



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO INGENIERÍA  
EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA – CPA**

**TEMA:**

**APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE  
CONTABILIDAD N°2 (NIC - 2) EN LA  
DETERMINACIÓN DEL COSTO DE  
INVENTARIO DE LA EMPRESA  
PROCESADORA DE CHIFLE  
EMPROCHI S.A., UBICADA  
EN EL CANTÓN DURÁN,  
PROVINCIA DEL  
GUAYAS**

**AUTORES:**

**ANCHUNDIA VILLAVICENCIO BENITO DANIEL  
QUINTO SILVA ALEXI JULIA**

**TUTOR**

**Mg. SIMÓN ALBERTO ILLESCAS PRIETO**

**GUAYAQUIL, MARZO 2013  
ECUADOR**

## **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Por la presente hago constar que he analizado el proyecto de grado presentado por los egresados Anchundia Villavicencio Benito Daniel y Quinto Silva Alexi Julia para optar al título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – CPA y acepto tutoriar a los estudiantes, durante la etapa del desarrollo del trabajo hasta su presentación, evaluación y sustentación.

Guayaquil, a los 12 días del mes de febrero del 2013

Mg. Simón Alberto Illescas Prieto

TUTOR

## **DECLARACION DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

Los autores de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de nuestra autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que esta referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Guayaquil, a los 12 días del mes de febrero del 2013

Anchundia Villavicencio Benito Daniel

CC: 0918858226

Quinto Silva Alexi Julia

CC: 0915689004

## **CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA**

EL TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – CPA otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA	(     )
DEFENSA ORAL	(     )
TOTAL	(     )
EQUIVALENTE	(     )

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

PROFESOR DELEGADO

PROFESOR SECRETARIO

## **DEDICATORIA**

Quiero dedicarle este proyecto a Dios que nos dio la fortaleza para continuar y finalizar esta etapa de estudio, a todos esos momentos que me perdí por haber estado realizando este trabajo, aunque no me arrepiento de ello, porque me brindaron la oportunidad de aprender.

A todas esas personas que de alguna forma u otra pusieron ese granito de arena para que esto funcionara. Quienes estuvieron en nuestros caminos y nos motivaron a seguir creciendo como profesional.

A toda nuestra familia por habernos apoyado incondicionalmente y enseñarnos que, lo que uno se propone se logra, en virtud de que, uno es dueño de su vida y que las excusas no nos llevan a ningún lado.

Gracias por habernos fomentado en nuestro el deseo de superación y el anhelo de triunfar juntos en la vida.

Mil palabras no bastarían para agradecerles su apoyo, su comprensión y sus consejos en los momentos difíciles.

Espero no defraudarlos y contar siempre con su valioso apoyo, sincero e incondicional. Va por ustedes, por lo que valen, porque admiramos su fortaleza y por lo que han hecho de nosotros.

¡Con mucho cariño para ustedes!

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a mi Dios por finalizar nuestro trabajo tan arduo y lleno de dificultades como el desarrollo de nuestra tesis, gracias por darnos la fuerza y el coraje de hacer este sueño realidad

A nuestros padres gracias por todo el apoyo que nos ha dado desde la infancia hasta ahora y porque siempre has trabajado para darnos a nuestros hermanos y a nosotros a través de este escrito quiero decirte lo mucho que los queremos, gracias por ser los mejores padres del mundo y por quitarse el pan de la boca con tal de que no nos falte nada, además de ser un buen padre has sido un amigo y consejero.

Agradecemos infinitamente a la Universidad Estatal de Milagro, a sus autoridades y a todas las facilidades otorgadas y la autorización de trabajar y estudiar. Esto me permitió adquirir nuevos conocimientos además de gozarnos como alumno de tan amada Institución.

Muy particularmente agradecemos a mi asesores Msc. Simón Illescas por ser un gran científico, un colosal guía para el asesorado, un gran apoyo en los momentos difíciles del proyecto, porque nunca escatimó esfuerzo y tiempo para corregir y mejorar este trabajo, por sus valiosos conocimientos siempre al servicio de los tesisistas, por ser firme en los momentos que se requería.

A mis amigos y compañeros con los que compartimos largas jornadas de estudio, los problemas cotidianos, como también nuestras vivencias estudiantiles.

Benito Anchundia Villavicencio

Alexi Julia Quinto Silva

## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTORES

Licenciado

Jaime Orozco Hernández

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedemos hacer entrega de la Cesión de Derechos de Autores del trabajo realizado como requisito previo para la obtención del título de Tercer Nivel, cuyo tema fue: **Aplicación de la norma internacional de contabilidad n°2 (nic - 2) en la determinación del costo de inventario de la empresa procesadora de chifle EMPROCHI S.A.**, y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Guayaquil, 12 de Febrero del 2013

Anchundia Villavicencio Benito Daniel

CC: 0918858226

Quinto Silva Alexi Julia

CC: 0915689004

# ÍNDICE GENERAL

## Contenidos:

## Páginas:

CARÁTULA .....	ii
ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACION DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	iii
CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA .....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR .....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
Índice de Gráficos .....	xi
Índice de Cuadros .....	xii
Índice de Figuras.....	xiv
RESUMEN .....	xvi
ABSTRACT .....	xvii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
EL PROBLEMA .....	3
1.1. ....PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.1. ....Problematización	3
1.1.2. ....Delimitación del Problema	4
1.1.3. ....Formulación del Problema	5
1.1.4. ....Sistematización del Problema	6
1.1.5. ....Determinación del Tema	6
1.2. ....OBJETIVOS	6

1.2.1.....	Objetivo general.	6
1.2.2.....	Objetivos específicos.	6
1.3.....	JUSTIFICACIÓN	7
1.3.1.....	Justificación de la investigación.	7
CAPÍTULO II.....		9
MARCO REFERENCIAL .....		9
2.1.....	MARCO TEÓRICO	9
2.1.1.....	Antecedentes históricos	9
2.1.2.....	Antecedentes referenciales	11
2.2.....	MARCO CONCEPTUAL	15
2.3.....	HIPÓTESIS Y VARIABLES	21
2.3.1.....	Hipótesis General	21
2.3.2.....	Hipótesis Particulares	21
2.3.3.....	Declaración de variables	22
2.3.4.....	Operacionalización de las Variables	22
CAPÍTULO III.....		24
MARCO METODOLÓGICO .....		24
3.1.1.....	Tipo de muestra.	29
3.1.2.....	Tamaño de la muestra.	29
3.2.....	LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS.	30

3.3. ....	PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO INFORMÁTICO.	31
.....		
CAPÍTULO IV	.....	33
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	.....	33
4.1. ....	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL	33
.....		
4.2. ....	ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS.	42
.....		
4.3. ....	RESULTADOS	43
.....		
4.4. ....	CONCLUSIÓN DE RESULTADOS	42
.....		
4.5. ....	VERIFICACIÓN DE LA HIPOTESIS	44
.....		
CAPÍTULO V	.....	45
PROPUESTA	.....	45
5.1	..... TEMA	45
.....		
5.2	..... FUNDAMENTACIÓN	45
.....		
5.3	..... JUSTIFICACIÓN	45
.....		
5.4	..... OBJETIVOS	46
.....		
5.4.1	..... Objetivo General	46
.....		
5.5	..... UBICACIÓN	46
.....		
5.6	..... FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA	46
.....		
5.7	..... DESCRIPCION DE LA PROPUESTA	47
.....		
CONCLUSIONES	.....	77
RECOMENDACIONES	.....	77
BIBLIOGRAFÍA	.....	79
ANEXOS	.....	81

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Gráfico 1 Cadena de valores de la contabilidad de costo .....	72
Gráfico 2 Producto Platin Chips .....	1
Gráfico 3 Variedades de productos de chifles .....	1
Gráfico 4 Maquinaria donde se realizan los productos .....	1
Gráfico 5 Procesos para elaborar el producto.....	1

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Cuadro 1 Operacionalización de las variables.....	22
Cuadro 2 Población Finita .....	28
Cuadro 3 Población seleccionada .....	30
Cuadro 4 Técnicas e instrumentos.....	31
Cuadro 5 Procedimientos para Identificación de Inventarios.....	33
Cuadro 6 Existen políticas de Inventarios en base a las NIC 2 .....	34
Cuadro 7 Políticas NIC 2 aportan a EMPROCHI S.A .....	35
Cuadro 8 Revisión Existencias De Chifles Y Materia Primas .....	36
Cuadro 9 Kardex o similares definidas en la NIC 2 para su posterior control.....	37
Cuadro 10 Conoce los pasos para aplicación de las NIC 2 .....	38
Cuadro 11 el conteo de un inventario, lo podría llevar cualquier persona .....	39
Cuadro 12 Hay algún sistema de control para llevar al día las aplicaciones de la NIC 2 .....	40
Cuadro 13 organización en los inventarios para la toma de decisiones en base a la NIC 2 ....	41
Cuadro 14 Verificación de la Hipótesis.....	44
Cuadro 15 Factibilidad .....	47
Cuadro 16 Rotación mensual de inventarios .....	49
Cuadro 17 Análisis de rotación mensual de inventarios año 2013.....	50
Cuadro 18 Análisis de rotación mensual de inventarios año 2012 y 2013.....	51

Cuadro 19 Incremento de la rotación mensual de inventarios año 2012 y 2013.....	52
Cuadro 20 Numero de Rotación de Materia Prima mensual año 2012 .....	54
Cuadro 21 Numero de Rotación de Materia Prima mensual año 2013 .....	55
Cuadro 22 Incremento porcentual del numero de Rotación de Materia Prima mensual año 2012-2013.....	56
Cuadro 23 Numero de chifle procesados en base a la similitud Producido Vendido año 2012 .....	57
Cuadro 24 Incremento porcentual del Numero de chifle procesados en base a la similitud Producido Vendido año 2012-2013 .....	59
Cuadro 25 Numero de despachos mensuales de chifles a distribuidores salida de inventario año 2012 .....	60
Cuadro 26 Numero de despachos mensuales de chifles a distribuidores salida de inventario año 2013 .....	62
Cuadro 27 Numero de despachos mensuales de chifles a distribuidores salida de inventario año 2012-2013 .....	63
Cuadro 28 Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas año 2012 ...	64
Cuadro 29 Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas año 2013 ..	65
Cuadro 30 Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas año 2012- 2013 .....	66
Cuadro 31 Incremento porcentual del Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas año 2012-2013.....	67
Cuadro 32 Departamento de producción .....	68

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Figura 1 Procedimientos para Identificación de Inventarios .....	33
Figura 2 Existen políticas de Inventarios en base a las NIC 2 .....	34
Figura 3 Políticas NIC 2 aportan a EMPROCHI S.A .....	35
Figura 4 Revisión Existencias De Chifles Y Materia Primas.....	36
Figura 5 Kardex o similares definidas en la NIC 2 para su posterior control .....	37
Figura 6 Conoce los pasos para aplicación de las NIC 2.....	38
Figura 7 el conteo de un inventario, lo podría llevar cualquier persona .....	39
Figura 8 Hay algún sistema de control para llevar las aplicaciones de la NIC 2 .....	40
Figura 9 organización en los inventarios para la toma de decisiones en base a la NIC 2 .....	41
Figura 10 Rotación mensual de inventarios .....	50
Figura 11 Análisis de rotación mensual de inventarios año 2013 .....	51
Figura 12 Análisis de rotación mensual de inventarios año 2012 y 2013 .....	52
Figura 13 El incremento porcentual por la aplicación de las nic 2 esta derivado en base al incremento mensual proyectado al 2013 .....	53
Figura 14 Numero de Rotación de Materia Prima mensual año 2012 .....	54
Figura 15 Numero de Rotación de Materia Prima mensual año 2013 .....	55
Figura 16 Incremento porcentual del numero de Rotación de Materia Prima mensual año 2012-2013.....	56
Figura 17 Numero de chifle procesados en base a la similitud Producido Vendido .....	58
Figura 18 Incremento porcentual del Numero de chifle procesados en base a la similitud Producido Vendido año 2012-2013 .....	59

Figura 19 Numero de despachos mensuales de chifles a distribuidores salida de inventario año 2012 .....	61
Figura 20 Numero de despachos mensuales de chifles a distribuidores salida de inventario año 2013 .....	63
Figura 21 Numero de despachos mensuales de chifles a distribuidores salida de inventario año 2012-2013 .....	64
Figura 23 Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas año 2012....	65
Figura 24 Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas año 2013...	66
Figura 25 Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas año 2012-2013 .....	67
Figura 26 Incremento porcentual del Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas año 2012-2013.....	68



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**  
**SEDE – GUAYAQUIL**  
**INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA CPA**

**Autores:** Anchundia Villavicencio Benito Daniel  
Quinto Silva Alexi Julia

TEMA:

**Aplicación de la norma internacional de contabilidad n°2 (nic - 2) en la determinación del costo de inventario de la empresa procesadora de chifle EMPROCHI S.A.,**

**RESUMEN**

Con el proceso de globalización de la economía e inversiones directas e indirectas tras fronteras, se ha visto la necesidad de mejorar y armonizar los informes financieros en todo el mundo, formulando y publicando normas de contabilidad para ser observadas en la preparación de los estados financieros, con base a la revisión de investigaciones previas y de carácter vinculante con el presente estudio documental, referido a la importancia del tratamiento de los inventarios a través de la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC - 2 para inventarios dentro del contexto de la administración financiera, se presentan como antecedentes de apoyo las experiencias realizadas por otros proveedores. El propósito de este trabajo es aplicar la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2), en el sistema contable para determinar el costo de inventario de la empresa procesadora de chifle EMPROCHI S.A. Metodológicamente se aplicó como instrumento un cuestionario al personal administrativo de dos sociedades, cuyos resultados evidenciaron que funcionan bajo un sistema tradicional que genera deficiencias en su operatividad, llegando a la conclusión de que se hace necesario implementar un sistema de control de inventario más efectivo y actualizado que optimice sus actividades, por lo que propuso un modelo de control de inventario para la mercancía que administra dichas compañías. Sin duda alguna, los resultados presentados de manera concluyente en dicha investigación al apuntar a la falta de implementación de estrategias efectivas en el control de inventario para la obtención de información financiera confiable en la empresa, constituye un indicador de la relevancia y aporte al presente estudio, en cuanto a la adopción de las NIIF en materia de mecanismos para el manejo de los inventarios, con referencia a los inventarios (NIC-2).

Norma

Contabilidad NIC

Costo

Inventario



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**  
**SEDE – GUAYAQUIL**  
**INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA CPA**

**Autores:** Anchundia Villavicencio Benito Daniel  
Quinto Silva Alexi Julia

TEMA:

**Aplicación de la norma internacional de contabilidad n°2 (nic - 2) en la determinación del costo de inventario de la empresa procesadora de chifle EMPROCHI S.A.,**

**ABSTRACT**

**With the globalization of the economy and direct and indirect investments after borders, has been the need to improve and harmonize financial reporting around the world, formulating and issuing accounting standards to be observed in preparing the financial statements, based on the review of previous research and binding with this study, which referred to the importance of treatment of inventories through the adoption of international accounting standards IAS - 2 for inventories in the context of financial management are presented as background to support the experiences made by other vendors. The purpose of this paper is to apply the International Accounting Standard No. 2 (CIN 2), in the accounting system to determine the cost of inventory processing company chifle EMPROCHI SA Methodologically was applied as a questionnaire instrument administrative staff of two companies, the results showed that operate under a traditional system that generates deficiencies in their operation, and concluded that it is necessary to implement an inventory control system more effective and updated to optimize their activities, and proposed a model of inventory control for merchandise that manages these companies. Undoubtedly, the results conclusively in this research by pointing to the lack of implementation of effective inventory control in order to obtain reliable financial information on the company, is an indicator of the relevance and contribution to this study in terms of the adoption of IFRS on mechanisms for managing inventories, with reference to inventories (IAS-2).**

international standards

accounting IAS 2

Cost

inventory

## INTRODUCCIÓN

El objetivo fundamental de la planificación del costo de producción, consiste en la determinación previa de los gastos indispensables para obtener un volumen dado de producción y entrega de cada tipo y de toda la producción de la empresa, con la calidad establecida. Asimismo, la magnitud del costo planificado se utiliza en:

La confección de los planes de las empresas, expresando la eficiencia de su actividad económico – productiva. La valoración de la efectividad económica de las diferentes medidas técnico-organizativas y de la producción en su conjunto. La eficiencia económica obtenida en cada una de las áreas. Los análisis de eficiencia a tomar en cuenta al formar los precios de cualquier tipo de producción. El costo planificado se determina en la empresa mediante los cálculos técnico – económicos de la magnitud de los gastos para la fabricación de toda la producción y de cada tipo de artículo que compone el surtido de la misma.

En la medición de la efectividad del plan y en su ejecución, se emplean los indicadores del costo por unidad de producción en las producciones comparables y costo por peso de producción bruta y mercantil, para el nivel de actividad total de la empresa. Teniendo en cuenta las condiciones existentes actualmente en las empresas y la necesidad de vincular directamente a los obreros y trabajadores en la elaboración del plan de costo y fundamentalmente en los compromisos de su reducción para alcanzar una mayor eficiencia productiva, el énfasis mayor debe concentrarse en la utilización del método que más responda a esta exigencia.

El propósito de esta investigación es aplicar la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) en el sistema contable para determinar el costo de inventario de la Empresa Procesadora de Chifle EMPROCHI S.A.

En tal sentido, de los métodos existentes, el más adecuado es el normativo, a través de los presupuestos de gastos por área de responsabilidad, en el caso de empresas con muchos

surtidos o al efectuarse cálculos para la confección de planes prospectivos, puede también utilizarse el método de cálculo analítico aunque resulta más complejo, requiriéndose un nivel de aseguramiento técnico superior.

También se puede indicar que es pertinente debido que se encuentra inserta en una de las líneas de investigación del Decanato de Administración y Contaduría de la Universidad Estatal de Milagro, que en los momentos actuales está siendo discutida y evaluada para su inserción en las materias de carácter contable, la investigación servirá de soporte para otros estudios que requieran de información acerca de algunos de los tópicos abordados en su contenido teórico.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1.1.Problematización**

El problema radica en que no existe un adecuado procedimiento en el departamento de producción para el control de los precios de los inventarios, por lo cual, es demorado el proceso de calcular un correcto precio de venta a los productos elaborados.

Además, en la parte contable no se ha estado llevando debidamente ordenado, en virtud, de que, el departamento contable solo controla el área administrativa y de venta; recién se está realizando la implementación de las NIC en mencionada área, lo que nos indica que se encuentra contemplado el área de producción, por lo tanto, debemos hacer un respectivo análisis de los impactos que causaría la no integración de las NIC al área de inventarios.

En los últimos años especialmente en el año 2011, se vienen aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), debido a ello se ha presentado diversos problemas en la aplicación de éstas en las Empresas en el Ecuador.

Esta acción regulatoria requiere rápidamente ser corregida de una forma positiva es decir adoptando NIC. Otra alternativa sería una corrección negativa, que sería singular, es decir exceptuar del cumplimiento de NIIF a más del 99% de potenciales usuarios, acción de naturaleza contraproducente a toda lógica normativa que busca regular sobre amplios grupos de beneficiados.

En el análisis por área de responsabilidad, el enfoque debe estar orientado a determinar las causas de las desviaciones entre el presupuesto de gastos y su ejecución real del período que corresponda, teniendo en cuenta que en el conocimiento de las causales de desviaciones negativas radica la posibilidad de su eliminación.

Para lograr el objetivo planteado, tuvimos que analizar las normas legales y los conceptos relacionados con el tema, la metodología utiliza la información aportada por expertos en el tema, los cuales mencionan que; las PYMES son percibidas como entidades de alto riesgo, por lo que los bancos prefieren desviar sus recursos a organizaciones de mayor tamaño y además que la heterogeneidad de las PYMES es un problema grande. Así mismo se tomó como referencia un párrafo de la NIIF para PYMES en la cual se menciona que la presentación de los estados financieros por parte de las PYMES es de vital importancia para la obtención de recursos financieros.

En consecuencia nos permitirá evaluar a través de un flujo los costos y gastos que tendrá nuestro producto durante el proceso de elaboración, en vista de esto, conllevará a determinar el precio de venta correcto ofreciendo un producto de buena calidad.

