



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E
INFORMÁTICA**

PROCESO DE TITULACIÓN

ENERO – JUNIO 2017

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

TEMA:

**Aplicación De La NIC 2 En El Proceso Contable y Su Incidencia En
Los Estados Financieros De Almacenes Lorences**

EGRESADA

María de Lourdes Arreaga Ortega

TUTOR

CPA. Hugo Federico Campos Rocafuerte, MsC. MAE.

AÑO 2017

Introducción

El presente caso de estudio titulado “APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ALMACENES LORENCES” tiene el propósito de identificar los problemas que existen en este almacén en el campo contable, de manera especial en lo que respecta al control de inventarios.

Los inventarios son bienes tangibles, conjuntos de mercancías o artículos que posee la entidad para luego comercializarlos, estos constituyen el mayor activo existente en Almacenes Lorences.

Los inventarios son de gran importancia para esto se tiene que llevar un control, sin hacer excepciones por el tipo de negocios o por su tamaño, aunque a veces no es tarea fácil, pero tampoco imposible, ya que el control de los inventarios permitirá llevar una adecuada organización contable, que mejorara la rentabilidad de la organización.

Las empresas que se dedican a la compra y venta de mercaderías, necesitan constantemente de información resumida y analizada sobre sus inventarios, en el manejo contable este le permitirá a la entidad mantener el control en forma oportuna, y así también dar conocer al final del periodo contable un resultado confiable que permita medir la real situación financiera del ente económico.

En el desarrollo del caso de estudio se determinó por medio de las técnicas de investigación aplicadas que fueron la observación directa y la entrevista, en el almacén existe un deficiente manejo, valoración y control de los inventarios, y esto está incidiendo en los estados financieros, ya que la información que estos presentan no es confiable para la toma de decisiones.

Este caso de estudio dentro de las sublíneas de investigación está orientado a la gestión de la información contable, en el transcurso del desarrollo de la investigación se presentaron limitaciones tales como el desconocimiento de normas contables, las mismas que deben ser establecidas, para que la información del departamento de contabilidad contribuya a la toma de decisiones.

Desarrollo

Almacenes Lorences desde sus inicios se ha dedicado a la comercialización y a la venta de electrodomésticos de las distintas marcas, después decidieron incorporar artículos para el hogar, que se mantienen hasta la fecha, su gerente propietario es el Sr. Juan Alfonso Lorences Vargas.

Almacenes Lorences inició sus actividades comerciales el 1 de mayo de 1990, registrada en el Servicio de Rentas Internas (SRI) como, LORENCES VARGAS JUAN ALFONSO, tipo de contribuyente persona natural obligada a llevar contabilidad.

El almacén se encuentra ubicado en las calles General Barona y 10 de Agosto, en la actualidad cuenta con un solo establecimiento comercial. Dispone con un edificio de dos plantas, un piso donde funciona el almacén y otro para bodega.

El problema que actualmente existe en Almacenes Lorences se evidenció la deficiente aplicación de la normativa contable y financiera NIC 2, que regula el tratamiento y manejo contable de sus inventarios, además no llevan una adecuada organización en almacenaje, el almacén no posee un manual donde especifique normas y procedimientos que se debe llevar al momento de la recepción de la mercadería en bodega, todo esto incide en los Estados Financieros que no muestran una real situación financiera del ente económico.

El problema que se plantea en este estudio es:

¿La correcta aplicación de la NIC 2, organización en almacenaje y manual de procesos, permitirá establecer la real incidencia de los inventarios en los Estados Financieros de Almacenes Lorences?

En todas las empresas que se dedican a la actividad comercial la base elemental es la compra y venta de bienes o servicios, es aquí donde el manejo de los inventarios es de vital importancia, esto permite tener un adecuado manejo contable que se refleja en la eficiencia, eficacia lo cual proporcionara amplios beneficios, como por ejemplo que se realicen las ventas en condiciones optimas, un estado confiable de como se encuentra el ente económico al final del ejercicio fiscal.

En el manejo de los inventarios reside en el objetivo primordial de toda organización empresarial para obtener beneficios económicos que provienen de las ventas.

Según (Páez, 2012, p. 75) “Los inventarios son los bienes tangibles que se tienen para la venta en curso del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización”.

Los inventarios son los bienes reales y concretos de la organización, estos conforman el capital de la misma, estas mercaderías que son destinadas para la venta deben ser controladas para conocer las cantidades existentes de los productos, en lugar y tiempo determinado. Las existencias también se las relacionan con la cantidad suficiente de bienes o artículos que debe de tener la empresa, para así garantizar una operación fluida de la actividad comercial o de un sistema de producción.

