



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**TÍTULO:**

**APLICACIÓN DE LA NIC 2 PARA EVALUAR LOS INVENTARIOS DE LA  
COMERCIALIZADORA DE CALZADO CATLEYA, RIOBAMBA 2018.**

**AUTORA:**

**LISBETH YAJAIRA MELENDREZ ESTRADA**

**TUTOR:**

**Mgs. JHONNY CORONEL**

**AÑO**

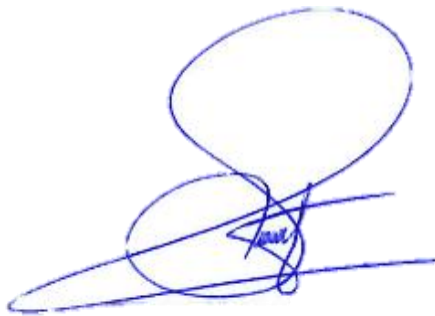
**2020**

## **VISTO BUENO DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor, luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborado por la Srta. LISBETH YAJAIRA MELENDREZ ESTRADA, tengo a bien informar que el trabajo correspondiente del proyecto titulado” APLICACIÓN DE LA NIC 2 PARA EVALUAR LOS INVENTARIOS DE LA COMERCIALIZADORA DE CALZADO CATLEYA, RIOBAMBA 2018”, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluado por el tribunal designado.

Riobamba, 14 de Febrero del 2020

Atentamente

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a horizontal line at the bottom.

---

Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez

**TUTOR:**

## CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO

Los miembros del Tribunal de Graduación del proyecto de investigación titulado: “APLICACIÓN DE LA NIC 2 PARA EVALUAR LOS INVENTARIOS DE LA COMERCIALIZADORA DE CALZADO CATLEYA, RIOBAMBA 2018”, presentado por: Lisbeth Yajaira Melendrez Estrada y dirigida por: Mgs. Jhonny Coronel. Una vez escuchada la defensa oral y revisado el informe final del proyecto de investigación con fines de graduación escrito en la cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas, remite la presente para uso y custodia en la biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas de la UNACH.

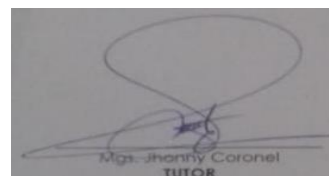
Para constancia de lo expuesto firman:

Ms. Jhonny Coronel

9.1

**Tutor**

Calificación



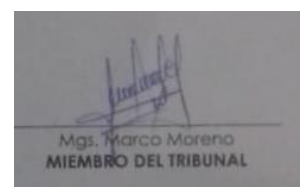
Mgs. Jhonny Coronel  
TUTOR

Ms. Marco Moreno

9

**Miembro del Tribunal**

Calificación



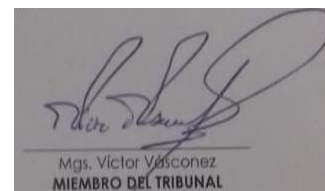
Mgs. Marco Moreno  
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Ms. Víctor Vásquez

8

**Miembro del Tribunal**

Calificación



Mgs. Víctor Vásquez  
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

## **AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

“La responsabilidad del contenido de este proyecto de Graduación, nos corresponde exclusivamente a: LISBETH YAJAIRA MELENDREZ ESTRADA y Mgs. JHONNY MAURICIO CORONEL SÁNCHEZ, y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo.

## **DEDICATORIA**

La esperanza y fortaleza en todo momento en especial en los momentos más difíciles así como también la convicción de fe para conseguir mi logro máspreciado la he encontrado en mi familia, que siempre me impulsaron día a día en este proceso para culminar exitosamente con mi meta académica.

De manera especial a mi padre Víctor quién con su apoyo he logrado culminar con este propósito anhelado.

Lisbeth Yajaira Melendrez Estrada

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios porque gracias a él he llegado hasta donde me encuentro y también por haberme puesto a muchas personas importantes y claves en este trayecto, que en todo momento siempre estuvieron brindándome su apoyo.

Mi eterna gratitud a mis familiares y amigos que siempre se encontraban presentes con sus sabios; nobles consejos de ánimo y lucha por conseguir con mi anhelado propósito.

A mi padre que me apoyo económica y moralmente gracias de todo corazón.

A mis maestros, gracias por su guía y enseñanza en especial al Ms. Jhonny Coronel quién con su apoyo y paciencia he culminado exitosamente con este mi gran ideal.

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA .....	I
VISTO BUENO DEL TUTOR .....	II
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO .....	III
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	IV
DEDICATORIA .....	V
AGRADECIMIENTO .....	VI
ÍNDICE DE TABLAS .....	IX
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES .....	X
RESUMEN .....	XI
ABSTRACT .....	XII
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I .....	2
MARCO REFERENCIAL.....	2
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.2. JUSTIFICACIÓN .....	3
1.3. OBJETIVO .....	4
1.3.1. Objetivo General.....	4
1.3.2. Objetivo específico .....	4
CAPÍTULO II.....	5
MARCO TEÓRICO .....	5
2.1. ESTADO DEL ARTE .....	5
2.2.- ANTECEDENTES DE LA COMERCIALIZADORA DE CALZADO CATLEYA .....	5
2.2.1.- Historia .....	6
2.2.2.- Misión.....	6
2.2.3.- Visión .....	6
2.3.- NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) .....	6
2.3.1.- Normas Internacionales de Contabilidad .....	6
2.3.2.- Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.....	7
2.3.3.- Objetivo .....	7
2.3.4.- Alcance .....	7
2.3.5.- Inventarios .....	8
2.3.6.- Costo de los inventarios.....	8
2.3.7.- Sistemas de inventarios .....	8

2.3.8.- Valuación de inventarios .....	9
2.3.9.- Método fifo.....	9
2.3.10.- Promedio ponderado.....	10
2.3.11.- Medición de los inventarios.....	10
2.3.12.- Valor neto razonable.....	10
2.3.13.- Reconocimiento como un gasto.....	10
2.3.14.- Documentos de control.....	11
2.3.16.- Rotación promedio de los inventarios .....	11
CAPÍTULO III.....	14
3.- MARCO METODOLÓGICO .....	14
3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....	14
3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	14
3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	14
3.4. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN .....	14
3.6. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	15
3.6.1. Determinación de la población .....	15
3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS .....	16
3.7.1. Determinación de los Instrumentos de recogida de Información.....	16
3.8. TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTOS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS.....	17
CAPÍTULO IV .....	18
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	18
4.1.- RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS .....	18
4.2- ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA OBSERVACIÓN .....	18
4.3.- APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LA COMERCIALIZADORA DE CALZADO CATLEYA .....	18
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	24
Anexos.....	26
Anexo 1: Guía de Encuesta.....	27
Anexo 2 : Resultados de las Encuestas .....	30



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Manual de funciones.....	30
Tabla 2 Responsable de Bodega .....	30
Tabla 3 Control de Calidad.....	31
Tabla 4 Órdenes de compra y requisición .....	32
Tabla 5 Rotación de Inventarios .....	32
Tabla 6 Documentación de control de Inventarios .....	33
Tabla 7 Norma de calidad bodega .....	34
Tabla 8 Toma física de inventario .....	34
Tabla 9 Inventario deteriorado.....	35
Tabla 10 Ajuste de Inventario.....	36
Tabla 11 Inventario Obsoleto .....	37

## **ÍNDICE DE ILUSTRACIONES**

Ilustración 1 Manual de Funciones .....	30
Ilustración 2 Responsable de Bodega .....	31
Ilustración 3 Control de Calidad .....	31
Ilustración 4 Órdenes de compra y requisición .....	32
Ilustración 5 Rotación de Inventarios .....	33
Ilustración 6 Documentación de control de Inventarios .....	33
Ilustración 7 Norma de calidad bodega .....	34
Ilustración 8 Toma física de inventarios .....	35
Ilustración 9 Inventario deteriorado.....	36
Ilustración 10 Ajuste de Inventario.....	36
Ilustración 11 Inventario Obsoleto .....	37

## RESUMEN

La Comercializadora de Calzado Catleya se encuentra ubicada en la ciudad de Riobamba, es una empresa reconocida por ofrecer productos de calidad en la rama de calzado casual, formal y deportivo; la presente investigación se encuentra basada en un estudio deductivo, analítico sobre la “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad, NIC 2 para valorar los inventarios de la empresa, durante el año 2018”, tuvo como finalidad el tratamiento contable para determinar sus costos, gastos y posteriormente valorar los inventarios de la Comercializadora de Calzado Catleya en los Estados Financieros del año 2018; esta norma prescribe el tratamiento contable de las existencias que incluye el debido proceso para el reconocimiento como un activo, para su posterior reconocimiento como un ingreso y determinación de los gastos incurridos en el proceso de venta.