### **1.1.2. Delimitación del Problema**

<b>Campo:</b>	Contabilidad
<b>Área:</b>	Financiero.
<b>Tiempo:</b>	Año Fiscal 2011
<b>Espacio</b>	Procesadora de chifle EMPROCHI S.A
<b>País:</b>	Ecuador
<b>Región:</b>	Costa

<b>Provincia:</b>	Guayas
<b>Ciudad:</b>	Durán
<b>Sector empresarial:</b>	Comercial
<b>Aspectos:</b>	NIC 2 Costo de inventario.
<b>Ubicación:</b>	Cantón Durán, Provincia del Guayas.
<b>Área comercial:</b>	Distribución y ventas de chifles.
<b>Tiempo aplicación:</b>	5 meses
<b>Tema:</b>	Aplicación de la norma internacional de contabilidad n°2 (NIC - 2) en la determinación del costo de inventario de la empresa procesadora de chifle EMPROCHI S.A., ubicada en el cantón Durán, provincia del Guayas.

### 1.1.3. Formulación del Problema

¿Cuál es el impacto que causaría la no integración de las Nic's, en un sistema contable aplicado al costo de inventario de la EMPRESA PROCESADORA DE CHIFLE EMPROCHI S.A., ubicada en el Cantón Durán, Provincia del Guayas, en el año 2011?

**Variable Independiente:** Norma internacional de la contabilidad NIC 2.

**Variable Dependiente:** Costo de inventario.

#### **1.1.4. Sistematización del Problema**

¿De qué manera podemos determinar las mermas provocadas por el deterioro del producto o caducidad del mismo?

¿Cómo se determina el costo que se debe reconocer como parte del activo?

¿De qué manera se valorará los costos de una producción de acuerdo a la NIC 2?

#### **1.1.5. Determinación del Tema**

Aplicación De La Norma Internacional De Contabilidad N°2 (NIC - 2) En La Determinación Del Costo De Inventario De La Empresa Procesadora De Chifle Emprochi S.A., Ubicada En El Cantón Durán, Provincia Del Guayas.

### **1.2. OBJETIVOS**

#### **1.2.1. Objetivo general.**

Aplicar la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) en el sistema contable, para determinar el costo de inventario de la Empresa Procesadora de Chifle EMPROCHI S.A.

#### **1.2.2. Objetivos específicos.**

- Analizar el contenido de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, relativa al costeo y valoración de Inventarios de mercancía.
- Determinar el costo de inventario de la Empresa Procesadora de Chifle EMPROCHI S.A. según la aplicación de la NIC N° 2
- Aplicar la Norma Internacional de la Contabilidad N° 2.

- Validar la propuesta por expertos.

### 1.3. JUSTIFICACIÓN

#### 1.3.1. Justificación de la investigación.

La contabilidad, como ciencia y técnica de la información financiera y operacional de los entes económicos, debe cumplir con exigencias cada día mayor.

Las crecientes necesidades de información para planificar, financiar y controlar el desarrollo nacional, requeridas por un sinnúmero de entidades del Estado; las necesidades de información de trabajadores e inversionistas; el desarrollo de sofisticados procedimientos administrativo – contables para controlar los enormes volúmenes y complejas operaciones de las empresas, que han hecho imprescindible la herramienta de la computación y las complicaciones que involucra utilizar la moneda como patrón de medida, en países afectados por inflación, plantean un verdadero desafío a esta profesión.

Según (COURT, 2009) **“Los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados son reglas y procedimientos necesarios para definir la práctica de contabilidad aceptada en un momento.”**<sup>1</sup> Con el proceso de globalización de la economía e inversiones directas e indirectas tras fronteras, se ha visto la necesidad de mejorar y armonizar los informes financieros en todo el mundo y formular y publicar normas de contabilidad para ser observadas en la preparación de estados financieros.

Desde este punto de vista, se enfoca la presente investigación cuyo propósito es implementar la norma internacional de contabilidad N° 2 en la determinación del costo de inventario en la Empresa Procesadora de Chifle EMPROCHI S.A, que maneja un extenso inventario para la venta, pues, los costos de inventario constituyen las partidas del activo más importante para la empresa; además de ello, el manejo contable permitirá el control oportuno, así como también conocer, al final del período contable, un estado fiable de la situación económica de la empresa.

---

<sup>1</sup> COURT, Finanzas – Aplicaciones para finanzas empresariales, México, 2009, p. 82.

Como resultado de esta investigación, se aportará elementos que pueden servir de orientación para la actualización de los programas, si así lo considera la Universidad Estatal de Milagro.

Así mismo, la investigación servirá de soporte para otros estudios que requieran de información acerca de algunos de los tópicos abordados en su contenido teórico. También se puede indicar que es pertinente debido que se encuentra inserta en una de las líneas de investigación del Decanato de Administración y Contaduría de la Universidad Estatal de Milagro, que en los momentos actuales está siendo discutida y evaluada para su inserción en las materias de carácter contable.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO REFERENCIAL**

#### **2.1 MARCO TEÓRICO**

##### **2.1.1 Antecedentes históricos**

La Fábrica EMPROCHI S.A., fue fundada en el año de 1996, la misma que se ha dedicado a la elaboración de productos alimenticios derivados del plátano, fundamentalmente este producto es de exportación, en virtud de que, en nuestro País el nicho del mercado es muy pequeño.

Básicamente la empresa es de categoría PYME y por encontrarse en pleno desarrollo galopante, su proceso contable viene evidenciando algunas debilidades que repercuten en el manejo interno de los inventarios, tales como la administración de los sistema de información, así como la recepción y almacenaje, están a cargo de una sola persona, fallas en el resguardo y custodia de los inventarios (sin procedimientos de salvaguarda), ausencia de sistema computarizado para registro y control, y por último la no existencia de un manual de normas y procedimiento en el departamento de almacén.

Estas debilidades conllevan a la eminente necesidad de buscar y diseñar un sistema de control interno dirigido a fortalecer las mismas, contribuyendo a minimizar los riesgos de los controles internos aplicados a los inventarios.

Las investigaciones en referencia, fundamentan y permiten comprender la importancia del manejo adecuado de los inventarios, que para efecto del presente estudio corrobora que a nivel de muchas empresas existe un desconocimiento o una falta de actualización con respecto a las procedimientos más idóneos recomendados por las Normas Internacionales de contabilidad referidos al tratamiento de inventarios.

Lo cual de manera interesante permite ampliar información útil para la realización del análisis propuesto en concordancia con el estilo de investigación desplegada.

La evolución de la contabilidad sirve para satisfacer las necesidades de la humanidad, ya que para hacer de ella una herramienta de confianza ha sido necesaria la utilización de métodos, procesos y procedimientos para una correcta aplicación de la misma.

Actualmente la contabilidad juega un papel importante, para las empresas u organizaciones ya que ninguna de estas sin excepción puede prescindir de la aplicación de esta ciencia o herramienta para el correcto funcionamiento económico financiero de la empresa.

De ahí que podemos decir que la contabilidad ha evolucionado de tal manera que actualmente sirve para proporcionar información financiera del ente económico para ser clasificada, presentada e interpretada con la intención de emplearla para controlar los recursos de la empresa, para con dicha información recopilada de manera oportuna se puedan evitar situaciones que pongan en riesgo la supervivencia de la empresa.

**(CUEVAS, 2001) “Las Normas Internacionales de Información Financiera son el compilado de normas e interpretaciones profesionales de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB – International Accounting Standards Board), en los que se establecen guías para el reconocimiento, valuación, presentación y revelación de la información para los estados financieros de propósito general.”<sup>2</sup>**

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NICS) fueron emitidas por el IASC desde 1973 hasta el año 2000. En el 2001 IASB reemplazó a IASC.

Desde allí ha reformado algunas NICS y ha mejorado algunas otras, ha reemplazado algunas NIIF`S y ha propuesto ciertas nuevas NIIF`S sobre temas para los cuáles no había NIC`S.

En el Ecuador deberán aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera en lugar de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad a partir del año 2010 en el caso de Compañías que se rijan por la Ley de Mercado de Valores, se establece el período de transición el año 2009, así como aquellas que posean Activos Totales mayores a US \$ 4`000.000 al 31 de diciembre del año 2007 desde el año 2011 con período de transición 2010 y finalmente las

---

<sup>2</sup> CUEVAS, Enfoque gerencial y de gestión, Bogotá, 2001, p.24.

demás compañías en el año 2012 con el año 2011 como período de transición, para el caso de la Empresa Procesadora de Chifle EMPROCHI S.A le tocará empezar desde el año 2012 por los requisitos expuestos.

### **2.1.2 Antecedentes referenciales**

Con base a la revisión de investigaciones previas y de carácter vinculante con el presente estudio documental, referido a la importancia del tratamiento de los inventarios a través de la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC - 2 para inventarios dentro del contexto de la administración financiera, se presentan como antecedentes de apoyo las siguientes experiencias realizadas por otras empresas.

CarliSnacks S.A. en Quito, llevo a cabo un estudio, cuyo objetivo fue diseñar un modelo de control interno de inventario que permitiera optimizar el nivel de stock de mercancía de las empresas importadoras y exportadoras, basado en una investigación de campo, tipo proyecto factible.

Metodológicamente aplicó como instrumento un cuestionario al personal administrativo de dos empresas, cuyos resultados evidenciaron que las empresas funcionan bajo un sistema tradicional que genera deficiencias en su operatividad, llegando a la conclusión de que se hace necesario implementar un sistema de control de inventario más efectivo y actualizado que optimice sus actividades, por lo que propuso un modelo de control de inventario para la mercancía que administra dichas empresas.

El estudio descrito, sirve de apoyo a la presente investigación por cuanto evidencia la importancia que tiene la implementación de un sistema efectivo en el control y manejo de inventarios a nivel de las empresas sean grandes, pequeñas o medianas, que en el caso de este estudio descansan en los lineamientos de las NIIF.

En la Industria Chivería S.A, en 2009, se llevó a cabo un estudio, cuyo objetivo fue proponer controles internos para los inventarios de materia prima y suministros. La investigación estuvo bajo la modalidad de campo, descriptivo, por lo se practicaron una serie de entrevistas tanto al gerente como al resto del personal administrativo, así como también un cuestionario con el propósito de medir cualitativa y cuantitativamente los controles internos aplicados a las funciones vinculadas con los inventarios referidos a compra, recepción, almacén, contabilización e inventario físico.

Los resultados arrojados nos permitió concluir, que las fallas presentes en el proceso de control interno de los inventarios son productos de la aplicación de mecanismos tradicionales, como registros fuera del tiempo correspondiente (no se hacen de forma permanente), es decir, solo se implementa el sistema de inventario anual, por lo que recomendaron una serie de lineamientos para el manejo efectivo de los controles internos de los inventarios de materia prima y suministro de dicha empresa.

Evidentemente, las conclusiones de dicho estudio corroboran y se centran en un aspecto de interés para la presente investigación, al precisar que los mecanismos que se emplean en materia de manejo y control de inventario son tradicionales, afectando el equilibrio financiero de la empresa, lo cual potencia la efectividad que genera la adopción de mecanismos contenidos en las NIIF con referencia a los inventarios (NIC-2).

En el mismo orden de ideas, INALECSA ejecutó una investigación dentro de la modalidad de campo descriptivo, cuyo propósito y denominación fue evaluar el control interno contable en el inventario de la fábrica de productos snacks Como recurso para la recolección de información sobre el control interno contable se implementó como técnica una encuesta tipo cuestionario.

A partir del diagnóstico realizado, se evidenció como resultados la existencia de un sistema de control interno débil relacionado con los inventarios que afecta el buen funcionamiento de las operaciones, haciendo que los resultados esperados no sean los adecuados y se tomen decisiones erróneas que generen mala información, por consiguiente se recomienda el empleo de nuevas estrategias para el manejo, control y almacenamiento de la mercancía que contribuyan a fortalecer un buen sistema de control de sus inventarios; en esas estrategias se destacan el uso de sistema y métodos de inventarios actualizados, descartando el inventario tradicional al que se realiza en dicha empresa.

Sin duda alguna, los resultados presentados de manera concluyente en dicha investigación al apuntar a la falta de implementación de estrategias efectivas en el control de inventario para la obtención de información financiera confiable en la empresa, constituye un indicador de la relevancia y aporte al presente estudio, en cuanto a la adopción de las NIIF en materia de mecanismos para el manejo de los inventarios, con referencia a los inventarios (NIC-2).

## FUNDAMENTACIÓN

Las investigaciones en referencia, fundamentan y permiten comprender la importancia del manejo adecuado de los inventarios, que para efecto del presente estudio corrobora que a nivel de muchas empresas existe un desconocimiento o una falta de actualización con respecto a los procedimientos más idóneos recomendados por las Normas Internacionales de contabilidad referidos al tratamiento de inventarios.

Lo cual de manera interesante permite ampliar información útil para la realización del análisis propuesto en concordancia con el estilo de investigación desplegada.

Los sistemas para la determinación del costo de las existencias, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

Aplicando el inciso 28 de la NIC 2 en la que nos indica el costo de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Así mismo, el costo de las existencias puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el coste sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

En el presente proyecto vamos a aplicar las **NIC 2** El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.

En el Ecuador también ha evolucionado la contabilidad ya que a lo largo de la historia ha tenido que aplicar Normas y reglamentos que han sido establecidas por los organismos

encargados de regular y controlar la aplicación de dichas Normativas, Ecuador aplicaba las NEC (Normas ecuatorianas de Contabilidad), la misma que está quedando atrás debido a la globalización.

Podemos indicar que la contabilidad es de conocimiento sistemático y está en constante desarrollo, también es objetiva ya que analiza los hechos basándose en la razón.

La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) surge como una necesidad por la diversidad en las normas contables generando diversos problemas como la imposibilidad de establecer una comparación entre los estados financieros y el sobre coste que supone para las empresas internacionales la aplicación de diferentes normas, según cada país, para la información financiera.

En el año 1973 nace el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), como resultado de un acuerdo tomado por ciertos organismos a nivel mundial (Alemania, Australia, Canadá, estados Unidos, Francia, Holanda, Japón, México, Irlanda e Inglaterra). Ante la globalización y los cambios ya no solo tecnológicos, sino también en materia de finanzas, Ecuador tiene como fecha hasta el 2012 para cambiar las Normas ecuatorianas de Contabilidad por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), esto es de carácter obligatorio.

Las NIC se rebautizaron como NIIF, con el principal objetivo del IASB para conseguir la homogenización de Normas Contable a nivel mundial, con el objeto de desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso, que requieren transparencia dentro de los estados financieros para la toma de decisiones.

## 2.2 MARCO LEGAL

Todo balance general debe expresar con veracidad, y con la exactitud compatible con sus finalidades, la situación financiera del negocio en la fecha a que se refiera. Sus renglones se formarán tomando como base las cuentas abiertas, de acuerdo con los criterios de estimación emitidos por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, y en su defecto por las Normas Internacionales de Contabilidad. Dicho balance comprenderá un resumen y estimación de todos los bienes de la empresa, así como de sus obligaciones. El balance se elaborará conforme los principios contables autorizados por el mencionado consejo, y a la naturaleza del negocio de que se trate.

Para la estimación de los diversos elementos del activo se observaran las reglas que dicte el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría y Auditoría, y en su defecto, por las Normas Internacionales de Contabilidad; en el caso que no hubiere concordancia entre las reglas anteriores, y dependiendo de la naturaleza del negocio de que se trate, así como de la existencia de Bolsa de Valores o Bolsas de Productos; se deberán observar las normas establecidas en las leyes especiales.

El Gobierno Nacional de la República del Ecuador solicita la prórroga para la vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo que se resuelve.

**Art. 1.-** Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de las Compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

En el numeral número dos, que le aplica a la Compañía Aceros Bolivarianos expresa lo siguiente:

Aplicarán a partir del 1º. de enero del año 2011: Las Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US \$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del año 2007, las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hayan conformado grupos empresariales, las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público, las sucursales de empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición, para tal efecto este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera a partir del ejercicio económico del año 2010.

**Art. 2.-** Como parte del proceso de transición, las compañías elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2010 en este caso un cronograma de implementación de dicha disposición, que tendrá como mínimo lo siguiente:

- Un plan de capacitación
  
- El respectivo plan de implementación
  
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Esta información deberá estar aprobada por la Junta General de Socios o Accionistas, adicionalmente deberán también elaborar lo siguiente:

- a) Conciliaciones de patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.
  
- b) Conciliaciones al Estado de Resultados del año 2010, en este caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
  
- c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo del año 2010, en este caso, previamente presentado bajo NEC74.

### **2.3 MARCO CONCEPTUAL**

**Activo.-** Es un recurso controlado para la empresa como resultado de sucesos pasados, de que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

**Análisis de costos.-** La eliminación, hecha en términos monetarios, del monto de recursos que se han consumido, o se consumirán, para alcanzar algún objetivo. El fin primordial del

análisis de costo es que la dirección de una unidad económica disponga de datos que le permitan adoptar decisiones. Pueden también utilizarse para proporcionar la Dirección los datos informativos que le permitan explicar a tercero las medidas o decisiones que hubiese adoptado o piense adoptar. El objetivo inmediato del análisis de costos es identificar los elementos determinantes de costo, y cuantificar sus efectos.

**Aranceles.-** Los aranceles son los impuestos aplicados a los bienes que se importan o exportan de un país a otro. Es un impuesto aplicado a los bienes importados de una nación

**Análisis costo – volumen – beneficio.-** Técnica de análisis cuyo objetivo es determinar a los resultados favorables de una decisión son suficientes para justificar el costo llevarla a la práctica. Constituye un estudio de interrelaciones de los ingresos de ventas (de bienes y servicios), los gastos (costos), y el ingreso neto (beneficio neto). El análisis pretende encontrar la respuesta a esta cuestión, las relaciones costos – volumen – beneficios, son igualmente aplicables a entidades sin fines de lucros.

**Análisis del flujo de efectivo.-** La estimación de costos y beneficios de cada una de los alternativos identificado, con el fin de encontrar luego la que mejor satisfaga las decisiones que la dirección vaya a adoptar respecto a la relación costo – beneficio. Cuando se efectúe el análisis de costo, al diferenciar las cifras de flujo de efectivo y de ingresos deberá utilizarse la cifra que representa el flujo de tesorería.

**Banana chip.-** hojuela de banano/plátano.

**Control de la producción.-** Aplicación de técnicas adecuadas que permiten establecer los correspondientes controles en sus áreas fundamentales; así, se deben establecer mecanismo de control en el área de aprovisionamiento, en la mano de obra en los costos indirectos de fabricación. En cada uno de los ámbitos surgirán unas diferencias, consecuencias de la comparación entre los datos reales y lo presupuestado. Para establecer un mecanismo de control adecuado, es conveniente elaborar de manera periódica un informe relativo al volumen de la producción alcanzado y el nivel de inventarios; en dicho informe se consignarán, asimismo, las condiciones y características en las que ha llevado a cabo la actividad productiva.

**Control de calidad.-** Es uno de los conceptos estratégicos de mayor importancia para el proceso de cambio experimentado en estos últimos años en la organización técnica,

administrativa y gerencial de la empresa. Se trata de mantener un grado permanente de control de calidad de los productos.

**Costos.-** Medida y valoración del consumo realizado o previsto por la aplicación nacional de los factores para un determinado objetivo, por ejemplo la obtención de un producto, trabajo o servicio. Bajo esta perspectiva, se considera el costo como una magnitud relevante para el cálculo del resultado interno, de forma análoga, pero diferenciada, a la magnitud “gasto” que sería la magnitud relevante para el cálculo del resultado externo. El término costo puede utilizarse en tal variedad de ocasiones que se recomienda utilizarlo con un objetivo o frase que explique su significado. Por ejemplo, el costo de un objeto puede referirse a su costo histórico, costo de oportunidad, costo de reposición, costo estándar, costo estimado, costo directo, costo variable y, así, sucesivamente.

**Costos fijos.-** Costos cuya magnitud no se encuentra influida por las variaciones en el nivel de actividad de una unidad empresarial, y no varían, por tanto, ante cambios en los niveles de actividad que se originen dentro de un rango relevante, constituyendo esta su característica definitoria. En cualquier caso, si bien las variaciones comprendidas en un determinado intervalo de actividad estos costos suelen permanecer invariables, un incremento o disminución de dicho intervalo de actividad puede llevar a una modificación en la estructura y cuantía de estos costos fijos. Tienen la consideración de costos fijos conceptos tales como: salarios, mantenimiento, depreciación, seguros, impuestos sobre la propiedad.

**Costos de materiales.-** Es el valor de las materias primas y otros materiales menos importantes, que se usan en el proceso de producción. De esta forma, los materiales pueden clasificarse como directos (materia prima) o indirectos (restantes materiales utilizados).

