



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN
JUNIO 2021 – SEPTIEMBRE 2021

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA

TEMA:

“Análisis en la Aplicación de la NIC 2 en el Control de Inventario de la empresa Distribuidora
Touma DITOSA del año 2020”

EGRESADA:

MARÍA FERNANDA CONTRERAS CASTILLO

TUTOR:

LCDO. WILMER OLMEDO ESPINOZA TOALOMBO, MET

AÑO: 2021

INTRODUCCIÓN

El tema a realizar en el presente trabajo es: “Análisis en la Aplicación de la NIC 2 en El Control de Inventario de la empresa Distribuidora Touma DITOSA del año 2020”, ya que la contabilidad de los inventarios es un tema elemental para las organizaciones.

Con la elaboración de este trabajo se podrá analizar si los costos de los inventarios están contabilizados de acuerdo a lo que determina la normativa contable y si la empresa aplica los controles confiables.

La Sublíneas de investigación a emplear es Auditoría y control.

Cumpliendo con el objetivo de determinar desviaciones y plantear recomendaciones que permitan a la empresa proveer información actualizada y oportuna para la directiva y personas interesadas.

Se trabajó con una metodología de carácter descriptiva en cuanto a detallar los procedimientos que pueden servir a este tipo de empresas en el control oportuno y pertinente de los inventarios y alcanzar las metas fijadas dentro del tiempo establecido.

Dentro de las limitaciones se encontró los inconvenientes de poder visitar personalmente la empresa para realizar la obtención de la información, por el motivo del Covid – 19, situación que se está atravesando a nivel mundial.

DESARROLLO

Razón social: DISTRIBUIDORA TOUMA S.A DITOSA con RUC N.- 1290071700001, **Representante legal - Nombre:** TOUMA FAYTONG MARIO ALBERTO **Cédula/RUC:** 1204700684, **Actividad económica principal:** Venta al por menor de materiales de construcción como: ladrillos, ripio, cemento, etcétera en establecimientos especializados.

Distribuidora Touma, Sociedad Anónima fue creada en el año 1987 por Mario Touma Bacilio y su esposa, es una empresa netamente familiar que fue fundada principalmente para la venta de materiales de construcción, su principal fuente de apoyo siempre fue: que era representante de HOLCIM, la cual era la primera cementera del Ecuador, es por ello que son los vendedores autorizados de la planta de cemento HOLCIM y de todos sus materiales, se encuentra ubicada en Babahoyo capital de la Provincia de Los Ríos. En el año 2020 a pesar de la situación de salud y económica que pasamos a nivel nacional, abrieron otra franquicia en Palenque. Tienen 15 años siendo franquicia de DISENSA, forman parte del grupo Holcim que su base se encuentra en Suiza.

Desde el punto de vista internacional y nacional, las empresas a diario compiten dentro de un mercado, para posesionarse, ingresar en nuevos mercados y obtener nuevos clientes, es de aquí que nace el tener la rotación de inventario necesaria, para tener la rentabilidad y liquidez primordial, dependiendo del giro del negocio.

Con estas condiciones, el problema a investigar es: ¿De qué manera contribuye a la empresa contar con procedimientos competentes para el control de los inventarios y alcanzar su maximización?

La finalidad de este estudio es para realizar una observación y así llegar a generar una revisión y control de los inventarios que posee la distribuidora Touma DITOSA, la cual posee una gama de

inventario de materiales de construcción, donde ciertos productos tienen la preferencia de poseer una rotación durante el giro del negocio.

También podemos evaluar de que maneja el inventario presenta valores altos, es por ello que requiere un análisis sobre los mismos, ya que en el caso de existir una mala asignación o registro de costos éste afectaría una gran cantidad de producto por valores significativos, que afectaría la presentación de los Estados Financieros.

Contabilidad:

Si se trata de definir la contabilidad en términos generales; a través de los años se ha utilizado la frase “es el lenguaje de los negocios” o “la historia de los negocios” ya que detalla lo que sucede en una empresa. (Ayala Cárdenas & Fino Serrano, 2015, pág. 20), la contabilidad es muy importante para las empresas, ya que es la base fundamental para detallar lo que sucede a diario dentro de la empresa, como las transacciones, donde incluyen sus compras y sus ventas, así nos proporciona un mayor control de las actividades ejecutadas.

