al personal encargado de bodega?

.....  
.....  
.....

9. ¿Cada que tiempo se realiza el pedido de mercadería para abastecerse?

.....  
.....  
.....

10. ¿Cuál es el método que utilizan para el control de inventario?

.....  
.....  
.....

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

## Anexo 2. Formato Encuesta



### **PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE AMBATO ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

ENCUESTA DIRIGIDA AL ENCUESTA A LOS TRABAJADORES QUE  
ACTUALMENTE PRESTAN SUS SERVICIOS EN LA EMPRESA ELECTRO  
IRMAVI

**TEMA:EL TRATAMIENTO CONTABLE DEL DETERIORO DEL  
INVENTARIO EN LA EMPRESA ELECTRO IRMAVI.**

#### **CUESTIONARIO**

**1. ¿Conoce claramente la actividad a la que se dedica la empresa?**

SI .....

NO.....

**2. ¿Señale cuánto tiempo lleva prestando su servicio a la empresa Electro Irmavi?**

Menos de 1 año .....

Más de 5 años .....

**3. ¿En qué departamento de la empresa trabaja?**

Ventas .....

Contabilidad .....

Bodega .....

**4. ¿En qué grado usted calificaría a los problemas que se presentan al momento de recibir la mercadería?**

Alto medio .....

Bajo .....

**5. ¿Cuentan con suficiente espacio para almacenar la mercadería?**

Si .....

No.....

**6. ¿Existe alguna persona encargada de controlar la mercadería al momento de recibirla?**

Si.....

No.....

**7. ¿Cuál es la línea que sufre mayor deterioro?**

Acabados de la construcción .....

Ferretería .....

**8. ¿Cuáles son las causas principales para que se produzca el deterioro en el inventario?**

Espacio .....

Aglomeración de inventario .....

**9. ¿Se cuenta con estándares de calidad en cuanto a la mercadería que se pide a los proveedores?**

Si .....

No.....

**10. ¿Cree que el desarrollo de este trabajo contribuirá a la solución del problema?**

Si.....

No.....

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

### Anexo 3. Fotografías

#### Empresa ELECTRO IRMAVI



#### Mercadería de venta



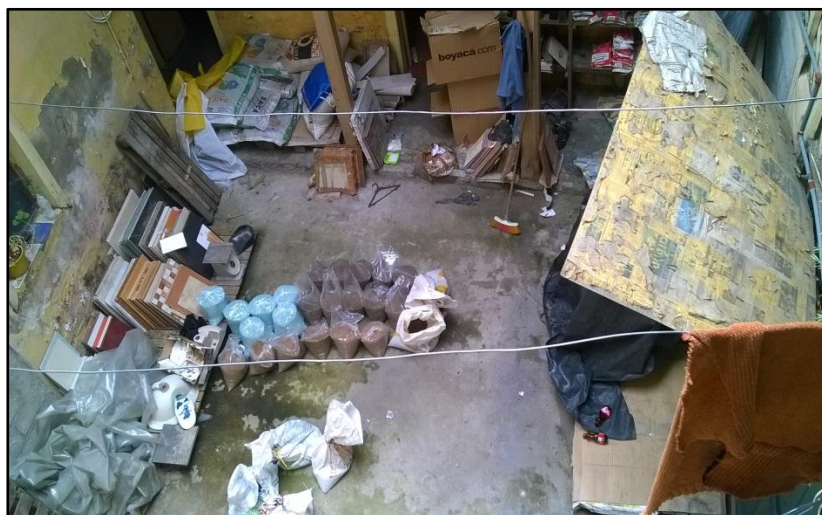


**Área Administrativa**



**Área de bodega**





**Desperdicios**



#### **Anexo 4. Acta de Inventario físico**

##### **Acta de inventario físico**

Acta N° 0001 de inventario físico.

En la ciudad de Ambato siendo las 11:00 horas del día 31 de Enero del 2017, en las instalaciones “Electro Irmavi” distribuidora de productos para la construcción.

Se hace constar mediante esta **Acta de inventario físico** que:

Se ha realizado el inventario integral de los productos contenidos en la bodega de la empresa Electro Irmavi para su análisis y contabilización, teniendo en cuenta que anteriormente no se mantenía un sistema de inventario ni tarjeta Kárdex de control, por tanto es el primer informe de este tipo que servirá como referencia contable con la respectiva autorización del gerente conjuntamente con el encargado de bodega.

Tomando en consideración el cumplimiento de los siguientes puntos:

- Contabilización exacta de todos los productos de la bodega referida arriba.
- Contabilización en tarjetas Kárdex por el método FIFO (Primeros en entrar primeros en salir)
- Revisar el estado físico de los productos para establecer su deterioro.

Los resultados encontrados son los siguientes:

##### **Línea Bondex y adhesivos**

- El espacio físico no es el adecuado pues se encuentran sobre el piso, exponiéndose a flagelación de su envoltura y posibilidad de derrame y daño del producto, perdiendo así sus propiedades.
- El perchado es arbitrario sin respetar un método establecido se va acumulando los productos sin orden específico.
- Se inicia el registro contable con los saldos que se encontraron.

### **Línea Grifería**

- No existe un orden específico
- Varios productos se encontraron sin empaque lo que aumente la probabilidad de que se rayen desmejorando su presentación y pérdida de piezas.
- Perchado sin orden específico

### **Línea de Cerámica**

- El espacio físico no es el adecuado
- Se embodegan en el piso los productos lo que aumenta el riesgo de que se rompan las baldosas y se rayen o despostillen
- El perchado no es el adecuado.

### **Resultados cuantitativos**

Una vez finalizado el conteo se encontró las siguientes novedades.

3 grifos de cocina FV rayados

1 servicio higiénico EDESA roto

2 paquetes de emporador blanco roto

3 m<sup>2</sup> de porcelanato Graiman negro rotos por manipulación

1 m<sup>2</sup> de cerámica Machalilla azul rotos por manipulación

5 bultos de bondex se han dañado en su totalidad

El tratamiento para estos casos fue el siguiente:

- Se devolvió al proveedor los 3 grifos rayados (\$23.5c/u), el 1 servicio higiénico (\$80.00 c/u) y los dos paquetes de emporador blanco (\$2.15c/u) para lo que se efectuó un egreso de bodega por un total de \$154.80
- Se da de baja los 5 bultos de bondex al precio de costo (\$3.08c/u) registrado en la Kárdex con el costo de la factura correspondiente que en total suma \$15.40
- Se vende al precio de costo los 2.75m<sup>2</sup> de porcelanato Graiman negro (\$8.05 c/u) y 1m<sup>2</sup> de Machalilla azul (\$6.62c/u).

En conclusión, el inventario realizado nos permitió verificar que es inadecuado el manejo actual y necesita un orden y establecer un método adecuado de gestión.

Los saldos al ser la primera vez que se realiza este proceso de manera estandarizada se tomarán como referencia para el monto de inventario inicial,

Se tomará las medidas necesarias para que el método de cuantificación de inventarios sea de fácil manejo y aplicación.

Mediante esta acta se toma nota y se da fe de la existencia de los productos mencionados en la misma, y que los mismos se encuentran en las condiciones informadas.

Hecho lo anterior y siendo las 17 horas con 30 minutos del día treinta y uno de enero de 2017, se cierra el presente inventario para todos los efectos a que haya lugar.

Para constancia firmar:

Irma Villacís

**Gerente**

Fernando Flores

**Bodeguero**