Para su debido análisis se ha tomado como proyecto de tesis a la Comercializadora de Calzado Catleya, la cual posee una baja o nula cultura organizacional sobre procesos definidos para el tratamiento contable sobre existencias, de tal manera que se determina falencias a nivel de control interno, sin embargo el personal de la empresa conoce de los planes, propuestas y objetivos que se plantean para el tratamiento de los activos de la empresa enfatizando en las existencias. La administración no posee un manejo adecuado de los inventarios, no conocen métodos de valoración adecuados al giro del negocio lo que se les dificulta saber el valor real de los inventarios

**Palabras claves:** Inventarios, NIC 2, Evaluar, Comercializadora.

## ABSTRACT

The Comercializadora de Calzado Cattleya is in the city of Riobamba. This company offers quality products in the branch of casual, formal, and sports shoes. The present research is based on a deductive and analytical study. It is on the Application of the International Accounting Standard, IAS 2, to assess the inventories of the company during the year 2018. The purpose was to apply the accounting treatment to determine its costs, expenses, and subsequently assess the inventories of the Comercializadora de Calzado Cattleya in the Financial Statements of 2018. This rule prescribes the accounting treatment of stocks that includes the due process for recognition as an asset, for subsequent recognition as an income and determination of expenses incurred in the sale process.

For its due analysis, it has been taken as a thesis project to the Comercializadora de Calzado Cattleya, which has a low or no organizational culture on defined processes for the accounting treatment of stocks, so that weaknesses are determined at the level of internal control. However, the company's personnel are aware of the plans, proposals and objectives that are proposed for the treatment of the company's assets, emphasizing stocks. The administration does not have adequate management of the inventories; they do not know valuation methods appropriate to the business, which makes it difficult for them to know the real value of the inventories.

**Keywords:** Inventories, NIC 2, Evaluate, Marketing.



Reviewed by: Marcela González R.  
English Professor

## INTRODUCCIÓN

La comercialización de bienes y servicios en un determinado mercado es una de las actividades más lucrativas dentro del comercio ya sea esta entre el ofertante y el demandante tomándose en cuenta: personas naturales, jurídicas nacionales y extranjeras, empresas públicas y privadas, entre otros, la cual se desarrolla mediante el intercambio de bienes y servicios entre dos o más personas a cambio de dinero o especies por ello es de suma importancia proporcionar información financiera acerca de aquellas relaciones comerciales para la adecuada toma de decisiones empresariales.

La toma de decisiones empresariales se basa en varios indicadores financieros y contables del negocio. La valuación de inventarios apoya a la determinación de la utilidad, y refleja inequívocamente el control y buen manejo de los productos. Este proceso por lo tanto aporta sustancialmente a la gestión empresarial, a su vez que se refleja directamente en los estados financieros. El conocimiento de los costos es fundamental cuando se desea alcanzar el éxito empresarial.

El presente proyecto está basado en un estudio y análisis de la norma NIC 2 (Inventarios), en la Comercializadora de Calzado Catleya, durante el período 2018, en la cual describe el tratamiento contable de las existencias. Esta norma establece que las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor; los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación (materiales, mano de obra y gastos generales) y otros costos en los que se hayan incurrido para dar a las existencias su condición actual, pero no las diferencias de cambio. (Zapata Sánchez , 2011)

Considerando estas premisas, se pretende valorar los inventarios de esta empresa en el periodo 2018, para comprobar técnicamente la veracidad de la valoración que actualmente realiza la persona encargada de la parte contable-financiera de la empresa.

# **CAPÍTULO I**

## **MARCO REFERENCIAL**

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

Las empresas comercializadoras de calzado cuentan con inventarios de alta rotación y rotación media, que se almacenan en gran cantidad por lo cual es necesario tener un adecuado control sobre el stock de producto almacenado. Por tal motivo la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes desde el año 2010 permiten generar una adecuada y veraz información y registros financieros los cuales son presentados mediante reportes contables y en la información generada. (Calle M, 2019)

Catleya se dedican a la venta de calzado, por su naturaleza debe cubrir con la demanda para lo cual deben contar con un alto valor en sus inventarios incluyendo productos de alta rotación como el calzado de mujeres y niños, así como también productos que se comercializan en menor volumen como son calzado casual de hombre.

Catleya es una empresa familiar dedicada a la comercialización de calzado de mujer al por menor en la ciudad de Riobamba desde hace más de 30 años. Poseen una alta rotación de su inventario debido a su alto nivel de ventas, siendo al momento Contribuyentes Obligados a llevar Contabilidad. Comercializan calzado brasileño de todo tipo para mujer de todas las edades, debido al tiempo que han permanecido en el mercado poseen un alto remanente de calzado, a pesar de que colocan estos productos en liquidación de manera constante. La valoración actual de sus inventarios reside en la información proporcionada por su sistema de facturación. Por lo tanto, su información financiera carece de confiabilidad.

Actualmente la Comercializadora de Calzado Catleya cuenta con 105 ítems de calzado con rotación baja allí se encuentran diferentes tipos de calzado con diversas marcas generando así un alto número en sus inventarios. A la administración se le ha dificultado realizar un apropiado control que integre la revisión de los inventarios con frecuencia, dificultando así el conocer la situación actual de la empresa. Esto ha dado como resultado valores no confiables en los Estados Financieros, justificando de esta manera la necesidad de un estudio en cuanto al control de inventarios se refiere y sobre su valoración según la NIC 2 aplicando la normativa para conocer la realidad de la empresa.

## **1.2. JUSTIFICACIÓN**

El estudio del manejo y medición de inventarios es un elemento que se efectúa de forma secuencial con el fin de establecer si dichos inventarios se encuentran registrados adecuadamente a un costo recuperable por medio de la venta de los productos. Además, se conseguirá fijar un adecuado y eficiente control en los inventarios, y su respectivo registro contable, otorgando de esa manera una solución a la gerencia en cuanto al manejo de los mismos se refiere. El impacto de los inventarios de la Comercializadora de Calzado Catleya se centrará en la valoración contable y física de las existencias periodo 2018.

El tema planteado surge de la necesidad de las empresas de contar con información confiable y oportuna para la toma de decisiones y cumplir con la normativa que se exige en el país. Las empresas dedicadas a la comercialización de calzado cuenta con un solo tipo de inventario, productos terminados, almacenando gran cantidad en cada uno de ellos que vuelven difícil su control, generando errores en los reportes contables y en general en la información presentada. La importancia de esta investigación se debe principalmente a que la Comercializadora de Calzado Catleya, tiene una cantidad alta almacenada en sus bodegas lo cual muestra complicaciones para contar con registros contables actualizados y su valor real.

El inventario es un elemento importante en la empresa, siendo considerado el eje central de las operaciones y un medio para conseguir los objetivos planteados si son administrados correctamente. Los resultados obtenidos al final del periodo contable dependerán de la medición, control y administración que aplica la empresa.

En la aplicación de la NIC 2 se verificará si la empresa lleva el debido registro en los Estados Financieros y mantiene un costo que este al margen de lo que se espera alcanzar a través de la venta de los inventarios.

## **PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN**

¿Cómo influye la aplicación de la NIC 2 en la valoración de los inventarios de la Comercializadora de Calzado Catleya, a nivel físico y contable?

### **1.3. OBJETIVO**

#### **1.3.1. Objetivo General**

- Aplicar la NIC 2 para valorar los inventarios de la Comercializadora de Calzado Catleya, en el periodo 2018.

#### **1.3.2. Objetivo específico**

- Identificar los beneficios con la aplicación de la NIC 2 para la valorización de los inventarios de la Comercializadora de Calzado Catleya.
- Analizar los inventarios en la Comercializadora de Calzado Catleya, mediante la aplicación de la NIC 2.



## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ESTADO DEL ARTE**

Posterior a la investigación documental, bibliográfica sobre investigaciones relacionadas con el tema se encontró lo siguiente:

Según Castillo (2010) en su investigación que lleva por título “Aplicar los procedimientos que la norma NIC 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los estados financieros concluye que: “La aplicación de Norma Internacional NIC 2 inventario, para las existencias permite cumplir con los objetivos establecidos, disminuyendo así el margen de error, hace que la generación de la información sea confiable y eficaz. (Castillo, 2013, pág. 93)

Según Minango (2016) en su investigación titulada “Análisis y aplicación de la NIC 2 de inventarios para la empresa ‘Comercial Aritex’ dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la confección concluye que: “Comercial Aritex no presenta balances bajo NIC, esto significa un problema grave en cuanto a sus estados financieros ya que no cumple con la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, la cual estipula que a partir del 2012 las compañías deben llevar balances bajo NIC.” (Minango, 2016, Pag. 128)

Por tanto, al no existir estudios sobre aplicación de la NIC 2 para evaluar los inventarios de la Comercializadora de Calzado Catleya, Riobamba 2018 es pertinente realizar la investigación.

#### **COMERCIALIZADORA DE CALZADO CATLEYA**

##### **2.2.- Antecedentes de la Comercializadora de Calzado Catleya**

La Comercializadora de Calzado Catleya se encuentra ubicada en la provincia de Chimborazo en el Cantón Riobamba, la misma que está domiciliada en las calles 10 de Agosto y Espejo, empresa que abastece a la población poniendo a disposición del mercado la oferta de calzado de calidad, considerándose una empresa muy importante en la ciudad distinguiéndose de las demás por ofrecer diversidad de calzado.

