



**NIC 2 (INVENTARIOS) Y LOS EFECTOS DE SU APLICACIÓN EN LA PRESENTACIÓN
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Kristell Gisella Diaz Zambrano

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría
Unidad de Integración Curricular I

Tutor:

Febrero 2021





Resumen

En la actualidad, los inventarios se los considera como una pieza muy relevante para el continuo desarrollo de una compañía, puesto que de esto depende ostentar los costos correctos de los mismos, es decir, una buena contabilización de este rubro, permitirá a la organización evitar pérdidas monetarias y sobre todo tomar decisiones para su optimización. Es aquí donde interviene la Norma Internacional de Contabilidad 2, el cual orienta a que se lleven a cabo estos procedimientos sin que se cometan errores. El presente trabajo de indagación es argumentativo y tiene el propósito de aplicar el tratamiento contable de los inventarios, tomando en cuenta la NIC 2, mediante un caso práctico de la empresa comercial Díaz S.A, en el cual se determinó que la correcta aplicación de esta normativa, permite una presentación razonable de Estados Financieros.

Palabras clave: Inventarios, NIC 2, Contabilización, Estados Financieros

Firma Estudiante

Diaz Zambrano Kristell Gisella

Firma Tutor

Mgr. Magdalena Gonzabay Espinoza



NIC 2 (Inventarios) y los efectos de su aplicación en la presentación de los estados financieros

Por lo general, todo negocio debe otorgar información financiera verídica a los usuarios, que permita tomar decisiones y a su vez, dentro de la presentación contable se ejecuten procedimientos o tratamientos que excluyan datos incorrectos. Existe probabilidad mínima de que estos errores afecten significativamente a las entidades; no obstante, hay un riesgo que surge de las políticas inadecuadas sobre gestión de inventarios, contabilidad, registro y valoración.

De efecto, la aplicación de la NIC 2 en Inventarios, proporciona una guía práctica para la contabilización, la determinación el costo, el reconocimiento de los costos adicionales, los gastos del período, que reduzca el valor en libros al valor neto realizable. Dentro de las empresas que se dedican a la venta y distribución de productos comerciales, es importante tener el mejor registro posible de las transacciones relacionadas con cada una de las cuentas relevantes del inventario de bienes, puesto que constituye la base de la actividad económica de la entidad.

El propósito de argumentar la idea a defender, es que la correcta aplicación de la NIC 2 permite obtener información razonable, puesto que se centra en la medición de los inventarios, para su respectiva contabilización. Bajo este contexto, el presente trabajo tiene como propósito, aplicar el tratamiento contable de los inventarios cuando existe deterioro y sobrevaloración del mismo, para la correcta presentación de Estados Financieros, en empresas del sector comercial.

Para el lograr esta finalidad, el estudio se estructuró en tres bloques primordiales. En el primero se utilizó un bosquejo bibliográfico, tomando en cuenta ideas de diversos autores que han explorado el tema. Seguido, del segundo bloque, en donde se desarrolla un caso de



práctico aplicando la NIC 2, para el respectivo tratamiento contable de inventario. Y, en el tercer bloque se destacan las conclusiones pertinentes.

Norma Internacional de Contabilidad 2, Inventarios

Normalmente la contabilidad se viene aplicando desde tiempos remotos, con el propósito esencial de poder tener un control de todo lo que realiza referente a temas financieros y comerciales que ostenta una organización. Es importante aludir que, la misma no solo está enfocada en el contexto económico de la compañía, sino que también, se encarga contabilizar y controlar los inventarios, para conocer de forma escrupulosa los costos que incurren en él, y las referencias de todos los bienes que sean parte de la entidad (Ortega, Palma y Núñez, 2019).

Bajo este contexto, esta norma tiene como propósito dar la contabilización y medición de los inventarios, así como la correcta clasificación de los costos atribuidos por el mismo, para emitirles su estado y ubicación actual. Esto ayuda a obtener información razonable, y en base a ello tomar decisiones que mejoren la situación y, por ende, traiga mejores resultados a la institución.

Definición de inventarios

En concordancia con la opinión de Durán (2017), enfatiza acerca de los inventarios como aquellos “activos tangibles los cuales se encuentran disponibles para la comercialización en el transcurso normal del negocio o destinados al consumo en la producción de bienes o servicios para su siguiente venta”. (p.60)

De acuerdo con la idea anterior, los inventarios son muy importantes para cada entidad, por lo que se tiene que llevar un debido control de ellos, para no tener pérdidas innecesarias, y esto consiste en tener conocimiento dentro del almacén, cuándo entra cada producto y cuando salen, de manera que contribuya a disminuir los costes, y prevenir actos fraudulentos.



