



RESUMEN

El presente trabajo explica la metodología en el estudio y análisis de la Medición de Inventarios en Empresas Industriales según NIIF para PYMES.

En el capítulo I se expone un Marco Teórico referente a las Generalidades de los Inventarios.

En el capítulo II se describe el estudio de la Medición de los Inventarios.

En el capítulo III se detallan Conclusiones y Recomendaciones del presente trabajo.

PALABRAS CLAVES

Inventarios, Medición, Costo, Valor Razonable, Importe, Deterioro, Activo, NIIF.



ABSTRACT

This paper explains the methodology in the study and analysis of the measurement of inventories at Industrial Enterprises under IFRS for SMEs.

Chapter I outlines a theory related to the Overview of Inventories.

Chapter II describes the study of the Measurement of Inventories.

In Chapter III detailed conclusions and recommendations of this paper.

KEYWORDS:

Inventories, Measurement, Cost, Fair Value, Amount, Impairment, Active,



ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	13
CAPÍTULO I	
MARCO TEÓRICO REFERENTE A LAS GENERALIDADES DE LOS INVENTARIOS.....	15
1.1 GENERALIDADES DE LOS INVENTARIOS.....	15
1.1.1 CONCEPTO DE INVENTARIO.....	15
1.1.2 IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS.....	15
1.1.3 CARACTERÍSTICAS DE LOS INVENTARIOS.....	16
1.1.4 TIPOS DE EMPRESAS INDUSTRIALES.....	17
1.2 EXCEPCIONES DE LOS INVENTARIOS.....	17
1.3 NO APLICACIÓN DE INVENTARIOS.....	17
1.4 DEFINICIONES BÁSICAS.....	19
CAPÍTULO II	
MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS.....	22
2.1 COSTO DE LOS INVENTARIOS.....	23
2.1.1 COSTO DE ADQUISICIÓN.....	27
2.1.1.1 ESQUEMA DEL CÁLCULO DEL COSTO DE ADQUISICIÓN....	28
2.1.1.2 COMPRAS EN EFECTIVO.....	29
2.1.1.3 COMPRAS A CRÉDITO.....	30
2.1.2 COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	32
2.1.2.1 COSTOS DIRECTOS DE PRODUCCIÓN.....	33
2.1.2.2 COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN.....	37
2.2 PRECIO DE VENTA ESTIMADO MENOS LOS COSTOS DE TERMINACIÓN Y VENTA.....	43
2.3 OTROS COSTOS INCLUIDOS EN LOS INVENTARIOS.....	47
2.4 COSTOS EXCLUÍDOS DE LOS INVENTARIOS.....	47
2.4.1 CANTIDADES ANORMALES DE DESPERDICIO DE MATERIALES, MANO DE OBRA U OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN.....	48
2.4.2 LOS COSTOS DE ALMACENAMIENTO.....	48
2.4.3 COSTOS INDIRECTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	48
2.4.4 COSTO DE VENTAS.....	50



CAPITULO III

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.1 CONCLUSIONES.....51
3.2 RECOMENDACIONES.....52

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ANEXO 1 DISEÑO DE TESIS.....55
ANEXO 2 NIIF PARA LAS PYMES SECCIÓN 13 “INVENTARIOS”63
ANEXO 3 CÁLCULO DEL COSTO DE ADQUISICIÓN DE
INVENTARIOS.....71
ANEXO 4 CÁLCULO DE LAS COMPRAS EN EFECTIVO.....72
ANEXO 5 CÁLCULO DE LAS COMPRAS A CRÉDITO.....73
ANEXO 6 CÁLCULO DE INTERESES EN COMPRAS CON PAGO
APLAZADO.....74



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, María Betty Cambizaca Castro, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

María Betty Cambizaca Castro
010596054-6

UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS
ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
SECRETARIA

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA



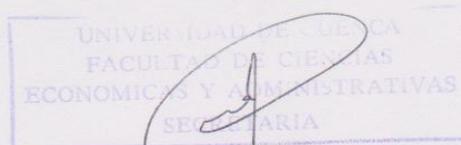
UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, María Betty Cambizaca Castro, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciera de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

María Betty Cambizaca Castro

010596054-6



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA



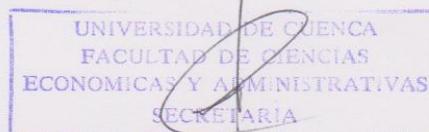
UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, María Judith Piedra Cabrera, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

María Judith Piedra Cabrera

010501799-0



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA

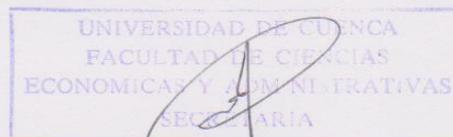


UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, María Judith Piedra Cabrera, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

María Judith Piedra Cabrera
010501799-0



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA**

TEMA DE TESIS DE GRADO

**“Medición de Inventarios en Empresas
Industriales según NIIF para PYMES”**

Tesis Previa a la
obtención del Título
de Contador Público y
Auditor.

AUTORAS:

María Betty Cambizaca Castro
María Judith Piedra Cabrera

DIRECTORA:

Econ. Ligia Gutiérrez Álvarez

Cuenca, Abril del 2012



AGRADECIMIENTO

Nuestro agradecimiento primeramente a Dios y a la Virgen Santísima del Rosario que nos ha dado fortaleza y sabiduría para culminar una etapa muy importante en nuestras vidas, al personal docente de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas por todos los conocimientos y valores impartidos a lo largo de nuestra carrera, y de manera especial ala Eco. Ligia Gutiérrez Álvarez directora de la tesina quien con su ética profesional y valiosos conocimientos supo orientarnos para cumplir con nuestros objetivos.