Como lo señala (Lopera, 2012, p. 2) “El inventario se considera una inversión importante de capital y forma parte de los activos pero hay circunstancias en que no siempre es un activo liquido como se aspira y no permanece su valor con el tiempo”.

Desde toda óptica resulta importante el manejo de los inventarios, en las micro y pequeñas empresas es poco atendido, por lo general no tienen registros fehacientes, responsables, la escases de políticas y procedimientos que faciliten un control de inventarios que sean eficientes.

En el proceso de recepción de la mercadería comienza desde cuando la recibe el Sr. Orlando Zapata al entrevistarlo acoto, que esta llega en camión y con la ayuda de otras personas lo descargan revisando la siguiente documentación que son: La guía de remisión documento esencial que emite el remitente, esta sirve de sustento para la transportación de la mercadería con la finalidad de la compra o venta de dichos bienes , también está la factura esta permite la verificación del producto que se detalla con las características establecidas, también se revisa si los artículos se encuentra bien sellados, solo el encargado tiene conocimiento de la mercadería y los demás colaboradores solo se dedican al trabajo especificado.

Pero resulta que en la mercadería recibida no se detalla correctamente las características de los productos, lo que muchas veces trae confusión en el registro, recordando que la factura.

Según (Gijón, 2012, pág. 4) “La factura es un documento administrativo que emite el vendedor al realizar la expedición de la mercancía y tiene una función de carácter contable, tanto para el vendedor como para el comprador”.

En la factura debe especificarse las características de los productos comprados, para que el departamento de bodega pueda identificarlos y diferenciarlos plenamente. Una vez ya recibida la mercadería con su verificación respectiva se procede el ingreso a bodega como ya se lo menciono anteriormente que el inventario está compuesto por electrodomésticos y artículos para el hogar, como no se los manipula adecuadamente al

momento en que se va a vender un producto, al revisarlo estos se encuentran con daños y cuando van a buscar a la bodega otro producto que este en perfecto estado no se los encuentran fácilmente, ocasionando la perdida de la venta.

Cuando hay insuficiencia de inventario a más de perder la venta se puede perder al cliente, el no poseer ciertos productos en disponibilidad y en perfecto estado obliga al cliente a buscarlo en otro negocio, estos artículos no se encuentran debidamente organizados en las perchas de la bodega, cuando existe este desorden ocasiona en muchos casos perdidas por daños en los productos, en el mismo espacio también se encuentran las mercaderías obsoletas donde esto dificulta su ubicación.

Al no existir un control, adecuado y de no encontrarse fácilmente muchas veces el bien pierde su vida útil originando pérdidas económicas. Es aquí donde nace la importancia del control de los inventarios, un control interno de los inventarios es primordial para la estructura contable de una empresa.

Como lo señala (León & Rodríguez Gaibor, 2013, pág. 23) “El almacenamiento correcto del inventario constituye una buena herramienta para controlarlo y este sea manejado adecuadamente, con el fin de preservarlos hasta el momento que se produzca la venta”.

(Acero & Pardo, 2010, p.17)“En las pequeñas empresas, el tema de los inventarios no se le da la importancia que este requiere, no se lleva un registro ordenado de la mercancía que entra y sale constantemente, no existe una persona responsable en bodega de almacenar y se carece de conocimiento de sistemas que permita un mayor control de los inventarios”.

Cuando se realiza la constatación física del inventario, la contadora del almacén en la entrevista que se le realizó afirmó que en el momento de la comparación de la

mercadería existente y con la que estaba ingresada en el sistema se encontró que hay mercadería faltantes, aduciendo que no se notifica el artículo que sale de bodega y a su vez estos no son registrados. Teniendo que realizarse los respectivos ajustes de la mercadería faltante. Los ajustes son importantes realizarlo para poder corregir los errores que han ocurrido durante el ejercicio contable, ya que estos son casi inevitables, y se deben realizar para poder presentar estados financieros ajustados a la realidad económica.

La constatación física de los inventarios es primordial ya que en esta se verifica la existencia de la mercadería en la bodega, cuya finalidad es la comprobación del grado de eficiencia en los sistemas de control el correcto manejo, método de almacenaje y la utilización de los espacios de las bodegas.