### **2.2.1.- Historia**

Calzado Catleya, es una empresa muy reconocida en la ciudad de Riobamba por su producto de calidad, dedicada a la comercialización de calzado para todo tipo de ocasión que se requiera, con altos estándares de calidad. Su inicio se dio el 01 de Julio de 1987 y suspendió la actividad comercial desde el 28 de abril del año 2000 y se reiniciaron el 13 de Noviembre del 2001 gracias a la recapitalización de la empresa.

### **2.2.2.- Misión**

“Conformar un grupo líder en la comercialización de calzados de la más alta calidad y modelos exclusivos, atención personalizada, enmarcándose en una red de calidad total, con una organización participativa basada en gente excelente y apoyada en procesos ágiles en la comercialización de los mismos, con lineamientos claros y conocidos, con un ambiente de trabajo confortable dentro de un entorno abierto y competitivo”.

### **2.2.3.- Visión**

“Satisfacer oportunamente las necesidades de nuestros clientes, manteniendo productos innovadores y precios competitivos de la más alta calidad, distribuidores comprometidos con nuestras políticas, personal motivado y servicios altamente calificados, asegurando el desarrollo de objetivos de calidad que serán continuamente monitoreados, sustentados en nuestro compromiso de mejoramiento. Esta entidad está comprometida con el bienestar de todos sus clientes y colaboradores, además está comprometida en incrementar los ingresos para la empresa”.

## **2.3.- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se da por la necesidad de contar con estados financieros comunes, que vaya de acuerdo con el constante crecimiento de las negociaciones entre distintos países facilitando de esta manera el análisis de los estados financieros para usuarios externos. (Hansen- Holm, Mario Arturo; Hansen- Holm, María Teresa; Hansen- Holm, Juan Carlos; Chávez, Luis A, 2011)

### **2.3.1.- Normas Internacionales de Contabilidad**

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de reglas o lineamientos estándar de información financiera con el fin de establecer cómo deben presentarse los estados

financieros, durante el periodo contable. Estas normas fueron emitidas por el IASC (Internacional Accounting Standards Committee); las nuevas normas de contabilidad emitidas por este comité ahora son conocidas como NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera). (Rodríguez, 2015, pág. 45)

### **2.3.2.- Norma Internacional de Contabilidad NIC 2**

Posterior a la NIC 1 presentación de estados, se encuentra la NIC 2 Inventarios, cuyo objetivo es normar el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

Para la presente investigación se tomó los inventarios de la comercializadora de calzado Catleya los mismos que sirvieron para calcular el deterioro mediante el valor neto realizable en cuenta aquellos artículos de baja rotación

### **2.3.3.- Objetivo**

El objetivo de esta Norma es normar y señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Esta Norma proporciona guías prácticas sobre la determinación del costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, incluyendo cualquier disminución a su valor neto de realización. También brinda lineamientos sobre las fórmulas de costeo que se usan para asignar costos a inventarios. (Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, 2000, p. 23)

### **2.3.4.- Alcance**

Esta Norma debe ser aplicada por todas las empresas en los estados financieros preparados en el contexto del sistema de costo histórico en la contabilidad de inventarios que no sean:

- a) El trabajo en proceso que se origina bajo los contratos de construcción incluyendo contratos de servicios directamente relacionados (los que serán tratados en una Norma específica sobre contratos de construcción).
- b) Instrumentos financieros.

c) Inventarios de productores de ganado, de productos forestales y de agricultura, y depósitos de mineral en la medida que son cuantificados a su valor neto de realización de acuerdo con prácticas bien establecidas en ciertas industrias.(Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, 2000, p. 23)

### **2.3.5.- Inventarios**

Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y suben samblajes que forman parte de un proceso de manufactura. (Muller, 2005), en cuanto a los inventarios de la comercializadora están compuestos por todos los productos de calzado tipo formal, casual y deportivo para damas, caballeros, niños y niñas.

### **2.3.6.- Costo de los inventarios**

Según la NIC 2 (2005) menciona:

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales” (Fundación IFRS, 2014). Es decir, todos los costos que se generen y que estén relacionados con esta compra o fabricación hasta que se encuentre en condiciones para ser usado. Los costos de los inventarios de la comercializadora están compuestos por todos aquellos rubros que están ligados directamente en el proceso de comercialización de calzado en la empresa como compra de inventarios, transporte de mercadería, publicidad y propaganda, comisión vendedores entre otros y los mismos servirán para el cálculo del valor neto realizable con los valores presentados por la empresa en sus estados financieros.

### **2.3.7.- Sistemas de inventarios**

Según (Sinisterra, 2006) menciona que:

El registro contable de las transacciones relacionadas con el inventario en los negocios industriales constituye un aspecto importante, pues de él depende considerablemente la exactitud en la valuación de las existencias que se presentan en el balance general y la

determinación de los costos de ventas que inciden en la medición del resultado neto operacional. Contablemente existen dos sistemas denominados; sistema periódico o de juego de inventarios y sistema permanente o perpetuo. (Sinisterra, 2006, p. 82)

### **2.3.8.- Valorización de inventarios**

Para (Huerta, 2016) la valuación de inventarios es:

La valoración de inventarios en las empresas: determina la situación financiera de la empresa dentro de periodo específico y la utilidad de un ejercicio operativo. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinarán a través de la identificación específica de sus costos individuales. El costo de los inventarios, distintos de los que no son habitualmente intercambiables, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

La valoración de inventarios involucra los siguientes aspectos y objetivos:

1. El costo del inventario comprado o manufacturado necesita ser determinado.
2. Retención de costos en las cuentas de inventario de la empresa hasta que el producto es vendido.
3. La correcta valuación del importe de costo de ventas que se enfrentará a los ingresos del periodo y que aparecerá en el estado de resultados.
4. La correcta valuación del inventario final, mismo que formará parte integrante del estado de situación financiera.

La aplicación de la valorización de inventarios mediante la NIC 2 en la comercializadora Catleya se determinó bajo el valor neto realizable para su desarrollo se tomara en cuenta aquellos productos de baja rotación.

### **2.3.9.- Método fifo**

La NIC 2 (2005) menciona que:

“La fórmula FIFO asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente”.

#### **2.3.10.- Promedio ponderado**

Si se utiliza el método o 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, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

#### **2.3.11.- Medición de los inventarios**

De acuerdo con la NIC 2

Los inventarios deben medirse al costo o al valor neto realizable según cual sea el menor”. Esta medición consiste en identificar si los inventarios han sufrido algún deterioro y de tener un importe menor en el mercado se debe realizar un ajuste por dicho deterioro si se presenta el caso.

#### **2.3.12.- Valor neto razonable**

“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”

#### **2.3.13.- Reconocimiento como un gasto**

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

### **2.3.14.- Documentos de control**

Los documentos son necesarios para que una empresa pueda efectuar un control, puesto que respaldan los movimientos que se generan dentro de cada departamento. En el caso de las existencias se encuentran involucrados varios departamentos y cada uno elaborará distintos documentos. A continuación, se señalan los documentos más usados según Jeyling Alfaro.

- Solicitud de compra
- Orden de compra
- Informe de recepción
- Tarjetas Kárdex
- Egreso de Bodega
- Factura

### **2.3.15.- Rotación de inventarios**

Este indicador mide el movimiento de los inventarios o la liquidez de los mismos. Mientras más movimiento muestra, más líquido es el inventario. Se puede también definir como el número de veces que estos activos se liquidan a lo largo del año. La comercializadora de calzado muestra una rotación de inventarios muy baja ya que cuenta con productos que tienen baja rotación esto se debe a varios factores entre los más relevantes es la amplia competencia con la que cuenta la empresa al existir varias comercializadoras de calzado en la ciudad de Riobamba, también es considerado las necesidades cambiantes de la sociedad, calidad del producto entre otras las mismas que no se evidencian haberlas tomado en cuenta en la comercializadora de calzado Catleya.

### **2.3.16.- Rotación promedio de los inventarios**

Se define como la edad promedio del inventario, cuanto tiempo le toma al inventario venderse.

### **El Deterioro**

El deterioro es un valor económico que un inventario recibe en un futuro; considerado con un valor menor al del valor neto en libros. La pérdida a causa del deterioro se da cuando existen

perdidas, obsolescencia o dadas de baja del producto considerando que no debe reconocer el deterioro con un valor menor al de la adquisición.