El inventario, respectivamente forma parte de los activos de la entidad, las cuales se hallan en el proceso de producción, tales como productos finales, provisiones o materiales que casualmente se consumen para la operación de la organización, proceso de producción o en la prestación de servicios.

Un propósito de toda organización, es el hecho de tener un buen control de sus existencias, puesto que esto, involucra tener una supervisión más estricta sobre el almacenamiento, como si se tratase de un sistema de contabilidad establecido para salvaguardar los activos. Las empresas también pueden tener confianza en los sistemas de control de inventario, para evaluar lo relacionado a sus activos, nivelar sus cuentas y emitir informes financieros razonables.

Tratamiento contable de los inventarios

En el tratamiento contable de los inventarios, una cuestión primordial es el monto del costo que debe identificarse como un activo, por lo que se difiere hasta que se reconozca el ingreso proporcionado. Las sociedades del sector comercial, suelen mantener cantidades muy evidentes en los componentes del inventario, especialmente debido a que los productos vendidos son complejos, razón por la que acrecienta su importe (Durán, 2017).

Los negocios que conservan valores elevados dentro de sus inventarios, deben tener presente el deterioro que puedan sufrir su mercadería, lo que reduce el valor en libros al valor neto realizable; y es que esta ley insta que el inventario debe ser valuado a un costo o valor realizable neto (VNR).

Medición de los inventarios

“Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor”
(Norma Internacional de Contabilidad 2, 2018):



- Valor Neto Realizable

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que estos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, también 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 elevado. La práctica de disminuir el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es acorde con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera alcanzar mediante su venta o uso (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2018).

En relación a la idea anterior, la organización de tipo comercial registrará y contabilizará primeramente los inventarios que se encuentran disponibles para su comercialización, de convenio al costo de adquisición que posean ciertos artículos. El control de inventario, contribuye al abastecimiento eficiente de los almacenes, promoviendo el proceso comercial y productivo, permitiendo mantener los productos disponibles a solicitud de los clientes. Es decir, es una herramienta elemental para que las organizaciones gestionen las necesidades de cada stock o mercancía, cuando sea ineludible ejecutar un pedido al proveedor y la cantidad necesaria para suministrar el almacén.

También es importante recalcar que, generalmente las entidades, en lo que corresponde a sus inventarios, ejecutan ciertos controles, en los cuales se utilizan los siguientes esquemas:

Almacenamiento de stock establecido en un alto giro de inventarios: Hay empresas que operan alta rotación de mercadería, significando la posibilidad de deducir de forma efectiva las comercializaciones futuras, por lo que este tipo de entidades pueden proveerse de diversos tipos de artículos, porque su alta rotación avala las ventas y, por lo tanto, la



certeza de disponer las existencias necesarias en el curso normal del negocio. (Hurtado, 2016)

En esencia a lo anterior, este tipo de negocios tienen una alta rotación de inventario, lo que les admite proporcionarse de múltiples tipos de mercadería al mismo tiempo debido a la seguridad que ostentan sus ventas, esto refuerza a reducir el riesgo de deterioro del valor de los mismos, debido a la carencia de venta de algún producto.

Almacenamiento en base a pedidos puntuales: Otras empresas que no gestionan una alta rotación de stock de inventario, lo que simboliza que para soslayar el almacenamiento redundante de productos y por tanto la posibilidad de su obsolescencia, las compras de stock deben realizarse por medio de pedidos puntuales, es decir, primero debe existir una orden de compra competente e indudable que certifique la venta, para consecutivamente proceder con la adquisición del artículo (Hurtado, 2016).

- Valor Razonable

La Norma Internacional de Contabilidad 2, menciona que el valor razonable “es distinguido como aquel monto que se recibiría por “un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición”. (p.5)

- Discrepancia entre Valor Razonable y Valor neto Realizable

Si bien sus seudónimos son muy parecidos, poseen una peculiaridad que los diferencia, y es que el valor neto realizable, es aquel importe aproximado de la venta de un activo, menos los costos incurridos, así como otros costos atribuibles a su venta y en su estado, por otro lado, el valor razonable corresponde al monto que se conseguirá comercializando el inmueble a precio de mercado, es decir, teniendo en cuenta los valores estimados en él (Durán, 2017).

Tal es el caso, de la comercialización de un aparato electrónico, el cual está valorado en \$2.000, el cual se restará de los gastos incurridos por la venta, que puede ser el



empaquete o la comisión que se remite por la venta del mismo. El resultado figurará el valor realizable neto. Por el contrario, si se apetece vender aquel artículo en el mercado, el importe se medirá en consideración al valor de la competencia, la misma que puede modificarse, mientras que el VNR es un precio definido (Durán, 2017).