(Castro, 2014, p. 1)“El control de inventarios es una acción contundente que debe realizar la empresa ya que al tener una transparencia esto brinda confiabilidad del mismo , y así la entidad podrá tomar mejores decisiones, que les permita reducir costos, no tener excesos o faltantes de inventarios, brindar un mejor servicio y atención al cliente. También poder tener de inventario exactos que ayudara a liberar flujo de efectivo”.

La NIC 2 claramente especifica que los inventarios son aquellos bienes que son comprados para volverlos a vender, debiendo considerarse que una buena administración de inventarios incluye reglas de decisión en la gestión, lo cual se logra con un alto grado de información que les facilita los registros contables exactos, cuando estos no son confiables da como resultado faltantes o sobrantes, que se determinan al contrastar lo contable con lo real, un buen registro va a evitar pérdidas en el almacén.

Incluso a la bodega tienen acceso terceras personas, todo esto aspectos ya mencionados, conlleva al desorden en los inventarios y afectan a los registros contables que no presentan la realidad existente en los inventarios del Almacén.

Toda empresa debe de contar con normas y procedimientos, un manual de procedimientos para el manejo de los inventarios es importante donde especifica las instrucciones que sirve como guía para regular las actividades y funciones del personal. con la aplicación de estos procedimientos se disminuirán los problemas surgidos en la recepción de la mercadería y así mejorando su registro de una forma correcta.

(Peralta Rivas, 2014, p. 4) “Un manual de procedimientos es un documento que contiene pasos a seguir, facultando al personal de la empresa para un óptimo cumplimiento de sus actividades determinando responsabilidades a cada persona en su respectivas áreas de trabajo”.

El almacén adquiere inventario estacional suficiente con el propósito de satisfacer las necesidades del consumidor, como por ejemplo en la temporada escolar pero resulta que se adquiere mercadería en grandes cantidades para evitar el déficit, pero no se venden todo según lo programado, lo cual conduce a mantener un capital amortizado, lo que produce pérdida por el dinero ocioso, ya que la demanda no se puede pronosticar con certeza.

(Aguilar, 2015, pág. 9) En empresas meramente comerciales, el tener exceso de inventario lleva a mayor descontrol de los mismos y una disminución paulatina de la liquidez es decir, para mantener un alto nivel de mercancía la empresa debe contratar créditos con proveedores y la recuperación del efectivo va sirviendo para pagar dichos créditos y gastos fijos de la empresa con dificultad, provocando que se viva “al día”.

Es importante indicar que no se considera el manejo de inventarios en base a la NIC 2, a pesar que de esta norma guía el control de inventarios.

(NIC 2) “El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad del 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 los costos. Esto no está sucediendo en Almacenes Lorences, lo cual afecta a los resultados de los Estados Financieros.

Además el almacén no se lleva un kardex adecuado para controlar la mercadería, y conocer su existencia en un momento determinado.

Para mantener un inventario adecuado se debe tomar en consideración el movimiento del producto, esto es el volumen promedio de ventas diarias, semanales, mensuales o anuales; las causas externas e internas que afectan a la empresa, permitirá tener un stock máximo, mínimo o crítico de los productos que se venden, para así tener lo necesario y no se den gastos por almacenamiento, y lo más importante tener un balance entre la atención al cliente y los activos disponibles para la venta de la empresa.

El control del inventario se lo realiza por medio de kardex, esto se lo hace por medio de hojas de cálculo, considerada un herramienta donde brinda información resumida de las transacciones del inventario de la empresa, mediante este se da seguimiento de la mercadería del almacén, pero no registran todos los datos del bien, lo que origina problemas de identificación de los mismos.

Esta empresa lleva el control de mercaderías por medio del método Promedio ponderado, el cual es el más utilizado en empresas comerciales.

La (NIC 2), referente a los inventarios indica: Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos:
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

(NIC 2) Valor neto realizable “El costo de los inventarios pueden no ser recuperable en caso de que los mismo estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído”.

(NIC 2)” Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre”.

El valor neto realizable se refiere al valor neto que se recibe por las ventas, en cambio el valor razonable es el valor total que se recibe de los clientes, sin considerar los costos.

En el control de inventarios es básico el registro de los costos de adquisición, de acuerdo a la NIC 2. Ejemplo de cómo registran los costos.

Febrero /12/2016. Se compro mercaderías por 18.000 dólares, siendo los gastos de transporte \$ 550.00 El proveedor concede al almacén un descuento por volumen de pedido de \$ 620.00 y otro por promoción comercial de \$ 120.00 ambos incluidos en factura.