DEDICATORÍA

Con amor incondicional, dedico esta tesina a mis queridos padres y hermanos, quienes han sido mi inspiración para continuar mis estudios y en especial a mi mami Juanita que durante su larga enfermedad me daba valor y fuerza para seguir luchando, en los momentos más difíciles de mi vida junto a mí para apoyarme, y darme todo su cariño, sin imaginarse jamás que sus días tenía contados. Ahora desde el cielo rogara a Dios por mí. Porque no agradecerle con todo mi corazón a mis queridas amigas Betty Cambizaca, Lorena Peralta, Catalina Zumba, Catalina Suconota, Johana Rodas, Ma. Eugenia Piedra, Erika Paredes, Johana Quezada que me brindaron su amor en todo momento y circunstancias que se me han presentado a lo largo de este tiempo.

MARIA JUDITH PIEDRA



DEDICATORÍA

Con mucho amor y cariño les dedicó todo mi esfuerzo y trabajo puesto para la realización de esta tesina; a Dios por brindarme la oportunidad y la dicha de la vida. A mis padres y hermanos quienes me han enseñado a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento, me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi perseverancia y mi empeño, y todo con una gran dosis de amor y sin pedir nunca nada a cambio. Y a mi gran amiga y compañera María Piedra.

A todos ellos,

Muchas gracias de corazón.

BETTY CAMBIZACA

INTRODUCCIÓN



La presente tesis trata sobre medición de inventarios en Empresas Industriales según NIIF para PYMES.

En nuestro país existe un gran número de empresas en las que para cumplir sus objetivos requieren el manejo de Inventarios por lo que necesitan del conocimiento y la aplicación de las sección 13 “Inventarios” de las NIIF para PYMES, estas empresas se ven obligados a adoptar el nuevo mecanismo para llevar a cabo sus operaciones y a la vez les servirá para la comparación con otras empresas, tanto a nivel nacional como internacional.

Las empresas del sector industrial presentan situaciones difíciles de adaptación con las nuevas ideas de administrar, los encargados de llevar el control de los inventarios no están actualizados con las nuevas técnicas y herramientas, lo que genera una mala administración de los materiales, ocasionando que las actividades sean más difíciles de realizarse y se vuelvan más complejas e inestables, generando situaciones complicadas a los empresarios por las pérdidas de capital de trabajo.

Las empresas industriales han experimentado una difícil situación, muestra de ello es la inestabilidad de los inventarios, por la inadecuada inversión.

Otro de los grandes problemas en los inventarios de la industria son los insuficientes materiales para la producción, esto influye en la insatisfacción de la demanda, creando así pérdidas de clientes.

Todo lo anterior crea obstáculos para competir, situación que puede llevar a las empresas a obtener pérdidas y hasta desaparecer sino se toman las medidas necesarias.

Con lo expuesto anteriormente se elaboró una propuesta de análisis de la medición de inventarios con el fin de contribuir a la competitividad de las empresas de la industria.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El objetivo que se persigue es brindar el conocimiento necesario sobre la Medición de Inventarios en Empresas Industriales según NIIF para PYMES.

La metodología y procedimientos se realizarán acorde a los establecidos dentro de NIIF para PYMES y la Normativa vigente en el Ecuador.



CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO REFERENTE A LAS GENERALIDADES DE LOS INVENTARIOS

1.1 GENERALIDADES DE LOS INVENTARIOS

1.1.1 Concepto de Inventario

Según la NIIF para PYMES planteamos el siguiente resumen: los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Al ser los inventarios un activo, éstos son controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados, nos va generar un beneficio al momento de su venta ya sea al contado y/o a crédito, por el simple hecho que surgió del mismo, de un endeudamiento de la empresa, frente a un proveedor sea este nacional o extranjero.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el Estado de Situación Financiera como en el Estado de Resultados Integral. En el Estado de Situación Financiera, el inventario es el activo corriente mas grande. En el Estado de Resultado Integral, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un período determinado.

1.1.2 Importancia de los Inventarios

Los inventarios son de vital importancia para los gerentes y demás usuarios de la información contable y financiera, además los inventarios son en extremo importantes para los sectores del Comercio Mayorista y Minorista y para la Industria Manufacturera que es nuestro objeto de estudio.



En una compañía industrial, el inventario conforma las materias primas, mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Este se convierte en efectivo dentro del ciclo de operación de la compañía y, por consiguiente, se considera como un activo corriente en el Estado de Situación Financiera, posteriormente el inventario se relaciona con las cuentas por cobrar en el caso de que sea venta a crédito, una vez aplicado la gestión de cobro se convierte en efectivo.

1.1.3 Características de los Inventarios

Es necesario realizar un análisis de las partidas que componen el inventario. Debemos identificar cuales son las etapas que se presentarán en el proceso de producción, las comunes o las que se presenta en su mayoría son:

- **Materia Prima:** comprende todos los materiales (activos) comprados por el fabricante y que puede someterse a otras operaciones de transformación o manufactura, antes de que se puedan vender como producto terminado.
- **Productos en Proceso:** activos en proceso de producción con vistas a esa venta, es decir consiste en la producción parcialmente manufacturada, y su costo comprende materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación que le son aplicables.
- **Productos Terminados:** lo constituye todos los artículos fabricados o activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- **Bienes Fungibles:** activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo.