- Valor en libro y el Valor Neto Realizable

Cabe mencionar que, el importe en libros es el valor por el que un activo está registrado en el balance de una organización. Entonces es necesario comparar el valor neto realizable con el importe en libros de los inventarios, establecido en los requerimientos de medición de la norma, el cual menciona que el VNR debe ser el menor entre estos dos componentes, puesto que se está tratando de una sobrevaloración del inventario (Durán, 2017).

De acuerdo a los tipos de medición efectuados, tomando en cuenta el prototipo de activo, se recomienda la ejecución de los siguientes elementos:

- ✓ Valor de Mercado
- ✓ Costo de Reposición
- ✓ Valor presente de los flujos futuros codiciados

Costo de los inventarios

Desde la posición de la NIC 2, el costo de los inventarios debe contener todos los precios que surjan de su adquisición, así como otros en los que se haya incurrido para darles su situación y ubicación actual. Una organización comercializadora no asumirá ningún costo de conversión, por lo que, en la gran totalidad de los casos, el reconocimiento de la misma se realizará con base a sus costos de adquisición (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2018).

De acuerdo con las normas internacionales, los inventarios deben determinarse manejando el método de primero en entrar, primero en salir (PEPS o también conocido como



el método FIFO) o de los costos promedio ponderado para los mismos, que sean de ambiente y uso similar.

También se debe tener en cuenta, que, en concordancia con la NIC 2, el monto de un deterioro hasta que se alcance el valor neto de realización, así como todas las demás pérdidas de existencias, deben ser identificadas y reconocidas en el período en el que se produce la disminución o pérdida.

Costo de adquisición

En concordancia con la NIC 2, en su inciso 11, acerca del costo de adquisición, enfatiza:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2018).

Costo de transformación

En lo que refiere a los costes de transformación, se añadirán los que estén claramente coherentes con los artículos producidos, entre los que se puede recalcar se encuentran:

- 1) Mano de obra directa.
- 2) Materia prima
- 2) Incluirán también una parte, deducida metódicamente, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para convertir las materias primas en artículos culminados (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2018).

Otros costos

En línea con el párrafo anterior, además de los ciertos costos, se tienen en cuenta otros, siempre que se hayan incurrido para darles su condición y ubicación actual. Por



ejemplo, ciertos costos que no son de producción, podrían incluirse en los costos de inventario.

Deterioro de inventario

En contexto con Durán, (2017), cuando se trata de deterioro de mercancías, es cuando se está valorado en el tiempo sobre el que se emita que ha acontecido un deterioro, el cual lo ejecutará contrastando su importe en libros con el valor neto realizable. Cuando un inventario ha sufrido este acontecimiento, su valor también implica en su importe en libro, la finalidad es comercializar los inventarios, a un precio más bajo de lo normal.

Métodos para la determinación del costo

Actualmente existe diferentes mecanismos para determinar el costo de inventario, se utilizan métodos como: fifo y promedio ponderado, que son los más utilizados por las organizaciones.

- Método FIFO

A juicio de Céspedes, Loor, Garcés, y Asimbaya (2019), en lo que respecta al método FIFO, ostentan que emplearlo a los inventarios, simboliza que los productos que ingresan primero a bodega, resultan los primeros en salir de él, es decir, que las primeras en ser adquiridas son las primeras en comercializarse. (p.10)

Cabe recalcar que, este método es utilizado regularmente para el manejo de bodega de productos con similitud, los cuales tienen fecha de caducidad. Entre los más frecuentes se encuentran: los alimentos, remedios o productos de cosmetología. También es un procedimiento de gestión habitual para toda organización, que acumulan existencias que pueden quedar obsoletos, como aquellos que están relacionados a la tecnología, al calzado o la textilería.



La finalidad del método FIFO, es obtener una eficiente rotación de inventarios en stock, dando importancia a la salida de las existencias que más tienen más tiempo almacenados y que posiblemente puedan quedar obsoletos con el paso del tiempo.

Céspedes, Loor, Garcés, y Asimbaya (2019), enfatizan que lograr gestionar lo que se encuentra en bodega, por el método FIFO, posee ciertas ventajas como:

- ✓ Permite una eficiente rotación del producto, que asegura que el primer artículo que ha ingresado al almacén, será así mismo el primero en salir.
- ✓ Da prioridad a la salida de las existencias más antiguas, o aquellas que tienen fecha de caducidad más cercana.
- ✓ Gracias a este método, se evita la pérdida de la mercadería o su devaluación por su tiempo de elaboración.