El pago de la factura se hará en 6 meses, ascendiendo los intereses a \$ 250.00

El almacén además debe sufragar los siguientes gastos:

Por seguro \$ 450.00

Por derechos arancelarios \$ 980.00

Entonces el precio de adquisición de las mercaderías será:

Precio consignado en la factura	\$ 18.000
Gastos de transporte	\$ 550
Descuento por volumen de pedido	\$ 620
Descuento por promoción comercial	\$ 120
Seguro	\$ 450
Derechos arancelarios	\$ 980
TOTAL	\$ 19.240

Fuente: Elaboración Propia.

Intereses por aplazamiento de pago, (\$ 250.00) no forman parte de la compra del inventario ya que estos de acuerdo al método del devengado se van a dar después de seis meses. Estos intereses cuando se den serán cargados directamente a resultado de acuerdo a la NIC 2, el costo de este inventario es de \$ 19.240 y no de \$ 18.000 .Esto no se aplica en Comercial Lorences, afectando posteriormente al resultado del ejercicio económico.

Según la (NIC 2) “Señala que el costo que se adquiere los inventarios comprende desde el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no son recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente que son atribuibles a la compra de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y

otras partidas similares que se realizan están se deducirán para poder determinar el costo de adquisición.

Lo que se demuestran que el almacén no toma en consideración lo que exige la norma afectando sus estados financieros.

Método Promedio Ponderado

Según (Javera, 2012) Este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios. Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo.

Ejemplo 1. Radio DEGEN MP3MPD451

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL
08-mar-16	Compra	2	44,69	89,38				2	44,69	89,38
08-mar-16	venta				1	44,69	44,69	1	44,69	44,69
13-sep-16	Compra	1	40,89	40,89				2	42,79	85,58
07-dic-16	venta				1	42,79	42,79	1	42,79	42,79
Total										42,79

En este ejemplo se utilizo el producto de Radio DEGEN MP3MPD451, en el cual tenemos una compra el 08 de marzo del 2016 la cantidad de 2 a un costo de \$44.69; se realiza una venta del producto el 08 de marzo del 2016 con el costo de \$ 44.69; quedando en el inventario 2 unidades a un costo promedio de \$ 42.79; el 07 de diciembre se realiza una venta de un articulo a un costo de \$ 42.79; quedando de saldo un articulo a un promedio de \$ 42.79.

Ejemplo 2.- Teléfono GET SLIMNE

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL
01-ene-16	Compra	3	15	45				3	15	45
08-jun-16	venta				1	15	15	2	15	30
25-ago-16	Compra				1	15	15	1	15	15
06-dic-16	venta				1	15	15	0	0	15
Total										0

En este ejemplo se utilizo el artículo de teléfono GET SLIMNE, donde se tiene el inventario inicial del 01 de enero la cantidad de tres productos a un costo de \$ 15.00; el 23 de junio del 2016 se realiza una venta de un teléfono de \$ 15.00; por lo que nos queda en inventario dos unidades a un costo promedio de \$ 15.00; el 25 de agosto del 2016 se realiza una venta de un articulo a un costo de 15.00; quedando de saldo un articulo con un costo promedio de \$15.00; el 06 de diciembre se realiza la venta de un producto a un costo de \$ 15.00, por lo que nos queda en el inventario 0 producto.

Como se puede observar el registro es correcto, lo que sucede es que no siempre se hace esto, muchos productos ingresan físicamente, pero no contablemente.

Valoración de los Inventarios

(NIC 2) indica “Los inventarios se valoraran al menor costo o el valor razonable”

Se ha determinado que los artículos sufren variación de sus costos desde su compra hasta su venta. Los cuales no están reflejados en sus Estados Financieros, es por esto que se considera de manera importante la aplicación de la norma en el almacén para poder reflejar el valor real de los artículos en los inventarios.

ARTICULOS	DESCUENTOS
COCINA DE GAS	7%
CAMARAS	11%
COMPUTADORAS PC	5%
COMPUTADORAS PORTALITES	5%
DVD	9%
EQUIPO DE SONIDO	10%
MICROONDAS	5%
LAVADORAS	8%
OTROS	6%
RADIO GRAVADORAS	8%
REFRIGERADORAS	8%
SECADORAS	10%
TELEFONOS CONVENCIONAL	5%
CELULARES	20%
TELEVISORES	12%

Fuente: Almacenes Lorences.

De acuerdo con los datos proporcionados agrupados en las distintas líneas y aplicamos las tasas de descuentos sugeridas, para así obtener los costos más cercanos a los reales.