1.1.4 Tipos de Empresas Industriales

La actividad primordial de este tipo de empresas, es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas.

Las industrias se clasifican en:

- **Extractivas:** cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables. Ejemplos de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.
- **Manufactureras:** son empresas que transforman la materia prima en productos terminados y pueden ser:
 1. De consumo final: producen bienes que satisfacen de manera directa las necesidades del consumidor. Por ejemplo: prendas de vestir, muebles, alimentos, aparatos eléctricos, etc.
 2. De producción: estas satisfacen a las de consumo final. Por ejemplo: maquinaria ligera, productos químicos, etc.

1.2 EXCEPCIONES DE LOS INVENTARIOS

“Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- a. Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.*
- b. Los instrumentos financieros.*
- c. Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección”¹*

1.3 NO APLICACIÓN DE INVENTARIOS

“Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

¹Fundación IRFS, 2009, Material de Formación sobre las NIIF para las PYMES, Sección 13. Párrafo 13.2



- a. *Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o*
- b. *Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.*²

En el párrafo 34.5 correspondiente a la sección 34 Actividades Especiales, se especifica que una entidad debe medir, en el punto de cosecha, los productos agrícolas cosechados o recolectados de sus activos biológicos a su valor razonable menos los costos estimados de venta. Dicha medición será el costo del inventario (que se detallará en el siguiente capítulo) para contabilizar los productos agrícolas conforme a la Sección 13 (específicamente Medición de los Inventarios).

Para ciertos productos agrícolas, existe un mercado activo y un riesgo mínimo de que los productos de un agricultor no se puedan vender. Si un agricultor con dichos productos sigue la práctica de medir los productos agrícolas a un valor razonable menos los costos de venta, contabilizará los inventarios de productos agrícolas a un valor razonable menos los costos de venta con cambios en el valor razonable incluidos en los resultados del período en que cambia el valor.

Los intermediarios (a veces llamados distribuidores) compran o venden materia prima cotizada (por ejemplo, café, granos, azúcar, petróleo crudo y oro) para terceros por cuenta propia. Un intermediario que comercia con materias primas cotizadas tiene inventarios que adquiere, principalmente, con el propósito de vender en un futuro próximo para generar ganancias por las fluctuaciones en el precio o los márgenes de comercialización.

² Ibídem Párrafo 13.3



A fin de reflejar la esencia económica de tales transacciones, a menudo los intermediarios que comercian con materias primas cotizadas miden sus inventarios a un valor razonable menos los costos de venta con cambios en el valor razonable incluidos en los resultados del período en que el valor cambia.

1.4 DEFINICIONES BÁSICAS

“Activo: *un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.”*³

“Activo Biológico: *son las plantas y animales vivientes que son controlados por una empresa como resultado de eventos pasados.”*⁴

“Actividades de Financiación: *son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la empresa.”*⁵

“Costo por Préstamos: *son los intereses y otros gastos en que incurre una entidad en relación con operaciones de endeudamiento.”*⁶

“Gastos: *es la partida contable (de dinero) que cierta y directamente disminuye el beneficio, o en su defecto, aumenta la pérdida de los bolsillos, en el caso que esa partida de dinero haya salido de la cuenta personal de un individuo o bien de una empresa o compañía.”*⁷

“Importe en Libros: *importe por el que se reconoce un activo en el balance, una vez deducidas la depreciación (amortización) acumulada y las pérdidas de valor por deterioro acumuladas que le correspondan.”*⁸

“Inventarios: *activos:*

- a) *Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;*
- b) *En proceso de producción con vistas a esa venta; o*

³Fundación IRFS, 2009, Material de Formación sobre las NIIF para las PYMES, Sección 13.

⁴<http://www.monografias.com/trabajos21/agricultura/agricultura.shtml>

⁵<http://www.knoow.net/es/cieeconcom/contabilidad/actividadesfinanciacion.htm>

⁶<http://www.undp.org.ar/docs/IPSAS/nicsp-5-costos-por-prest.pdf>

⁷<http://www.definicionabc.com/general/gastos.php>

⁸<http://www.definicion-de.es/importe-en-libros/>



- c) *En la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.*

Medición: *proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconoce y registran los elementos de los estados financieros en el estado de situación financiera y el estado de resultado integral.*

Pasivo: *obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, a cuyo vencimiento, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que conllevan beneficios económicos.*

Patrimonio: *participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.”⁹*

“Producto Agrícola: *es la denominación genérica de cada uno de los productos de la agricultura, la actividad humana que obtiene materias primas de origen vegetal a través del cultivo.”¹⁰*

“Reconocimiento: *proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado de resultado integral de una partida que cumpla la definición de un elemento y que satisfaga los siguientes criterios:*

- a) *Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga, de la entidad, y*
- b) *Que la partida tenga un costo o un valor que pueda ser medido con fiabilidad.”¹¹*

“Valor Razonable: *el precio que podría ser recibido al vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a una fecha de medición determinada”.¹²*

“Valor Razonable menos los costos de Venta: *el importe que se puede obtener por la venta de un activo o unidad generadora de efectivo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua,*

^{9, 11} Fundación IRFS, 2009, Material de Formación sobre las NIIF para las PYMES, Sección 13.