- Método Promedio Ponderado

Se destaca, que este método implica hallar el costo promedio de cada uno de los productos en el inventario final cuando cada unidad es similar en aspecto, pero no en el valor por el cual se lo estima vender al mercado, puesto que fueron adquiridas en diversos periodos y a desemejantes importes (Loor, Garcés, y Asimbaya, 2019, p.110).

En relación al párrafo anterior, para establecer el importe del costo de los artículos por este tipo de procedimiento, se toma el monto de la mercancía del inventario primordial, y se les adicionan las compras, por consiguiente, se divide por el número de unidades del inventario antes mencionado, más los adquiridos en el período.

Prácticamente se basa en la teoría de que tanto el costo de ventas como el inventario de cierre deben estimarse a un costo promedio, que toma en cuenta el peso porcentual del número de unidades adquiridas a diversos valores.

Si bien se entiende, los costos determinados mediante el método de promedio ponderado se ven perjudicados por las adquisiciones de artículos al inicio del período



definido; así como al final del mismo; no obstante, en un mercado con tendencia al alza, el valor unitario será menor que el costo unitario calculado actualmente, y en un mercado a la baja, este costo unitario sobrepasará el costo actual (Ortega, Palma y Núñez).

Caso práctico 1

La compañía Díaz S.A, es comercializadora de máquinas de oficina como: laptops, computadoras de escritorios, impresoras, entre otros. Al final del periodo contable del 2020, se realizó un diagnóstico relacionado al control de inventarios, en torno a esto se hallaron inconsistencias en los registros contables de acuerdo a la efectuación de la NIC 2. Estas inconsistencias fueron las siguientes:

- ✓ Hallazgo 1: Los precios de las computadoras de escritorio asumieron una fuerte caída en el mercado, provocando una rebaja del valor.
- ✓ Hallazgo 2: Las laptops Lenovo fueron sobrevaloradas, motivo por el, cual fueron registradas todas al costo y no a lo que se estimaba, es decir, un valor que sea mínimo entre el costo total del artículo y el valor neto realizable.

Debido a esto se ha planteado dos casos sobre deterioro y sobrevaloración de costos de inventario.

- **Reconocimiento por deterioro de inventario**

Cabe recalcar que a medida que transcurren los años, las computadoras de escritorio debido a la tecnología, sufren diversos cambios en cuanto a sus funciones, tamaños, marcas, y modelos. Por tal razón, los clientes de las entidades buscan con mayor frecuencia aquellas computadoras más avanzadas tecnológicamente, originando que ciertos artículos queden en bodega, esto se conoce también como deterioro de inventario, de tal modo que las entidades se ven en obligación de venderlas a un menor costo.

La organización comercial Díaz S.A compró 90 computadoras de escritorio marca Dell valoradas en \$400 por unidad, esto fue registrado en inventario al 31 de diciembre de



2020, puesto que, debido a nuevos artículos más avanzados que han salido al mercado, no se pudieron comercializar como se estimaba.

Entonces, es necesario comprobar si existió o no deterioro en estos artículos.

Además, se determina un precio estimado de venta de \$480 por unidad, el cual equivale al 20% del costo unitario, establecido en el reglamento de la misma norma de contabilidad, como lo evidencia el apéndice 2.

Cálculo del valor neto realizable

Tabla 1

Valor Neto realizable de las computadoras de escritorio Dell

	FÓRMULA		UNIDADES	TOTAL
	Precio estimado de venta del activo	\$	480.00	90 \$ 43,200.00
(-)	Gastos estimados para la venta	\$	18.10	90 \$ 1,628.92
(=)	VALOR NETO REALIZABLE	\$	461.90	\$ 41,571.08

Nota: Elaboración propia

En este caso para obtener el valor neto realizable de las computadoras de escritorios Dell, se efectuó el respectivo cálculo, dando como resultado el valor de \$480.40, es decir, aquel monto es el importe por el cual se puede comercializar cada uno de estos artículos tecnológicos menos los gastos estimados para la venta. Por las 90 unidades se determinó un valor neto realizable total de \$41.571,08.

Y es que, todas las entidades por disposición de la NIC 2, están obligadas a realizar una evaluación para determinar si sus inventarios presentan deterioro y así poder determinar el valor neto realizable, de modo que, se podrá establecer si los costos atribuidos a los inventarios se encuentran sobrevalorados a comparación del valor neto realizable.

A continuación, se realizará la respectiva comparación el valor en libro y el valor neto realizable, para constatar si existe deterioro:

Tabla 2

Comparación entre el valor en libro y valor neto realizable (computadoras Dell)

DATOS		
Valor en libro	\$	36,000.00
Valor neto realizable	\$	41,571.08
Diferencia	\$	-5,571.08

Nota: Elaboración propia

El inventario de acuerdo a la norma se encuentra registrado como el menor de los dos valores, que en este caso es el costo, por este motivo, no requiere de un ajuste.