La contabilidad es una técnica (dependiente de la contaduría) que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad, y que produce sistemáticamente y estructuradamente información financiera. (Sánchez L. , Sotelo S. , & Mota P. , 2008, pág. 10)

CONTROL DE INVENTARIOS

CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESA

La planeación y el control de los inventarios dependen primordialmente del tipo de empresa en el que se aplican. Las empresas para su estudio se pueden clasificar de acuerdo al ramo en que se desempeñan en:

- Empresas de Transformación
- Empresas de Comercialización (Sierra y Acosta, Guzmán Ibarra, & García)

EMPRESAS DE TRANSFORMACIÓN

Las empresas de transformación son todas las industrias en las que se realiza el proceso productivo, que tienen como entradas los insumos o materias primas que sufren un proceso de transformación y salen como productos terminados que son terminados que es lo que se conoce como: bienes o servicios. Estas empresas se pueden representar en su operación, como sigue: (Sierra y Acosta, Guzmán Ibarra, & García)

EMPRESAS DE COMERCIALIZACIÓN

Las empresas comercializadoras son aquellas que solo adquieren productos terminados, mismos que almacenan y venden sin que en su operación se lleve a cabo ninguna otra actividad. Desde luego son más simples en su administración que las industrias de transformación. Gráficamente se pueden representar como sigue: (Sierra y Acosta, Guzmán Ibarra, & García)

Dependiendo de la actividad de la empresa, ellas pueden ser manufactureros, que son las que se dedican a transformar la materia prima en un producto determinado, y la empresa de comercialización es aquella que adquiere un producto ya elaborado para llevarlo a la venta y obtener un margen de utilidad.

Las empresas para mantener un control de inventario, lo realizan dependiendo de la actividad económica y del tipo de empresa, como tenemos empresas que se dedican a la fabricación de productos, ellas van a manejar Kardex de las materias primas y productos terminados, si se habla de una empresa que se dedica a la comercialización, ellas manejarán un inventario diferente, ya que ellas compran y venden productos terminados

Los inventarios tienen como propósito fundamental proveer los materiales necesarios para el proceso de producción y desarrollo de las actividades de la empresa, de esta manera satisfacer las demandas del mercado, los mismos que deben estar disponibles en el momento indicado para cubrir la producción de la empresa. (Panchi Mayo, Armas Heredia, & Chasi Solórzano, 2017)

Es importante que las empresas tengan el inventario controlado, dado que este debe proveer y distribuir adecuadamente los materiales y generar reportes de la situación económica de la empresa. Una mala administración de los inventarios podría generar clientes insatisfechos, como consecuencia problemas financieros que pueden llevar a la quiebra a la empresa. (Panchi Mayo, Armas Heredia, & Chasi Solórzano, 2017)

Una empresa debe controlar su inventario para tener un mejor registro de la mercadería que ingresa y egresa, de sus costos, y su stock, para así poder abastecer la demanda del mercado.

Componentes de un modelo de inventarios

Dentro de los componentes de un modelo de inventarios se pueden enumerar los siguientes:

- **Costos:** pueden ser mantenimiento, por ordenar, penalización y variable. Cada uno de ellos se definirá más adelante.

- **Demanda:** de un determinado artículo es el número de unidades que se proyecta vender en un período futuro; más vale aclarar que no es la cantidad vendida. En muchas ocasiones la demanda es mayor que la cantidad vendida por falta de inventario.

- **Tiempo de anticipación:** tiempo que transcurre entre el momento en que se coloca una orden de producción o compra y el instante en que se inicia la producción o se recibe la compra. (Guerrero Salas)

Sistema de clasificación ABC El sistema de clasificación ABC es un sistema de clasificación de los productos para fijarles un determinado nivel de control de existencia; para con esto reducir tiempos de control, esfuerzos y costos en el manejo de inventarios. El tiempo y costos que las empresas invierten en el control de todos y cada uno de sus materias primas y productos terminados son incalculables, y de hecho resulta innecesario controlar artículos de poca importancia para un proceso productivo y en general productos cuya inversión no es cuantiosa. (Guerrero Salas)

Cualquier empresa, sin importar su tamaño puede encontrar en este sistema los beneficios de una mejor rotación de los inventarios y los concernientes ahorros en los costos totales del control de los inventarios. (Guerrero Salas)

Los artículos o productos según su importancia y valor se pueden clasificar en las tres clases siguientes (García, 1996, p. 29):

- Tipo A: dentro de este tipo se involucran los artículos que por su costo elevado, alta inversión en el inventario, nivel de utilización o aporte a las utilidades necesitan de un 100% en el control de sus existencias.
- Tipo B: esta clasificación comprende aquellos productos que son de menor costo y menor importancia los cuales requieren un menor grado de control.
- Tipo C: en esta última clasificación se colocan los productos de muy bajo costo, inversión baja y poca importancia para el proceso productivo; que tan solo requieren de muy poca supervisión sobre el nivel de sus existencias. (Guerrero Salas)

Dentro de los sistemas más comunes utilizados para realizar esta clasificación se encuentran:

- Clasificación por precio unitario.