ARTICULOS	VALOR EN	TASA DE	VALOR DE	VALOR
	LIBROS	DESCUENTO	DESCUENTO	RAZONABLE
COCINA DE GAS	\$ 3.925,80	7%	\$ 274,81	\$ 3.650,99
CAMARAS	\$ 250,00	11%	\$ 27,50	\$ 222,50
COMPUTADORAS PC	\$ 1.200,00	5%	\$ 60,00	\$ 1.140,00
COMPUTADORAS PORTALITES	\$ 2.256,20	5%	\$ 112,81	\$ 2.143,39
DVD	\$ 9,16	9%	\$ 0,82	\$ 8,33
EQUIPO DE SONIDO	\$ 1.821,43	10%	\$ 182,14	\$ 1.639,29
MICROONDAS	\$ 404,74	5%	\$ 20,24	\$ 384,50
LAVADORAS	\$ 765,50	8%	\$ 61,24	\$ 704,26
OTROS	\$ 572,00	6%	\$ 34,32	\$ 537,68
RADIO GRAVADORAS	\$ 564,11	8%	\$ 45,13	\$ 518,98
REFRIGERADORAS	\$ 2.800,30	8%	\$ 224,02	\$ 2.576,28
SECADORAS	\$ 420,00	10%	\$ 42,00	\$ 378,00
TELEFONOS CONVENCIONAL	\$ 751,48	5%	\$ 37,57	\$ 713,91
CELULARES	\$ 1.952,78	20%	390,56	\$ 1.562,22
TELEVISORES	\$ 4.248,22	12%	\$ 509,79	\$ 3.738,43
TOTAL	\$ 21.941,72		\$ 2.022,95	\$ 19.918,77

Elaboración propia

Asiento Por Revalorización Total de los Artículos

CONCEPTO	DEBE	HABER
RESULTADO INTEGRAL	\$ 2.022.95	
INVENTARIOS		\$ 2.022.95

La aplicación de la NIC 2, se procede al siguiente ajuste de todos los artículos por \$2.022,95 valor obtenido de la tabla de la tasa de descuentos aplicados, y esta variación afecta a resultado integral.

Estados financieros antes de la NIC 2

Almacenes Lorences

Balance General Consolidado

Al 31 De Diciembre Del 2015

CUENTA	2015	2016
ACTIVO	90.314,70	87.131,88
ACTIVO CORRIENTE	72.328,70	70.759,88
DISPONIBLE	24.128,80	35.590,00
CAJA	1.648,80	1.830,00
CAJA GENERAL	1.228,80	1.400,00
CAJA CHICA	420,00	430,00
BANCOS	22.480,00	33.760,00
BANCO PICHINCHA	14.280,00	20.560,00
BANCO INTERNACIONAL	8.200,00	13.200,00
EXIGIBLE	15.741,00	12.210,66
CLIENTES	15.741,00	12.210,66
CLIENTES EN GENERAL	15.900,00	12.334,00
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	-159	-123,34
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00
REALIZABLE	32.458,90	22.959,22
INV MERCADERIA	30.458,80	22.959,22
ACTIVO FIJO	17.986,00	16.372,00
TANGIBLE	17.986,00	16.372,00
MUEBLES Y ENSERES	2.281,00	2.542,00
MUEBLES Y ENSERES	3.100,00	3.100
Dep. ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-279,00	-558,00

EQUIPO DE COMPUTACION	1.365,00	1.230,00
EQUIPO DE COMPUTACION	1.500,00	1.500,00
Dep. ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION	-135,00	-270,00
VEHICULOS	13.800,00	12.600,00
VEHICULOS	15.000,00	15.000,00
DEPRE. ACUMULADA DE VEHICULOS	-1.200,00	-2.400,00
PASIVOS	45.428,15	28.499,91
PASIVOS CORRIENTES	24.333,15	27.019,91
PROVEEDORES	24.146,95	26.126,46
PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES Y UTILIDADES	186,20	893,45
PASIVO NO CORRIENTES	21.095,00	1.480,00
PATRIMONIO	44.886,56	58.631,97
CAPITAL	43.831,45	53.569,07
RESULTADOS	1.055,11	5.062,90
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.055,11	5.062,90
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	90.314,70	87.131,88