- Medición de inventario

Al 31 de diciembre del mismo periodo, Díaz S.A, ostentaba un inventario de 150 laptops marca Lenovo al precio de \$424,00 cada una, por lo que el costo total de todas las máquinas fue de \$63.600,00, todo esto evidenciado en el apéndice 1.

Tabla 3

Valor Neto realizable de las laptops marca Lenovo

	FÓRMULA		UNIDADES	TOTAL
	Precio estimado de venta del activo	\$	400.00	150 \$ 60,000.00
(-)	Gastos estimados para la venta	\$	15.08	150 \$ 2,262.39
(=)	VALOR NETO REALIZABLE	\$	384.92	\$ 57,737.61

Nota: Elaboración propia

Así mismo su valor neto realizable por unidad era de \$400, mientras que el total abarcaba \$57.737,61. Por consiguiente, se realizará una comparación entre el valor en libro (costo) y el valor neto realizable.

Tabla 4

Comparación del valor en libro y valor neto realizable (Laptops Lenovo)

Datos	Valores
Valor Neto Realizable	\$ 57,737.61
Valor en libro	\$ 63,600.00
Diferencia	\$ -5,862.39

Nota: Elaboración propia

Se evidencia que, al comparar el valor neto realizable, con el valor en libro, emite un valor negativo de \$-5.862,39, lo que equivale a que las laptops Lenovo fueron sobrevaloradas, es decir, que no refleja el valor que se espera recibir por la comercialización de tales artículos, puesto que el valor en libro es mayor al valor neto realizable.

Por lo tanto, se recomienda realizar el siguiente asiento de ajuste:

Tabla 5

Sobrevaloración de laptops Lenovo

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
3			
Gasto por deterioro de inventario		\$ 5,862.39	
	Inventario de mercadería		\$ 5,862.39
P/R Registro por sobrevaloración de laptops Lenovo			

Nota: Elaboración propia

Caso práctico 2

La empresa "ZAMBRANO S.A", dedicada a la comercialización de celulares, adquirió el 1 de agosto del 2019, 100 móviles marca Huawei a \$900 USD incluido el IVA en cada uno, también 50 iPhone XR a \$1.200 incluido el IVA correspondiente. Por realizar la compra recibió un descuento del 5% del precio total, para poder trasladar los estos artículos hasta el



almacén principal de la empresa; se contrató el servicio de flete por \$550 USD incluyendo IVA.

Tabla 6

Costo de adquisición de Zambrano S.A

VALOR DE COMPRA	PRECIO INCLUIDO IVA	UNIDADES	VALOR TOTAL
CELULAR MARCA HUAWEI	\$ 900.00	100 \$	90,000.00
IPHONE XR	\$ 1,200.00	50 \$	60,000.00
		\$	150,000.00
(-) DESCUENTO	\$ 150,000.00	5% \$	7,500.00
(+) TRANSPORTE AL ALMACÉN	\$ 600.00	\$	600.00
TOTAL COSTO DE ADQUISICIÓN			\$ 143,100.00

Nota; Elaboración propia

Se determinó el cálculo del costo de adquisición de la entidad Zambrano S.A, que de acuerdo con la NIC 2, es el precio al que se vende el artículo, más los costos y gastos incluidos. En este caso se trata de los celulares marca Huawei y iPhone, en el cual se sumaron los costos de transporte y descuento, obteniendo el total del costo de adquisición de los productos mencionados.

Debido a estos ajustes se realiza los siguientes asientos contables:

Tabla 7

Asiento contable de costo de adquisición (descuento)

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1		
MERCADERÍA		\$ 150,000.00	
CELULAR HUAWEI	\$ 90,000.00		
CELULAR IPHONE	\$ 60,000.00		
PROVEEDORES			\$ 142,500.00
DESCUENTO EN COMPRA			\$ 7,500.00
P/R Registro por descuento en compra.			

Nota: Elaboración propia

Se registró el costo de adquisición del descuento de las compras efectuadas por la empresa Zambrano S.A, con un valor de \$7.500, dando un saldo final de \$142.500 a beneficio de la misma.

Tabla 8

Asiento contable de costo de adquisición (transporte)

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-2		
MERCADERÍA		\$ 142,500.0	
CELULAR HUAWEI	\$ 90,000.00		
CELULAR IPHONE	\$ 60,000.00		
TRANSPORTE EN COMPRA		\$ 600.00	
PROVEEDORES			\$ 143,100.00
P/R Registro por gasto de transporte			

Nota: Elaboración propia

Aquí se contabilizó el gasto de transporte que utilizó para trasladar los artículos tecnológicos al almacén, con un valor de \$600, dando un saldo final de \$143.100.