- Clasificación por valor total.
- Clasificación por utilización y valor.
- Clasificación por su aporte a las utilidades. (Guerrero Salas)

“INVENTARIOS PERPETUOS O CONSTANTES”

En el Sistema de Inventario Perpetuo, la empresa mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los registros muestran por tanto el inventario disponible todo el tiempo, sin necesidad de conteos físicos; sin embargo, por ley y para verificar su exactitud, es necesario realizar un recuento físico al término del ejercicio fiscal. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, y en cualquier periodo. El negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas, sin tener que contar y recontar el inventario. El sistema perpetuo o constante ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados. (Guerrero Reyes & Galindo Alvarado, 2014)

El Inventario Perpetuo o Continuo es un proceso continuo de comprobación de los inventarios para mantener la igualdad entre las cantidades de las partidas de inventario determinadas físicamente por recuentos, peso o medida y las que aparecen en la misma fecha en los registros de inventarios perpetuos. Cuando el número de partidas es considerable, se necesita dedicar el tiempo completo de una o más personas para contar las partidas; comparar las cantidades contadas con las que aparecen en los registros que lleva el almacenista o contabilidad, o para localizar y corregir, cuando sea factible, cualquier discrepancia observada; sugerir medidas que deben adoptarse para evitar errores futuros e informar sobre los resultados. La frecuencia del conteo variará de acuerdo

con el valor relativo de las partidas; la exactitud de los controles sobre las salidas, el índice de rotación, la posibilidad de adoptar otras medidas alternativas globales de consumo, como en el caso de materias primas o partes adquiridas, mediante cálculos hechos hacia atrás de la actividad o producción conocida de la fábrica y otros factores peculiares de las plantas de manera individual. (Guerrero Reyes & Galindo Alvarado, 2014)

El inventario debe ser administrado eficientemente, ya que según Ehrhardt y Brigham (2007) persigue dos objetivos fundamentales: 1) garantizar con el inventario disponible, la operatividad de la empresa y 2) conservar niveles óptimos que permita minimizar los costos totales (de pedido y de mantenimiento). Un inventario bajo hace aumentar los costos de pedido, mientras que los inventarios altos incrementa los costos de mantenimiento. (Durán, 2012)

Caracterización del inventario Los inventarios o stocks según Díaz (1999: 3) “son la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado”, bien sea para la venta ordinaria del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Constituye el nexo entre la producción y la venta de un producto y representa una inversión considerable para la empresa, lo cual debe ser controlado cuidadosamente por ser el activo corriente de menor liquidez. (Durán, 2012)

Los inventarios se van a determinar de acuerdo a la empresa, dependiendo de ella, tendrá un inventario para producción, que es la materia prima, y un producto terminado, también existen los inventarios de un producto, cuando la empresa se dedica a la venta de un producto determinado.

NIC 2 INVENTARIOS

(Espejo Jaramijo & López, 2018)El tratamiento contable de los inventarios está en concordancia por lo dispuesto en la NIC 2 “Inventarios” emitida por el IASB (2013), la misma que tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de costo que se utilizan para atribuir costos a los inventarios.

Nos indica la Norma NIC 2 Inventarios, que ella nos da las directrices para establecer los costos, y así poder registrar como un gasto dentro del ejercicio, también algún deterioro que rebaje el deterioro del libro, es muy importante, ya que nos provee las técnicas de costo que se dan en uso para cargar el coste a los inventarios.

(Durán , Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las, 2012) Los inventarios o stocks según Díaz (1999: 3) “son la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado”, bien sea para la venta ordinaria del negocio para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Constituye el nexo entre la producción y la venta de un producto y representa una inversión considerable para la empresa, lo cual debe ser controlado cuidadosamente por ser el activo corriente de menor liquidez.

Todo producto tiene materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación (CIF). El costo de los inventarios comprenderá la suma de todos los costos derivados de su adquisición y su transformación. (Puruncajas Jiménez , 2010)

Sistemas de control de inventarios Dentro de los métodos para el control de inventarios tenemos dos: Inventario Permanente e Inventario Periódico o Cuenta Múltiple. (MINANGO LARA, 2016)

Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Costo de los inventarios

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.

Costos de adquisición

Costos de transformación

Otros costos (Norma de Contabilidad 2 NIC 2 Inventarios)

(VELASQUEZ GIRALDO, 2020) COSTO DE LOS INVENTARIOS: 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. (IFRS, 2019)

COSTOS DE ADQUISICIÓN: (...) Comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento entre otros. (IFRS, 2019)

COSTOS DE TRANSFORMACIÓN: (...) Comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. (IFRS, 2019) NIC

2 INVENTARIOS

Dentro de las empresas encontraremos su costos relacionados en costo de inventario: serán los valores que se le otorgue a un producto de acuerdo a lo invertidos en su producción o compra, costos de adquisición: son los valores que comprende el adquirir dicho producto, y el costo de transformación comprende lo que genera producir cada producto, con su mano de obra y CIF.