### **Razones de la rotación de inventarios en la Comercializadora de Calzado Catleya**

- ✓ El calzado no ha sido vendido porque en la actualidad existen muchos locales comerciales de calzado con gran variedad acoplándose al estilo y moda actual que el cliente requiere, para lo cual existen tipos de calzado que no tienen salida ya sea por el tiempo o por el tipo de modelo que ya no está acorde a los gustos del cliente.
- ✓ El calzado no ha sido acogido por el cliente porque el dueño del calzado ha tratado de abastecer a diversos grupos de clientes y por lo cual no ha existido acogida ya que no se centra a un grupo determinado de clientes.
- ✓ No ha existido anteriormente un personal adecuado para la atención al cliente tomando en cuenta que existen clientes novatos que no saben que calzado adquirir y la persona encargada no la atendió adecuadamente dándole opciones y mostrándole los beneficios de adquirir ese calzado dándole a conocer que el comprador ha ganado por el calzado de calidad que va a adquirir sin importar su costo.
- ✓ Realizar encuestas y estudios de mercado para conocer el tipo de calzado que el cliente necesita, tomando en cuenta que sería por un tiempo ya que los gustos y modelos cambian al pasar del tiempo.

### **Beneficios al Aplicar la NIC 2**

- La Comercializadora de Calzado Catleya con la aplicación de la NIC 2 podrá ofertar el calzado que ya no ha sido vendido.
- La aplicación de la NIC 2 le permitió determinar el costo del calzado al cual va a ser ofertado y posteriormente permite realizar el reconocimiento del gasto.
- La Comercializadora de Calzado Catleya al aplicar la NIC 2 conocerá que tipo de tratamiento se le tiene que dar a la mercadería que no ha sido vendida ya sea por pérdida o dadas de baja etc.



- Le permitirá a la parte administrativa tomar los correctivos permitiéndoles de esa manera asignar políticas de precios con la finalidad de no tener pérdidas futuras.

- La Comercializadora con la aplicación de la NIC 2 conseguirá obtener una visión más amplia en el mercado y le permitirá mantener sus inventarios actualizados con un proceso de control más adecuado.

### **Análisis de los Inventarios de la Comercializadora de Calzado Catleya**

Para la aplicación de la NIC 2 se tomó en cuenta el inventario de calzado con rotación baja conformado por calzado: formal, casual y deportivo prevaleciendo el calzado de las damas. El inventario de calzado con rotación baja cuenta con un total de 105 ítems; de los cuáles 32 ítems pertenecen al calzado casual, 30 ítems pertenecen al calzado formal y 43 ítems de calzado deportivo los cuáles se tomaron como muestra dándonos un total de 51 ítems.

El rubro en dólares del costo total de inventarios es de \$ 250.020,00 en lo que se refiere al calzado de rotación baja año 2018 tomándose en cuenta para el cálculo 10.738 productos de sus existencias.

Los gastos que se tomaron en cuenta para incurrirse en la venta son: comisiones a vendedores, publicidad y propaganda, rubro de transportes considerando que las mercaderías se encuentran en la bodega y se va hacer uso del transporte.

El porcentaje de gastos necesarios para la venta es de 5,23

El Total del Costo Estimado es de 245.395,00; Gastos Necesarios para la Venta 12.269,75; Costos Estimados de 233.125,25 y una Valoración total del Deterioro con 18.872,75.

## CAPÍTULO III

### 3.- MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1. Método de investigación

##### **Método hipotético – deductivo**

Se partió primariamente de la observación de dicho fenómeno a ser estudiado (mediante procesos de investigación de campo). Después se expresa una hipótesis que expone el fenómeno; en este caso “La NIC 2 y su posterior aplicación en los inventarios de la Comercializadora de Calzado Catleya

#### 3.2. Tipo de Investigación

Se fundamenta en una investigación:

##### **De campo**

Se aplicó esta investigación ya que se trabajó directamente con los responsables del tratamiento contable acerca de los inventarios de la Comercializadora de Calzado Catleya, estados financieros y documentos contables que reposan en la entidad.

##### **Documental**

La investigación documental nos permitió realizar una investigación en la documentación y archivos de propiedad la empresa Comercializadora de Calzado Catleya la misma que aportó de forma positiva para el desarrollo de la investigación.

#### 3.3. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es no experimental; debido a que las variables de investigación no fueron manipuladas deliberadamente.

#### 3.4. Enfoque de la Investigación

El enfoque de la investigación fué cualitativo-cuantitativo a motivo que la indagación incumbe a ambos tipos. En parte dicha investigación residió en el análisis de la información contable de la Comercializadora de Calzado Catleya, mientras que las deducciones son de carácter descriptivo o textual.

### 3.6. POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.6.1. Determinación de la población

**Población de Recursos Humanos.** - En la Comercializadora de Calzado Catleya laboran un total de 9 personas, las que componen la población interna de la presente investigación. Debido a que es una población pequeña, se trabajó con el 100% de la población de investigación.

#### **Población de Administrativos la Comercializadora de Calzado Catleya**

<b>Administrativos</b>	<b>Nombre</b>	<b>Número de Personas</b>
Representante Legal	Sra. Enma Ochoa	1
Administradora	Sra. Geovanna Moreno	1
Contadora	Ing. María Elena Jácome	1
Secretaria	Srta. Mirna Moreno	1
Vendedores		3
Bodegueros		2
<b>Total</b>		<b>9</b>

**Fuente:** Elaboración propia basado en datos proporcionados por la Comercializadora de Calzado Catleya

**Población Documental.** - En los inventarios se identificaron principalmente 3 grupos, los cuales forman el universo de la investigación de este proyecto (Ver tabla 2).

#### **Población de los Inventarios con Menor Rotación**

<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>
<b>Calzado casual</b>	32 items
<b>Calzado formal</b>	30 items
<b>Calzado Deportivo</b>	43 items
<b>Total:</b>	<b>105 items</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base a los datos de la Comercializadora de Calzado Catleya.

**Población 1.-** Tomando en cuenta que la población de recursos humanos no es mayor a 100 no se procedió al cálculo de la muestra, teniendo así que aplicar dichos instrumentos de investigación a toda mi población.

**Población 2.-** Esta población se encuentra compuesta de 3 sub poblaciones, con un total de 105 ítems; considerando una muestra de 51 artículos para el desarrollo del proyecto de investigación.

**Calculo de la muestra:**

**Formula**

$$n = \frac{z^2(p \cdot q)}{e^2 + \frac{z^2(p \cdot q)}{N}}$$

- n= Tamaño de la muestra
- Z= Nivel de confianza deseado
- p= Proporción de la población con la característica deseada (éxito)
- q= Proporción de la población sin la característica deseada (fracaso)
- e= Nivel de error dispuesto a cometer
- N= Tamaño de la población

Población	105
% De error	5%
Nivel de confianza	95%
Muestra	51

**3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS**

**Observación.** - Radica en la observación de los fenómenos comerciales y económicos de la comercializadora, para su breve detalle y análisis.

**Encuesta.** - Consiste en la elaboración de un cierto número de preguntas con la finalidad de obtener información de acuerdo a la opinión de varias personas sobre el tema tratado.

**3.7.1. Determinación de los Instrumentos de recogida de Información**

**Guía de Observación.** - La guía de observación es un conjunto de pasos que el investigador seguirá de forma consecutiva para cubrir todas las áreas indispensables y concernientes con la hipótesis de la investigación.

**Cuestionario.** - El cuestionario ayudó en la investigación para la debida obtención de información, los cuales fueron realizados a las personas encargadas del debido tratamiento contable de los inventarios en la Comercializadora de Calzado Catleya.

### **3.8. TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTOS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS**

#### **Técnicas estadísticas**

Se utilizó la técnica estadística, paquetes informáticos como la hoja de cálculo Excel que permitió procesar la información para realizar un análisis e interpretación del mismo.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1.- Resultados de las Encuestas**

La Comercializadora de Calzado Catleya, dedicada a la venta de calzado deportivo, casual y formal cuenta con 9 empleados a los mismos que se les realizó la encuesta donde se obtuvo los siguientes resultados:

- La Empresa no realiza socialización del manual de funciones, por lo que el personal no cumple con las Tareas de trabajo que le corresponden.
- Luego de consultar sobre la rotación de inventarios los encuestados están divididos en sus opiniones ya que un 50% responden que existe alta rotación y el otro 50% no; lo que demuestra que no hay un adecuado control en cuestión de rotación de mercaderías, lo que no permite tener un enfoque de lo que demanda la clientela.
- El personal encuestado considera que el inventario esta fuera de riesgos de deterioro o pérdida.
- Según la aplicación de la encuesta responden que las tomas físicas del inventario se realizan cada 6 meses, considerando el número de productos que comercializa esta empresa.
- La mayoría del personal de la empresa señala que anualmente se da de baja los productos deteriorados pero contablemente no existe evidencias.

#### **4.2- Análisis de Resultados de la Observación**

Luego de realizar una encuesta y de visitar las instalaciones de la Comercializadora de Calzado Catleya observe que existe:

- Falta de socialización o difusión del manual de funciones.
- No existe personal calificado para el manejo del inventario.
- No hay un proceso establecido que identifique cuando dar de baja o no un producto.
- Rotación constante del personal.
- Falta de capacitación del personal.
- No existe un debido manejo de respaldos contables.