Estado de Resultados

Almacenes Lorences

Estado De Resultado

Al 31 De Diciembre Del 2015

CUENTAS	2015	2016
(+)INGRESOS	63.237,00	81.913,27
VENTAS NETAS	63.237,00	81.913,27
(-)GASTOS	61.995,70	75.956,92
COSTOS DE VENTAS	42.470,00	58.509,48
COSTO DE VENTAS DE MERCADERIA		
(-)GASTOS EN VENTAS	2.900,00	2.491,20
(-)REMUNERACIONES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	12.511,70	13.342,24
REMUNERACIONES	8.209,70	8.640,00
APORTE AL IESS	2.502,00	2.802,24
SERVICIOS BASICOS	1.800,00	1.900,00
DEPRECIACION	1.614,00	1.614,00
(-)GASTOS FINANCIEROS	2.500,00	0,00
INTERES DE PRESTAMOS VARIOS	1.250,00	0,00
INTERESES PRESTAMOS BANCARIOS	1.250,00	0,00
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	1.241,30	5.956,35
(-) 15% TRABAJADORES	186,2	893,45
UTILIDAD GRAVABLE	1.055,11	5.062,90

Estados Financieros con Aplicación NIC 2

Almacenes Lorences

Balance General Consolidado

Al 31 De Diciembre Del 2015

En dólares de EEUU

CUENTA	2015	2016
ACTIVO	70.395,93	87.131,88
ACTIVO CORRIENTE	72.328,70	70.759,88
DISPONIBLE	24.128,80	35.590,00
CAJA	1.648,80	1.830,00
CAJA GENERAL	1.228,80	1.400,00
CAJA CHICA	420,00	430,00
BANCOS	22.480,00	33.760,00
BANCO PICHINCHA	14.280,00	20.560,00
BANCO INTERNACIONAL	8.200,00	13.200,00
EXIGIBLE	15.741,00	12.210,66
CLIENTES	15.741,00	12.210,66
CLIENTES EN GENERAL	15.900,00	12.334,00
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	-159	-123,34
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00
REALIZABLE	32.458,90	22.959,22
INV MERCADERIA	19.918,77	22.959,22
ACTIVO FIJO	17.986,00	16.372,00
TANGIBLE	17.986,00	16.372,00
MUEBLES Y ENSERES	2.281,00	2.542,00
MUEBLES Y ENSERES	3.100,00	3.100
Dep. ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-279,00	-558,00
EQUIPO DE COMPUTACION	1.365,00	1.230,00
EQUIPO DE COMPUTACION	1.500,00	1.500,00
Dep. ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION	-135,00	-270,00
VEHICULOS	13.800,00	12.600,00
VEHICULOS	15.000,00	15.000,00
DEPRE. ACUMULADA DE VEHICULOS	-1.200,00	-2.400,00
PASIVOS	45.428,15	28.499,91
PASIVOS CORRIENTES	24.333,15	27.019,91
PROVEEDORES	24.146,95	26.126,46
PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES Y UTILIDADES	186,20	893,45
PASIVO NO CORRIENTES	21.095,00	1.480,00
PATRIMONIO	44.886,56	58.631,97
CAPITAL	43.831,45	53.569,07

RESULTADOS	1.055,11	5.062,90
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.055,11	5.062,90
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	70.395,93	87.131,88

Almacenes Lorences

Estado De Resultado

Al 31 De Diciembre De 2015

En Dolares de EEUU

CUENTA	31-dic-16	31-dic-15
INGRESOS	81.913,27	63.237,00
VENTAS NETAS	81.913,27	63.237,00
COSTOS DE VENTA	58.509,50	42.470,00
INVENTARIO INICIAL	21.941,72	39.354,39
COMPRAS	49.009,82	35.574,51
INVENTARIO FINAL	-22.959,22	32.458,90
GASTO DE OPERACION	17.447,44	17.025,70
SUELDOS Y BENEFICIOS	17.447,44	17.025,70
REMUNERACIONES	11.131,20	11.109,70
APORTES IEES	2.802,24	2.502,00
SERVICIOS RECIBIDOS	1.900,00	1.800,00
AMORTIZACION DE ACTIVOS	1.614,00	1.614,00
RESULTADOS DE EXPLOTACION	5.956,33	3.741,30
MOVIMIENTOS FINANCIEROS	2.500,00	0,00
RESULTADO INTEGRAL	-2022,95	0,00
RESULTADO ANTE DE IMPUESTOS	3.933,38	1.241,30
15% TRABAJADORES	590,00	186,20
UTILIDAD GRAVABLE	3.343,38	1.055,11

Conclusión

En el estudio de caso la problemática se pudo observar que en Almacenes Lorences no existe una debida manipulación, en la recepción de la mercadería ocasionando daños en los artículos , en los registro contables no reflejan la realidad económica real de la empresa ya que no se aplica como lo determina la normativa contable NIC 2 en lo que respecta a los costos que incurren en la compra de la mercadería.