Reconocimiento como gasto del período

(Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2)) Al ser vendidos los inventarios, el importe en libros de los mismos se reconoce como gasto del mismo período en el que se registran los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja, hasta el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, debe ser reconocido en el periodo en que tiene lugar la depreciación. El importe de cualquier reversión de las rebajas de valor por deterioro de inventarios, tras un incremento en el valor neto realizable, debe ser registrado como una reducción en el valor de los inventarios que haya sido reconocido como gasto, en el período en que la recuperación del valor tenga lugar.

En ingresos ordinarios se debe reconocer un importe en libro, registrado como gastos dentro del tiempo, en el momento de transferir los inventarios.

Información a revelar

(NIC 2 INVENTARIOS) En los estados financieros se revelará la siguiente información:

(a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo que se haya utilizado;

(b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;

(c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;

(d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período;

(e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el período, de acuerdo con el párrafo 34;

(f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;

(g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y

(h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

Debemos considerar que en los Estados Financieros debemos tomar en cuenta: al momento de medir de la medida de inventario, la política contable que se ha establecido, desde el método que se ha manejado, valor integrales y parciales, que tengan en libros de acuerdo a la codificación de la entidad, llevar a valor razonable, el importe en libros, disminuyendo los precio de venta, el reconocimiento de los gastos del importe del inventario durante el período.

En la Normativa Internacional de Contabilidad NIC 2 INVENTARIOS encontramos las Definiciones, medición y deterioro.

Dentro de las características que debe manejar el inventario, tenemos:

Mantenidos para la venta, proceso de producción para la venta, en forma de bienes o materiales que serán consumidos.

Medición: El inventario debe ser medido en un valor entre el costo y el valor neto realizable

Costo:

Como costo de compra tenemos el precio bruto del proveedor de materias primas, más aranceles e impuestos no recuperables, más transporte de materiales e instalaciones, más descuentos comerciales y rebajas.

En costos de conversión, encontramos los relacionados con las unidades de producción, más todos los costos indirectos de producción fijos y variables.

Y dentro de otros costos, hallamos los necesarios para llevar el inventario a su condición y ubicación actual.

Dentro del valor neto realizable contaremos con el precio de venta estimado, costos estimados para su terminación, costos estimados necesarios para su venta.

Al ser menor que el valor neto realizable del costo, se deberá realizar el deterioro.

La empresa Distribuidora Touma DITOSA, realiza la compra de sus productos a través de un portal en línea, donde adquiere el 80% de los materiales, y un 20% lo adquiere con proveedores que se acercan al almacén. Para ingreso y salida de los productos en Kardex se maneja el Sistema valoración de inventario por el método promedio.

Dentro del Sistema contable que utilizan para costear el inventario (proceso) es el Software EVA.

A continuación detallamos un cuadro de rotación de inventario de la Distribuidora Touma DISENSA.

<p>DITOSA 1290071700001 REPORTE DE KARDEX DE PRODUCTOS Producto: 10016416 CEMENTO HOLCIM FUERTE TIPO GU SACO 50 KG</p>
--

Período: 02/08/2020
 Bodega: TODAS
 Unidad: SACO KG 50

Fecha	Movimiento	Bodega	Cantidad		Costo Unit.	Costo Total		Saldos		Costo Prom.
			Ingreso	Egreso		Ingreso	Egreso	Cantidad	Costo	
02/08/2020 8:30	Por C/E 0051132 A CLIENTE 99 CONSUMIDOR FINAL. DOC DE VTA. N.- 002100000009020	Bodega sucursal		20.0000	6.2400		124.80	7,980.0000	49,791.55	6.2400
02/08/2020 8:31	Por C/E 0051133 A CLIENTE 1206466490- Cristóbal Villamar CONSUMIDOR FINAL. DOC DE VTA. N.- 002100000009021	Bodega sucursal		40.0000	6.2400		249.60	7,940.0000	49,541.95	6.2400
02/08/2020 8:56	POR C/E 0051138 A CLIENTE 9999- CONSUMIDOR FINAL - DOC VTA. N.- 002100000009024	Bodega sucursal		3.0000	6.2400		18.72	7,937.0000	49,541.95	6.2400

CONCLUSIÓN

En esta investigación se describió que en la distribuidora Touma DITOSA, si se aplica la NIC 2 en el control de inventario, cabe recalcar que unos de los inconvenientes que existe dentro de la empresa, es que deben comprar los materiales de construcción a los proveedores de DISENSA, de acuerdo al contrato no tienen permitido realizar adquisición de productos a otras empresas, porque se les retiraría la franquicia, esto es un barrera al momento que en otra empresa les otorgue precios accesibles en ciertos productos, no podrían realizar dicha adquisición.