#### **4.3.- Aplicación de la NIC 2 en la Comercializadora de Calzado Catleya**

La NIC 2 tiene como objetivo normar el tratamiento contable de los inventarios y suministrar

una guía práctica para la determinación de los costos, luego de aplicar la NIC 2 en la Comercializadora de Calzado Catleya, se determinó que la empresa cuenta con \$ 250.020,00 dólares en inventarios de baja rotación al 31 de diciembre del 2018 el mismo que no representa su valor real, tomando en cuenta que son productos que están por largo período en inventarios y genera menos liquidez por su difícil proceso de salida del almacén ya que no es muy demandado por la clientela, pero representa parte importante de nuestro inventario.

La empresa no aplica el debido control de los inventarios, se manejan de forma empírica, la valoración de inventarios está determinado por el método fifo; por tal motivo es necesario la aplicación de la NIC 2 en la Comercializadora de Calzado Catleya.

## **GASTOS A INCURRIRSE PARA VENDER LOS PRODUCTOS**

- Comisiones Vendedores.- Se estima motivar a los vendedores de la empresa ofreciéndoles una comisión del 5% sobre los artículos de baja rotación.
- Publicidad y Propaganda.- Contratar publicidad radial que permita publicitar que existe rebajas en los productos que oferta esta empresa y entregar publicidad a través de hojas volantes.
- Se estima el rubro de transporte considerando que las mercaderías se encuentran en las bodegas de la empresa. Están a una distancia considerable y deben ser trasladadas al almacén, para su comercialización.

<b>VNR</b>	<b>GASTO DE VENTAS</b>
Comisiones Vendedores 5% Ventas	12.269,75
Publicidad y Propaganda	450,00
Transporte de Mercadería	120,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>12.839,75</b>
<b>COSTO TOTAL EN INVENTARIOS</b>	<b>245.395,00</b>
PORCENTAJE DE GASTOS NECESARIOS PARA LA VENTA	<b>5,23</b>
TASA DE ASIGNACIÓN	<b>0,05</b>

**Cálculo del deterioro**

**COSTO TOTAL EN INVENTARIOS:**

	<b>245.395,00</b>
Comisiones Vendedores 5% Ventas:	12.269,75
Publicidad y Propaganda:	- 450,00
Transporte de Mercadería:	120,00
	<u>232.555,25</u>

$$250.020,00 - 232.555,25 = 17.464,75$$

Inventarios Actual – Valor de Deterioro = **Ajuste VNR**



## Cálculo del deterioro

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
PRODUCTO	EXISTENCIAS	COSTO HISTÓRICO UNITARIO	COSTO TOTAL EN INVENTARIOS	COSTO ACTUAL AÑO 2018	TOTAL COSTO ESTIMADO	GASTOS NECESARIOS PARA LA VENTA	COSTOS ESTIMADOS	VALOR UNITARIO	APLICA	VARIACION UNITARIO DEL DETERIORO	VARIACION TOTAL DEL DETERIORO
Bota Alta de cuero desde la talla 34 hasta la 38 (color negro, arena y café)	76	33,00	2.508,00	35,00	2.660,00	133,00	2.527,00	33,25	NO		
Bota baja de cuero desde la talla 34 hasta la 38, variedad de colores	36	25,00	900,00	23,00	828,00	41,40	786,60	21,85	SI	3,15	113,40
Botin de cuero desde la talla 34 hasta la talla 38 variedad de colores	95	15,00	1.425,00	17,00	1.615,00	80,75	1.534,25	16,15	NO		
Botin Tobillero sintético desde la talla 34 hasta la 38 (color café, negro y arena)	86	13,00	1.118,00	12,00	1.032,00	51,60	980,40	11,40	SI	1,60	137,60
Botines formales de cuero desde la talla 34 hasta la talla 38 variedad de colores	78	30,00	2.340,00	32,00	2.496,00	124,80	2.371,20	30,40	NO		
Zapato Mocacin alto de cuero desde la talla 34 hasta la talla 38	52	23,00	1.196,00	22,00	1.144,00	57,20	1.086,80	20,90	SI	2,10	109,20
Zapato Mocacin bajo sintético desde la talla 34 hasta la 38	45	16,00	720,00	15,00	675,00	33,75	641,25	14,25	SI	1,75	78,75
Zapato Muñeca de laso desde la talla 34 hasta la talla 38 variedad de colores	26	11,00	286,00	9,00	234,00	11,70	222,30	8,55	SI	2,45	63,70
Zapato de Mujer Magnolia en charol o gamuza desde la talla 34 hasta la 38	51	17,00	867,00	18,00	918,00	45,90	872,10	17,10	NO		

Zapato de Mujer Dupai de cuero desde la talla 34 hasta la talla 38 variedad de colores	37	33,00	1.221,00	32,00	1.184,00	59,20	1.124,80	30,40	SI	2,60	96,20
Zapato de Mujer promanas de cuero desde 34 hasta 38	26	34,00	884,00	32,00	832,00	41,60	790,40	30,40	SI	3,60	93,60
Zapato de Mujer Tira Cruz de cuero desde 34 hasta 38 variedad de colores	98	24,00	2.352,00	27,00	2.646,00	132,30	2.513,70	25,65	NO		
Zapato de Mujer Cordones de cuero desde 34 hasta 38 variedad de colores	102	31,00	3.162,00	33,00	3.366,00	168,30	3.197,70	31,35	NO		
Zapatos de mujer flats sintético desde la talla 34 hasta la talla 38 diversidad de colores	125	24,00	3.000,00	23,00	2.875,00	143,75	2.731,25	21,85	SI	2,15	268,75
Zapato de Muñeca Baleta desde 34 hasta 38 variedad de colores y modelos	150	18,00	2.700,00	17,00	2.550,00	127,50	2.422,50	16,15	SI	1,85	277,50
Zapato de Muñeca para Mujer American Eagle desde 34 hasta 38	60	23,00	1.380,00	22,00	1.320,00	66,00	1.254,00	20,90	SI	2,10	126,00
Zapato de Mujer Redondo Taco en charol desde 34 hasta 38	150	18,00	2.700,00	17,00	2.550,00	127,50	2.422,50	16,15	SI	1,85	277,50
Zapato de mujer malla taco fino en cuero desde la talla 34 hasta la talla 38 variedad de colores	50	19,00	950,00	18,00	900,00	45,00	855,00	17,10	SI	1,90	95,00
Zapato punton taco desde 34 hasta 38 (colores: negro, palo de rosa, ladrillo, miel)	149	18,00	2.682,00	17,00	2.533,00	126,65	2.406,35	16,15	SI	1,85	275,65
Zapato de Mujer Medallon en cuero desde la talla 35 hasta la 39 variedad de colores	120	23,00	2.760,00	22,00	2.640,00	132,00	2.508,00	20,90	SI	2,10	252,00
Zapato Pla20 taco desde 35 hasta 39 (colores: negro, palo de rosa, ladrillo, miel)	200	28,00	5.600,00	25,00	5.000,00	250,00	4.750,00	23,75	SI	4,25	850,00
Zapato de Mujer Rainbow en cuero desde 34 hasta 38 variedad de modelos	40	31,00	1.240,00	33,00	1.320,00	66,00	1.254,00	31,35	NO		
Zapato de Mujer taco pulsera en cuero desde la talla 34 hasta la 38 variedad de colores	100	30,00	3.000,00	32,00	3.200,00	160,00	3.040,00	30,40	NO		
Zapato de Mujer Bauthz en cuero desde 34 hasta 38	30	35,00	1.050,00	32,00	960,00	48,00	912,00	30,40	SI	4,60	138,00

Zapatos Mattel desde 34 hasta 38 variedad de colores	150	34,00	5.100,00	33,00	4.950,00	247,50	4.702,50	31,35	SI	2,65	397,50
Zapatos de mujer Rosado Lazo en cuero desde 35 hasta 39	60	29,00	1.740,00	28,00	1.680,00	84,00	1.596,00	26,60	SI	2,40	144,00
Zapatos de mujer Michael Kors desde 34 hasta 38 variedad de modelos	290	39,00	11.310,00	37,00	10.730,00	536,50	10.193,50	35,15	SI	3,85	1.116,50
Zapatos de Muñeca Puma desde 34 hasta 38 variedad de modelos	246	18,00	4.428,00	17,00	4.182,00	209,10	3.972,90	16,15	SI	1,85	455,10
Zapato taco fino en gamuza desde 35 hasta 39	178	24,00	4.272,00	23,00	4.094,00	204,70	3.889,30	21,85	SI	2,15	382,70
Zapato punton de charol desde 35 hasta 39	189	14,00	2.646,00	12,00	2.268,00	113,40	2.154,60	11,40	SI	2,60	491,40
Zapato plataforma en sintético desde 34 hasta 38 variedad de colores	199	14,00	2.786,00	13,00	2.587,00	129,35	2.457,65	12,35	SI	1,65	328,35
Zapato plano en charol desde 34 hasta 38	257	18,00	4.626,00	17,00	4.369,00	218,45	4.150,55	16,15	SI	1,85	475,45
Zapato con taco plataforma en sintético desde 34 hasta 38 variedad de colores	157	21,00	3.297,00	23,00	3.611,00	180,55	3.430,45	21,85	NO		
Sandalia una pulsera muñeca desde 34 hasta 38 variedad de colores	256	15,00	3.840,00	13,00	3.328,00	166,40	3.161,60	12,35	SI	2,65	678,40
Alpargatas desde 34 hasta 38	555	8,00	4.440,00	7,00	3.885,00	194,25	3.690,75	6,65	SI	1,35	749,25
Sandalias Wedge desde 34 hasta 38 variedad de colores	157	15,00	2.355,00	13,00	2.041,00	102,05	1.938,95	12,35	SI	2,65	416,05
Sandalias Cuña desde 34 hasta 38 variedad de colores	128	17,00	2.176,00	15,00	1.920,00	96,00	1.824,00	14,25	SI	2,75	352,00
Sandalias de tira desde 34 hasta 38 variedad de colores	159	15,00	2.385,00	13,00	2.067,00	103,35	1.963,65	12,35	SI	2,65	421,35
Mini Wedge desde 34 hasta 38 variedad de colores	421	46,00	19.366,00	43,00	18.103,00	905,15	17.197,85	40,85	SI	5,15	2.168,15