**Costos de producción.-** Consiste en la determinación previa de los gastos indispensables para obtener un volumen dado de producción y entrega de cada tipo y de toda la producción de la empresa, con la calidad establecida. Es la incorporación de la utilización de los insumos, manos de obra y directos de producción.

**Costos indirectos de fabricación.-** Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que el momento de obtener el costo del producto terminado no es fácilmente identificable de forma directa con el mismo.

**Costo unitario.-** Costo de producir una unidad de producto o de servicio, basado generalmente en promedios y tomando en consideración los costos de todos los factores productivos que intervienen en la producción.

**Costos variables.-** Aquellos costos que varían en función directa con el volumen de actividad. Estos costos pueden aumentar o disminuir de manera más o menos proporcional con el volumen de actividad o de producción alcanzado, o en función de otra unidad de actividad.

**Costo de venta.-** Costo de las mercancías o servicios que se venden. Se conoce también como costo de los bienes o servicios vendidos.

**Competencia.-** Conjunto de organizaciones que comercializan productos o servicios dentro de la misma categoría de los nuestros. Es la rivalidad que nace cuando dos o más personas o empresas pretenden la misma cosa o tienen los mismos objetivos.

**Correlación de ingresos y gastos.-** Establecimiento de una relación entre el esfuerzo (gastos) y los logros (ingresos).

**Chifle.-** hojuela (chip) provenientes de plátanos y/o bananos cuidadosamente cosechados a mano, rebanados y delicadamente dorados en aceite vegetal.

**Departamento de Producción.-** Estos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o de elaboración. Comprende las operaciones manuales y mecánicas realizadas directamente sobre el producto.

**Exportación.-** cualquier bien o servicio enviado a otra parte del mundo, con propósitos comerciales. Son los bienes y servicios que se producen en el país y que se venden y envían a clientes de otros países.

**Inventario.-** Los inventarios son todos aquellos bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como los que se hallan en proceso de producción o que se utilizarán en la producción de otros que serán vendidos. El valor de los inventarios se debe determinar utilizando cualquiera de los métodos aceptados por la legislación de cada país, entre los más conocidos están:

- FIFO o PEPS (Primeros en entrar, primeros en salir)

- Promedio ponderado

**Merma.-** Pérdida que se produce por daños en el racimo.

**Mano de Obra.-** Es la denominación de salarios de los obreros que elaboran los productos de una empresa.

**Mano de obra indirecta.-** Personal cuyas tareas están destinadas indistinta o simultáneamente a varias tareas o supervisión, control de calidad, vigilancia, etc.

**Materiales.-** Factores corrientes tangibles adquiridos por la empresa a fin de ser consumidos, de forma gradual, en la fabricación o distribución de los productos.

**Normas Internacionales de Contabilidad:** Son un conjunto de estándares que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo con sus experiencias comerciales, sigue creyendo que esto es verdad ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

**Plátano.-** verde o maduro, es un miembro de la familia de las bananas mucho más largo que el banano y sólo puede ser comestible después de haber sido cocinado, frito y/u horneado

**Precio.-** Importe o valor que se asigna a un impacto normalmente en una transacción de mercado, y que resulta de un acuerdo explícito entre dos partes, la oferente y la demandante.

Al multiplicar este precio por la correspondiente cantidad o volumen de productos se obtiene a la cifra de ingresos.

**Procesos.-** Procedimiento para calcular los costos unitarios de un proceso, mediante el cual las unidades equivalentes y los costos del saldo inicial de trabajos en curso, se incluyen al calcular los costos unitarios del trabajo completado durante el presente período.

**Presupuesto.-** Plan cuantitativo monetariamente, que expresa los planes de acción a corto plazo de una empresa.

Es un plan detallado y anticipado que cubre todas las actividades y áreas de la organización empresarial a fin de controlar sus operaciones para el logro de los objetivos prefijados; cada

una de las tareas, actividades y conceptos de gastos quedaran representada por senda partidas.

**Producto.-** Bien y/o servicio que surge del proceso económico o productivo de la empresa. Cuando dicho proceso económico se identifica con el proceso de transformación, dicha salida generalmente se denomina producción.

**Propiedad, Planta y Equipos.-** Simboliza todos los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para utilizarlos en la administración, que no están destinados para la venta y cuya vida útil sobrepasa el año de utilización.

El valor histórico de estos activos incluye todas las erogaciones y cargos necesarios para colocarlos en condiciones de utilización, tales como los de ingeniería, supervisión, impuestos, corrección monetaria y todos aquellos que sean susceptibles de cambiar el valor final del bien.

También se le debe adicionar el valor de las mejoras, adiciones y reparaciones que aumenten la vida útil o la calidad de la producción.

## **2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **2.4.1. Hipótesis General**

La implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad 2, en la Empresa Procesadora de Chifle EMPROCHI S.A constituye una herramienta útil en la administración de sus inventarios.

### **2.4.2 Hipótesis Particulares**

- Las Normas Internacionales de Contabilidad 2 son una guía idónea para Contabilizar en forma correcta sus inventarios.
- 
- Mediante el registro de los costos que se incurren en su adquisición se determina el valor total del activo.
-

- Se producirá un cambio radical en la manera de trabajar de los profesionales de la Compañía.

### 2.4.3 Declaración de variables

#### Variable Independiente.-

Norma internacional de la contabilidad NIC 2.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también 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.

#### Variable Dependiente.-

Costo de inventario.

El costo de las existencias comprenderá todos los costos derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

### 2.4.4 Operacionalización de las Variables

**Cuadro1** Operacionalización de las variables

VARIABLE	CONCEPTO	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>Norma Internacional de la Contabilidad NIC 2</b>	Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un	Departamento de contabilidad	Ley
			Reglamento

	gasto del ejercicio, incluyendo también 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.		Código
<b>Costo de Inventario</b>	El costo de las existencias comprenderá todos los costos derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.	Planta de Producción	Registro
			Kardex
			Código

**Elaborado por:** Anchundia Villavicencio Benito Daniel.  
Quinto Silva Alexi Julia.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACION Y SU PERSPECTIVA GENERAL.**

La investigación plantea asociaciones fundamentales para poder emplear los procedimientos e instrumentos que ayudaran al investigador encontrar los resultados de la investigación expuesta.

Este conjunto de procedimientos que es la metodología de la investigación nos ayuda a resolver el tema de este proyecto, luego de elegir los métodos, técnicas y herramientas que aclararán el objetivo principal y específico de este proyecto.

##### **Según su contexto**

Definimos como investigación de campo, al estudio ordenado de problema con el propósito de describirlos, interpretarlos y entender su naturaleza para poder explicar sus causas y consecuencias, aplicando metodologías o características de métodos de investigación conocidos.

Se llevó a cabo una investigación documental y de campo; en la documental se recibió información por medio de registros contables como fuentes de información y en la investigación de campo que es la información general de la empresa, es decir, la planta de producción, en la que se utilizó como técnicas:

(Mc Daniel & Gates, 2005)<sup>3</sup> “**Los experimentos de campos se hacen fuera del laboratorio, en el entorno real del mercado.**” Los mercados de prueba, de los que hablaremos más adelante en este capítulo son un tipo de experimentos de campo que se utiliza con frecuencia.

Podemos decir también que este tipo de investigación se apoya o se basa en datos e información que provienen de recopilación de datos obtenidos en encuestas, cuestionarios, observaciones, etc.

La investigación de campo puede ser de dos tipos:

- **Investigación exploratoria.-** Constituida por los estudios que tratan de describir la situación sin querer explicar o predecir las relaciones que se encuentran en las mismas.
- **Verificación de hipótesis.-** Trata de determinar las relaciones entre las variables con la finalidad de explicar el comportamiento del fenómeno o hecho de estudio.

### **Tipos de Investigación:**

Existen variedad en tipos de Investigación a continuación detallamos las siguientes:

**Documental:** Analiza información escrita sobre el tema objeto de estudio

**Descriptiva:** Reseña rasgos, cualidades o atributos de la población objeto de estudio

**Correlacional:** Mide el grado de relación entre variables de la población estudiada.

**Explicativa:** Da razones del porqué de los fenómenos

**Seccional:** Recoge información del objeto de estudio en oportunidad única.

**Longitudinal:** Se refiere a que compara datos obtenidos en diferentes oportunidades o momentos de una misma población, con el propósito de evaluar cambios.

En nuestra investigación se utilizara, la investigación de tipo Explicativa y Descriptiva, ya que nos permite estudiar las características fundamentales del objeto del estudio, llevarnos al entendimiento de leyes o principios y analizar causas y efectos que se generan en la investigación.

---

<sup>3</sup> MC Daniel & Gates, investigación de campo, 2005.

## **Diseño de Investigación**

El propósito del diseño de investigación es fundamental, se centra en aportar información que guíe la toma de decisiones para programa, procesos y reformas estructurales

(COLLADO Sampieri, 2006) **“Las investigaciones cualitativas no se plantean con detalles y están sujetas a las circunstancias de cada ambiente o escenario en particular”**<sup>4</sup>

**El Diseño Cualitativo:** Tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno. Busca un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad, descubrir tantas cualidades como sea posible.

(HURTADO Y TORO, 1998) La Investigación Cuantitativa tiene una concepción lineal, es decir que haya claridad entre los elementos que conforman el problema, que tenga definición, limitarlos y saber con exactitud donde se inicia el problema, también le es importante saber qué tipo de incidencia que existe entre sus elementos.<sup>5</sup>

**El Diseño Cuantitativo:** es aquella que permite examinar los datos de manera numérica, especialmente en el campo de la Estadísticas.

Nuestra investigación se basara con un modelo Cualí-Cuanti porque nos permite conocer los hechos, procesos, estructura en su totalidad, estimular la realización de ajustes, especificar las características principales y las fases para la realización de la investigación.

## **3.2. LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA**

### **3.2.1 Características de la población**

---

<sup>4</sup> COLLADO Sampieri, La investigación cualitativa, 2006.

<sup>5</sup> HURTADO Y TORO , La investigación cuantitativa, 1998.

Las personas involucradas en la presente investigación son 40 personas que directamente influyen en la administración de los inventarios de la fábrica, está conformado por los siguientes:

- Jefe de Producción,
- Controlador de Calidad,
- Supervisor de Planta,
- Obreros.

### **3.2.2. Delimitación de la población.**

La población a la cual se dirigió este estudio fue al personal del área de inventarios de la Empresa Procesadora de Chifle EMPROCHI S.A..

A quienes se les aplicó un cuestionario con una muestra representativa para determinar la implementación de NIC 2 para la reducción de los costos de producción, con los resultados que se obtuvieron en dicha prueba se pretende generalizar los beneficios de la aplicación de las normas internacionales para la gestión de inventarios.

Con el objetivo que sean utilizados en diferentes organizaciones empresariales para poder determinar las falencias del área en estudio.

Se tomó a bien la utilización de una muestra piloto para darle una connotación científica al proyecto que permita valorar los resultados en la aplicación de esta fase.

**Población finita:**

**Cuadro2**

Población Finita

POBLACIÓN	
UNIVERSO	CANTIDAD
Gerente de Producción	1
Asistente Técnico	1
Jefe Técnico de Planta	1
Técnicos de Planta	2
Supervisor de Planta	2
Control de Calidad	2
Departamento Médico	4
Secretaria de Gerencia	1
Secretaria de Bodega	1
Obrero Rebanadora	4
Obrero Empacador	5
Obrero Sazonador	4
Obrero Freidora	6
Bodega	3
Chofer	2
Conserje	1
TOTAL	40

**Elaborado por:** Anchundía Villavicencio Benito Daniel.  
Quinto Silva Alexi Julia.

Son 40 personas que conforman la población a estudiar en la presente investigación.

Tomando como parámetros a utilizar para la aplicación de la escala de evaluación de los inventarios, al grupo se le aplicó una prueba previa que consiste en un cuestionario sobre la aplicación de las NIC 2, para identificar los distintos niveles donde se presentan las deficiencias, luego de finalizadas las sesiones son evaluados nuevamente con la aplicación de la misma prueba o escala con el fin de determinar si los niveles de deficiencia habían disminuido, verificando de esta manera la efectividad de la aplicación las NIC'S en la administración de inventarios.

La efectividad del programa será determinado mediante la utilización de la misma escala al obtener resultados positivos, traduciéndose estos en la disminución y reducción de costos de producción aplicando las NIC'S 2.

### **3.2.3 Tipo de muestra.**

Por lo que es la actividad por la cual, se toman ciertas muestras de una población de elementos de los cuales vamos a tomar ciertos criterios de decisión, el muestreo es importante porque a través de él podemos hacer análisis de situaciones de una empresa o de algún campo de la sociedad.

### **3.2.4 Tamaño de la muestra.**

Por el tipo de información a levantar y el problema a evaluar definimos esta muestra como una muestra finita, por lo que, en la información recabada se determina que si se conoce el número de persona que laboran en el área de producción de la Empresa Procesadora de Chifle EMPROCHI S.A.

### **3.2.5 PROCESO DE SELECCIÓN**

Por tratarse de una población inferior a las 100 personas y por normativas estadísticas trabajaremos con todo el personal de la empresa para realizar la encuesta y poder tener un correcto levantamiento de la información.

**Población seleccionada.-** El procedimiento para el proceso de selección de la población se determinó elaborar la encuesta con el total de empleados de la empresa.

**Cuadro3** Población seleccionada

<b>INDIVIDUO</b>	<b>CANTIDAD</b>
<b>Gerente de Producción</b>	1
<b>Asistente Técnico</b>	1
<b>Jefe Técnico de Planta</b>	1
<b>Técnicos de Planta</b>	2
<b>Supervisor de Planta</b>	2
<b>Control de Calidad</b>	2
<b>Departamento Médico</b>	4
<b>Secretaria de Gerencia</b>	1
<b>Secretaria de Bodega</b>	1
<b>Obrero Rebanadora</b>	4
<b>Obrero Empacador</b>	5
<b>Obrero Sazonador</b>	4
<b>Obrero Freidora</b>	6
<b>Bodega</b>	3
<b>Chofer</b>	2
<b>Conserje</b>	1
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>

**Elaborado por:** Anchundia Benito y Quinto Alexi

En el cuadro que antecede, se indicará las personas que serán encuestadas de acuerdo al grado de participación en la producción de la planta.

### **3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS.**

#### **Métodos Teóricos**

El Método Deductivo se considera para procesar la información en el lugar de los hechos.

Abordando registros, análisis e interpretación como comparaciones entre variables no manipuladas pero ciertas, como las actividades realizadas dentro de la Empresa que se estudia con el único objetivo de obtener el costo de inventario real.

### **Métodos empíricos**

El conocimiento empírico es el aquel basado en la experiencia indicándonos qué es lo que existe y cuáles son sus características, pero no nos dice que algo deba ser necesariamente así o de alguna otra forma; Consiste en todo lo que se sabe y que es repetido continuamente sin tener un discernimiento científico.

### **OBSERVACIÓN**

La observación forma parte del método científico , junto a la experimentación, nos permite realizar verificaciones empíricas de los fenómenos. La mayoría de las ciencias utilizan la observación y la experimentación de manera complementaria.

### **3.3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

**Cuadro4** Técnicas e instrumentos

<b>TÉCNICAS</b>	<b>INSTRUMENTOS</b>
Encuestas	Cuestionarios

**Elaborado por:** Anchundia Benito y Quinto Alexi.

**Observación directa:** Es la técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso y registrar la información para su posterior análisis.

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó técnica y se llevó a cabo al visitar la planta de producción de la Empresa Procesadora De Chifle Emprochi S.A., dicha técnicas nos proporcionó información general de las características de la manera de valoración de la existencia y así poder emitir un diagnóstico.

### **Encuesta**

Se hicieron encuestas al personal del área de Producción y Contable, a fin de que proporcionen un panorama general de la Empresa en la investigación.

Técnica de investigación que consiste en una interrogación verbal o escrita que se las realiza a las personas con el fin de descubrir alguna necesidad latente. En este caso se realizó la encuesta escrita utilizando como instrumento un cuestionario.

### **3.4 TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN.**

Por las respuestas obtenidas en la encuesta realizada a una muestra de la población del departamento de inventarios y producción, las cuales arrojaron como resultado, que el personal que se encuentra laborando en mencionada área, el supervisor de planta lleva el control de la producción de manera impropia, el bodeguero lleva de manera inapropiada el control de ingreso del producto terminado a la bodega en un cuaderno, sin especificar el tipo de inventario y los tipo de producto, por lo que es imprescindible un plan de implementación de las NIC's 2.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

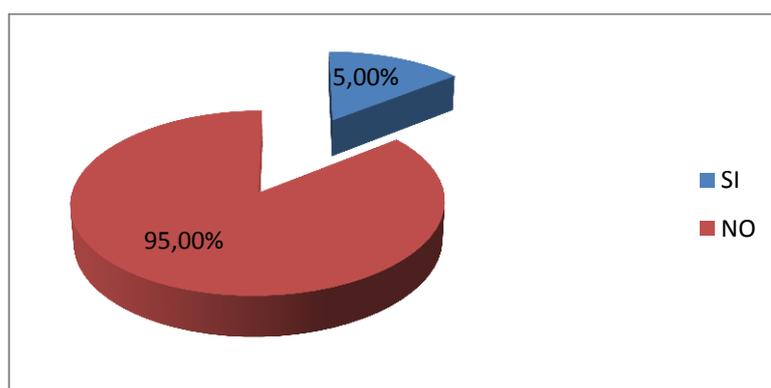
- 1) La empresa EMPROCHI S.A ¿cuenta con un procedimiento establecido para la identificación de inventarios en base a las NIC 2 en las ventas de chifles

**Cuadro5 Procedimientos para Identificación de Inventarios**

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	2	5,00%
No	38	95,00%
Se desconoce	0	0,00%
TOTAL	40	100,00%

Elaborado por: Anchundia Daniel y Quinto Alexi

**Figura 1 Procedimientos para Identificación de Inventarios**



Elaborado por: Anchundia Daniel y Quinto Alexi

**Análisis:** En esta pregunta se refleja un alto porcentaje de deficiencia en controles de productos por lo que se realizará reportes de inventarios para verificar la caducidad de los productos en EMPROCHI S.A.

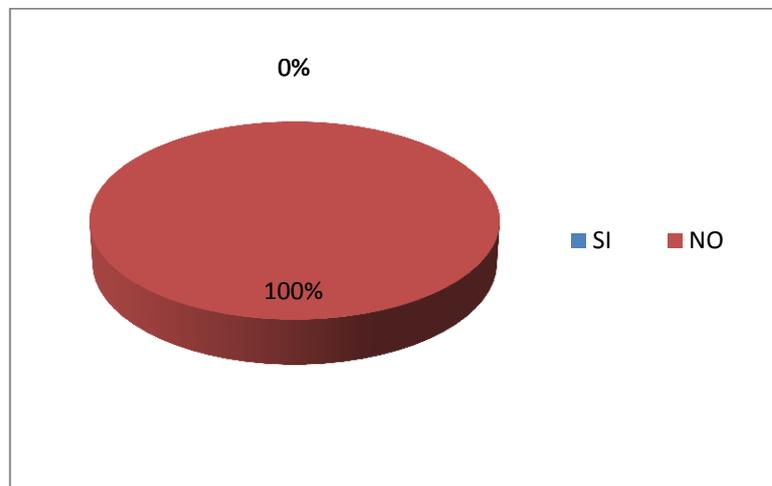
2) ¿Existen políticas que establezcan el buen manejo y manipulación del inventario en base a los lineamientos de la NIC 2?

**Cuadro6 Existen políticas de Inventarios en base a las NIC 2**

	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	0	0,00%
No	40	100,00%
En ocasiones	0	0,00%
TOTAL	40	100,00%

**Elaborado por:** Anchundia Daniel y Quinto Alexi

**Figura 2 Existen políticas de Inventarios en base a las NIC 2**



**Elaborado por:** Anchundia Daniel y Quinto Alexi

**Análisis:** En esta pregunta se observa que la empresa EMPROCHI S.A. carece de políticas que establezcan el manejo de inventarios, por lo que se realizará la implementación de políticas y procedimientos para mejorar la efectividad.