Se pudo presenciar que el Sistema valoración de inventario que maneja la empresa, que es el método promedio, les ha resultado de gran ayuda al momento de costear los materiales, ya que automáticamente al ingresar o salir mercadería, el sistema promedia el costo.

Está claro que, les genera ciertas confusiones dentro del sistema, es el cruce de materiales en el mercado por las características, que muchas veces es a favor o en contra de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

(s.f.). Obtenido de <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/institucional/normativa/norma-internacional-contabilidad-2-nic-2#FORMULAS>

Ayala Cárdenas , S. I., & Fino Serrano, G. (2015). *Un enfoque administrativo y de control interno LIBRO I*. Bogotá, Colombia : Corporación Universitaria Republicana. Obtenido de https://urepublicana.edu.co/images/libros_pdf/978-958-5447-21-9.pdf

Durán , Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las. *Visión Gerencial*, 25. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las. 25. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

Espejo Jaramijo , L., & López, G. (2018). *Contabilidad General ENFOQUE CON NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)*. Loja: EDILOJA Cía. Ltda. Obtenido de https://www.academia.edu/40492764/Contabilidad_General_ENFOQUE_CON_NORMAS_INTERNACIONALES_DE_INFORMACION_FINANCIERA_NIIF_%C3%84NDICE_PRELIMINARES_CAP%C3%84TULO_1_CAP%C3%84TULO_2_CAP%C3%84TULO_3_CAP%C3%84TULO_4_CAP%C3%84TULO_5_BIBLIOGRAF%C3%84

Guerrero Reyes, J., & Galindo Alvarado, J. (2014). CONTABILIDAD 2. *Grupo Editorial Patria*, 25. Obtenido de <https://www.editorialpatria.com.mx/mobile/pdf/files/9786074385847.pdf>

Guerrero Salas , H. (s.f.). Inventarios - Manejo y Control. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2017/08/Inventarios.-Manejo-y-control-2da-Edici%C3%B3n.pdf>

MINANGO LARA, C. L. (2016). *ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE LA NIC 2 DE INVENTARIOS PARA*. Quito. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9636/1/T-UCE-0003-CA027-2016.pdf>

NIC 2 INVENTARIOS. (s.f.). Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

(s.f.). *Norma de Contabilidad 2 NIC 2 Inventarios*. Obtenido de https://asesorateenbolivia.com/media/anexos/2019/09/01/13_Norma_Contable_NC_2.pdf

(s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2)*. Obtenido de <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/institucional/normativa/norma-internacional-contabilidad-2-nic-2#FORMULAS>

Panchi Mayo, V. P., Armas Heredia, I. R., & Chasi Solórzano, B. F. (2017). LOS INVENTARIOS Y EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL ECUADOR. *ROCA. Revista científico - educacional de la provincia Granma.*, 11. Obtenido de <file:///C:/Users/PC%206/Downloads/Dialnet-LosInventariosYElCostoDeProduccionEnLasEmpresasInd-6759713.pdf>

Puruncajas Jiménez , M. (2010). *NIIF Normas Internacionales de Información Financiera*. Guayaquil: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja . Obtenido de https://contabilidadparatodos.com/libro-niif-normas-internacionales-de-informacion-financiera-casos-practicos/#google_vignette

Sánchez L. , Ó., Sotelo S. , M. E., & Mota P. , M. (2008). *Introducción a la Contaduría*. México: Pearson Educación de México .

Sierra y Acosta, J., Guzmán Ibarra, M. V., & García , M. F. (s.f.). *Administración de Almacenes y Control de Inventarios* .

VELASQUEZ GIRALDO, C. J. (2020). *NIC 2 Inventarios*. Obtenido de
<https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/36457>

ANEXOS

Resumen

El objetivo del presente estudio de caso, tiene como finalidad el análisis de la norma de contabilidad NIC 2 Existencia, para que nos permita determinar los aspectos básicos de la normativa que se aplican en las empresas para el tratamiento de uno de los rubros más importantes dentro de los activos.

La metodología a aplicar es descriptiva, ya que nos permitirá describir algunas características esenciales del presente tema, que nos permita establecer la estructura y comportamiento de este estudio, para luego proporcionar una información sistemática y confrontable.

El tema de los inventarios es una base elemental dentro de la contabilidad financiera, ya que los inventarios son bienes tangibles que la empresa tiene para la venta, o para ser utilizados en la elaboración de bienes o servicios, para luego ser comercializados.

El inventario contable está compuesto por materia prima, los productos en proceso e inventario de productos terminados para la venta, las empresas también cuentan con inventario adicionales, como son los de materiales, útiles, accesorios y repuestos que son utilizados en la producción, comercialización de bienes durante el funcionamiento de la organización.