Se concluye que, el inventario juega un rol importante en las organizaciones, puesto que, si no se aplica de manera correcta la Norma Internacional de Contabilidad 2, las mismas pueden sufrir menoscabos en el futuro, los cuales serán evidenciados en sus



Estados Financieros. Es decir, los artículos que comercializa disminuirían sus precios, originando pérdidas económicas en la entidad.

En el primer caso, el cual giró en torno al periodo contable 2020, se determinó que en la empresa Díaz S.A, las computadoras de escritorio no sufrieron deterioro, puesto que su valor en libro no superó el valor neto realizable, como lo menciona la NIC 2. Por otro lado, con respecto a las laptops de marca Lenovo, se pudo evidenciar que su precio fue sobrevalorado, por el cual se tuvo que realizar el ajuste en cuanto al gasto por la pérdida de valor.

En el segundo caso, se registró los valores de los artículos de la empresa Zambrano S.A, en los cuales se sumó otros costos incurridos, como los de descuento y transporte por las compras efectuadas, y, por ende, se registraron los respectivos asientos contables, realizando un desglose del valor y sus costos.

Se recomienda, que Díaz S.A y Zambrano S.A, ejecute controles minuciosos hacia sus inventarios, en el cual debe seguir estrictas políticas de control sobre este componente, para poder tener equilibrio en cuanto a sus actividades de producción, de sus mercaderías, esto le permitirá que en sus Estados Financieros se refleje información razonable.





Referencias Bibliográficas

Durán, Y. (2017). Control del inventario: componente esencial para la optimización de las utilidades de las compañías empresariales. *Revista del centro de investigaciones empresariales "Visión gerencial"*, 11(1), 55-78.

doi:10.21158/01208160

Hurtado, K. (2016). *Manual de Contabilidad de Costos: una nueva perspectiva contable* (Segunda ed., Vol. V). Madrid, España: Delta Publicaciones.

Loor, H., Garcés, M., y Asimbaya, F. (2019). Análisis general de los procedimientos de control de inventario "Fifo y Promedio ponderado" *Tesis de licenciatura, UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA*, 8-32. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13437/1/ECUACE-2019-AE-DE00445.pdf>

Norma Internacional de Contabilidad 2. (2018). Inventarios. *Sección de Medición de inventarios*. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Ortega, R., Palma, A., y Núñez, E. (2019). Aplicación de la NIC 2 en la deducción de inventarios de las organizaciones turísticas. *Revista del Grupo Joven Latinoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, 20(5), 116-125. Obtenido de

http://elcriterio.com/revista/contenidos_20/vol20_2019_9.pdf

Apéndice

Apéndice 1. Estado de Situación Financiera de DÍAZ S.A, periodo 2020

EMPRESA "DÍAZ S.A"					
ESTADO DE SITUACION INICIAL					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020					
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVOS CORRIENTE			PASIVOS CORRIENTES		
CAJA	\$	559,000.00	DOCUMENTOS POR PAGAR	\$	54,500.73
BANCO	\$	120,100.00	SOBREGIROS BANCARIOS	\$	34,008.06
ARRIENDOS PREPAGADO	\$	57,000.00	PUBLICIDAD POR PAGAR	\$	27,800.00
DOCUMENTOS POR COBRAR	\$	93,815.66	HONORARIOS POR PAGAR	\$	40,000.00
INVENTARIO	\$	455,610.00	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	\$	120,060.58
INVERSIONES	\$	123,000.00			
Total activos corrientes		\$1,408,525.66	Total Pasivos Corrientes		\$ 276,369.37
ACTIVOS NO CORRIENTES			PASIVO NO CORRIENTE		
EQUIPO DE COMPUTACION	\$	25,470.57	HIPOTECAS POR PAGAR	\$	32,900.00
MARCAS DE FABRICA	\$	54,600.00	INTERESES COBRADOS POR PAGAR	\$	8,934.00
EDIFICIO	\$	140,000.00	ARRIENDOS COBRADOS POR PAGAR	\$	12,654.00
MAQUINARIA	\$	79,000.00			
Total activo no corriente		\$ 299,070.57	Total Pasivos No Corrientes		\$ 54,488.00
Total de activos		\$1,707,596.23	Total de pasivos		\$ 330,857.37
			CAPITAL		\$ 1,376,738.86
			PATRIMONIO		\$ 1,707,596.23