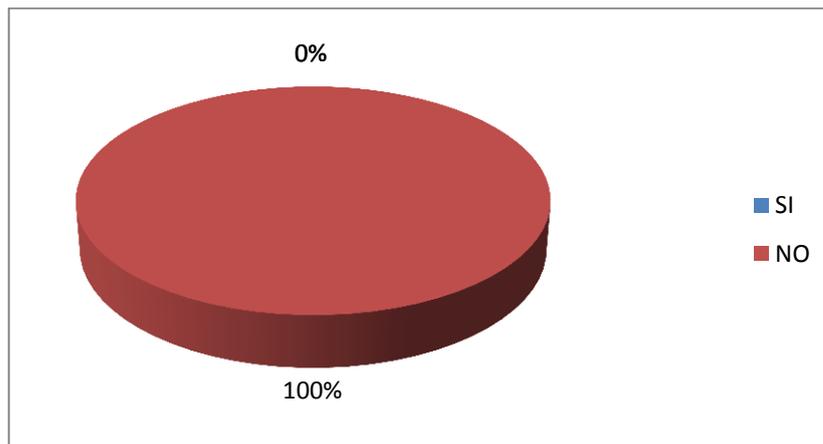
3) Cree usted que la aplicación de políticas de las NIC 2 ofrece un aporte a la eficiencia de EMPROCHI S.A.?

**Cuadro7 Políticas NIC 2 aportan a EMPROCHI S.A**

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	0	0,00%
No	40	100,00%
En ocasiones	0	0,00%
TOTAL	40	100,00%

**Elaborado por:** Anchundia Daniel y Quinto Alexi

**Figura 3 Políticas NIC 2 aportan a EMPROCHI S.A**



**Elaborado por:** Anchundia Daniel y Quinto Alexi

**Análisis:** En esta pregunta se observa que el 100% de los encuestados manifiestan que es conveniente aplicar NEC 2, por lo que mejoraría la verificación de stock y entrega oportuna del producto en EMPROCHI S.A.

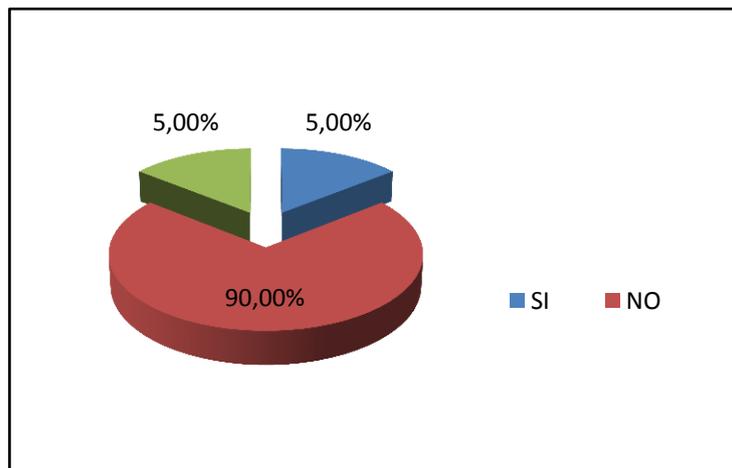
4) ¿Se revisan y actualizan los CHIFLES en inventario cuando es necesario?

**Cuadro8 Revisión Existencias De Chifles Y Materia Primas**

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	2	5,00%
No	36	90,00%
En ocasiones	2	5,00%
TOTAL	40	100,00%

**Elaborado por:** Anchundia Daniel y Quinto Alexi

**Figura 4 Revisión Existencias De Chifles Y Materia Primas**



**Elaborado por:** Anchundia Daniel y Quinto Alexi

**Análisis:** En el cuadro N 9, se observa que el 90.00% de los encuestados dicen que no se revisa, ni actualizan los precios de existencias; por lo que es necesario indicar un método para la valoración de existencias.

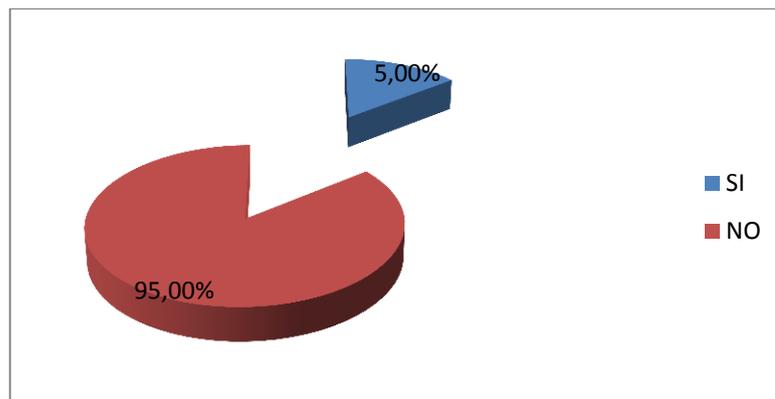
5) ¿Se utilizan hojas de control Kardex o similares definidas en la NIC 2 para su posterior control?

**Cuadro 9** Kardex o similares definidas en la NIC 2 para su posterior control

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	2	5,00%
No	38	95,00%
En ocasiones	0	0,00%
TOTAL	40	100,00%

**Elaborado por:** Anchundia Daniel y Quinto Alexi

**Figura 5** Kardex o similares definidas en la NIC 2 para su posterior control



**Elaborado por:** Anchundia Daniel y Quinto Alexi

**Análisis:** En el cuadro N 10 se observa que el 95,00% dicen que no utilizan kardex ni enumeradas para la toma física. Por lo que es necesario aplicar tarjetas de movimiento para el control del producto.

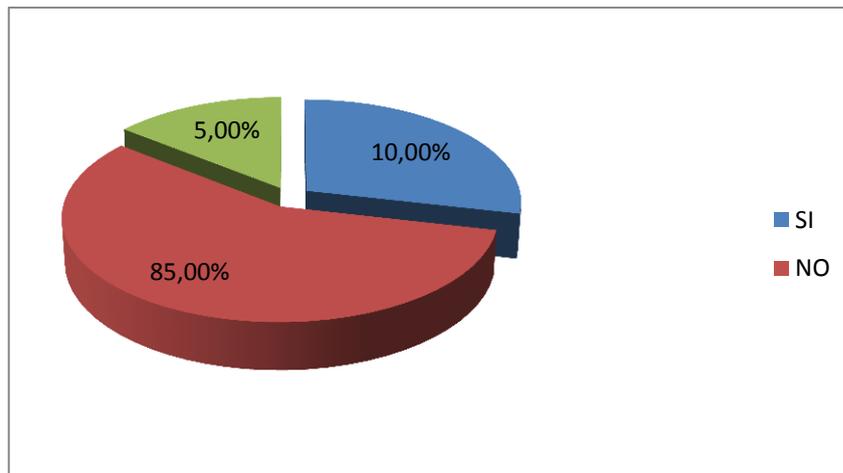
6) ¿Conoce usted los pasos que se utilizan para aplicación de las NIC 2?

**Cuadro10 Conoce los pasos para aplicación de las NIC 2**

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	4	10,00%
No	34	85,00%
En ocasiones	2	5,00%
TOTAL	40	100,00%

**Elaborado por:** Anchundía Daniel y Quinto Alexi

**Figura 6 Conoce los pasos para aplicación de las NIC 2**



**Elaborado por:** Anchundía Daniel y Quinto Alexi

**Análisis:** Podemos apreciar que el 85,00% no conocen de los pasos para la adquisición de materiales por lo que se hará énfasis al ciclo de materiales y posterior calidad de abastecimiento.

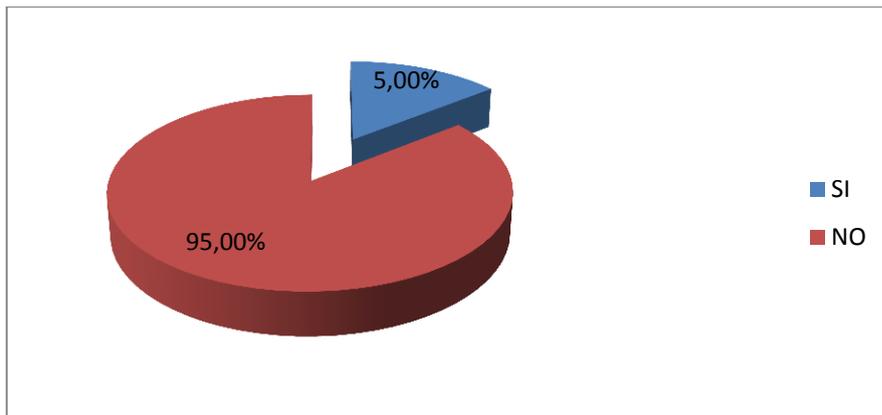
7) ¿Considera que el conteo de un inventario, lo podría llevar cualquier persona aunque no esté capacitada?

**Cuadro11 el conteo de un inventario, lo podría llevar cualquier persona**

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	2	5,00%
No	38	95,00%
A veces	0	0,00%
TOTAL	40	100,00%

**Elaborado por:** Anchundia Daniel y Quinto Alexi

**Figura 7 el conteo de un inventario, lo podría llevar cualquier persona**



**Elaborado por:** Anchundia Daniel y Quinto Alexi

**Análisis:** En el cuadro se observa que el 95,00% de los encuestados manifestaron que no es apropiado que de manera empírica se lleve la verificación física del inventario, respecto de las personas que se designan para esta función. Por lo que hay la necesidad de brindar capacitación al personal en esa área.

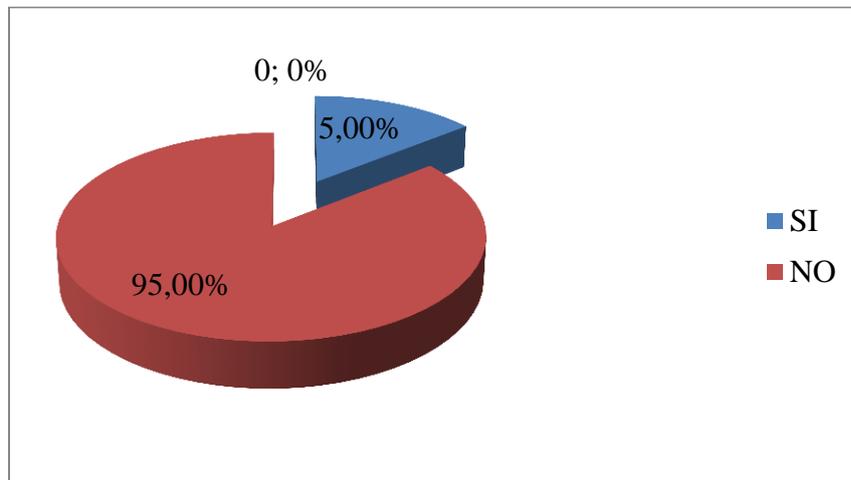
8) ¿La empresa utiliza algún sistema de control para llevar al día las aplicaciones de la NIC 2?

**Cuadro12 Hay algún sistema de control para llevar al día las aplicaciones de la NIC 2**

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	2	5,00%
No	38	95,00%
A veces	0	0,00%
TOTAL	40	100,00%

**Elaborado por:** Anchundia Daniel y Quinto Alexi

**Figura 8 Hay algún sistema de control para llevar las aplicaciones de la NIC 2**



**Elaborado por:** Anchundia Daniel y Quinto Alexi

**Análisis:** De acuerdo a lo demostrado en el cuadro N 15 se puede determinar que la empresa debe poseer un sistema adecuado de información sobre las actividades realizadas para garantizar la vigilancia y conservación adecuada de los inventarios.

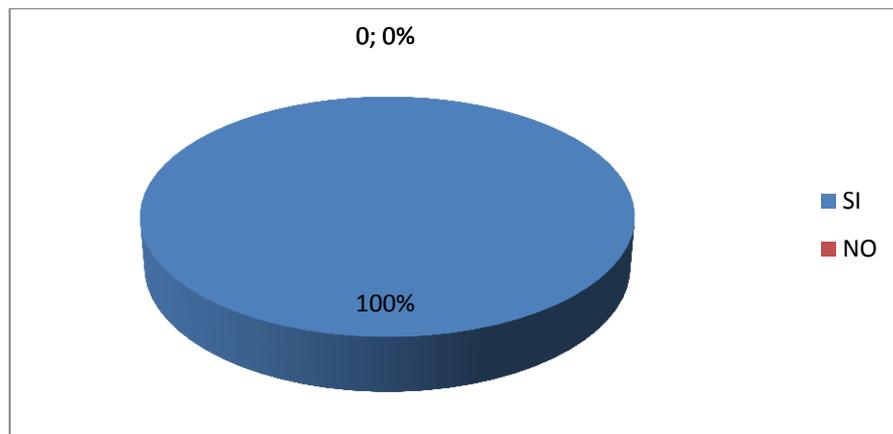
9) ¿Le gustaría la organización en los inventarios para la toma de decisiones en base a la NIC 2?

**Cuadro13 Organización en los inventarios para la toma de decisiones en base a la NIC 2**

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	40	100,00%
NO	0	0,00%
A veces	0	0,00%
TOTAL	40	100,00%

**Elaborado por:** Anchundia Daniel y Quinto Alexi

**Figura 9 Organización en los inventarios para la toma de decisiones en base a la NIC 2**



**Elaborado por:** Anchundia Daniel y Quinto Alexi

**Análisis:** De acuerdo al registro de la encuesta, podemos observar que con la finalidad de que los administradores puedan tomar decisiones eficaces y acertadas, es imprescindible la obtención de un sistema de organización para un mejor control de entradas y salidas de las diferentes clases de inventario; con lo referente a cuánto pedir y cuando pedir.

## **4.2. ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS.**

Para la encuesta se aplicó al total del personal que laboran en la Empresa, es decir, a las 40 personas y de acuerdo a lo que se ejecutó se pudo determinar las siguientes deficiencias en el departamento de Producción y Contable:

La norma contable no es inocua. Su papel consiste en sustentar la elaboración de información orientada a determinar la magnitud de la riqueza creada en los procesos productivos y en establecer la asignación de tal resultado entre los diversos agentes participantes en el proceso de distribución.

Desde una perspectiva teórica muy general las bases ideológicas que sustentan el modelo económico dominante en el ámbito internacional, y por ende en la mayoría de las naciones, está fundamentado en criterios orientados hacia el equilibrio general, tales como:

- La economía capitalista tiende a una situación de equilibrio estable;
- Tal equilibrio se corresponde con una plena utilización de los recursos productivos;
- La asignación de los recursos es óptima y, por lo tanto, da lugar a la maximización del dividendo social.

Hace más de veinte años que una ola recorre el mundo. Con diversos argumentos, que algunos autores han calificado como de cantos de sirenas, se ha justificado la adopción de un modelo económico que supuestamente llevaría a la solución de los problemas del crecimiento y del empleo de todas las economías que lo adoptasen; y, por supuesto, aquellos países que no lo hicieren iban a quedarse por fuera de la tan anhelada solución de sus problemas.

Se hace necesario establecer normas y estándares para la determinación de los costos de producción y valoración de la existencia en la toda la fábrica pero con un enfoque en el área de producción y contabilidad.

Al establecer la implementación de la Norma Internacional de la Contabilidad NIC 2, la empresa se encuentra en la posibilidad de obtener un mejor desempeño y con ello lograr un margen de utilidad, al momento de tomar las decisiones más acertadas en la planta de producción.

#### **4.3. RESULTADOS**

Se realizó la tabulación de los datos obtenidos en las encuestas realizadas y para su análisis e interpretación, se utilizaron cuadros y figuras que contienen los resultados de las variables evaluadas.

Adoptando la NIC 2 en el área de producción, no daremos cuenta, que los márgenes de gastos innecesarios se reducirán al máximo y nuestra producción aumentará, así mismo nuestro margen de utilidad, siempre y cuando se cumplan con los siguientes pasos:

- Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor.
- El costo se determina usando el método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento.
- El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los gastos de venta variables.
- El costo de las existencias incluye la transferencia del patrimonio de cualquier ganancia y/o pérdida en coberturas calificadas de flujos de efectivo relacionadas con las compras de materia prima

#### 4.5 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

**Cuadro14** Verificación de la Hipótesis

HIPÓTESIS	VERIFICACIÓN
<p>La implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad 2, en la Empresa Procesadora de Chifle EMPROCHI S.A constituye una herramienta útil en la administración de sus inventarios.</p>	<p>Con las preguntas del 1 al 3 se establecerá la aplicación de controles de inventarios para determinar caducidad de los productos en existencia.</p>
<p>Las Normas Internacionales de Contabilidad 2 son una guía idónea para Contabilizar en forma correcta sus inventarios.</p>	<p>Las preguntas 4, 5, 6 se evidencian la necesidad de aplicar un método de evaluación de los inventarios.</p>
<p>Mediante el registro de los costos que se incurren en su adquisición se determina el valor total del activo.</p>	<p>Con la pregunta 7 y 8 se determina que el valor total del activo se realiza por el registro de los costos.</p>
<p>Se producirá un cambio radical en la manera de trabajar de los profesionales de la Compañía.</p>	<p>Con la pregunta 9 se evidencia el cambio radical en el trabajo de la compañía por parte de los profesionales.</p>

**Elaborado por:** Anchundia Daniel y Quinto Alexi

- 
-

## **CAPÍTULO V**

### **PROPUESTA**

#### **5.1 TEMA**

Aplicación de la Norma Internacional de contabilidad NIC 2 en la determinación del costo de inventario de la empresa procesadora de chifle Emprochi S.A.

#### **5.2 FUNDAMENTACIÓN**

Para lograr los objetivos propuestos se consideran las siguientes bases teóricas, las cuales a través de consultas de diversos autores que dirigen sus teorías al área de costos de inventario permitirán establecer los conceptos necesarios para el desarrollo del presente estudio.

#### **5.3 JUSTIFICACIÓN**

Los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados son reglas y procedimientos necesarios para definir la práctica de contabilidad aceptada en un momento. Con el proceso de globalización de la economía e inversiones directas e indirectas tras fronteras, se ha visto la necesidad de mejorar y armonizar los informes financieros en todo el mundo y formular y publicar normas de contabilidad para ser observadas en la preparación de estados financieros.

Desde este punto de vista, se enfoca la presente investigación cuyo propósito es implementar la norma internacional de contabilidad N° 2 en la determinación del costo de inventario en la EMPRESA PROCESADORA DE CHIFLE EMPROCHI S.A., que maneja un extenso inventario para la venta, pues, los costos de inventario constituyen las partidas del activo más importante para la empresa; además de ello, el manejo contable permitirá el control oportuno, así como también conocer, al final del período contable, un estado fiable de la situación

económica de la empresa.

Como resultado de esta investigación, se aportará elementos que pueden servir de orientación para la actualización de los programas, si así lo considera la Facultad de Administración y Contaduría de la Universidad Estatal de Milagro.

## **5.4 OBJETIVOS**

### **5.4.1 Objetivo General**

Aplicar la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) en la determinación del costo de inventario de la EMPRESA PROCESADORA DE CHIFLE EMPROCHI S.A.

### **5.4.2. Objetivos Específicos**

- 1.- Analizar el contenido de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2), relativa al costeo y valoración de Inventarios de mercancía.
- 2.- Determinar el costo de inventario de la EMPRESA PROCESADORA DE CHIFLE EMPROCHI S.A. según la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) NIC 2.

## **5.5 UBICACIÓN**

Empresa procesadora de chifle EMPROCHI s.a., ubicada en el cantón Durán, provincia del guayas.