Alpargatas bajas desde 34 hasta 39	856	8,00	6.848,0 0	7,00	5.992 ,00	299,60	5.692, 40	6,65	SI	1,35	1.155, 60
Sandalias tipo sueco desde 34 hasta 38	526	24,00	12.624, 00	23,0 0	12.09 8,00	604,90	11.49 3,10	21,8 5	SI	2,15	1.130, 90
Sandalia Tiriada desde 34 hasta 38 variedad de modelos y colores	150	18,00	2.700,0 0	19,0 0	2.850 ,00	142,50	2.707, 50	18,0 5	NO		
Zapato taco fino West desde 34 hasta 39 variedad de modelos y colores	256	25,00	6.400,0 0	27,0 0	6.912 ,00	345,60	6.566, 40	25,6 5	NO		
Botín taco fino sintético desde 34 hasta 39 variedad de colores	165	15,00	2.475,0 0	17,0 0	2.805 ,00	140,25	2.664, 75	16,1 5	NO		
Zapatos Deportivos Blue Nude desde 34 hasta 39	412	34,00	14.008, 00	37,0 0	15.24 4,00	762,20	14.48 1,80	35,1 5	NO		
Zapatos Deportivos West desde 34 hasta 39 variedad de modelos	112	34,00	3.808,0 0	36,0 0	4.032 ,00	201,60	3.830, 40	34,2 0	NO		
Zapatos de Taco Agutier sintético desde 34 hasta 38 variedad de colores	875	25,00	21.875, 00	27,0 0	23.62 5,00	1.181, 25	22.44 3,75	25,6 5	NO		
Zapatos de Mujer mini tacos talla dede 34 hasta 38 variedad de colores	658	21,00	13.818, 00	22,0 0	14.47 6,00	723,80	13.75 2,20	20,9 0	SI	0,10	65,80
Zapatilla Deportiva en cordón Colombiana desde 34 hasta 38	956	34,00	32.504, 00	32,0 0	30.59 2,00	1.529, 60	29.06 2,40	30,4 0	SI	3,60	3.441, 60
Zapatos para Mujer Tacones 8 cm desde 35 hasta la talla 39 variedad de modelos	288	29,00	8.352,0 0	27,0 0	7.776 ,00	388,80	7.387, 20	25,6 5	SI	3,35	964,8 0
Zapatilla Blue Nad de niña 21-26 y 27-32 variedad de modelos	100	38,00	3.800,0 0	37,0 0	3.700 ,00	185,00	3.515, 00	35,1 5	SI	2,85	285,0 0
<b>TOTAL</b>	<b>10.738</b>		<b>250.02 0,00</b>		<b>245.3 95,00</b>	<b>12.269 ,75</b>	<b>233.1 25,25</b>				<b>18.87 2,75</b>

### **Fòrmulas del Càlculo del Deterioro:**

- ❖ **Existencias (A) Valor en Inventarios**
- ❖ **Costo Histórico Unitario (B) Valor en Inventarios**
- ❖ **Costo Total en Inventarios (C)**

**Costo unitario \* Existencias**

**Fòrmula:  $B * A = C$**

- ❖ **Costo Actual Año 2018 (D) Valor en Inventarios**
- ❖ **Total Costo Estimado (E)**  
**Costo Estimado Unitario \* Existencias**

**Fòrmula:  $D * A = E$**

- ❖ **Gastos Necesarios para la Venta (F)**  
**Total Costo Estimado \* 0,05**

**Fòrmula:  $E * 0,05$**

- ❖ **Costos Estimados (G)**  
**Total Costo Estimado – Gastos Necesarios para la Venta**

**Fòrmula:  $E - F = G$**

- ❖ **Valor Unitario (H)**  
**Costos Estimados / Existencias**

**Fòrmula:  $G / A = H$**

- ❖ **Aplica (I) Valor Determinado**
- ❖ **Variación Unitario del Deterioro (J)**  
**Costo Unitario – Valor Unitario**

**Fòrmula:  $B - H = J$**

- ❖ **Variación Total del Deterioro (K)**  
**Variación Unitario del Deterioro \* Existencias**

**Fòrmula:  $J * A = K$**

### Cálculo del Deterioro de los Productos:

EXPRESADO EN DÓLARES	
INVENTARIO ACTUAL	250.020,00
(-) AJUSTE	17.464,75
TOTAL INVENTARIO REAL	232.555,25

### Registro del Gasto por Deterioro del Inventario

En base al cálculo realizado se procede a registrar el asiento contable del ajuste, que permita determinar el valor real del inventario.

#### LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLES	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>GASTOS POR DETERIORO DE INVENTARIO</u>		XXXX	
	Pérdida por deterioro de inventario	XXXX		
	<u>INVENTARIO</u>			XXXX
	(-) Deterioro de inventario	XXXX		
	<b>P/R. Gastos por deterioro de inventario</b>			
	<b>SUMA:</b>		XXXX	XXXX

#### COMERCIALIZADORA CATLEYA

#### LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLES	PARCIAL	DEBE	HABER
31-dic-18	GASTOS POR DETERIORO DE INVENTARIO		17.464,75	
	Pérdida por deterioro de inventario	17.464,75		
	INVENTARIO			17.464,75
	(-) Deterioro de inventario	17.464,75		
	<b>P/R. Gastos por deterioro de inventario</b>			
	<b>SUMA:</b>		17.464,75	17.464,75

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **CONCLUSIONES**

- El inventario de la Comercializadora de Calzado Catleya no se encuentra debidamente actualizado ya que los valores reflejados corresponden a costos históricos, por lo tanto dificulta una adecuada toma de decisiones en la empresa.
- Se evidencia una falta de personal capacitado para el debido control de inventarios.
- No existe capacitaciones continuas o permanentes al personal que labora en la empresa.
- La empresa no cuenta con un proceso que regule el tratamiento contable y económico de los productos dados de baja.
- La Comercializadora de Calzado no realiza la difusión del manual de funciones a los empleados.

### **RECOMENDACIONES**

- Se recomienda se aplique la NIC 2, la cual nos dice que debe registrarse el inventario al costo histórico o al valor razonable neto el que sea menor.
- Se contrate personal con el perfil profesional necesario para que maneje el control de inventarios de la empresa.
- Se capacite continuamente al personal de la empresa para que cumpla adecuadamente las funciones que son asignadas.
- Diseñar y establecer procesos para el tratamiento contable de los productos que tienen baja rotación.
- Que realice la socialización del manual de funciones para que cada empleado conozca sus tareas a cumplir y lo hagan de manera adecuada.

## Bibliografía

- Carvajal, Ibañez, Tamayo. (2011). *Metodos de Investigación*. Obtenido de <https://jofillop.files.wordpress.com/2011/03/metodos-de-investigacion.pdf>
- Cortez, J. (2008). *Investigacion de Campo*. Obtenido de <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/7151/4/363.11-C828p-Capitulo%20III.pdf>
- Guerrero, J. (2014). *Contabilidad 2*. México: Patria.
- Huerta, I. (19 de Febrero de 2016). Obtenido de <http://www.nube.villanett.com/2016/02/19/valuacion-de-inventarios/>
- Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador. (2000). *Norma Ecuatoriana de Contabilidad 11 - Inventarios*. Guayaquil: Federación Nacional de Contadores.
- Maya, E. (2014). *Métodos y Técnicas de Investigación*. México: Universidad Autónoma de México.
- Muller, M. (2005). Fundamentos de administración de inventarios. *Editorial Norma*, 1.
- Rodriguez, D. (30 de Septiembre de 2015). *Contabilidad, Impuestos y Finanzas*. Obtenido de <https://contabilidad.com.do/normas-internacionales-de-contabilidad-nic/>
- Terreros, O., & Zhañay, M. (2018). *Análisis del Control y Medición Contable de los Inventarios de acuerdo a las NIC 2 en la Industria Cerámica, Caso de Estudio Cerámica Pella CIA. LTDA*". Cuenca: Universidad de Cuenca. Obtenido de <https://docplayer.es/80472246-Analisis-del-control-y-medicion-contable-de-los-inventarios-de-acuerdo-a-la-nic-2-en-la-industria-ceramica-caso-de-estudio-ceramica-pella-cia-ltda.html>
- Zapata Sánchez , P. (2011). *Contabilidad General*. Colombia: Mc Graw Hill.