Nota: Elaboración propia

Capéndice 2. Medición de inventario

EMPRESA DÍAZ S.A									
MEDICIÓN DE INVENTARIO									
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020									
NOMBRE DEL ARTÍCULO	KARDEX			PRECIO ESTIMADO DE VENTA	TOTAL DE VENTA	FACTOR PORCENTUAL DE VENTA	PROPORCION DE GASTO DE VENTA		VALOR NETO REALIZABLE
	UNIDADES	COSTO UNITARIO	TOTAL				DISTRIBUCIÓN DEL GASTO DE VENTA	PROPORCION GASTO DE VENTA POR UNIDADES	
Impresora Canon Pixma G2110	90	\$ 240.00	\$ 21,600.00	\$ 288.00	\$ 25,920.00	4.89%	\$ 977.35	\$ 10.86	\$ 277.14
Impresora Multifuncional Epson EcoTank L3110	110	\$ 200.00	\$ 22,000.00	\$ 240.00	\$ 26,400.00	4.98%	\$ 995.45	\$ 9.05	\$ 230.95
Impresora HP DeskJet Ink Advantage 2775	36	\$ 210.00	\$ 7,560.00	\$ 252.00	\$ 9,072.00	1.71%	\$ 342.07	\$ 9.50	\$ 242.50
Laptops marca Apple	50	\$ 300.00	\$ 15,000.00	\$ 360.00	\$ 18,000.00	3.39%	\$ 678.72	\$ 13.57	\$ 346.43
Computador de escritorio Dell XPS 8940	90	\$ 400.00	\$ 36,000.00	\$ 480.00	\$ 43,200.00	8.14%	\$ 1,628.92	\$ 18.10	\$ 461.90
Laptops marca HP AIO 20-c416la Pentium J5005	58	\$ 600.00	\$ 34,800.00	\$ 720.00	\$ 41,760.00	7.87%	\$ 1,574.63	\$ 27.15	\$ 692.85
Laptops marca Intel Celeron N3450 1.10GHz, RAM 8	85	\$ 550.00	\$ 46,750.00	\$ 660.00	\$ 56,100.00	10.58%	\$ 2,115.34	\$ 24.89	\$ 635.11
Laptops Toshiba Dynabook Tecra A40-G Intel Celeron	80	\$ 450.00	\$ 36,000.00	\$ 540.00	\$ 43,200.00	8.14%	\$ 1,628.92	\$ 20.36	\$ 519.64
Laptops marca HP 255 G7 AMD Ryzen 3 3200U 2.60	50	\$ 500.00	\$ 25,000.00	\$ 600.00	\$ 30,000.00	5.66%	\$ 1,131.20	\$ 22.62	\$ 577.38
Laptops marca Toshiba inspiron 15 3501 Intel Core	30	\$ 400.00	\$ 12,000.00	\$ 480.00	\$ 14,400.00	2.71%	\$ 542.97	\$ 18.10	\$ 461.90
Laptops marca Lenovo AIO Inspiron 5400 Core i3	150	\$ 424.00	\$ 63,600.00	\$ 400.00	\$ 60,000.00	11.31%	\$ 2,262.39	\$ 15.08	\$ 384.92
Computador de escritorio HP Omen 30L	56	\$ 400.00	\$ 22,400.00	\$ 480.00	\$ 26,880.00	5.07%	\$ 1,013.55	\$ 18.10	\$ 461.90
Computador de escritorio Asus AIO M241D AMD Ryz	100	\$ 300.00	\$ 30,000.00	\$ 360.00	\$ 36,000.00	6.79%	\$ 1,357.44	\$ 13.57	\$ 346.43
Computador de escritorio HP Envy All-in-One	90	\$ 290.00	\$ 26,100.00	\$ 348.00	\$ 31,320.00	5.90%	\$ 1,180.97	\$ 13.12	\$ 334.88
Computador de escritorio Apple Mac Mini	80	\$ 310.00	\$ 24,800.00	\$ 372.00	\$ 29,760.00	5.61%	\$ 1,122.15	\$ 14.03	\$ 357.97
Computador de escritorio Lenovo ThinkStation P620	80	\$ 400.00	\$ 32,000.00	\$ 480.00	\$ 38,400.00	7.24%	\$ 1,447.93	\$ 18.10	\$ 461.90
TOTAL			\$ 455,610.00		\$ 530,412.00	100.00%	20,000.00		