Por naturaleza, una empresa nace por la comercialización de bienes o servicios, es donde nace la importancia de la creación, control, manejo y contabilización correcta de un inventario. Este manejo contable le proporcionará a la empresa un adecuado control y a su vez poder determinar al final de un período contable la existencia de los artículos, a través de un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Palabras claves: existencia, activos, registro, medición, control, rotación

ABSTRACT

The objective of this case study is to analyze the accounting standard IAS 2 Existence, so that it allows us to determine the basic aspects of the regulations that are applied in companies for the treatment of one of the most important items within of assets.

The methodology to be applied is descriptive, since it will allow us to describe some essential characteristics of the present topic, which allows us to establish the structure and behavior of this study, and then to provide systematic and confrontable information.

The issue of inventories is an elementary basis within financial accounting, since inventories are tangible assets that the company has for sale, or to be used in the production of goods or services, to be later marketed.

The accounting inventory is composed of raw materials, products in process and inventory of finished products for sale, companies also have additional inventory, such as materials, tools, accessories and spare parts that are used in the production, marketing of assets during the operation of the organization.

By nature, a company is born by the commercialization of goods or services, it is where the importance of the creation, control, management and correct accounting of an inventory is born. This accounting management will provide the company with adequate control and in turn be able to determine the existence of the items at the end of an accounting period, through a reliable state of the economic situation of the company.

Keywords: existence, assets, record, measurement, control, turnover

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE

RUC 1290071700001	Razón social DISTRIBUIDORA TOUMA S.A DITOSA						
Estado contribuyente en el RUC ACTIVO	Nombre comercial						
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Representante legal</td> </tr> <tr> <td>Nombre:</td> <td>TOUMA FAYTONG MARIO ALBERTO</td> </tr> <tr> <td>Cédula/RUC:</td> <td>1204700684</td> </tr> </table>		Representante legal		Nombre:	TOUMA FAYTONG MARIO ALBERTO	Cédula/RUC:	1204700684
Representante legal							
Nombre:	TOUMA FAYTONG MARIO ALBERTO						
Cédula/RUC:	1204700684						
Actividad económica principal	VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN COMO: LADRILLOS, RIPIO, CEMENTO, ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.						
Tipo contribuyente SOCIEDAD	Subtipo contribuyente BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS						
Clase contribuyente OTROS	Obligado a llevar contabilidad SI						
Fecha inicio actividades 25/07/1997	Fecha actualización 21/07/2020	Fecha cese actividades					
Agente de retención SI							

Establecimiento matriz:

Lista de establecimientos - 1 registro

No. establecimiento	Nombre comercial	Ubicación de establecimiento	Estado del establecimiento
001		LOS RIOS / BABAHOYO / DR. CAMILO PONCE / MALECON S/N Y MEJIA	ABIERTO

Establecimientos adicionales:

Lista de establecimientos - 1 registro

No. establecimiento	Nombre comercial	Ubicación de establecimiento	Estado del establecimiento
002		LOS RIOS / PALENQUE / PALENQUE / JUAN CARLOS ASPIAZU S/N Y 14 DE JUNIO	ABIERTO

< < 1 > > 10

DISTRIBUIDORA TOUMA S.A DITOSA
RUC: 1290071700001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
Período Fiscal: AÑO 2020	
ACTIVO	
ACTIVOS CORRIENTES	
Efectivo y equivalentes al efectivo	12.800,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	65.476,75
Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes	
INVENTARIOS	
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	145.900,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	224.176,75
ACTIVOS NO CORRIENTES	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
TERRENOS	89.885,25
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	66.165,90
Muebles y enseres	5.155,48
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	10.750,00
Equipo de computación	12.536,51
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	20.077,26
Otras Propiedades, Planta y Equipo (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	35.810,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	168.760,40
TOTAL DEL ACTIVO	392.937,15
PASIVO	
PASIVOS CORRIENTES	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	88.963,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.605,30
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	6.589,00
Obligaciones con el IESS	
OTROS PASIVOS CORRIENTES	
Otros	10.546,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	107.703,30
PASIVOS NO CORRIENTES	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES. BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	100.888,44

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	82.000,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	182.888,44
TOTAL DEL PASIVO	290.591,74
PATRIMONIO	
Capital suscrito y/o asignado	800,00
Aportes de socios, accionistas, partícipes, fundadores, constituyentes, beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital para futura capitalización	50.000,00
RESERVAS Reserva legal	2.627,65
RESULTADOS ACUMULADOS Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	39.821,03
Utilidad del ejercicio	9.096,73
TOTAL DEL PATRIMONIO	102.345,41
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	392.937,15