Es necesario mantener un control constante de los inventarios de acuerdo como lo indica la NIC 2 para de esta manera llevar un correcto tratamiento contable de los inventarios en Almacenes Lorences. La valoración de los inventarios que se aplica con la NIC 2, ayuda a determinar el valor real de la mercadería, el cual se refleja claramente en los estados financieros.

Con la aplicación de la NIC 2 se puede determinar que en las operaciones continuadas de esta organización existen fallas en sus registros, entre el valor contable y el valor real de venta, donde se considera porcentajes de descuento, de ahí la importancia de generar un asiento contable utilizando la cuenta RESULTADO INTEGRAL, la cual refleja el valor razonable de los inventarios.

Bibliografía

Acero, C., & Pardo, A. (2010).

<http://repository.eia.edu.co/bitstream/11190/1541/1/ADMO0621.pdf>.

Recuperado el 2017

Aguilar, M. (2015). <http://imagenes.mailxmail.com/cursos/pdf/5/como-controlar-inventario-6585.pdf>. Recuperado el 2017

Alexandrs, S. (31 de mayo de 2014). *Prezi*. Obtenido de

<https://prezi.com/lezkuahvxe0z/ajustes-contables/>

Cardenas Gaibor, E. (Julio de 2013). <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/5862>.

Gijon. (2012). *Camara Gijon*. Recuperado el 16 de 04 de 2017, de

http://www.camaragijon.es/contenidos/documentos/Qux_es_una_factura_comercial.pdf

Guarango, L. (2015). Obtenido de ups salesiana:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>

Javera. (2012). *Ecotec*. Obtenido de

http://www.ecotec.edu.ec/documentacion%5Cinvestigaciones%5Cestudiantes%5Ctrabajos_de_clases/16468_2011_-_CEE_-_javera_-_1914.pdf

Jimenez, J. M. (2012). *Contabilidad Financiera*. Madrid España: PEARSON EDUCACIÓN.

León, G. L., & Rodriguez Gaibor, R. E. (2013). *Repositorio de la Espol*. Obtenido de

www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/25082/2/TESIS%20DE%20GRADO%20GRANDA-RODRÍGUEZ.pdf

Lopera, T. (2012). *Virtualplant industrial*. Obtenido de

<http://virtualplant.industrial.unmsm.edu.pe/logistica/resources/uploaded/resources/ADMINISTRACION%20DEL%20INVENTARIO%20II.pdf>

NIC 2. (s.f.).

Paez. (2012). *Gestion Contable*. bogota: nasun.

Velasquez. (2015). *repositorio de la universidad de cuenca*. Obtenido de

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/8533/1/UPS-CT0>

Anexo 1



Anexo 2**Ficha de Entrevista**

Nombres y Apellidos: Orlando Zapata

Cargo: Encargado de bodega

N.	Preguntas
1	¿Cómo lleva el control al momento de la recepción de la mercadería ?
2	¿Como se lleva la manipulación de la mercadería al momento de ingresarla a la bodega?
3	¿Cómo realiza el control de los ingresos y egresos de mercaderías?
4	¿Cómo es la ubicación de los articulo dentro de la bodega?
5	¿Existen restricciones para el personal de otras areas?
6	¿Hay una correcta organización de los artículos en la bodega?

Anexo 3**Ficha de Entrevista**

Nombres y Apellidos: Jessica Jurado

Cargo: Contadora

N.	Preguntas
1	¿El almacén ha diseñado nuevas políticas contables actuales bajo NIC 2?
2	¿Cómo registran los costos que incurren en la compra de la mercadería?
3	¿En el control de la Bodega se manejan adecuadamente los kardex?
4	¿Las compras de mercaderías se la realizan de acuerdo a las ventas determinadas por antecedentes históricos?