Nota: Elaboración propia

Apéndice 3. Estado de Situación Financiera Ajustado de DÍAZ S.A, periodo 2020

EMPRESA "DÍAZ S.A"					
ESTADO DE SITUACION INICIAL AJUSTADO					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020					
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVOS CORRIENTE			PASIVOS CORRIENTES		
CAJA	\$	559,000.00	DOCUMENTOS POR PAGAR	\$	54,500.73
BANCO	\$	120,100.00	SOBREGIROS BANCARIOS	\$	34,008.06
ARRIENDOS PREPAGADO	\$	57,000.00	PUBLICIDAD POR PAGAR	\$	27,800.00
DOCUMENTOS POR COBRAR	\$	93,815.66	HONORARIOS POR PAGAR	\$	40,000.00
INVENTARIO	\$	449,747.61	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	\$	120,060.58
INVERSIONES	\$	123,000.00			
Total activos corrientes		\$1,402,663.27	Total Pasivos Corrientes		\$ 276,369.37
ACTIVOS NO CORRIENTES			PASIVO NO CORRIENTE		
EQUIPO DE COMPUTACION	\$	25,470.57	HIPOTECAS POR PAGAR	\$	32,900.00
MARCAS DE FABRICA	\$	54,600.00	INTERESES COBRADOS POR PAGAR	\$	8,934.00
EDIFICIO	\$	140,000.00	ARRIENDOS COBRADOS POR PAGAR	\$	12,654.00
MAQUINARIA	\$	79,000.00	Total Pasivos No Corrientes		\$ 54,488.00
Total activo no corriente		\$ 299,070.57	Total de pasivos		\$ 330,857.37
Total de activos		\$1,701,733.84			
			CAPITAL		\$ 1,370,876.47
			PATRIMONIO		\$ 1,701,733.84

Nota: Elaboración propia

Apéndice 4. Estado de Situación Financiera de ZAMBRANO S.A, periodo 2019

EMPRESA "ZAMBRANO S.A"					
ESTADO DE SITUACION INICIAL					
ACTIVOS		PASIVOS			
ACTIVOS CORRIENTE		PASIVOS CORRIENTES			
CAJA	\$ 4,700.00		DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 4,500.73	
BANCO	\$ 9,100.00		SOBREGIROS BANCARIOS	\$ 24,008.06	
ARRIENDOS PREPAGADOS	\$ 5,700.00		PUBLICIDAD POR PAGAR	\$ 7,800.00	
DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 9,015.66		HONORARIOS POR PAGAR	\$ 34,000.00	
INVENTARIO	\$ 150,000.00		SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	\$ 64,060.58	
INVERSIONES	\$ 13,000.00				
Total activos corrientes		\$ 191,515.66	Total Pasivos Corrientes		\$ 134,369.37
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVO NO CORRIENTE			
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 25,470.57		HIPOTECAS POR PAGAR	\$ 2,900.00	
MARCAS DE FABRICA	\$ 54,600.00		INTERESES COBRADOS POR ANT.	\$ 293.33	
EDIFICIO	\$ 11,000.00		ARRIENDOS COBRADOS POR ANT	\$ 7,654.00	
MAQUINARIA	\$ 35,600.28		Total Pasivos No Corrientes		\$ 10,847.33
Total activo no corriente		\$ 126,670.85	Total de pasivos		\$ 145,216.70
Total de activos		\$ 318,186.51			
			CAPITAL		\$ 172,969.81
			PATRIMONIO		\$ 318,186.51

Nota: Elaboración propia



Apéndice 5. Estado de Situación Financiera ajustado de ZAMBRANO S.A, periodo 201

EMPRESA "ZAMBRANO S.A"					
ESTADO DE SITUACION INICIAL AJUSTADO					
ACTIVOS		PASIVOS			
ACTIVOS CORRIENTE		PASIVOS CORRIENTES			
CAJA	\$ 4,300.78		DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 4,500.73	
BANCO	\$ 9,100.00		SOBREGIROS BANCARIOS	\$ 24,008.06	
ARRIENDOS PREPAGADOS	\$ 5,700.00		PUBLICIDAD POR PAGAR	\$ 7,800.00	
DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 9,015.66		HONORARIOS POR PAGAR	\$ 34,000.00	
INVENTARIO	\$ 143,100.00		SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	\$ 64,060.58	
INVERSIONES	\$ 13,000.00				
Total activos corrientes		\$ 184,216.44	Total Pasivos Corrientes		\$ 134,369.37
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVO NO CORRIENTE			
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 25,470.57		HIPOTECAS POR PAGAR	\$ 2,900.00	
MARCAS DE FABRICA	\$ 54,600.00		INTERESES COBRADOS POR ANT.	\$ 293.33	
EDIFICIO	\$ 11,000.00		ARRIENDOS COBRADOS POR ANT	\$ 7,654.00	
MAQUINARIA	\$ 35,600.28		Total Pasivos No Corrientes		\$ 10,847.33
Total activo no corriente		\$ 126,670.85	Total de pasivos		\$ 145,216.70
Total de activos		\$ 310,887.29			
			CAPITAL		\$ 165,670.59
			PATRIMONIO		\$ 310,887.29

Nota: Elaboración propia