# **Anexos**

## Anexo 1: Guía de Encuesta



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA COMERCIALIZADORA DE**  
**CALZADO CATLEYA**

**OBJETIVO:** Recabar información acerca de la aplicación de la NIC 2 para evaluar los inventarios de la Comercializadora de Calzado Catleya, Riobamba 2018.

**INSTRUCTIVO:** La información contenida en esta encuesta es estrictamente confidencial y será procesada en forma global y solo para fines estadísticos.

Por favor ponga una x en la respuesta correcta

### CONTENIDO:

1.- ¿La comercializadora de calzado catleya cuenta con un manual de funciones para el adecuado control de inventarios?

SI (     )                      NO (     )

2.- ¿La empresa cuenta con un responsable del almacenamiento, tratamiento y control de inventarios?

SI (     )                      NO (     )

Si su respuesta es sí mencione quien o quienes:

Representante Legal (     )

Administradora (     )

Contadora (     )

Secretaria (     )

Vendedores (     )

Bodegueros (     )

3.- ¿El o los encargados del control de almacenamiento de inventarios comprueba que la

mercadería llega en buen estado?

SI ( ) NO ( )

4.- ¿Compara el encargado de bodega las cantidades recibidas versus las órdenes de compra o requisición de pedido?

SI ( ) NO ( )

5.- ¿La comercializadora de calzado Catleya realiza el cálculo para determinar su rotación de inventario?

SI ( ) NO ( )

6.- ¿Qué documentación se utiliza en la comercializadora de calzado catleya para el debido control de inventarios?

Solicitud de compra ( )

Orden de compra ( )

Informe de recepción ( )

Tarjetas Kardex ( )

Requisición de productos ( )

Egreso de bodega ( )

Otros ( )

Especifique cuales.....

7.- ¿La documentación para el control de inventarios se encuentra debidamente enumerada y cuenta con su correspondiente firma de responsabilidad?

SI ( ) NO ( )

8.- ¿La bodega de las existencias de la Comercializadora de Calzado Catleya están protegidas de manera que se evite el deterioro físico, robos e Incendios?

SI ( ) NO ( )

9.- ¿Con que frecuencia se realiza tomas físicas en el año?

Cada mes ( )

Cada dos meses ( )

Cada tres meses ( )

Cada seis meses ( )

Cada año ( )

10.- ¿Si existen productos dañados en la toma de inventario cual es el tratamiento contable que se le da a estos productos?

Se da de baja ( )

Se regalan ( )

Se desechan ( )

Se reutilizan ( )

11.- ¿De existir una diferencia entre lo físico con los registros del sistema, se comunica al departamento de contabilidad para su posterior investigación y su debido ajuste de las diferencias?

SI ( ) NO ( )

12.- ¿Se contabiliza los productos dados de baja en el periodo contable?

SI ( ) NO ( )

GRACIAS POR SU COMPRESIÓN

## Anexo 2 : Resultados de las Encuestas

**Pregunta 1** ¿La Comercializadora de Calzado Catleya cuenta con un manual de funciones para el adecuado control de inventarios?

Tabla 1 Manual de funciones

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	56%
NO	4	44%
TOTAL	9	100%

**Fuente:** Encuestas al personal de la Comercializadora de Calzado Catleya

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez

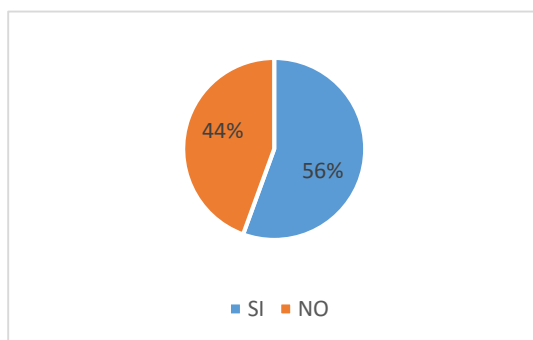


Ilustración 1 Manual de Funciones

**Fuente:** tabla 1

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez

### Análisis:

De acuerdo a la encuesta realizada un 56% de las personas afirman que si existe un manual de funciones para el control de inventarios y cuatro personas con un 44% dicen que la Comercializadora de Calzado Catleya no cuenta con un manual de funciones para un adecuado control de inventarios.

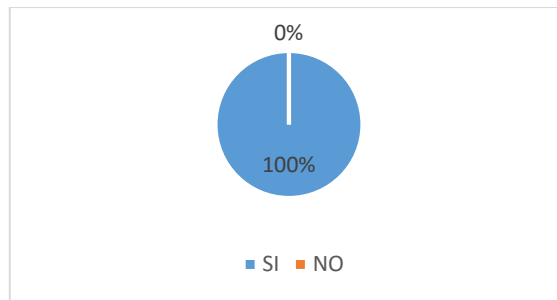
**Pregunta 2** ¿La empresa cuenta con un responsable del almacenamiento, tratamiento y control de inventarios?

Tabla 2 Responsable de Bodega

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	100%
NO	0	0%
TOTAL	9	100%

**Fuente:** Encuestas al personal de la Comercializadora de Calzado Catleya

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez



*Ilustración 2 Responsable de Bodega*

**Fuente:** tabla 2

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez

**Análisis:**

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta las 9 personas que trabajan en la Comercializadora de Calzado Catleya que equivale a un 100% en porcentaje respondieron que en los inventarios si existe un adecuado tratamiento y control de los mismos.

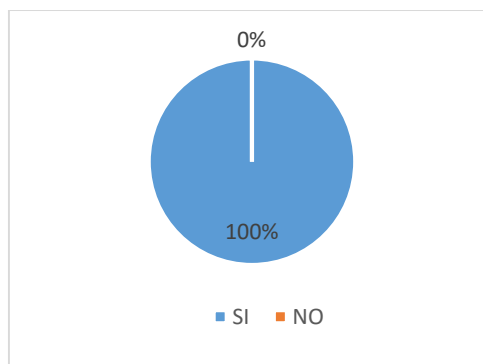
**Pregunta 3** ¿El o los encargados del control de almacenamiento de inventarios comprueba que la mercadería llega en buen estado?

*Tabla 3 Control de Calidad*

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	100%
NO	0	0%
TOTAL	9	100%

**Fuente:** Encuestas al personal de la Comercializadora de Calzado Catleya

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez



*Ilustración 3 Control de Calidad*

**Fuente:** tabla 3

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez

**Análisis:**

De acuerdo a los resultados obtenidos los 9 trabajadores equivalente al 100% en porcentaje afirman que los encargados del control de almacenamiento de inventarios si revisan que la mercadería llegue en buen estado.

**Pregunta 4** ¿Compara el encargado de bodega las cantidades recibidas versus las órdenes de compra o requisición de pedido?

Tabla 4 Órdenes de compra y requisición

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

**Fuente:** Encuestas al personal de la Comercializadora de Calzado Catleya

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez

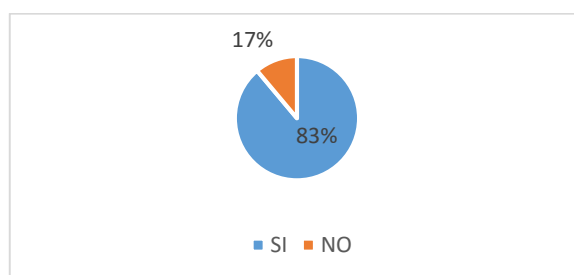


Ilustración 4 Órdenes de compra y requisición

**Fuente:** tabla 4

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez

**Análisis:**

De los resultados obtenidos de la encuesta 5 personas con un porcentaje del 83% respondieron que el encargado de bodega si compara las cantidades recibidas con las órdenes de compra o requisición de pedido y una persona que representa el 17% respondió que no.

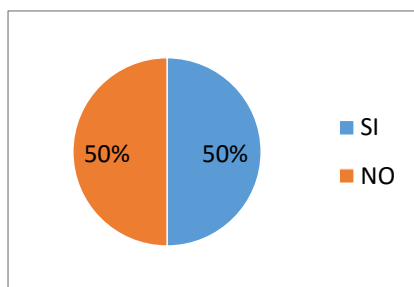
**Pregunta 5** ¿La Comercializadora de Calzado Catleya realiza el cálculo para determinar su rotación de inventario?

Tabla 5 Rotación de Inventarios

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

**Fuente:** Encuestas al personal de la Comercializadora de Calzado Catleya

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez



*Ilustración 5 Rotación de Inventarios*

**Fuente:** tabla 5

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez

### **Análisis:**

De los resultados obtenidos en la encuesta 3 trabajadores que equivalen al 50% respondieron que la Comercializadora de Calzado Catleya si realiza el cálculo para determinar su rotación de inventario y 3 personas respondieron que no, los mismos que corresponden a un 50%.