¹⁰ http://es.wikipedia.org/wiki/Producto_agr%C3%ADcola

¹² <http://www.niif.co/prestadores-de-servicios-publicos/que-es-el-valor-razonable/>



entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos que ocasione la disposición.”¹³

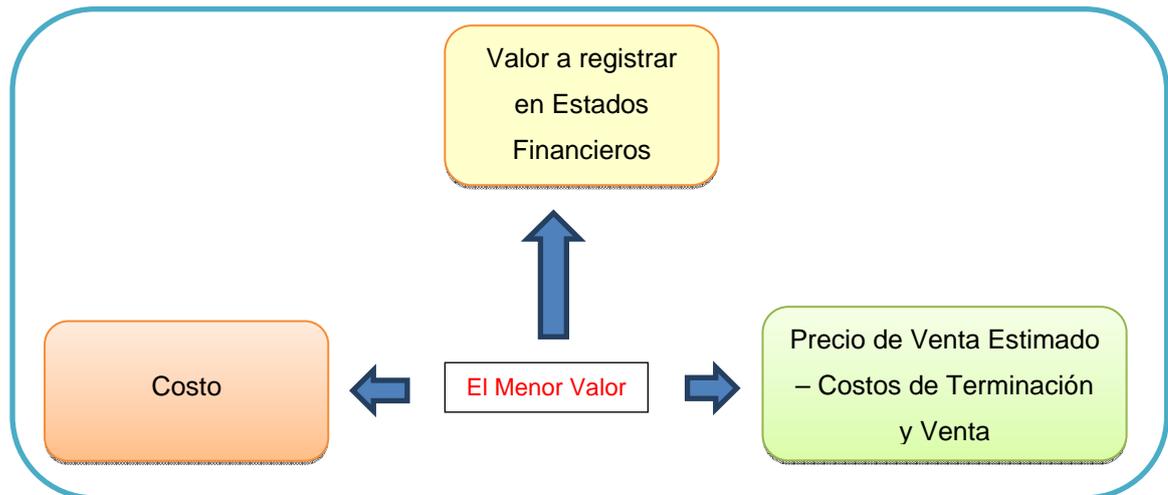
¹³ Fundación IRFS, 2009, Material de Formación sobre las NIIF para las PYMES, Sección 13.



CAPÍTULO 2

MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

La medición de los Inventarios comprende el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (como se detalla a continuación).



Por consiguiente, la entidad tiene que calcular el valor de los inventarios de acuerdo con los dos métodos y contabilizarlo de acuerdo con el más bajo.

Los métodos básicos para la medición de los inventarios de las PYMES son:

1. Costo.
2. Precio estimado de venta menos costos de terminación y ventas.

Téngase presente que si los inventarios se deterioran, los inventarios se tienen que medir a su precio de venta menos los costos de terminación y venta (reconociendo la pérdida por deterioro).

La Medición de los Inventarios es un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios (llamada también Existencias), ya que se trata de la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo.



El costo es una inversión en dinero que una persona natural o una empresa realiza, con el objetivo de efectuar labores de producir un producto, comercializar mercancías y/o prestar servicios.

Para la medición de los Inventarios también se debe tener en cuenta el Precio de Venta estimado (llamado también Valor Razonable*) menos los costos de terminación y venta. El Valor Razonable refleja el monto por el cual el Inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados, el Valor Razonable no es un valor específico para la entidad.

2.1 COSTO DE LOS INVENTARIOS

Costo de inventario = costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.

El costo de los Inventarios comprenderá todos los costos derivados de la adquisición y transformación de los mismos, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

En el caso de una empresa productora o industrial, el costo es la sumatoria del valor de la mano de obra directa, el valor de la materia prima directa y los otros costos indirectos.

Ejemplo:

En una empresa de confecciones dedicada a la elaboración de jeans (en varios colores y tallas), los costos serán iguales al valor de compra de la tela, el hilo, las tinturas, los taches, los bordados, entre otros, más el valor de los salarios de las personas dedicadas a la producción de los jeans, más el valor de la depreciación y mantenimiento de las máquinas utilizadas en la producción.

En las empresas industriales se utilizan otros recursos en la producción, diferentes a los costos directos, y que también se deben cuantificar adecuadamente.

*Es el importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.



Ejemplo:

Maquinaria y equipo y su mantenimiento, el salario de ayudantes y jefes de producción, el valor de otras materias primas o insumos difíciles de estimar, el valor de los seguros de las máquinas, el valor del arrendamiento de la planta de producción, entre otros.

A continuación se detalla algunos tipos de empresas industriales, con sus correspondientes costos:

DETALLE Y CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS PARA ALGUNAS EMPRESAS INDUSTRIALES		
EMPRESA	COSTOS DE PRODUCCIÓN	
	DIRECTOS	OTROS COSTOS (INDIRECTOS)
Productora de confecciones	Por materias primas: tela, tinturas, botones, cremalleras, taches, marquillas, empaque, entre otros.	Depreciación y mantenimiento de maquinaria y equipo, valor de los seguros de las máquinas, valor del arrendamiento de la planta de producción, valor de los servicios públicos de fábrica, el salario de ayudantes, supervisores, jefes de planta y algunas materias primas de difícil cálculo como por ejemplo el hilo.
	Por mano de obra directa, el salario de operarios como: cortadores, ojalateros, fileteadoras, cosedoras, bordadores, entre otros.	
Productora de muebles	Por las materias primas: madera, tubería, materiales para tapicería, puntillas, pintura, soldadura, tornillos, rodachines, entre otros.	Depreciación y mantenimiento de maquinaria y equipo, valor de los seguros de las máquinas, valor del arrendamiento de la planta de producción, valor de los servicios públicos de fábrica, el salario de ayudantes, supervisores, jefes de planta y algunas materias primas de difícil cálculo como por ejemplo la lija y la cartulina utilizada en el diseño.
	Por mano de obra directa, el salario de operarios como: pintores, cortadores, armadores, cepilladores, entre otros.	
Panadería y bizcochería	Por las materias primas: azúcar, harinas, levadura, huevos, leche, crema, sal, chocolate, mermeladas, frutas, mantequilla, entre otros.	Depreciación y mantenimiento de maquinaria y equipo, valor de los seguros de las máquinas, valor del arrendamiento de la planta de producción, valor de los servicios públicos de fábrica, el salario de ayudantes, supervisores, jefes de planta y algunas materias primas de difícil cálculo como por ejemplo las esencias, los saborizantes y los colorantes.
	Por mano de obra directa, el salario de operarios como: bizcochero, hornero, figurador, pastelero, mezclador, entre otros.	
Restaurante	Por las materias primas: azúcar, harinas, huevos, leche, crema, sal, chocolate, mermeladas, frutas, mantequilla, carnes, condimentos, cebollas, verduras, entre otros.	Depreciación y mantenimiento de maquinaria y equipo, valor de los seguros de las máquinas, valor del arrendamiento de la planta de producción, valor de los servicios públicos de fábrica, el salario de ayudantes, supervisores, jefes de planta y algunas materias primas de difícil cálculo como por ejemplo las esencias, los saborizantes y los colorantes.
	Por mano de obra directa, el salario de operarios como: cocinero, chef, cortadores de carne, cortadores de verduras, entre otros.	



DETALLE Y CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS PARA ALGUNAS EMPRESAS INDUSTRIALES		
EMPRESA	COSTOS DE PRODUCCIÓN	
	DIRECTOS	OTROS COSTOS (INDIRECTOS)
Taller de ornamentación	Por las materias primas: lámina, soldadura, cerraduras, pintura, bisagras, ángulos, tornillos, puntillas, rodachines, entre otros.	Depreciación y mantenimiento de maquinaria y equipo, valor de los seguros de las máquinas, valor del arrendamiento de la planta de producción, valor de los servicios públicos de fábrica, el salario de ayudantes, supervisores y jefes de planta.
	Por mano de obra directa, el salario de operarios como: pintor, cortador, soldador, entre otros.	
Fábrica de empanadas	Por las materias primas: maíz, harinas de maíz y de trigo, sal, mantequilla, azúcar, queso, conservantes, bolsas, marquillas, entre otros.	Depreciación y mantenimiento de maquinaria y equipo, valor de los seguros de las máquinas, valor del arrendamiento de la planta de producción, valor de los servicios públicos de fábrica, el salario de ayudantes, supervisores, jefes de planta y algunas materias primas de difícil cálculo como por ejemplo las esencias, los saborizantes y los conservantes.
	Por mano de obra directa, el salario de operarios como: molinero, amasador, formador, empacador, entre otros.	

El costo de los Inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados o se hayan vuelto obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado.

Diferencia entre costo y gasto

El costo se presenta como consecuencia de producir un bien, prestar un servicio y comercializar un producto (labores de producción), mientras que el gasto se presenta por la ejecución de labores de administración y venta.

Ejemplo:

A continuación se presentan algunos ejemplos en los cuales se puede observar claramente las distinciones entre costos y gastos.

CONCEPTO	COSTO	GASTO
Servicios públicos de la planta de producción	X	
Salario de la secretaria del gerente general		X
Salario de los vendedores		X
Comisiones por unidad producida	X	
Depreciación de maquinaria y equipo	X	



CONCEPTO	COSTO	GASTO
Empaque del producto en punto de venta		X
Seguros contra robo e incendio		X
Salario del supervisor de planta	X	
Seguros de fábrica	X	
Obligaciones laborales del personal de administración		X
Arriendo de locales comerciales		X
Mantenimiento de maquinaria y equipo	X	
Servicio de agua en el lavado de automóviles	X	
Lavado de sábanas en un hotel	X	
Salario del mensajero		X
Lámina en las ferreterías	X	
Harina en las panaderías	X	
Depreciación de muebles y enseres		X
Arriendo edificio de planta	X	
Impuesto de renta		X
Cerraduras en la industria de puertas	X	
Servicio de agua en la industria marroquinera		X
Papelería, cafetería y útiles de aseo		X
Salario de la secretaria del gerente de planta	X	
Harina en el supermercado	X	
Servicio telefónico en un Café Internet	X	
Valor de chequeras		X
Comisiones a vendedores		X
Obligaciones laborales del personal de planta	X	
Mantenimiento de equipo de cómputo		X
Salario del gerente propietario		X
La sal en un restaurante	X	
El café en una tienda	X	
El azúcar en un Café Internet	X	
La publicidad		X
Comisiones por negociación de remesas		X
Papelería y tinta en una fotocopidora	X	
Los repuestos en un taller de mecánica	X	
El salario de quien atiende los clientes en Internet	X	
Intereses corrientes, por sobregiro o de mora		X
Servicio de maquila	X	
Material de empaque (bolsas, marquillas, entre otros) en producción	X	

Tabla realizada por: Autoras de la tesina

El costo es parte integrante del producto terminado, puede verse en dicho producto, mientras que el gasto no es percibido en el producto.