DISTRIBUIDORA TOUMA S.A DITOSA
RUC: 1290071700001
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Período Fiscal: AÑO 2020	
INGRESOS	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
VENTAS LOCALES DE BIENES	1.190.656,11
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.190.656,11
TOTAL INGRESOS	1.190.656,11
COSTOS Y GASTOS	
COSTO DE VENTAS	
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	117.790,35
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	1.101.389,06
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	145.900,00
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	59.277,17
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7.206,62
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	11.690,96
OTROS GASTOS	
Transporte	9.720,33
Consumo de combustibles y lubricantes	5.532,24
Gastos de gestión	1.069,00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	1.372,42
Mantenimiento y reparaciones	4.145,50
Mermas	589,00
COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)	
Locales	388,09
OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES	
Servicios públicos	2.166,72
Otros	3.516,62
TOTAL COSTOS OPERACIONALES	1.073.279,41
TOTAL GASTOS	106.674,67
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.179.954,08
UTILIDAD DEL EJERCICIO	10.702,03

REPORTE DE KARDEX DE PRODUCTOS

DITOSA
1290071700001

REPORTE DE KARDEX DE PRODUCTOS

Producto: 10016416 CEMENTO HOLCIM FUERTE TIPO GU SACO 50 KG
 Periodo: 01/08/2021 - 03/08/2021
 Bodega: TODAS
 Unidad: SACO KG 50

Usuario: admin
 Impreso desde: FACTURACION
 Fecha de Impresión: 21/09/2021 10:51:26
 Page 1 of 2

Fecha	Movimiento	Bodega	Cantidad		Costo unit.	Costo Total		Saldos		Costo prom.
			Ingreso	Egreso		Ingreso	Egreso	Cantidad	Costo	
								Cantidad	Costo	
						8,000.00			6.2395	49,916.35
02/08/2021	7:48 POR C/E 0051132 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 02/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009018	BODEGA SUCURSAL		20.0000	6.2400		124.80	7,980.0000	49,791.55	6.2400
02/08/2021	7:49 POR C/E 0051133 A CLIENTE 1206466490 - CRISTOBAL VILLAMAR CON FECHA 02/08/2021 DE DC DE VTA No. 00210000009019	BODEGA SUCURSAL		40.0000	6.2400		249.60	7,940.0000	49,541.95	6.2400
02/08/2021	8:26 POR ANUL. C/ENTREGA 51133 A CLIENTE 1206466490 - CRISTOBAL VILLAMAR DE DOC. DE VTA No. 00210000009019	BODEGA SUCURSAL	40.0000		6.2400	249.60		7,980.0000	49,791.55	6.2400
02/08/2021	8:27 POR ANUL. C/ENTREGA 51132 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL DE DOC. DE VTA No. 00210000009018	BODEGA SUCURSAL	20.0000		6.2400	124.80		8,000.0000	49,916.35	6.2400
02/08/2021	8:30 POR C/E 0051134 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 02/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009020	BODEGA SUCURSAL		20.0000	6.2400		124.80	7,980.0000	49,791.55	6.2400
02/08/2021	8:31 POR C/E 0051135 A CLIENTE 1206466490 - CRISTOBAL VILLAMAR CON FECHA 02/08/2021 DE DC DE VTA No. 00210000009021	BODEGA SUCURSAL		40.0000	6.2400		249.60	7,940.0000	49,541.95	6.2400
02/08/2021	8:56 POR C/E 0051138 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 02/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009024	BODEGA SUCURSAL		3.0000	6.2400		18.72	7,937.0000	49,523.23	6.2400
02/08/2021	9:07 POR C/E 0051139 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 02/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009025	BODEGA SUCURSAL		1.0000	6.2400		6.24	7,936.0000	49,516.99	6.2400
02/08/2021	9:40 POR C/E 0051140 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 02/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009026	BODEGA SUCURSAL		3.0000	6.2400		18.72	7,933.0000	49,498.27	6.2400
02/08/2021	9:57 POR C/E 0051142 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 02/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009028	BODEGA SUCURSAL		1.0000	6.2400		6.24	7,932.0000	49,492.03	6.2400
02/08/2021	10:06 POR C/E 0051143 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 02/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009029	BODEGA SUCURSAL		1.0000	6.2400		6.24	7,931.0000	49,485.79	6.2400
03/08/2021	7:36 POR C/E 0051145 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 03/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009031	BODEGA SUCURSAL		1.0000	6.2400		6.24	7,930.0000	49,479.55	6.2400
03/08/2021	7:40 POR C/E 0051146 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 03/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009032	BODEGA SUCURSAL		2.0000	6.2400		12.48	7,928.0000	49,467.07	6.2400
03/08/2021	7:42 POR C/E 0051147 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 03/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009033	BODEGA SUCURSAL		4.0000	6.2400		24.96	7,924.0000	49,442.11	6.2400
03/08/2021	7:44 POR C/E 0051148 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 03/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009034	BODEGA SUCURSAL		1.0000	6.2400		6.24	7,923.0000	49,435.87	6.2400
03/08/2021	7:52 POR C/E 0051149 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 03/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009035	BODEGA SUCURSAL		5.0000	6.2400		31.20	7,918.0000	49,404.67	6.2400
03/08/2021	9:23 POR C/E 0051152 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 03/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009038	BODEGA SUCURSAL		8.0000	6.2400		49.92	7,910.0000	49,354.75	6.2400
03/08/2021	9:25 POR C/E 0051153 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 03/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009039	BODEGA SUCURSAL		1.0000	6.2400		6.24	7,909.0000	49,348.51	6.2400
03/08/2021	9:27 POR C/E 0051154 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 03/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009040	BODEGA SUCURSAL		1.0000	6.2400		6.24	7,908.0000	49,342.27	6.2400
03/08/2021	10:19 POR C/E 0051158 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 03/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009044	BODEGA SUCURSAL		2.0000	6.2400		12.48	7,906.0000	49,329.79	6.2400