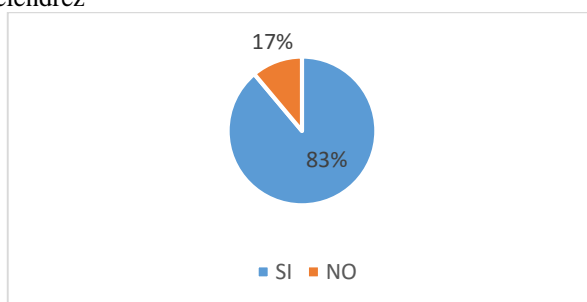
**Pregunta 6** ¿La documentación para el control de inventarios se encuentra debidamente enumerada y cuenta con su correspondiente firma de responsabilidad?

*Tabla 6 Documentación de control de Inventarios*

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

**Fuente:** Encuestas al personal de la Comercializadora de Calzado Catleya

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez



*Ilustración 6 Documentación de control de Inventarios*

**Fuente:** tabla 6

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez

### **Análisis:**

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Comercializadora de Calzado Catleya 5 personas con un porcentaje del 83% respondieron que



la documentación para el control de inventarios si se encuentra debidamente enumerada y con su debida firma de responsabilidad y una persona con un porcentaje del 17% respondió que no.

**Pregunta 7** ¿La bodega de las existencias de la Comercializadora de Calzado Catleya están protegidas de manera que se evite el deterioro físico, robos e Incendios?

Tabla 7 Norma de calidad bodega

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

**Fuente:** Encuestas al personal de la Comercializadora de Calzado Catleya

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez

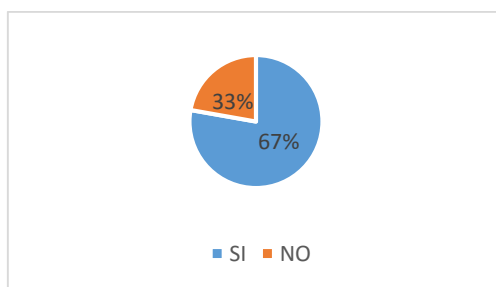


Ilustración 7 Norma de calidad bodega

**Fuente:** tabla 7

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez

## Análisis

Según los resultados obtenidos de la encuesta 4 personas con un porcentaje del 67% dicen que las existencias de la Comercializadora de Calzado Catleya si están protegidas evitando de esa manera el deterioro físico los robos e incendios, y 2 personas con un porcentaje del 33% su respuesta fue que la bodega de las existencias de la Comercializadora de Calzado Catleya no se encuentra protegida a manera que se evite el deterioro físico, robos e Incendios.

**Pregunta 8** ¿Con que frecuencia se realiza tomas físicas en el año?

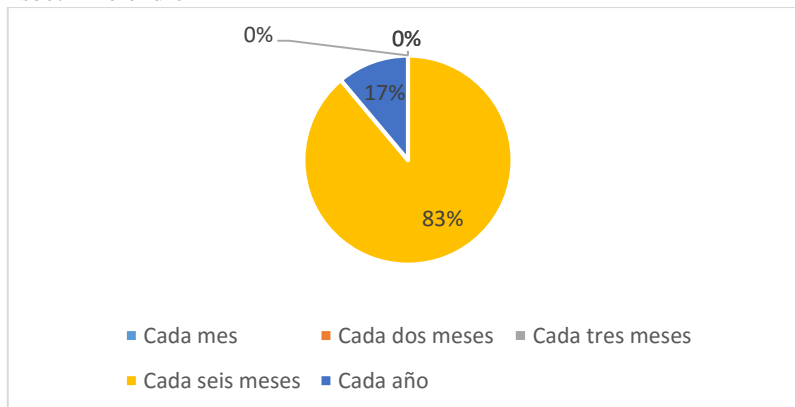
Tabla 8 Toma física de inventario

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Cada mes	0	0%
Cada dos meses	0	0%
Cada tres meses	0	0%
Cada seis meses	5	83%

Cada año	1	17%
TOTAL	6	100%

**Fuente:** Encuestas al personal de la Comercializadora de Calzado Catleya

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez



*Ilustración 8 Toma física de inventarios*

**Fuente:** tabla 8

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez

### **Análisis**

De acuerdo a las respuestas obtenidas de la encuesta 5 personas con un porcentaje del 83% respondieron que cada seis meses se realizan tomas físicas en el año y una persona con un 17% respondieron que se realiza cada año.

**Pregunta 9** ¿Si existes productos dañados en la toma de inventario cual es el tratamiento contable que se le da a estos productos?

*Tabla 9 Inventario deteriorado*

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Se da de baja	6	100%
Se regalan	0	0%
Se desechan	0	0%
Se reutilizan	0	0%
TOTAL	6	0%

**Fuente:** Encuestas al personal de la Comercializadora de Calzado Catleya

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez

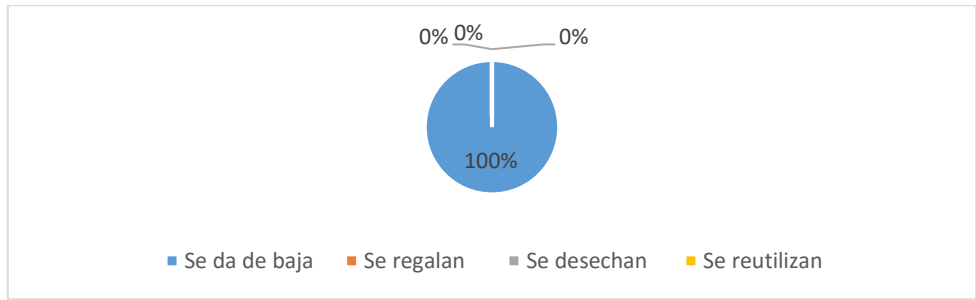


Ilustración 9 Inventario deteriorado

Fuente: tabla 9

Elaborado por: Lisbeth Melendrez

**Análisis**

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta 6 trabajadores con un porcentaje del 100% respondieron que se da de baja en caso de que existieran productos dañados en la toma de inventario físico.

**Pregunta 10** ¿De existir una diferencia entre lo físico con los registros del sistema, se comunica al departamento de contabilidad para su posterior investigación y su debido ajuste de las diferencias?

Tabla 10 Ajuste de Inventario

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas al personal de la Comercializadora de Calzado Catleya

Elaborado por: Lisbeth Melendrez

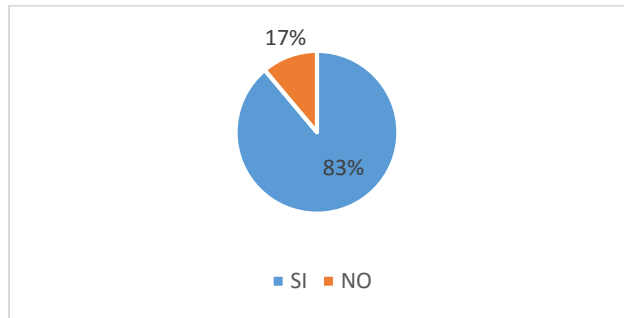


Ilustración 10 Ajuste de Inventario

Fuente: tabla 10

Elaborado por: Lisbeth Melendrez

**Análisis**

De los resultados obtenidos de la encuesta 5 trabajadores que equivalen a un 83% respondieron que de existir diferencia con los registros del sistema, si se comunica al departamento de

contabilidad para su posterior investigación y debido ajuste; y una persona representada con el 17% respondió que no se debe comunicar.

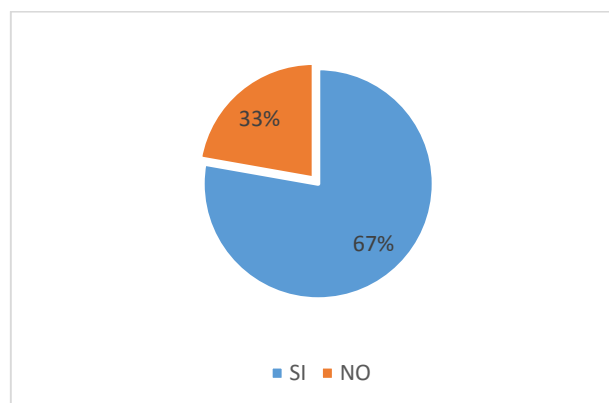
**Pregunta 11** ¿Se contabiliza los productos dados de baja en el periodo contable?

*Tabla 11 Inventario Obsoleto*

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

**Fuente:** Encuestas al personal de la Comercializadora de Calzado Catleya

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez



*Ilustración 11 Inventario Obsoleto*

**Fuente:** tabla 11

**Elaborado por:** Lisbeth Melendrez

**Análisis**

Según la encuesta realizada 4 personas con un porcentaje un 67% respondieron que si se contabiliza los productos dados de baja en el periodo contable y 2 personas representadas con el 33% respondieron que no se contabilizan productos dados de baja.