2.1.1 Costo de Adquisición

Costos de adquisición = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos.

Los inventarios deben ser valorizados al costo de adquisición y deben estar adecuadamente controlados para evitar pérdidas por robo, obsolescencia, daños ambientales, entre otros.

Un control y seguimiento adecuado de los inventarios implica efectuar conteos físicos mensuales o semestrales, en forma total o por muestreo.

Como la empresa debe adquirir materias primas, mercancías e insumos para desarrollar su objetivo social, el valor de los inventarios de estos elementos debe liquidarse al precio de compra, con el fin de establecer las sumas que la empresa ha invertido en ellos y, además, porque al utilizarlos, se realiza el costo dentro del precio de venta.

“Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.”¹⁵

El **precio de compra** hace referencia al valor de la factura a favor del proveedor, por los materiales adquiridos por la empresa.

Los **aranceles de importación** se refieren a la *“nacionalización de mercancías extranjeras ingresadas al País para su libre disposición; uso o consumo definitivo, una vez realizado el pago respectivo de impuestos.”¹⁶*

Para el ingreso de las mercancías procedentes del extranjero debe basarse en el Régimen de Importación, de esta manera se cumplirá con todas las obligaciones y formalidades aduaneras.

¹⁵Fundación IRFS, 2009, Material de Formación sobre las NIIF para las PYMES, Sección 13.

¹⁶<http://xermyd.com/procedimientosparaimportar.html>



2.1.1.1 Esquema de cálculo del costo de adquisición

ESQUEMA DE CÁLCULO DEL COSTO DE ADQUISICIÓN		
(+)	Precio de compra.....	xxx
	• Precio de Factura.....	xxx
	• Impuestos no recuperables.....	xxx
	• Descuentos comerc., rebajas y otros.....	(xxx)
(+)	Costos de compra.....	xxx
	• Transportes y fletes.....	xxx
	• Aranceles.....	xxx
	• Almacenamiento, depósito y custodia.....	xxx
	• Otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios, asumidos hasta llegar al almacén del comprador.....	xxx
	• Gastos Financieros (en circunstancias especiales).....	xxx
(=)	Coste de adquisición de las compras.....	xxx

Ejemplo del costo de adquisición:

La Industria del Mueble S.A comenzó sus operaciones en el 2011. En el 2011, incurrió en los siguientes desembolsos al adquirir materiales para la fabricación de su producto:

- Precio de compra de materias primas = \$200.000,00
- Arancel de importación y otros impuestos indirectos no recuperables = \$5.000,00
- Seguros = \$1.000,00
- Costos de flete por transportar las materias primas a la Aduana de Guayaquil = \$5.000,00
- Los gastos de aduana = \$8.000,00
- Desplazamiento hasta la ciudad de Cuenca = \$500,00

Los gastos son cancelados mediante cheque

El 31 de diciembre de 2011, la Industria del Mueble recibió una rebaja del precio por volumen de \$2500,00 de un proveedor por haberle comprado más de \$50.000,00 durante el año.



DIARIO GENERAL			
FECHA	CUENTAS	DEBE	HABER
Durante 2011	1		
	Inventario Materia Prima	212.000,00	
	IVA. Pagado	25.680,00	
	RFIR 1% Por Pagar.		56,00
	Cuentas por Pagar		237.624,00
	<i>Reconocimiento del costo de adquisición de las materias primas adquiridas. Ver anexo # 1</i>		

Aquellos gastos no previstos por la empresa en el momento de realizar la compra y derivados de circunstancias que pueden considerarse excepcionales.

Ejemplo:

- El pago de una sanción por no cumplir las formalidades requeridas para la importación de los bienes.
- El pago de una multa en el transporte.

Dichos gastos no son estrictamente necesarios para la adquisición y, por tanto, no deberían ser tratados como gastos de compra, sino como gastos del ejercicio.

2.1.1.2 Compras en Efectivo

Compra de mercaderías que se hace con la condición de entregar el dinero como contrarecibo de las materias primas (insumos, partes, etc), el detalle consta en la respectiva factura.

Ejemplo:

El 5 de Enero del 2012 Industria del Mueble S.A adquiere materia prima \$ 15.000,00 por ser una compra al contado le conceden un descuento del 5%; incurre en transporte por un valor de \$250,00 que lo cancela en efectivo.

Aplicando el método del devengado (los hechos se registran en el momento en el que ocurren independientemente de que exista o no desembolso de dinero) el registro contable es el siguiente:



DIARIO GENERAL			
FECHA	CUENTAS	DEBE	HABER
05/01/2012	1		
	Inventario Materia Prima	14.500,00	
	IVA. Pagado	1.710,00	
	RFIR 1% Por Pagar.		145,00
	Cuentas por Pagar		16.065,00
	<i>Para registrar la compra según factura N° 563. Ver anexo # 2</i>		
05/01/2012	2		
	Cuentas por Pagar	16.065,00	
	Bancos		16.065,00
	<i>Por pago de la compra anterior</i>		

2.1.1.3 Compras a Crédito

Es el recibimiento de mercaderías, a cambio de las cuales se entrega una promesa de pago futuro. La promesa de pago consiste en realizar un solo pago o varios abonos (semanales, mensuales, etc.) hasta cubrir el valor de la materia prima. En el precio de estas compras a crédito se puede incluir por parte del proveedor cierto recargo por concepto de intereses, y generalmente se exige el pago de una cuota de entrada o inicial; en caso de que se haya cargado intereses al precio de compra éstos serán registrados como gasto financiero.