## **5.6 ESTUDIO DE FACTIBILIDAD**

Los elementos que hacen factible la presente propuesta, son los siguientes:

**Cuadro15 Factibilidad**

<b>Factibilidad institucional</b>	Expresada en la voluntad técnica y disposición de los directivos, empleados y trabajadores. (Organigrama Legal como Nomina y Presupuestario).
<b>Factibilidad Económica o Presupuestaria</b>	Ubicación de los recursos financieros para poner en marcha la propuesta.
<b>Factibilidad técnica operativa</b>	Implementación de las estrategias propuestas.
<b>Factibilidad social</b>	Beneficios aportados por la entidad para la comunidad

**Fuente:** Aplicaciones y Procedimientos para NIC

**5.6.1 ORGANIGRAMA ADMINISTRATIVO**



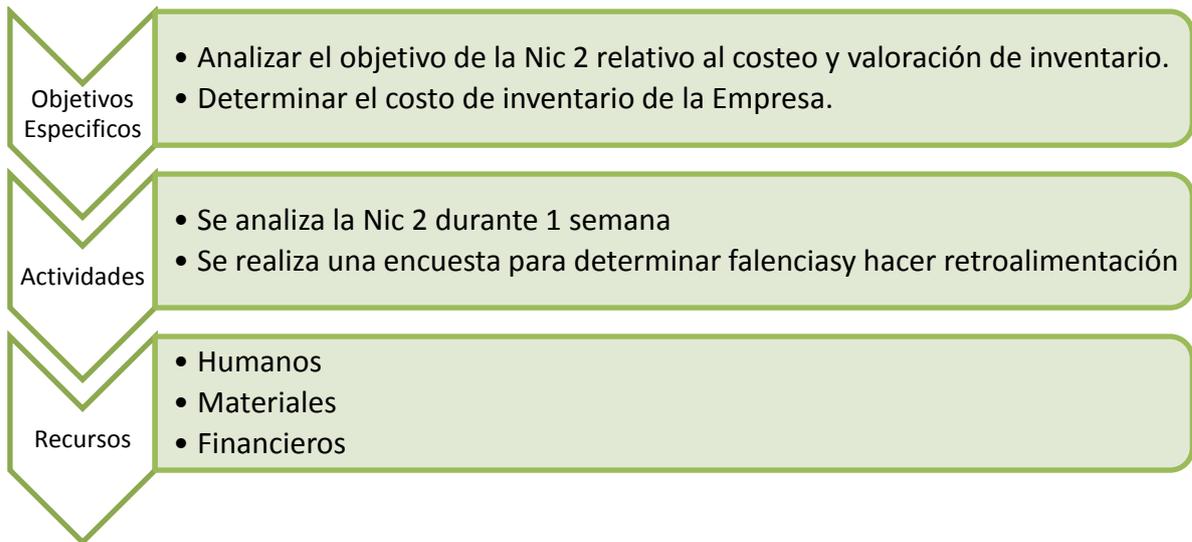
**5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA**

Una empresa es la unidad económico-social, con fines de lucro, en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para realizar una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del bien común. Entre los elementos necesarios para formar una empresa son: Capital, trabajo y recursos materiales.

En general, una empresa es el organismo social integrado por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo natural y principal es la obtención de utilidades, la empresa procesadora de chifle EMPROCHI S.A., es una organización que presta servicios pero que su mayor actividad se centra en la venta de hojuela de plátano dulce, la cual se encuentra gerencia da por un administrador que toma decisiones en forma oportuna para la consecución de los objetivos para la que fue creada. Para cumplir con este objetivo la empresa combina naturaleza y capital. Esto hace que tenga que generar todo un proceso contable que termina en la entrega de estados financieros, conforme a las normativas legales.

Al existir cambios significativos en las normativas legales, las organizaciones tienen que asumirlas por ser de general aplicación, por lo que al ser expedida las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF) y las mismas son de aplicación para todas las empresas del país, la empresa procesadora de chifle EMPROCHI S.A., no puede dejar de aplicarlas, sino que debe asumirlas, de allí que en la presente propuesta veremos cómo está organización asume y aplica la NIC 2 a fin de valorar los inventarios conforme a la nueva aplicación exigida por los organismos competentes.

En esta propuesta estableceremos dos aspectos básicos y orientadores que fortalezcan la situación financiera de la organización, entre estos tenemos el de establecer la estructura contable - financiera y el de diseñar los lineamientos generales para que la empresa procesadora de chifle EMPROCHI S.A., asumiendo y aplicando por primera vez la NIC 2, con ello no solo responder a las exigencias nacionales, sino ubicarse en el contexto internacional contable – financiero, en lo que se refiere a la presentación de los estados financieros, producto de las nuevas normativas.



### PRESUPUESTARIA

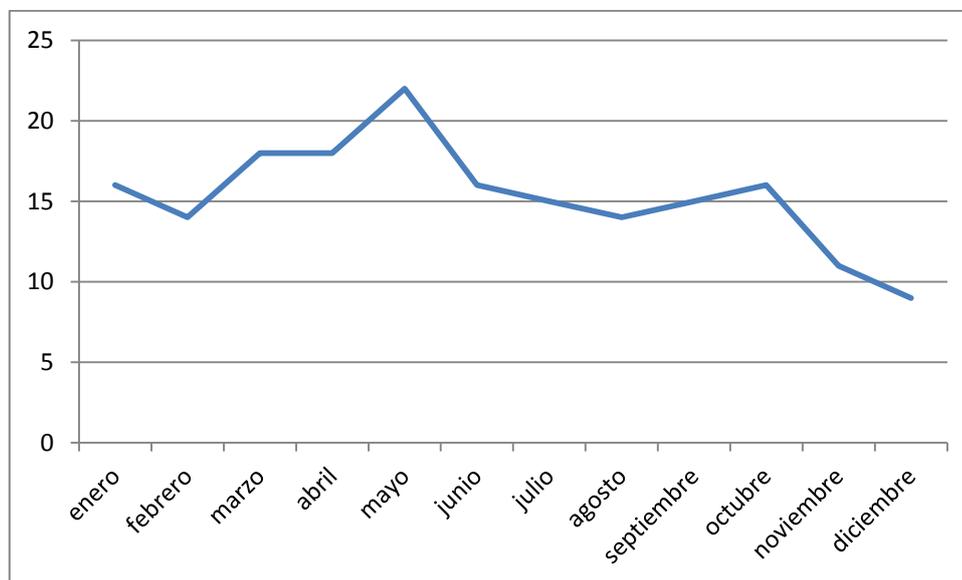


**Cuadro16 Rotación mensual de inventarios**

<b>Análisis de rotación mensual de inventarios</b>	<b>Año 2012</b>
Enero	16
Febrero	14
Marzo	18
Abril	18
Mayo	22
Junio	16
Julio	15
Agosto	14
Septiembre	15
Octubre	16
Noviembre	11
Diciembre	9

**Elaborado por:** Alexi Quinto y Benito Anchundia

**Figura 10 Rotación mensual de inventarios**



**Elaborado por:** Alexi Quinto y Benito Anchundia

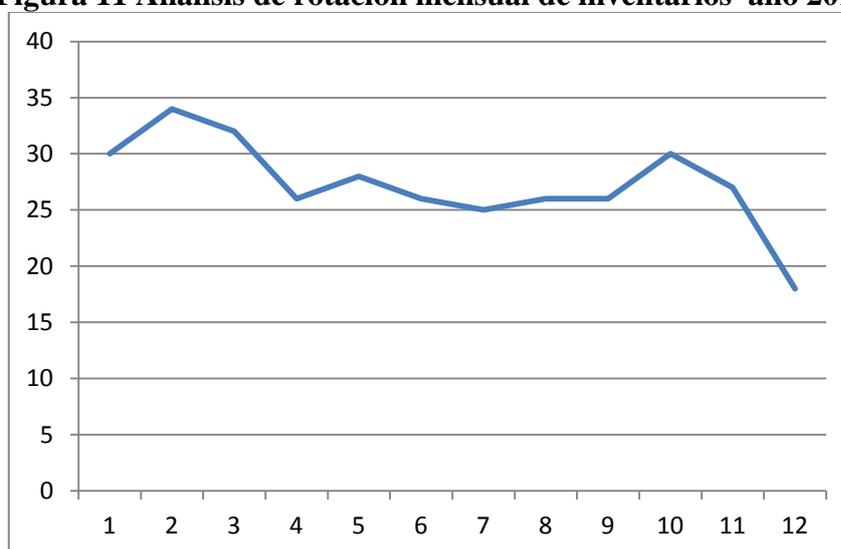
Con la aplicación adecuada de las NIC 2 en el manejo de un sistema adecuado de inventario los procesos mejoran y la renovación es más frecuente.

**Cuadro17 Análisis de rotación mensual de inventarios año 2013**

Análisis de rotación mensual de inventarios	Año 2013
enero	30
febrero	34
marzo	32
abril	26
mayo	28
junio	26
julio	25
agosto	26
septiembre	26
octubre	30
noviembre	27
diciembre	18

**Elaborado por:** Alexi Quinto y Benito Anchundia

**Figura 11 Análisis de rotación mensual de inventarios año 2013**



**Elaborado por:** Alexi Quinto y Benito Anchundia

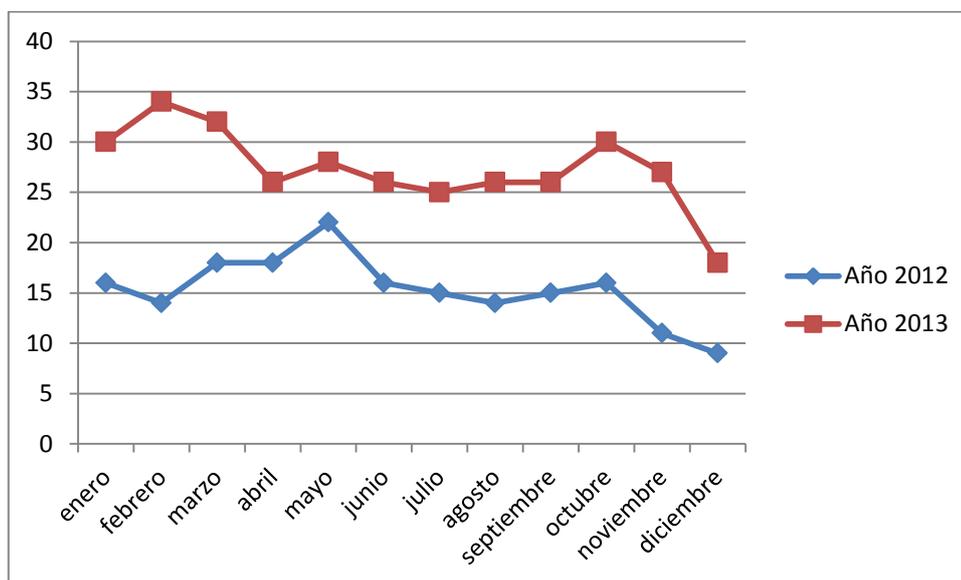
Comparando ambos años tanto el antes de la aplicación de las NIC 2 y el después de su aplicación

**Cuadro18 Análisis de rotación mensual de inventarios año 2012 y 2013**

<b>Análisis de rotación mensual de inventarios</b>	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>
enero	16	30
febrero	14	34
marzo	18	32
abril	18	26
mayo	22	28
junio	16	26
julio	15	25
agosto	14	26
septiembre	15	26
octubre	16	30
noviembre	11	27
diciembre	9	18

**Elaborado por:** Alexi Quinto y Benito Anchundia

**Figura 12 Análisis de rotación mensual de inventarios año 2012 y 2013**



Elaborado por: Alexi Quinto y Benito Anchundia

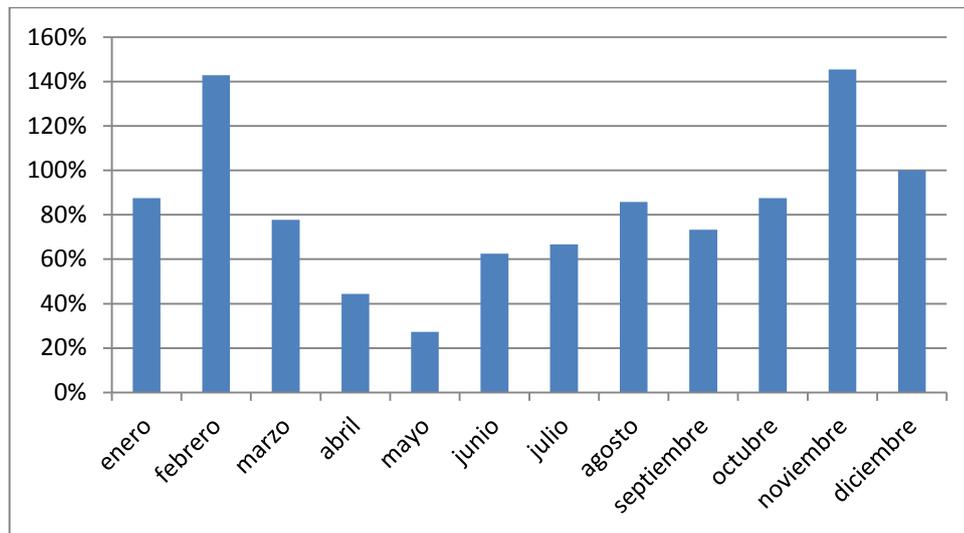
El análisis establece mejoras mensuales reflejadas en el siguiente cuadro

**Cuadro19 Incremento de la rotación mensual de inventarios año 2012 y 2013**

Análisis de rotación mensual de inventarios	Año 2012	Año 2013	Diferencia	Incremento porcentual
Enero	16	30	14	88%
Febrero	14	34	20	143%
Marzo	18	32	14	78%
Abril	18	26	8	44%
Mayo	22	28	6	27%
Junio	16	26	10	63%
Julio	15	25	10	67%
Agosto	14	26	12	86%
Septiembre	15	26	11	73%
Octubre	16	30	14	88%
Noviembre	11	27	16	145%
Diciembre	9	18	9	100%

Elaborado por: Alexi Quinto y Benito Anchundia

**Figura 13 El incremento porcentual por la aplicación de las nic 2 esta derivado en base al incremento mensual proyectado al 2013**



**Elaborado por:** Alexi Quinto y Benito Anchundia

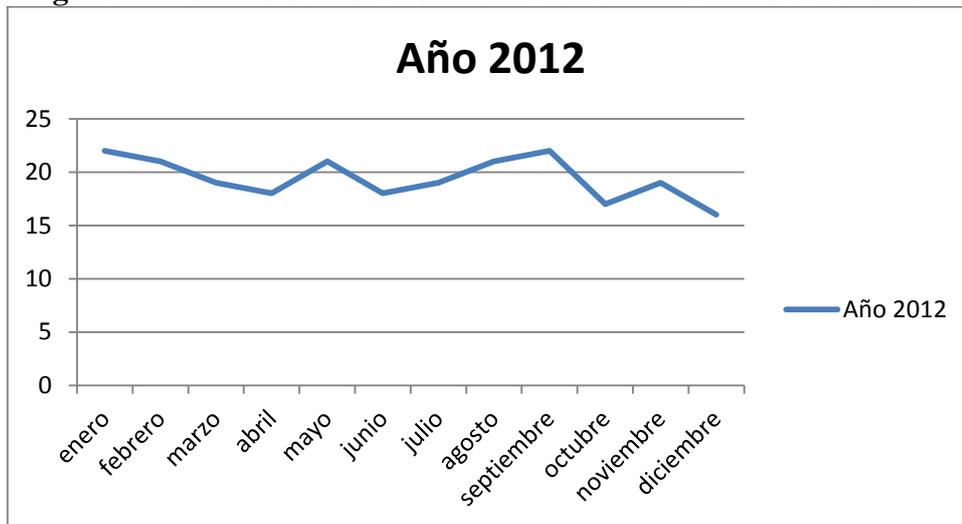
Con la aplicación de la NIC estaremos garantizando un incremento en control y además la renovación constante de materia prima, en donde lo más óptimo de la propuesta es una abastecimiento más efectivo para evitar el desperdicio de tiempo basado en la renovación constante de inventarios, es decir, la aplicación y medición del tiempo también representa un interés de la NIC 2 para el manejo de inventario en donde la aplicación de un modelo de adquisiciones basados en promediar la adquisición de materiales en menos números de veces mensuales, esto implica el unos de bodega y la aplicación de un capital de trabajo más elevado, por lo que se hace necesario para que el tiempo sea invertido en nuevas actividades. La situación del ejercicio que se realiza en la empresa de chifles EMPROCHI S.A. está acorde a la realidad, en el momento de aplicar las nuevas normas el tiempo es una herramienta necesaria para mejorar los niveles de producción, adquisición de materia prima y distribución del chifle.

**Cuadro20 Numero de Rotación de Materia Prima mensual año 2012**

<b>Numero de Rotación de Materia Prima mensual</b>	<b>Año 2012</b>
Enero	22
Febrero	21
Marzo	19
Abril	18
mayo	21
junio	18
julio	19
agosto	21
septiembre	22
octubre	17
noviembre	19
diciembre	16

**Elaborado por:** Alexi Quinto y Benito Anchundia

**Figura 14 Numero de Rotación de Materia Prima mensual año 2012**



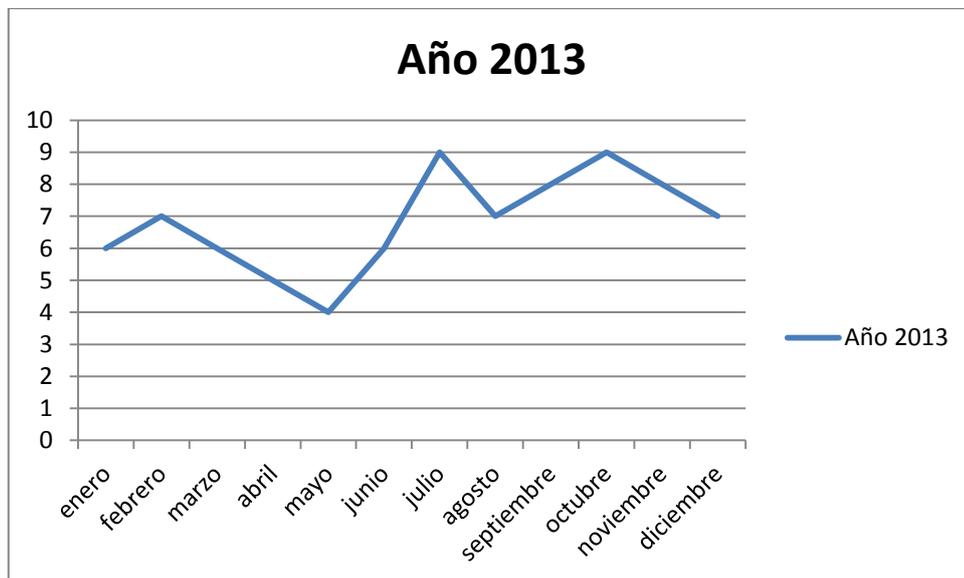
**Elaborado por:** Alexi Quinto y Benito Anchundia

**Cuadro21 Numero de Rotación de Materia Prima mensual año 2013**

<b>Numero de Rotación de Materia Prima mensual</b>	<b>Año 2013</b>
enero	6
Febrero	7
Marzo	6
Abril	5
Mayo	4
Junio	6
Julio	9
Agosto	7
septiembre	8
Octubre	9
noviembre	8
diciembre	7

**Elaborado por:** Alexi Quinto y Benito Anchundia

**Figura 15 Numero de Rotación de Materia Prima mensual año 2013**



**Elaborado por:** Alexi Quinto y Benito Anchundia

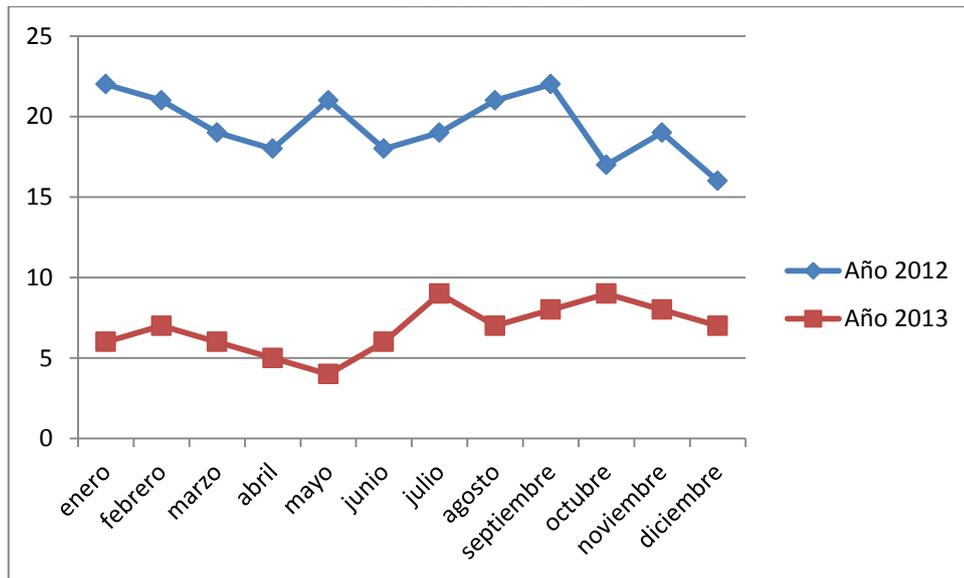
En el año 2013 el número de rotación de materia prima mensual se incrementó tal cual se puede observar la figura mensual.