Anexo 4

Inventario de Almacenes Lorences



CODIGO	UNIDADES	CHA DE COMP	GRUPO	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
10236	1	03-ene	Lavadora Electrolux-pre secado 31 lb	\$ 529,00	\$ 529,00
10001	2	03-ene	Lavadora SMC 2 tinas 20 lb	\$ 450,00	\$ 900,00
10003	2	03-ene	Lavadora LG Motion DD, carga superior	\$ 700,00	\$ 1.400,00
11365	1	03-ene	Refrigeradora LG Modelo LG GT32/Dispensad	\$ 1.300,00	\$ 1.300,00
11325	1	03-ene	Refrigeradora LG Modelo LG GT32	\$ 998,00	\$ 998,00
11254	1	03-ene	Refrigeradora Mabe/Rm 430 jess	\$ 514,00	\$ 514,00
11458	2	03-ene	Refrigeradora Indurama Modelo GT32	\$ 1.020,00	\$ 2.040,00
13256	2	03-ene	Aires acond Maggic Queen 24,00 BTU	\$ 840,00	\$ 1.680,00
13655	3	03-ene	aires acond Ecológico 12000 18000 24000	\$ 752,00	\$ 2.256,00
45200	1	03-ene	Impresora canon con cartucho.523	\$ 120,00	\$ 120,00
45568	1	03-ene	MULTIFUNCIONAL EPSON L- 380 Eco Tank	\$ 190,00	\$ 190,00
18255	1	03-ene	congelador emfriador Electrolux gris Efcc15a	\$ 800,00	\$ 800,00
18254	1	03-ene	congelador emfriador Electrolux blanco Efcc	\$ 900,00	\$ 900,00
9201	1	03-ene	Colchon chaide chaide 2 plazas antiacaros	\$ 210,00	\$ 210,00
45857	4	03-ene	Exprimidor de naranja Oster 500 ml /75 wath	\$ 90,00	\$ 360,00
45856	2	03-ene	exprimidor de citricos sms	\$ 45,00	\$ 90,00
74589	2	03-ene	telefono inalabrico panasic s/c	\$ 40,00	\$ 80,00
87452	4	03-ene	Batidora manual	\$ 28,00	\$ 112,00
12548	1	03-ene	licuadora osterizer 465/4 velocidades	\$ 75,00	\$ 75,00
12547	1	03-ene	licuadora tipo Oster completa	\$ 89,00	\$ 89,00
58745	1	03-ene	Exprimidor de citricos blender	\$ 35,00	\$ 35,00
32569	2	03-ene	computador de escritorio 6L3	\$ 1.320,00	\$ 2.640,00
8745	2	03-ene	cocina electrica doble Hornilla Camping	\$ 55,00	\$ 110,00
25479	2	03-ene	cocina Mabe 4 hornilla con horno	\$ 230,00	\$ 460,00
25480	1	03-ene	cocina Electrolux griss 4 hornilla con horno	\$ 250,00	\$ 250,00
25481	1	03-ene	cocina electrolux blanca 4 hornilla con horn	\$ 250,00	\$ 250,00
4785	5	03-ene	sanducheras smc	\$ 16,00	\$ 80,00
96326	1	03-ene	Televisores Diggio 39" Led	\$ 369,00	\$ 369,00
96325	1	03-ene	Televisos Diggio 49" Led	\$ 720,00	\$ 720,00
96324	1	03-ene	televisores Smart tv 32 full HD	\$ 780,00	\$ 780,00
2564	6	03-ene	Ventilador crom 360 grado	\$ 110,00	\$ 660,00
2568	4	03-ene	Ventilador metalico 3 niveles	\$ 25,00	\$ 100,00
2598	11	03-ene	ventilador PEDESTAL ZIN	\$ 23,00	\$ 253,00
30214	4	03-ene	caja parlante amplificadas America xtrenn 50	\$ 510,00	\$ 2.040,00
20154	2	03-ene	caja parlante amplificadas bazzuca 2000	\$ 820,00	\$ 1.640,00
20369	7	03-ene	caja parlante amplificadas led 15,00 wath	\$ 420,00	\$ 2.940,00
54126	6	03-ene	ollas arroceras 1,5 litros unco	\$ 48,00	\$ 288,00
74127	3	03-ene	motos sineray	\$ 1.320,00	\$ 3.960,00
12345	3	03-ene	Edredones 2 plaza enlay	\$ 36,00	\$ 108,00
12345	2	03-ene	Edredones 2 1/2 plaza enlay hilo	\$ 49,00	\$ 98,00
14536	2	03-ene	Camaras fotograficas profesional	\$ 450,00	\$ 900,00
25698	1	03-ene	Extractor de jugos osterizer 3268	\$ 139,00	\$ 139,00
74584	2	03-ene	Colchon chaide chaide 2 1/2 plazas antiacaros	\$ 720,00	\$ 1.440,00
45622	1	03-ene	Plancha a vapor antiacaros	\$ 100,00	\$ 100,00
45621	5	03-ene	Plancha a vapor blendax	\$ 22,00	\$ 110,00
12654	6	03-ene	maletas toto hombre	\$ 45,00	\$ 270,00
12658	7	03-ene	maletas toto mujer	\$ 35,00	\$ 245,00