DITOSA
1290071700001

REPORTE DE KARDEX DE PRODUCTOS

Producto: 10016416 CEMENTO HOLCIM FUERTE TIPO GU SACO 50 KG
 Periodo: 01/08/2021 - 03/08/2021
 Bodega: TODAS
 Unidad: SACO KG 50

Usuario: admin
 Impreso desde: FACTURACION
 Fecha de Impresión: 21/09/2021 10:51:26
 Page 2 of 2

Fecha	Movimiento	Bodega	Cantidad		Costo unit.	Costo Total		Saldos		Costo prom.
			Ingreso	Egreso		Ingreso	Egreso	Cantidad	Costo	
								Cantidad	Costo	
						8,000.00			6.2395	49,916.35
03/08/2021	10:44 POR C/E 0051159 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 03/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009045	BODEGA SUCURSAL		5.0000	6.2400		31.20	7,901.0000	49,298.59	6.2400
03/08/2021	11:38 POR C/E 0051160 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 03/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009046	BODEGA SUCURSAL		1.0000	6.2400		6.24	7,900.0000	49,292.35	6.2400
03/08/2021	12:07 POR C/E 0051163 A CLIENTE 1203166479 - IBARRI CUIJUAN VICTOR CON FECHA 03/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009049	BODEGA SUCURSAL		20.0000	6.2400		124.80	7,880.0000	49,167.55	6.2400
03/08/2021	12:08 POR C/E 0051162 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 03/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009049	BODEGA SUCURSAL		1.0000	6.2400		6.24	7,879.0000	49,161.31	6.2400
03/08/2021	13:26 POR C/E 0051168 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 03/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009055	BODEGA SUCURSAL		5.0000	6.2400		31.20	7,874.0000	49,130.11	6.2400
03/08/2021	13:35 POR C/E 0051171 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 03/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009058	BODEGA SUCURSAL		3.0000	6.2400		18.72	7,871.0000	49,111.39	6.2400
03/08/2021	14:23 POR C/E 0051173 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 03/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009059	BODEGA SUCURSAL		7.0000	6.2400		43.68	7,864.0000	49,067.71	6.2400
03/08/2021	14:52 POR C/E 0051174 A CLIENTE 999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 03/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009058	BODEGA SUCURSAL		2.0000	6.2400		12.48	7,862.0000	49,055.23	6.2400
03/08/2021	16:57 POR C/E 0051177 A CLIENTE 1203376095 - CHEVEZ RUIZ JACINTO CON FECHA 03/08/2021 DE DOC. DE VTA No. 00210000009061	BODEGA SUCURSAL		8.0000	6.2400		49.92	7,854.0000	49,005.31	6.2400

DISTRIBUIDORA TOUMA DITOSA
RUC 1204700684001
Dirección: Malecón y Mejía
Babahoyo - Los Ríos - Ecuador




AUTORIZACIÓN

Yo **ING. MARIO ALBERTO TOUMA FAYTONG, MAE** con cédula de identidad N.- 120470068-4 en calidad de **ADMINISTRADOR DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA TOUMA DITOSA** del Cantón Babahoyo, con RUC 1204700684001, por medio de la presente autorizo a la **SRTA. MARÍA FERNANDA CONTRERAS CASTILLO** con cédula de identidad N.- 120611798-6 a realizar el respectivo Estudio de Caso con tema: **"ANÁLISIS EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN EL CONTROL DE INVENTARIO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA TOUMA DITOSA DEL AÑO 2020"** el cual es requisito previo a la obtención de su título de **TERCER NIVEL EN LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

La Distribuidora se compromete a entregar cualquier información solicitada por la estudiante con la condición de tener la información entregada bajo confidencialidad.

Se expide la presente a solicitud de la interesada, para los fines que crea conveniente.

Atentamente,



Ing. Mario Alberto Touma Faytong, MAE

C.I.- 120470068-4

ADMINISTRADOR DISTRIBUIDORA TOUMA DITOSA