**Cuadro22 Incremento porcentual del número de Rotación de Materia Prima mensual año 2012-2013**

Numero de Rotación de Materia Prima mensual	Año 2012	Año 2013	Diferencia	Incremento porcentual
Enero	22	6	-16	-73%
Febrero	21	7	-14	-67%
Marzo	19	6	-13	-68%
Abril	18	5	-13	-72%
Mayo	21	4	-17	-81%
Junio	18	6	-12	-67%
Julio	19	9	-10	-53%
Agosto	21	7	-14	-67%
Septiembre	22	8	-14	-64%
Octubre	17	9	-8	-47%
Noviembre	19	8	-11	-58%
Diciembre	16	7	-9	-56%

Elaborado por: Alexi Quinto y Benito Anchundia

**Figura 16 Incremento porcentual del número de Rotación de Materia Prima mensual año 2012-2013**



Elaborado por: Alexi Quinto y Benito Anchundia

La aplicación de las nic 2 permitirá que la rotación de la empresa de chifle EMPROCHI S.A. disminuya la rotación de adquisición de materia prima para la elaboración de los productos, siguiendo las normas basadas en el ahorro en las adquisiciones manifestada en el presente descripción del propuesta como punto estratégico del manejo de inventario.

## Producción y ventas del inventario según manejo de las NIC 2

Las norma internacionales en el manejo de inventario en la adquisición de materia prima permite realizar menos rotaciones en las adquisiciones para que el tiempo de la misma sirva para beneficiar a la producción de nuevos productos de la línea de chifles, generando una rotación de efectivo y mayor eficiencia en la producción, acorde a los análisis desarrollados las ventas en el 2012 estaban relacionadas directamente con el siguiente cuadro.

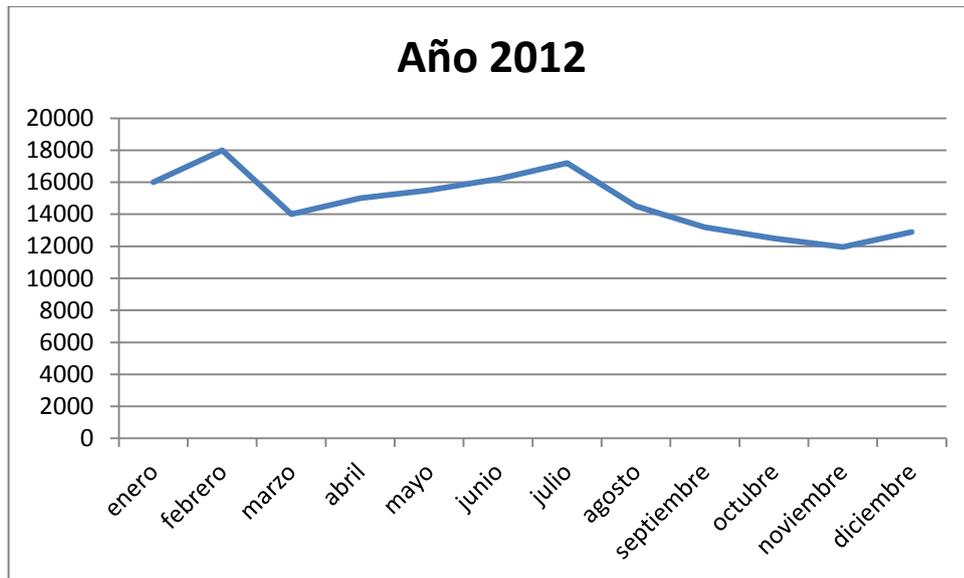
**Cuadro23Número de chifle procesados en base a la similitud Producido Vendido año 2012**

<b>Numero de chifle procesados en base a la similitud Producido Vendido</b>	<b>Año 2012</b>
Enero	16000
Febrero	18000
Marzo	14000
abril	15000
mayo	15500
junio	16200
julio	17210
agosto	14500
septiembre	13200
octubre	12500
noviembre	11950
diciembre	12900

**Elaborado por:** Alexi Quinto y Benito Anchundía

La producción y ventas del chifle tenía una relación directa en cada uno de los meses en base a lo producido se vendía, sin embargo existía momento en donde el personal se dedicaba a recibir los ingreso de materia prima y trasladarla a las bodega, tiempo improductivo y fácil de manejar en base a la disminución de pedidos y a la aplicación del monto según las ventas proyectadas se realizaban los pedidos, sin embargo esta situación se manifestaba en el siguiente Figura.

**Figura 17 Numero de chifle procesados en base a la similitud Producido Vendido año 2012**



**Elaborado por:** Alexi Quinto y Benito Anchundia

La situación de las ventas reflejaban altas y bajas y de igual manera el manejo de los inventarios, la distribución del chifle se realizaba también en varias ocasiones al igual que la adquisición de materia prima y el proceso de producción generaba paras, que hacían que no se incremente el proceso de ventas en la empresa EMPROCHI S.A.

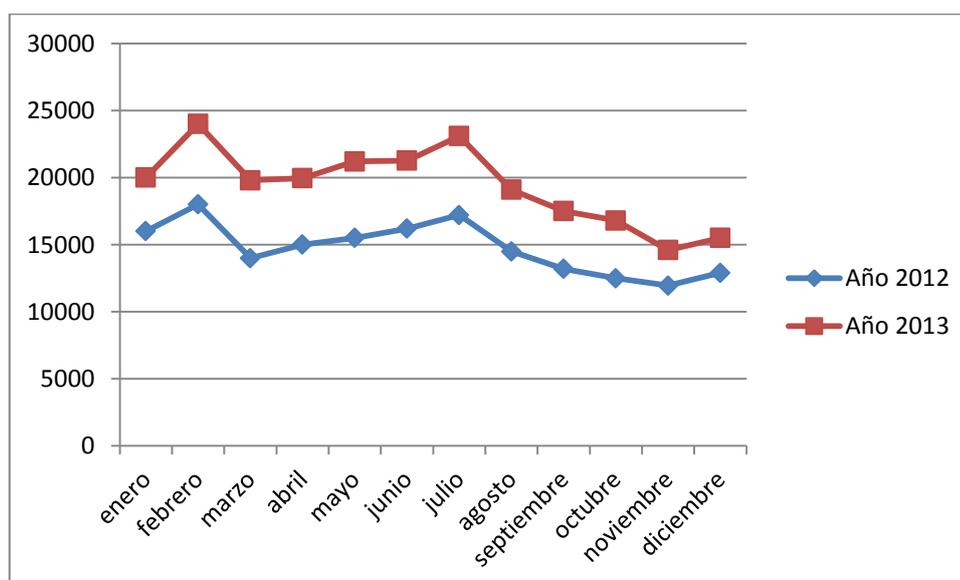
Al comparar las ventas y la producción de unidades de chifles, el manejo adecuado del inventario nos dota al a empresa de tiempo para agilizar gestiones de comercialización y distribución, el manejo de la eficiencia del inventario en base a la optimización de los recursos según la NIC 2 implicaría que el tiempo ahorrado sea intervenido en desplegar una comunicación más asertiva sobre la calidad y comercialización del chifle, siendo las variación proyectadas para el 2013 de la siguiente manera según la Cuadro y Figura siguiente.

**Cuadro24 Incremento porcentual del Numero de chifle procesados en base a la similitud Producido Vendido año 2012-2013**

<b>Numero de chifle procesados en base a la similitud Producido Vendido</b>	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Incremento porcentual</b>
Enero	16000	20000	4000	25%
Febrero	18000	24000	6000	33%
Marzo	14000	19800	5800	41%
Abril	15000	19950	4950	33%
Mayo	15500	21200	5700	37%
Junio	16200	21260	5060	31%
Julio	17210	23100	5890	34%
Agosto	14500	19100	4600	32%
septiembre	13200	17500	4300	33%
Octubre	12500	16800	4300	34%
noviembre	11950	14600	2650	22%
diciembre	12900	15500	2600	20%

**Elaborado por:** Alexi Quinto y Benito Anchundia

**Figura 18 Incremento porcentual del Numero de chifle procesados en base a la similitud Producido Vendido año 2012-2013**



**Elaborado por:** Alexi Quinto y Benito Anchundia

La variación porcentual promedio es de un 25% en aumento sin embargo los meses depende de las ventas la producción y el manejo adecuado de los inventarios reflejado en el siguiente esquema de aumento comparativo porcentual de los mismos.

### **Número de despacho o salida de inventario**

La aplicación de la NIC 2 permite a la empresa EMPROCHI SA genera un interés en las normativas de salida d de mercadería en donde el transito es en base a tiempo debido a la entrega total de todos los productos sin problemas en la calidad o faltantes, desplegando una logística de justicia y equidad para todos los clientes que está en la envergadura de atención y servicio por parte de la industria de chifle EMPROCHI. La situación de entrega de inventario de chifle implica que una nueva norma señala que los pedidos que sales son distribuidos y no hay regreso a bodega, e incluso sus traslado se lo realiza en camiones o fletes de entrega directo, no existe remisión en base a devoluciones o falla en la entrega. Los pedidos acorde a la orden de salida del inventario genera una logística de distribución aceptable en base a las normas internacionales de manejo de mercadería en donde la salida representa ya un ingreso detallado en la ventas y un proceso de costos ya establecido en la salida. En el 2012 se generaron un número promedio de distribución de chifles en base a pedidos en un promedio mensual descrito en la siguiente Cuadro.

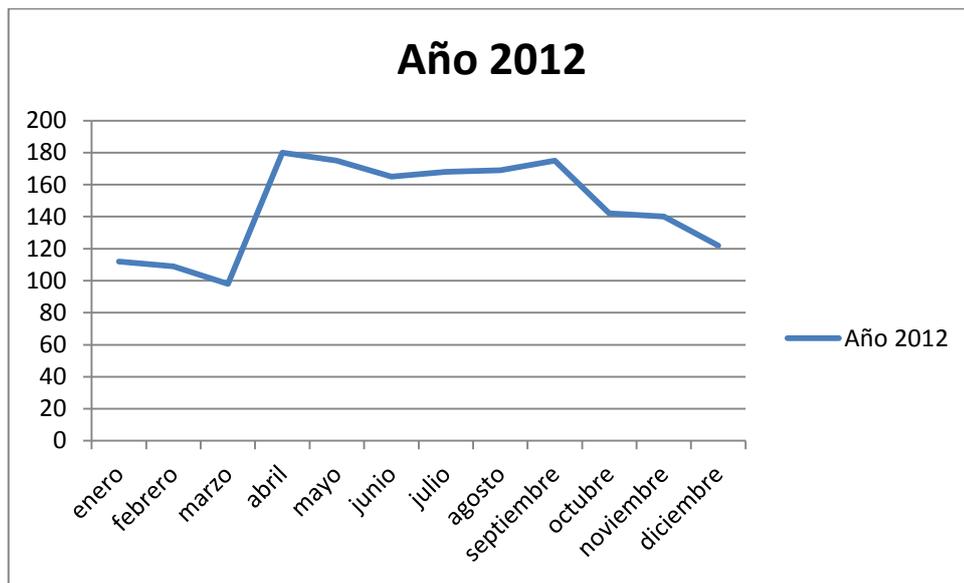
**Cuadro25Número de despachos mensuales de chifles a distribuidores salida de inventario año 2012**

<b>Numero de despachos mensuales de chifles a distribuidores salida de inventario</b>	<b>Año 2012</b>
Enero	112
Febrero	109
Marzo	98
Abril	180
Mayo	175
Junio	165
Julio	168
Agosto	169
Septiembre	175
Octubre	142
Noviembre	140
Diciembre	122

**Elaborado por:** Alexi Quinto y Benito Anchundia

El equilibrio se manifiesta equitativo y similar en todos los meses en donde el proceso amerita no aplicar las normas de eficiencia en el manejo y utilización del inventario, estableciéndose una curva equilibrada reflejada en la siguiente gráfica.

**Figura 19 Numero de despachos mensuales de chifles a distribuidores salida de inventario año 2012**



Elaborado por: Alexi Quinto y Benito Anchundia

Sin embargo en el 2013 con la aplicación del manejo adecuado del inventario desde la adquisición de la materia prima, el procesamiento de producto su adaptación a bodega en producto terminado y el despacho de la mercadería representa una mejora en base al control sistemático de los procesos y al ahorro de las gestiones de control y análisis implementando con las NIC 2 generando un proceso de autogestión manejable y sustentable en la empresa EMPROCHI SA, en la Cuadro siguiente analizamos el incremento sustancial vertido por la aplicación de la eficiencia realizada en los sistema de control de las NEC 2.

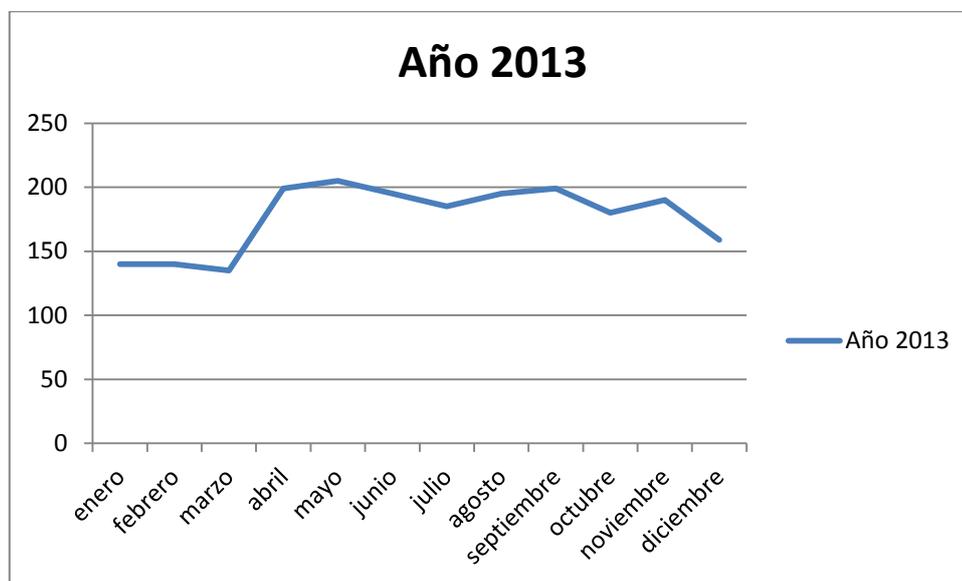
**Cuadro26 Número de despachos mensuales de chifles a distribuidores salida de inventario año 2013**

<b>Numero de despachos mensuales de chifles a distribuidores salida de inventario</b>	<b>Año 2013</b>
Enero	140
Febrero	140
Marzo	135
Abril	199
Mayo	205
Junio	195
Julio	185
Agosto	195
septiembre	199
Octubre	180
noviembre	190
Diciembre	159

**Elaborado por:** Alexi Quinto y Benito Anchundia

Las proyecciones se realizan en base al ahorro del tiempo y al manejo de los sistemas de control de inventario, generando resultados porcentuales en el incremento de los pedidos mensuales de manera porcentual y equitativa para cada uno de los meses, generando la siguiente curva.

**Figura 20** Número de despachos mensuales de chifles a distribuidores salida de inventario año 2013



Elaborado por: Alexi Quinto y Benito Anchundia

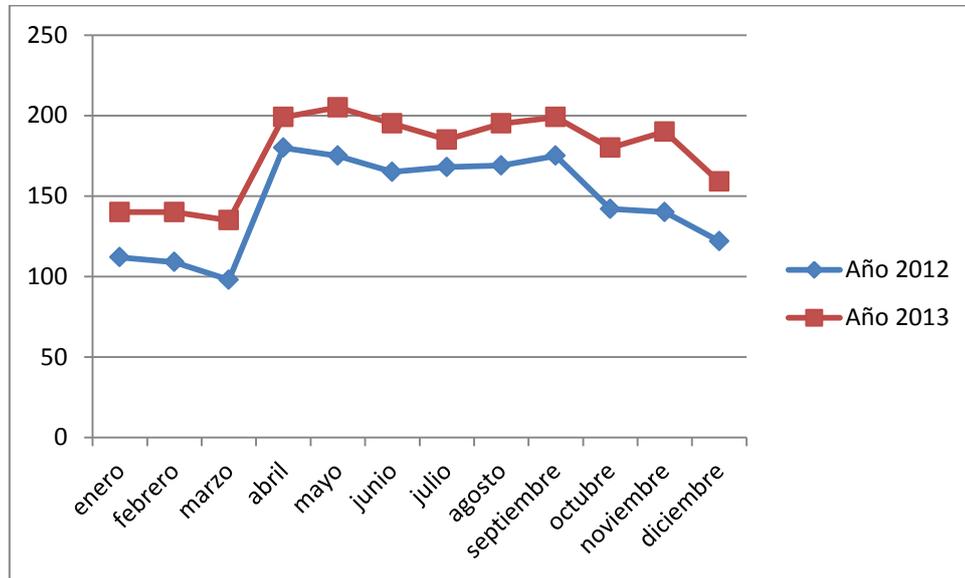
La diferencia de la aplicación de las NIC 2 en el manejo de los inventarios, acarrea el uso de lo producido vendido y además incrementa los procesos en la materia prima, reduce el ahorro e incrementa la necesidad de generar mayor producción por el tiempo consumido en ahorro.

**Cuadro 27** Número de despachos mensuales de chifles a distribuidores salida de inventario año 2012-2013

Numero de despachos mensuales de chifles a distribuidores salida de inventario	Año 2012	Año 2013
Enero	112	140
Febrero	109	140
Marzo	98	135
Abril	180	199
Mayo	175	205
Junio	165	195
Julio	168	185
Agosto	169	195
Septiembre	175	199
Octubre	142	180
Noviembre	140	190
Diciembre	122	159

Elaborado por: Alexi Quinto y Benito Anchundia

**Figura 21** Numero de despachos mensuales de chifles a distribuidores salida de inventario año 2012-2013



Elaborado por: Alexi Quinto y Benito Anchundia

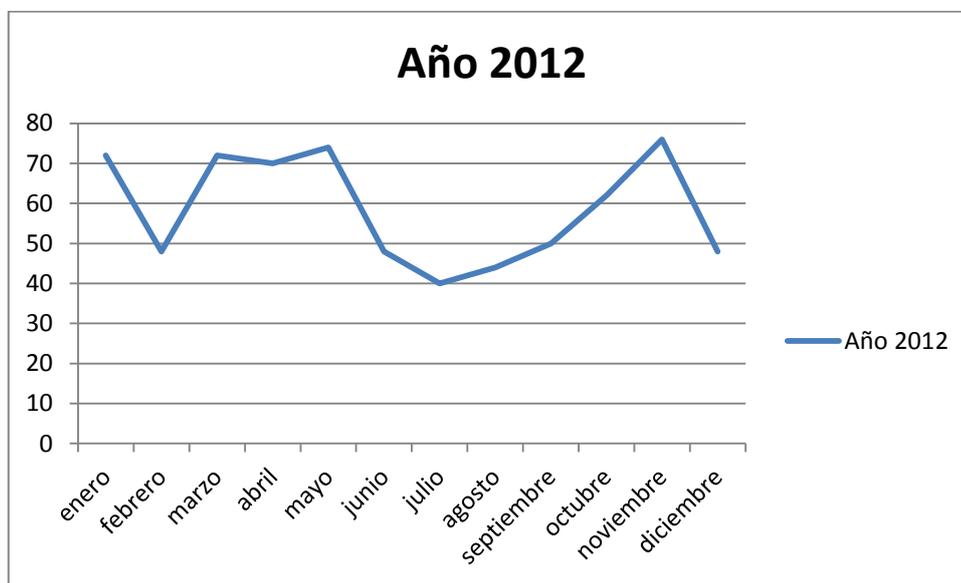
El excedente en los pedidos estará representado en un porcentaje promedio equitativo del 18% en donde se garantiza mayor números de negociaciones e incluso genera mayor pedidos durante el proceso de distribución, todo por la acogida de los sistemas exigidos por la NIC2 reflejas en el anexo de presente trabajo de investigación.

**Cuadro28** Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas año 2012

Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas	Año 2012
Enero	72
Febrero	48
Marzo	72
Abril	70
Mayo	74
Junio	48
Julio	40
Agosto	44
Septiembre	50
Octubre	62
Noviembre	76
Diciembre	48

Elaborado por: Alexi Quinto y Benito Anchundia

**Figura 22** Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas año 2012



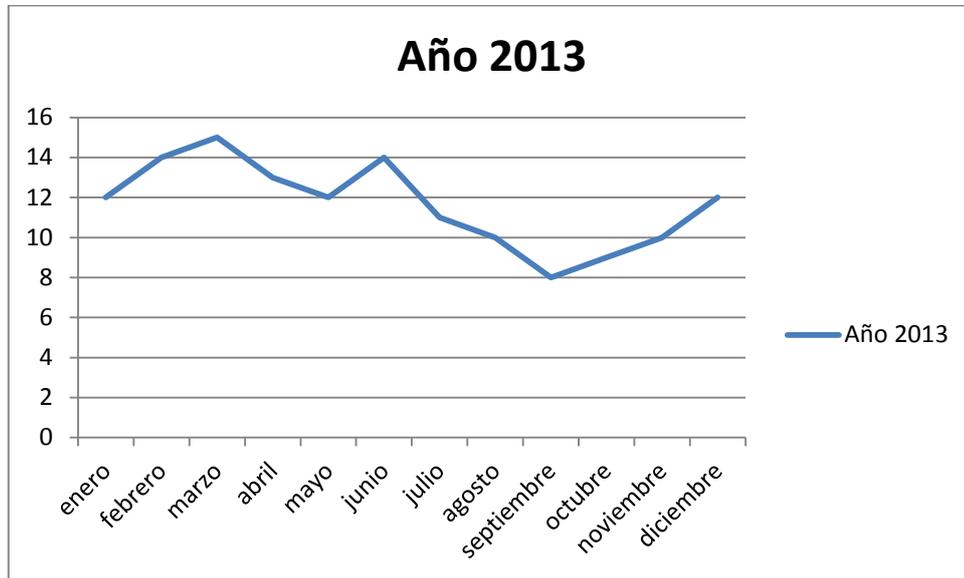
Elaborado por: Alexi Quinto y Benito Anchundia

**Cuadro29** Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas año 2013

Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas	Año 2013
enero	12
febrero	14
marzo	15
abril	13
mayo	12
junio	14
julio	11
agosto	10
septiembre	8
octubre	9
noviembre	10
diciembre	12

Elaborado por: Alexi Quinto y Benito Anchundia

**Figura 23** Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas año 2013



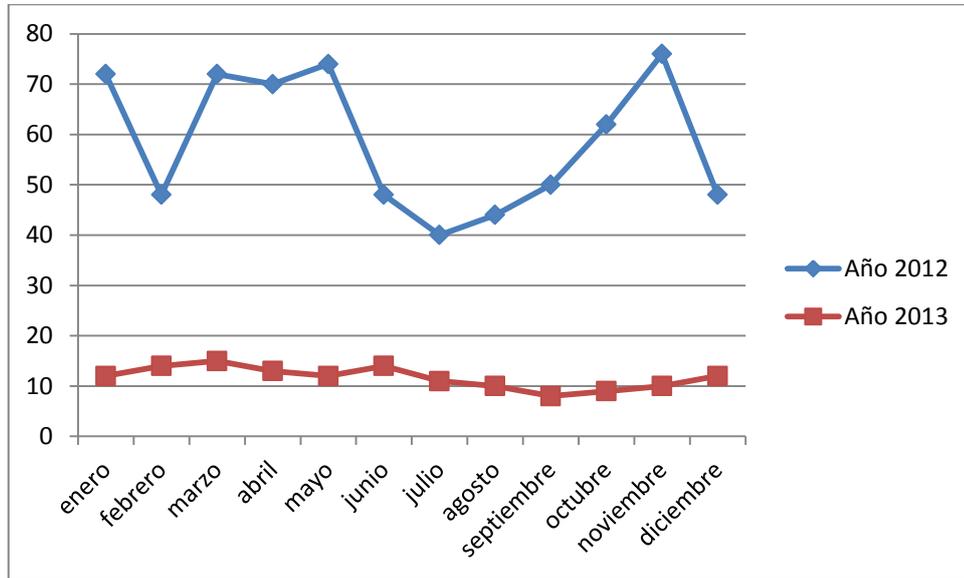
Elaborado por: Alexi Quinto y Benito Anchundia

**Cuadro30** Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas año 2012-2013

Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas	Año 2012	Año 2013
Enero	72	12
Febrero	48	14
Marzo	72	15
Abril	70	13
Mayo	74	12
Junio	48	14
Julio	40	11
Agosto	44	10
Septiembre	50	8
Octubre	62	9
Noviembre	76	10
Diciembre	48	12

Elaborado por: Alexi Quinto y Benito Anchundia

**Figura 24 Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas año 2012-2013**



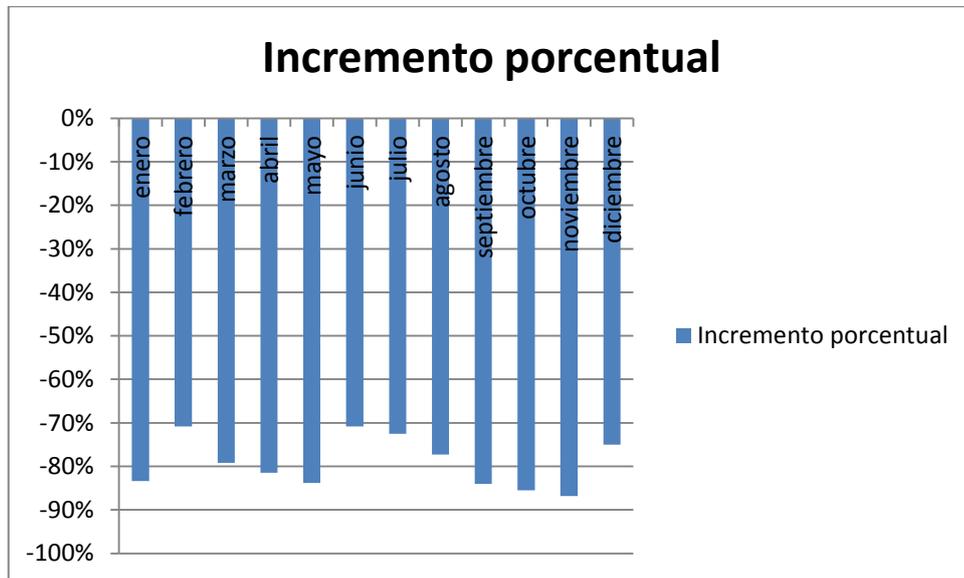
Elaborado por: Alexi Quinto y Benito Anchundia

**Cuadro 31 Incremento porcentual del Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas año 2012-2013**

Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas	Año 2012	Año 2013	Diferencia	Incremento porcentual
enero	72	12	-60	-83%
febrero	48	14	-34	-71%
marzo	72	15	-57	-79%
abril	70	13	-57	-81%
mayo	74	12	-62	-84%
junio	48	14	-34	-71%
julio	40	11	-29	-73%
agosto	44	10	-34	-77%
septiembre	50	8	-42	-84%
octubre	62	9	-53	-85%
noviembre	76	10	-66	-87%
diciembre	48	12	-36	-75%

Elaborado por: Alexi Quinto y Benito Anchundia

**Figura 25 Incremento porcentual del Tiempo promedio de permanencia del inventario de Chifle en horas año 2012-2013**



Elaborado por: Alexi Quinto y Benito Anchundia

**Análisis del inventario en la empresa EMPROCHI en base a la aplicación de la NIC 2**

**Orden de producción mensual**

**Manejo de costos y distribución de egresos**

**Cuadro32 Departamento de producción**

<b>DEPARTAMENTO DE PRODUCCION</b>				
<b>PARA:</b> Ing. Francisco Cucalón L.				
<b>DE:</b> Ing. Félix Avilés				
<b>Ref:</b> Informe de producción			<b>Fecha:</b> 01-ene-10	
<b>Orden Producción :</b>				
<b>PLANTAIN CHIPS</b>				
<b>INSUMOS</b>	<b>KG/Unid.</b>	<b>\$/KG</b>	<b>\$ EGRESO</b>	<b>%</b>
Materia Prima	7000			
Materia Prima rechazada				
Materia Prima utilizada	7000	\$ 0,45	\$ 3.150,00	57%
Oleina de Palma	1705	\$ 1,00	\$ 1.705,00	31%
Sal	85	\$ 0,10	\$ 8,50	0%
Picante	48	\$ 3,50	\$ 168,00	3%
Gas	700	\$ 0,60	\$ 420,00	8%
Ajo		\$ 1,60	\$ -	0%
Limon		\$ 1,20	\$ -	0%
Funda (almacenar mat. Prima)	700	\$ 0,05	\$ 35,00	1%
<b>\$ EGRESO TOTAL ---&gt;</b>			<b>\$ 5.486,50</b>	<b>100%</b>

<b>DEPARTAMENTO DE PRODUCCION</b>				
<b>PARA:</b>				
<b>DE:</b>				
<b>Ref:</b> Informe de producción		<b>Fecha:</b> 01-ene-11		
<b>Orden Produccion :</b>				
<b>PLANTAIN CHIPS</b>				
<b>INSUMOS</b>	<b>KG/Unid.</b>	<b>\$/KG</b>	<b>\$ EGRESO</b>	<b>%</b>
Materia Prima	8200			
Materia Prima rechazada				
Materia Prima utilizada	8200	\$ 0,48	\$ 3.936,00	55%
Oleina de Palma	1990	\$ 1,15	\$ 2.288,50	32%
Sal	90	\$ 0,12	\$ 10,80	0%
Picante	55	\$ 4,00	\$ 220,00	3%
Gas	800	\$ 0,85	\$ 680,00	9%
Ajo		\$ 1,80	\$ -	0%
Limon		\$ 1,60	\$ -	0%
Funda (almacenar mat. Prima)	810	\$ 0,05	\$ 40,50	1%
<b>\$ EGRESO TOTAL ---&gt;</b>			<b>\$ 7.175,80</b>	<b>100%</b>

<b>DEPARTAMENTO DE PRODUCCION</b>				
<b>PARA:</b>				
<b>DE:</b>				
<b>Ref:</b> Informe de producción		<b>Fecha:</b> 01-ene-12		
<b>Orden Produccion :</b>				
<b>PLANTAIN CHIPS</b>				
<b>INSUMOS</b>	<b>KG/Unid.</b>	<b>\$/KG</b>	<b>\$ EGRESO</b>	<b>%</b>
Materia Prima	9662			
Materia Prima rechazada				
Materia Prima utilizada	9662	\$ 0,55	\$ 5.314,10	62%
Oleina de Palma	1705	\$ 1,30	\$ 2.216,50	26%
Sal	85	\$ 0,14	\$ 11,90	0%
Picante	48	\$ 4,80	\$ 230,40	3%
Gas	700	\$ 0,99	\$ 693,00	8%
Ajo		\$ 2,73	\$ -	0%
Limon		\$ 2,50	\$ -	0%
Funda (almacenar mat. Prima)	832	\$ 0,05	\$ 41,60	0%
<b>\$ EGRESO TOTAL ---&gt;</b>			<b>\$ 8.507,50</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Alexi Quinto y Benito Anchundia

## 5.7.2 Recursos, Análisis Financieros

<b>BALANCE GENERAL</b>					
<b>EMPRESA PROCESADORA DE CHIFLE</b>					
<b>EMPROCHI S.A.</b>					
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>					
ACTIVO			PASIVOS		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
<b>EFFECTIVO Y BANCO</b>		\$ 657.500,00	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>		\$ 55.000,00
Caja	\$ 7.500,00		Obligaciones Financieras Nacionales	\$ 20.000,00	
Bancos	\$ 650.000,00		Obligaciones Financieras del Exterior	\$ 35.000,00	
<b>DEUDORES</b>		\$ 185.000,00	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		\$ 89.520,00
Cuentas por cobrar	\$ 185.000,00		Proveedores Nacionales	\$ 29.520,00	
<b>INVENTARIO</b>		\$ 41.800.000,00	Retención en la Fuente	\$ 35.000,00	
Materia prima	\$ 12.850.000,00		Impuesto, Contribuciones, Tasas por Pagar	\$ 25.000,00	
Producto terminado	\$ 28.950.000,00		<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 144.520,00</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 42.642.500,00</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		\$ 64.500,00
<b>ACTIVO FIJO</b>			Proveedores Nacionales	\$ 35.000,00	
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			Proveedores Extranjeros	\$ 29.500,00	
			<b>TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 64.500,00</b>
Terrenos	\$ 130.000,00		<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>\$ 209.020,00</b>
Edificaciones	\$ 480.000,00		<b>PATRIMONIO</b>		
Maquinaria y Equipo	\$ 80.000,00		<b>CAPITAL</b>		\$ 40.377.691,36
Muebles, Enseres y Equipo de oficina	\$ 30.000,00		Capital	\$ 12.499.804,96	
Equipo de Computación	\$ 12.000,00		Utilidad del Ejercicio	\$ 27.877.886,40	
<b>TOTAL DE ACTIVO FIJO</b>		<b>\$ 732.000,00</b>	<b>RESERVAS</b>		\$ 2.787.788,64
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>\$ 43.374.500,00</b>	Reserva Legal	\$ 2.787.788,64	
			<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 43.165.480,00</b>
			<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 43.374.500,00</b>

# ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

## EMPRESA PROCESADORA DE CHIFLE

### EMPROCHI S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

	2011	2012	VARIACIONES	%
VENTAS	72.008.520,00	73.520.665,00	1.512.145,00	1
COSTO DE VENTAS	22.856.000,00	22.958.000,00	102.000,00	0
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>49.152.520,00</b>	<b>50.562.665,00</b>	<b>1.410.145,00</b>	<b>1</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION	125.000,00	118.520,00		
GASTOS DE VENTAS	27.000,00	29.800,00		
GASTOS OPERATIVOS	32.500,00	34.580,00		
GASTOS FINANCIEROS	31.250,00	29.850,00		
<b>UTILIDAD DE LA OPERACIÓN</b>	<b>48.936.770,00</b>	<b>50.349.915,00</b>		
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	16.000,00	16.000,00		
REINVERSION DE LA UTILIDAD	2.457.626,00	2.528.133,25		
<b>UTILIDAD ANTE DE IMPUESTO</b>	<b>46.463.144,00</b>	<b>47.805.781,75</b>		
IMPUESTO A LA RENTA	11.615.786,00	11.951.445,44		
PARTICIPACION DE TRABAJORES	6.969.471,60	7.170.867,26		
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>27.877.886,40</b>	<b>28.683.469,05</b>		

**BALANCE GENERAL**  
**EMPRESA PROCESADORA DE CHIFLE**

**EMPROCHI S.A.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

ACTIVO		PASIVOS	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
<b>EFFECTIVO Y BANCO</b>	\$ 758.000,00	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	\$ 38.000,00
Caja	\$ 7.500,00	Obligaciones Financieras Nacionales	\$ 23.000,00
Bancos	\$ 750.500,00	Obligaciones Financieras del Exterior	\$ 15.000,00
<b>DEUDORES</b>	\$ 125.800,00	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	\$ 440.000,00
Cuentas por cobrar	\$ 125.800,00	Proveedores Nacionales	\$ 15.000,00
		Retención en la Fuente	\$ 395.000,00
<b>INVENTARIO</b>	\$ 43.437.000,00	Impuesto, Contribuciones, Tasas por Pagar	\$ 30.000,00
Materia prima	\$ 13.580.000,00		
Producto terminado	\$ 29.857.000,00	<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 478.000,00</b>
		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 44.590.800,00</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	\$ 85.000,00
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		Proveedores Nacionales	\$ 45.000,00
<b>ACTIVO FIJO</b>		Proveedores Extranjeros	\$ 40.000,00
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 85.000,00</b>
Terrenos	\$ 120.000,00	<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>\$ 563.000,00</b>
Edificaciones	\$ 450.000,00	<b>PATRIMONIO</b>	
Maquinaria y Equipo	\$ 80.000,00	<b>CAPITAL</b>	\$ 41.859.453,09
Muebles, Enseres y Equipo de oficina	\$ 35.000,00	Capital	\$ 12.905.984,06
Equipo de Computación	\$ 15.000,00	Utilidad del Ejercicio	\$ 28.683.469,05
<b>TOTAL DE ACTIVO FIJO</b>	<b>\$ 700.000,00</b>	<b>RESERVAS</b>	\$ 2.868.346,91
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>\$ 45.290.800,00</b>	Reserva Legal	\$ 2.868.346,91
		<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 44.727.800,00</b>
		<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 45.290.800,00</b>

**EMPRESA PROCESADORA DE CHIFLE**

**EMPROCHI S.A.**

**ESTADO DE POSICION**

	INICIAL	FINAL	VARIACIONES	%
	31/12/2011	31/12/2012		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Caja-Bancos	657.200,00	758.000,00	100.800,00	0,05
Cuentas por Cobrar	185.000,00	125.800,00	-59.200,00	-0,03
Inventario				0
Materia Prima	12.850.000,00	13.850.000,00	1.000.000,00	1,10
Producto Terminado	28.950.000,00	29.857.000,00	907.000,00	0,47
<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>	42.642.200,00	44.590.800,00	1.948.600,00	1,59
<b>PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS</b>				
Terrenos	130.000,00	120.000,00	-10.000,00	-0,01
Edificaciones	480.000,00	450.000,00	-30.000,00	-0,02
Maquinaria y Equipo	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00
Muebles, Enseres y Equipo de oficina	30.000,00	35.000,00	5.000,00	0,00
Equipo de Computación	12.000,00	15.000,00	3.000,00	0,00
<b>TOTAL P.P.E</b>	732.000,00	700.000,00	-32.000,00	-0,02
				-0,03
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	43.374.200,00	45.290.800,00	1.916.600,00	1,52
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Obligaciones Financieras Nacionales	20.000,00	23.000,00	3.000,00	0,01
Obligaciones Financieras Extranjeras	35.000,00	15.000,00	-20.000,00	-0,06
Obligacion con proveedores Nacionales	29.520,00	15.000,00	-14.520,00	-0,04
Obligaciones Tributarias	35.000,00	395.000,00	360.000,00	1,08
Obligaciones Impuesto, Contribucione	25.000,00	30.000,00	5.000,00	0,01
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	144.520,00	478.000,00	333.480,00	1,00
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				
Proveedores Nacionales	35.000,00	45.000,00	10.000,00	0,50
Proveedores Extranjeros	29.500,00	40.000,00	10.500,00	0,51
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	64.500,00	85.000,00	20.500,00	1,02
<b>TOTAL PASIVOS</b>	209.020,00	563.000,00	353.980,00	2,02
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	12.499.804,96	12.905.984,04	406.179,08	0,31
Utilidad del Ejercicio	27.877.886,40	28.953.469,05	805.582,62	0,22
Reserva Legal	2.787.788,64	2.868.346,91	80.558,27	0,20
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	43.165.480,00	44.727.800,00	1.292.319,97	0,78
<b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>	43.374.500,00	45.290.800,00	1.646.299,97	1,52

EMPRESA PROCESADORA DE CHIFLE				
EMPROCHI S.A.				
PLANILLA DE ANALISIS (EVALUACION DE DESEMPEÑO)				
A DICIEMBRE DEL 2012				
RAZONES FINANCIERAS	FORMULA	CALCULO	RESPUESTA	LECTURA
solidez	ACTIVO/PASIVO	45.290.800,00/563.000,00	80,45	La Empresa tiene \$80,45 de Inversion por cada dólar de Apalancamiento
Solvencia (Razon Corriente, Razon Circulante, Relacion Matching)	ACT.CTE/PAS.CTE	44.590.800,00/478.000,00	93,29	La Empresa tiene \$92,72 de Inversion Corriente por cada dólar de apalancamiento a corto plazo.
PRUEBA ACIDA/LIQUIDEZ	ACT.CTE.- (INV+PREPAGOS)/PAS CTE.	44.590.800,00-(43.707.000,00)/478000	1,85	La Empresa tiene \$1,85 de Activo Inmediato por cada dólar de Apalancamiento a corto plazo.
CAPTACION PATRIMONIAL O CAPACIDAD PATRIMONIAL				
CAPTACION DE PASIVO	PASIVO/PATRIMONIO	563.000,00/44.727.800,00	0,01	Por cada \$1,00 de Patrimonio la Empresa logra Apalancamiento de \$0,01
CAPTACION DE ACTIVO	ACTIVO/PATRIMONIO	45.290.800,00/41.589.453,11	1,09	Por cada \$1,00 de Patrimonio la Empresa logra de Inversion de \$1,09
CAPACIDAD OPERATIVA O DE RENDIMIENTO				
Rendimiento sobre la Inversion	VENTAS NETAS/ACTIVOS	73.520.665,00/45.290.800,00	162,00%	La Empresa ha logrado facturar el 162% del valor Invertido
CAPITAL DE TRABAJO	ACT CTE. - PAS. CTE.	44.590.800,00-478.000,00	44.112.800,00	La Empresa cuenta con suficientes recursos para operar el siguiente ciclo teniendo un saldo positivo de \$44.112.800,00
RENTABILIDAD COMERCIAL (SOBRE VENTAS)	UTILIDADES NETAS X 100/VENTAS NETAS	50.562.665,00X100/73.520.665,00	68,77	La Utilidad representa el 68,77% de las Ventas
RENTABILIDAD ECONOMICA (SOBRE ACTIVO)	UTILIDAD NETA X 100/ACTIVOS	50.562.665,00X100/45.290.800,00	111,64	La Utilidad representa el 111,84 del Activo.
RENTABILIDAD FINANCIERA (SOBRE	UTILIDAD NETA X 100/PATRIMONIO	50.562.665,00 X 100 /44.727.800,00	113,05	La Utilidad representa el 113,05 del Patrimonio

### **5.7.3 Impacto**

#### **Laboral:**

- La información financiera transparente y comparable permite competir en el mercado nacional e internacional.
- Tiene como soportar sus decisiones.
- Mejora el desempeño en diferentes áreas de la empresa.

#### **Social:**

- En cuanto a cambios estructurales se realizará modificación en el organigrama estructural.
- Teniendo la información contable bajo un mismo lenguaje entendible en el país y fuera de él, permite relacionarse con otras empresas.

#### **Financiero:**

- Cumple obligatoriedad legal de conversión de normas.
- Aplicación Universal exacta y fiable.
- La información financiera será entendida en cualquier parte del mundo.
- La información financiera será útil para los usuarios.

#### 5.7.4 CRONOGRAMA

No.	ACTIVIDADES	2012				2013	
		Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero
1	Analizar el contenido de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2), relativa al costo y valoración de Inventarios de mercancía.						
2	Determinar el costo de inventario de la EMPRESA PROCESADORA DE CHIFLE EMPROCHI S.A. según la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) NIC 2.						

Elaborado por: Alexi Quinto y Benito Anchundia

#### 5.7.5 Lineamientos para evaluar la propuesta.

Para evaluar la propuesta de trabajo se debe reflejar la esencia económica de las operaciones de un negocio.

Presentando una imagen fiel de la situación financiera de la compañía y unificando la normativa contable de todas las empresas.

## **CONCLUSIONES**

En la actual economía mundial existen cambios permanentes debido a la globalización, la internacionalización, el libre comercio y la apertura de fronteras, es por esto que las empresas de los diferentes países necesitan con urgencia aplicar reglas contables comunes o estándares financieros similares (NIIF/NIC), que permitan la comparabilidad, la confiabilidad y la consistencia de la información financiera.

- La empresa no tiene establecido un control de los inventarios.
- La empresa no cuenta con un control de las mermas de la materia prima, por lo que, no se puede determinar correctamente los costos de producción.
- No tienen un control en la valoración de las existencias.
- Aplicación de la norma internacional de la contabilidad para el manejo de los inventarios.
- El departamento de contabilidad no tiene registrado el control de la materia prima, ni las mermas las mismas que se presume que la valoración del producto terminado es irreal por no ser considerado ciertos rubros.

## **RECOMENDACIONES**

- Mantener en inventario con menos volumen de producción, materia prima y procesos.
- Periodos de inventario más corto, inventarios organizados, mayor control en los inventarios que perecen.
- Los inventarios deben medirse al costo o al valor neto realizable cuyo valor sea el menor.
- Necesitan un sistema de valoración de la existencia bajo la aplicación de las normas

internacionales de la contabilidad.

- Establecer área de control en los inventarios de la materia prima y de producto terminado.
- Establecer un estándar en la valoración de las existencias en cuanto a los estados financieros de costos.
- Reconocimiento de las mermas como gastos de producción.

## BIBLIOGRAFÍA

- ADELBERG, A.. Contabilidad de Costos 2 aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales . Mexico: Mc Graw- Hill . (2004)
- ASAMBLEA CONSTITUYENTE. Código Orgánico De La Producción . Ecuador. (2011).
- ASAMBLEA CONSTITUYENTE. Constitución Política del Ecuador. Ecuador. (2011).
- BREWER, P. Administración de Empresas – Contabilidad Administrativa. Mexico: McGraw – Hill. (2010).
- COURT, E. Finanzas – Aplicaciones para finanzas empresariales. Mexico: Pearson. (2009).
- CUEVAS, C. Enfoque gerencial y de gestión. Bogota: Prentice Hall. (2001).
- El Prisma. Teoria de costos, Ing industrial. Madrid: works ediciones. (2011).
- FRANK, F. Contabilidad de costos Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones. Mexico: McGraw-Hill. (2002).
- GARRISON, R. Contabilidad – Aplicaciones administrativas para la toma de decisiones. Mexico: McGraw – Hill. (2010).
- GONZALES, J. C. Organización y estructuras- Manual de organización y Metodos. Madrid: Editorial colecciones. (2001).
- Palma José. Manual de Procedimiento. Barcelona: Gestipolis ediciones. (2003).
- LEXUS: Manual de contabilidad de costos, Barcelona – España, 2009.
- MORAN, J. L.: La observación en las contribuciones económicas, <http://www.eumed.net/ce/2007b/jlm.htm>, extraído el 28 de Junio de 2012.

RALPH, Polimeni: Contabilidad de costos – Conceptos y aplicaciones, McGraw – Hill, México, 2003.

SMITH, Ralph: Contabilidad Financiera Aplicada, Colección Océano Uno, Barcelona – España, 2003.

STONER, James: Administración de Empresas – Ambiente Organizacional y Natural, McGraw – Hill, Barcelona – España, 2002.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA: Metodología de la Investigación, [http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/IDEA/2007219/lecciones/cap\\_4/sub5.html](http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/IDEA/2007219/lecciones/cap_4/sub5.html), extraído el 28 de Junio de 2012.

WESTON, Fred: Finanzas – Administración financiera, McGraw – Hill, México, 2008.

# **ANEXOS**

## Producto Platain Chips



## Variedades de productos de chifles



### Maquinaria donde se realizan los productos



### Procesos para elaborar el producto



**Anexos INVENTARIOS NIC 2**

**Norma Internacional de Contabilidad 2**

**Instrucciones de Ubicación**

**NIC:** Encontrará la información referente al contenido de la NIC 2 (Norma Internacional de Contabilidad 2). Siguiendo las instrucciones de la sección ÍNDICE, proceda a grabar el contenido del CD en el disco duro de su computador.

Título de la obra: **Inventarios: NIC 2**

Copyright © 2001 *International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF)*

*Original en inglés: International Accounting Standard Board*

Edición: 2001

**Base legal:**

*Registros Oficiales No: 270 del 06-09-99. y 273 del 09-09-99*

*Resoluciones: FNCE-01-09-92 y FNCE-07-08-99 (Federación Nacional de Contadores)*

*JB-99-152 (Superintendencia de Bancos, aplicación NEC-NIC-NIA-SAS)*

*99-1-3-3 (Superintendencia de Compañías, aplicación NEC)*

*140-27-08-99 (Servicio de Rentas Internas, aplicación NEC)*

*02. Q.ICI.002 (Superintendencia de Compañías: aplicación NEC) R.O 544 del 28-03-2002*

*02. Q.ICI.001 (Superintendencia de Compañías: aplicación NEA) R.O.515 del 9-04-2002*

**MARCO DE CONCEPTOS PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS: APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD:** *En el caso de que no exista una Norma Ecuatoriana de Contabilidad específica para el tratamiento de ciertas transacciones o partidas de los estados financieros se recomienda aplicar los lineamientos contenidos en las Normas Internacionales de Contabilidad hasta que se emita una Norma Ecuatoriana de Contabilidad.*

**LEY DE PROPIEDAD INTELECTUAL: LIBRO I, TITULO I, CAPITULO I, SECCIÓN II, ART. 10., LITERALES a y b. R.O. 320 del 19/05/1998**

© **Actualización Contable**

**Revisión y Edición 2002:** *Corporación Edi-Abaco Cía. Ltda.*

Tiraje: 1000 ejemplares      Impreso en Ecuador

Derechos reservados. Prohibida la reproducción total o parcial de la Obra por cualquier medio: fotomecánico, informático o audiovisual, sin la autorización escrita de los propietarios de los Derechos Intelectuales.

ISBN-9978-95-009-5

Registro Nacional de Derechos de Autor: 009508

## **Norma Internacional de Contabilidad NIC 2**

### **Inventarios**

La presente Norma revisada en 1993, estará vigente para los estados financieros que cubran periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 1995, sustituyendo a la NIC 2. Medición y Presentación de los Inventarios según el Sistema del Costo Histórico, aprobada por el Consejo del IASC en octubre de 1975.

En mayo de 1999, la NIC 10 (revisada en 1999), Hechos Ocurridos Después de la Fecha del Balance, modificó el párrafo 28. El texto modificado tendrá vigencia cuando entre en vigor la NIC 10 (revisada en 1999), es decir, para los estados financieros anuales que cubran periodos cuyo comienzo sea a partir del 1 de enero de 2000.

En diciembre de 2000, la NIC 41, Agricultura, modificó el párrafo 1 e insertó el párrafo 16 A. La modificación del texto entra en vigor para los estados financieros anuales que cubran periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2003.

**Para los propósitos de esta publicación, el texto nuevo aparece sombreado, mientras que el texto anulado de la NIC 2 (revisada en 1993) aparece sombreado y tachado.**

Se ha emitido una Interpretación SIC que tiene relación con la NIC 2.

- SIC-1, Uniformidad - Diferentes Fórmulas de Cálculo del Costo de los Inventarios.

## **Norma Internacional de Contabilidad NIC 2**

**(revisada en 1993)**

### **Inventarios**

*La parte normativa de este Pronunciamiento, que aparece en letra cursiva negrita, debe ser entendida en el contexto de las explicaciones y guías relativas a su aplicación, así como en*

*consonancia con el Prólogo a las Normas Internacionales de Contabilidad. No se pretende que las Normas Internacionales de Contabilidad sean de aplicación en el caso de partidas no significativas (véase el párrafo 12 del Prólogo).*

## **Objetivo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.

## **Alcance**

*1. Esta Norma debe ser aplicada, dentro de los estados financieros, preparados en el contexto del sistema de costo histórico, para contabilizar los inventarios que no sean:*

*(a) obra en proceso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio relacionados con ella (véase la NIC 11, Contratos de Construcción);*

*(b) instrumentos financieros; y*

*(c) inventarios de productos **ganaderos**, agrícolas, forestales y o minas de mineral, que estén en poder de los productores, siempre que sean medidos al valor neto realizable, de acuerdo con las prácticas tradicionalmente establecidas en ciertas industrias; y*

*(d) **activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41, Agricultura),***

2. La presente Norma sustituye a la NIC 2, Valoración y Presentación de los Inventarios según el Sistema del Costo Histórico, aprobada en 1975.

3. Los inventarios a que se ha hecho referencia en 1(c) se miden al valor neto realizable en ciertos estadios de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las

cosechas agrícolas o se han extraído las minas de mineral, siempre que su venta esté asegurada por un contrato de futuro o la garantía del gobierno, o bien cuando existe un mercado homogéneo, donde el riesgo de fracasar en la venta es mínimo. Tales inventarios, como se ha dicho, caen fuera del alcance de la presente Norma.

## **Definiciones**

*4. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:*

**Inventarios son activos:**

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;*
- (b) en proceso de producción de cara a tal venta; o*
- (c) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.*

**Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.**

5. Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados, y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercancías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otros activos inmobiliarios que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un suministrador de servicios, como se describe en el párrafo 16, los inventarios estarán formados por el costo de los servicios para los que la empresa no ha reconocido todavía el ingreso correspondiente (véase la NIC 18, Ingresos).

## **Medición de los inventarios**

*6. Los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.*

### **Costo de los inventarios**

*7. El costo de los inventarios debe comprender todos los costos derivados de la adquisición y conversión de los mismos, así como otros costos en los que se ha incurrido*

*para darles su condición y ubicación actuales.*

### **Costos de adquisición**

8. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables por la empresa de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán al determinar el costo de adquisición.

9. El costo de adquisición puede incluir diferencias de cambio que surjan directamente de la compra reciente de inventarios facturados en una moneda extranjera, siempre que se cumplan las especiales circunstancias contempladas en el tratamiento alternativo permitido en la NIC 21, Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.

### **Costo de conversión**

10. Los costos de conversión de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una porción, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se ha incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costos indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administrador de la planta. Costos indirectos variables son todos aquéllos costos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

11. El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre

que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se midan los inventarios por encima del costo real. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

12. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Siempre que los costos de conversión de cada tipo de producto no sean identificables por separado, será necesario distribuir el costo total entre los productos, sobre bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, ya sea al haber completado el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, tienen valores no significativos. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo tal cantidad del costo de producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

### **Otros costos**

13. Se incluirán otros costos, en el importe en libros de los inventarios, siempre que se hubieran incurrido para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, puede ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, los costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

14. Son ejemplos de costos excluidos del importe en libros de los inventarios, y por tanto a reconocer como gastos del periodo en el cual se incurren, los siguientes:

(a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;

- (b) los costos de almacenamiento, a menos que tales costos sean necesarios en el proceso productivo, previamente a un proceso de elaboración ulterior;
  - (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
  - (d) los costos de comercialización.
15. En ciertas circunstancias, los costos financieros se incluyen entre los costos de los inventarios. Tales circunstancias se identifican en el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23, Costos por Intereses.

### **Costo de los inventarios para un suministrador de servicios**

16. El costo de los inventarios, para un suministrador de servicios, se compone fundamentalmente de mano de obra y otros costos de personal directamente involucrados en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, así como el personal de administración general, no se incluyen en el costo de los inventarios, siendo por el contrario reconocidos como gastos del periodo en el que se hayan incurrido.

### **Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos**

16A. De acuerdo con la NIC 41, Agricultura, los inventarios compuestos por productos agrícolas, que la empresa ha cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se miden, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, considerados desde el punto de su cosecha. Este es el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

### **Sistemas de medición de costos**

17. Los sistemas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, pueden ser usados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra,

eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisan de forma regular y, si es preciso, se cambian los estándares siempre y cuando tales condiciones hayan variado.

18. El método de los minoristas se usa a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales es impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. En este método en particular, el costo de los inventarios se determina deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje que se usa debe tener en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. Frecuentemente se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

### **Fórmulas del costo**

*19. El costo de los inventarios de productos que no son intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, debe ser determinado a través del método de identificación específica de sus costos individuales.*

20. La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye a un producto determinado de los inventarios. Este procedimiento es el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de si han sido producidos o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inapropiada cuando, en los inventarios, hay un gran número de productos que son, habitualmente, intercambiables. En tales circunstancias, el método de seleccionar qué productos individuales van a permanecer en el inventario final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en la ganancia o la pérdida neta del periodo.

### **Tratamiento por punto de referencia**

*21. El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 19, debe ser determinado usando fórmulas de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio*

*ponderado.*<sup>6</sup>

22. La fórmulas FIFO asume que los productos en inventario que fueron comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en el inventario final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza la fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la empresa.

### **Tratamiento alternativo permitido**

23. *El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 19, debe ser determinado usando la fórmula última entrada primera salida (LIFO).*

24. La fórmula LIFO asume que los productos en inventario que fueron comprados o producidos en último lugar, serán vendidos los primeros y, consecuentemente, que los productos que queden en el inventario final serán los producidos o comprados en primer lugar.

### **Valor neto realizable**

25. El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si se han vuelto parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el importe en libros sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en libros por encima

---

<sup>6</sup> Véase también la Interpretación SIC-1, Uniformidad - Diferentes Fórmulas de Cálculo del Costo de los Inventarios.

de los importes que se espera recuperar de su venta o uso posterior.

26. La rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula usualmente para cada tipo de artículo. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar artículos similares o relacionados. Este puede ser el caso de artículos en inventario relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otros artículos de la línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en una actividad o segmento geográfico determinados. Los proveedores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación a cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

27. Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe que se espera recuperar de los inventarios. Tales estimaciones toman en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos ocurridos tras el cierre, en la medida en que tales hechos confirmen condiciones existentes en el fin del periodo.

28. Al hacer las estimaciones del valor neto realizable se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicio, se basa en el precio que figura en el contrato en cuestión. Si los contratos de venta son por menor cantidad que la mantenida en inventario, el valor neto realizable del exceso se determina en base a los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos firmes de venta que excedan las cantidades de productos en inventario, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Tales provisiones o pasivos contingentes se tratan contablemente de acuerdo con la NIC 10, Contingencias y Hechos Ocurridos Después de la Fecha del Balance.

29. Sobre las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la

producción de inventarios, no se practicarán rebajas para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen serán vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir tal diferencia. En tales circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

30. Se realizará una evaluación del valor neto realizable cada final de periodo subsiguiente. Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja hayan dejado de existir, se procederá a revertir el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en inventario, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario en un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

### **Reconocimiento como gasto del periodo**

*31. Al ser vendidos los inventarios, el importe en libros de los mismos se reconoce como gasto del mismo periodo en el que se registran los correspondientes ingresos. El importe de cualquier rebaja, hasta el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, deben ser reconocidos en el periodo en que tiene lugar la depreciación. El importe de cualquier reversión de las rebajas de valor por deterioro de inventarios, tras un incremento en el valor neto realizable, debe ser registrada como una reducción en el valor de los inventarios que haya sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.*

32. El proceso de reconocer como gasto del periodo el importe en libros de los inventarios vendidos tiene como consecuencia la correlación de costos e ingresos.

33. El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios usados como componentes de los trabajos realizados, por la empresa, para los elementos de las propiedades, planta y equipo. El valor de los inventarios distribuido

a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

### **Información a revelar**

**34. *En los estados financieros se debe revelar la siguiente información:***

- (a) *las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;***
- (b) *el valor total en libros de los inventarios, desglosado en los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la empresa;***
- (c) *el importe en libros de los inventarios que se han medido utilizando su valor neto realizable;***
- (d) *los importes de las reversiones, en las rebajas de valor anteriores para reflejar el valor neto realizable, que se hayan reconocido como ingresos en el periodo, de acuerdo con el párrafo 31;***
- (e) *las circunstancias o eventos que han producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 31; y***
- (f) *el importe en libros, si existiese, de los inventarios comprometidos como garantía del cumplimiento de deudas.***

35. La información acerca de los saldos pertenecientes a las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos saldos en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercancías, suministros para la producción, materias primas, productos en proceso y productos terminados. Los inventarios de un suministrador de servicios pueden ser descritos, simplemente, como productos en proceso.

**36. *Cuando el costo de los inventarios se determine utilizando la fórmula LIFO, de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido en el párrafo 23, los estados financieros deben revelar la diferencia entre el saldo de los inventarios finales del balance y:***

- (a) *el menor valor entre el importe calculado de acuerdo con el párrafo 21 y el valor neto realizable; o***
- (b) *el menor valor entre el costo de reposición en la fecha de cierre y el valor neto realizable.***

**37. En los estados financieros se debe dar información sobre uno de los dos siguientes extremos:**

**(a) el costo de los inventarios que se han reconocido como gasto durante el periodo; o bien**

**(b) los costos de operación, relacionados con los ingresos, reconocidos como gastos durante el periodo, clasificados por naturaleza.**

38. El costo de los inventarios, reconocido como gasto durante el periodo, se compone de aquellos costos incluidos en la medición de los productos vendidos, más los costos indirectos no distribuidos y los importes anormales de los costos de producción de los inventarios, incurridos durante el propio periodo. Las circunstancias particulares de cada empresa pueden exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

39. Algunas empresas adoptan un formato diferente en la presentación del estado de resultados, lo que produce que se consignen cantidades diferentes en lugar del costo de los inventarios reconocidos como gasto en el periodo. Bajo tal formato diferente, la empresa informará no obstante de la cuantía de los costos de operación, relacionados con los ingresos, que se han reconocido como gastos durante el periodo, clasificados por naturaleza. En este caso, la empresa informará sobre los costos reconocidos como gasto por materias primas y otros materiales, costos de mano de obra y otros costos de operación, junto con la variación neta del valor de los inventarios en el periodo.

40. La cuantía, incidencia o naturaleza de una provisión, para rebajar el costo al valor neto realizable, pueden requerir información específica, según la NIC 8, Ganancia o Pérdida Neta del Periodo, Errores Fundamentales y Cambios en las Políticas Contables.

#### **Fecha de vigencia**

**41. Esta Norma Internacional de Contabilidad tendrá vigencia para los estados financieros que cubran periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 1995.**