Ejemplo:

El 22 de Noviembre del 2011 a Industria del Mueble adquiere materia prima por \$8.500,00 más IVA por el volumen de compra le conceden un descuento del 3%, incurre además en transporte por un monto de \$250,00 que lo cancela en efectivo.

Por la compra le conceden crédito personal hasta el 25 de febrero del 2012 a una tasa de interés del 14% anual.

DIARIO GENERAL			
FECHA	CUENTAS	DEBE	HABER
22/11/2011	1		
	Inventario Materia Prima	8793,19	



DIARIO GENERAL			
FECHA	CUENTAS	DEBE	HABER
	IVA. Pagado	1025,18	
	RFIR 1% Por Pagar.		90,91
	Cuentas por Pagar		9.727,46
	Para registrar la compra según factura N° 37498. Ver anexo # 3		
25/02/2010	2		
	Cuentas por Pagar	9.727,46	
	Bancos		9727,46
	Por pago de la compra anterior		

“Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del período de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.”¹⁷

Ejemplo:

La Industria del Mueble adquirió una maquinaria en \$120.000,00 con un crédito a tres años sin intereses. Una tasa de descuento del 15% por año.

El costo del inventario es de \$78.901,95 (es decir, el valor presente del pago futuro).

Cálculo:

$$\text{Costo} = \frac{120.000,00}{(1 + 0,15)^3} = \$ 78.901,95$$

DIARIO GENERAL			
FECHA	CUENTAS	DEBE	HABER
01/01/2012	1		
	Maquinaria	78.901,95	
	IVA. Pagado.	9.468,23	

¹⁷Fundación IRFS, 2009, Material de Formación sobre las NIIF para las PYMES, Sección 13.



DIARIO GENERAL			
FECHA	CUENTAS	DEBE	HABER
	Cuentas Por Pagar		87.581,16
	RFIR 1% Por Pagar.		789,02
	<i>Compra de maquinaria</i>		
01/12/2012	2		
	Gastos Financieros	11.835,29	
	Cuentas por Pagar		11.835,29
	<i>Por pago de intereses correspondientes al 2012</i>		
01/12/2013	3		
	Gastos Financieros	13.610,59	
	Cuentas por Pagar		13.610.59
	<i>Por pago de intereses correspondientes al 2013</i>		
01/12/2014	4		
	Gastos Financieros	15.652,17	
	Cuentas por Pagar		15.652,17
	<i>Por pago de intereses correspondientes al 2014</i>		

Ver anexo # 4

2.1.2 Costos de Transformación

Costos de transformación = costos directos + costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos).

Los costos de transformación de los Inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción (materia prima directa, mano de obra directa y otros costos de producción directos) y los costos indirectos de producción (materia prima indirecta, mano de obra directa y otros costos indirectos)

“Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción (costos variables), tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o



*fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.*¹⁸

La razón por la cual se clasifican los costos variables y fijos es porque resulta más fácil controlar los costos variables, pues como se verá en los siguientes ejemplos, cuando se producen, estos costos pueden ser ajustados rápidamente a los niveles de producción; mientras que los costos fijos, como la depreciación, el mantenimiento de máquinas y equipos, el arrendamiento y el salario de directores y supervisores, solo es factible ajustarlos, en el mediano y largo plazo.

Por otro lado, por definición, los costos variables (mano de obra directa y materias primas directas) se consideran directos, mientras que los costos fijos, se consideran indirectos.

2.1.2.1 Costos directos de producción

Los costos directos representan el valor de aquellos recursos que se pueden identificar y cuantificar para cada unidad de producción, tales como la Materia Prima Directa (MPD) y la Mano de Obra Directa (MOD).

Las materias primas directas corresponden a la fórmula (ficha técnica) del producto, mientras que la mano de obra directa es el valor de los salarios de los trabajadores (obreros u operarios) que intervienen directamente en la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio.

Los costos directos de producción son los **costos variables** que son aquellos que aumentan o disminuyen (en cantidad y valor) según el número de unidades producidas o vendidas, tales como los materiales y la mano de obra directa.

Materia Prima

Es el componente principal de los costos de producción que interviene de manera directa en el producto, se puede cuantificar con facilidad.

¹⁸Fundación IRFS, 2009, Material de Formación sobre las NIIF para las PYMES, Sección 13.



El departamento de compras es quien se encarga de la adquisición de las materias primas y suministros necesarios para la producción. La persona encargada de este departamento se encarga de:

1. Garantizar que los materiales solicitados reúnan los requisitos establecidos.
2. Que sean de calidad y a un costo bajo.
3. Que lleguen a tiempo para la producción.

Por lo tanto, es recomendable que para mantener inventarios de materia prima, no es bueno tener inventarios muy altos ya que se tiene un gasto mayor, ni muy bajos, porque se puede perder clientes.

En cuanto a la **parte contable** cada vez que se realice un ingreso, es decir cuando se compre materia prima directa se hace lo siguiente:

Ejemplo:

La Industria Confecciones del Austro dedicada a la producción de pantalones compra según factura N° 374 lo siguiente: tela por \$1535,20; cierres por \$675,50; botones por \$379,90; y empaques por \$234,50.

DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
05/01/2012		1			
	14.01	Materia Prima		2825,10	
	14.01.01	Tela	1535,20		
	14.01.02	Cierres	675,50		
	14.01.03	Botones	379,90		
	14.01.04	Empaques	234,50		
	19.01.01	IVA Pagado		339,01	
	21.01.02	Cuentas y documentos x pagar			3135,86
	21.04.03	Retenciones			28,25
	21.04.03.01	RFIR 1% por pagar	28,25		
		<i>Por compra de mat. Prima según fact. N° 374</i>			
05/01/2012		2			
	21.01.02	Cuentas y documentos x pagar		3135,86	
	10.01.01	Bancos			3135,86
		<i>Por pago de la compra anterior</i>			



Consumo de la Materia Prima

Es cuando lo que se ha comprado, se somete al proceso de transformación o cambio. La persona encargada del almacenamiento, no entrega la materia prima a la producción sino recibe un documento llamado orden de requisición, éste es un documento interno de la empresa que está emitido por el jefe de producción.

Ejemplo:

Se recibe la orden de requisición N° 238 que comprende lo siguiente: tela por \$1364,00; tinturas por \$235,80; botones por \$123,60; y empaques por \$164,10.

DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
15/01/2012		1			
	14.02	Productos en Proceso		1887,50	
	14.02.01	Tela	1364,00		
	14.02.02	Cierres	235,80		
	14.02.03	Botones	123,60		
	14.02.04	Empaques	164,10		
	14.01	Materia Prima			1887,50
	14.01.01	Tela	1364,00		
	14.01.02	Cierres	235,80		
	14.01.03	Botones	123,60		
	14.01.04	Empaques	164,10		
		Por consumo de mat. Prima según orden de requis. N° 238			

Mano de Obra Directa

Dentro de los procesos de producción para transformar la materia prima en productos terminados necesitamos un factor muy importante que se denomina mano de obra.

Si bien es cierto cada vez por efecto de los avances tecnológicos hay un reemplazo de la mano de obra, pero siempre va a estar este factor en los procesos productivos.



La mano de obra directa representa el costo total de los salarios y beneficios (roles) de los trabajadores que intervienen directamente en la elaboración del producto, estos son los obreros. En la contabilidad se registra el costo total, es decir todo el valor que asume la empresa por efecto de la relación laboral (rol de pagos mas carga social). Es un valor que asume la empresa por el sueldo nominal más todo el paquete remunerativo.

Ejemplo:

Supongamos que el Sr. Juan Reyes gana un sueldo nominal de \$292,00.

a. Determine que costo se debe reconocer por mano de obra directa.



b. Realice el asiento pertinente

DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
15/01/2012		1			
	14.02	Productos en Proceso		412,64	
	14.02.10	Mano de Obra	412,64		
	21.03	Obligaciones Patronales			147,94
	21.03.03	Beneficios a empleados	60,83		
	21.03.04	Aportes y descuentos IESS	62,78		
	21.03.05	Fondo Reserva del IESS	24,33		
	21.01.02	Cuentas y documentos x pagar			264,70
		<i>Se carga mano de obra al producto según rol de pagos # 764</i>			



DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
15/01/2012		2			
	21.01.02	Cuentas y documentos x pagar		264,70	
	10.01.01	Bancos			264,70
		<i>Por pago a obreros</i>			

Cada vez que registramos el costo de la mano de obra, incrementamos la cuenta 14.02 Productos en Proceso.

2.1.2.2 Costos indirectos de producción

Costos indirectos de producción distribuidos = costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.

En una empresa industrial los costos indirectos de producción son aquellos que no se relacionan directamente con el proceso productivo como son los costos indirectos fijos mas los costos indirectos variables.

Costos fijos indirectos: son propios de las industrias de transformación de materias primas y se definen como aquellos costos que siendo importantes para elaborar un producto, no se pueden considerar como materias primas directas o mano de obra directa. Esto quiere decir que estos costos agrupan desembolsos de producción que no son fácilmente asignables a cada unidad producida, como por ejemplo, el salario de un supervisor de producción, la depreciación, el hilo en la industria de la confección, la sal en la mesa de un restaurante, el mantenimiento de maquinaria y equipo, entre otros. Todos estos son costos que si bien se pueden calcular, no son fáciles de asignar a las unidades producidas.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal** de trabajo de los

**Es la producción que se espera conseguir en las circunstancias normales, considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento.



medios de producción. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa.

Costos variables indirectos: son los que varían directamente o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

Los costos indirectos de producción no distribuidos no forman parte del costo del inventario. Son reconocidos como un gasto en la determinación de resultados del período en el que se incurrieron.

Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del ejercicio en que han sido incurridos.

En período de producción alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo.

También a los costos indirectos se los llama de diferentes nombres tales como: gastos de fabricación, carga fabril, gastos de transformación. Estos costos se caracterizan porque no son de fácil identificación ya que es muy complicado asignar un valor real de estos costos a cada unidad de producto, especialmente cuando las empresas producen más de un producto.

Consideramos como costos indirectos de fabricación: las materias primas indirectas, la mano de obra indirecta y todos los costos de fábrica como; depreciaciones, seguros, mantenimiento, repuestos, servicios básicos, costos de seguridad industrial, arriendos, etc.

- **Materias Primas Indirectas (materiales y suministros):** conformado por los costos de los materiales auxiliares, suministros



de fábrica, repuestos, combustibles y lubricantes, útiles de aseo, etc. En otras palabras es el componente que sirve de complemento en un producto, no es fácil de identificar y de cuantificar.

Ejemplo:

La Industria Confecciones del Austro compra hilo por \$ 135,50 y tinturas por \$ 310,00.

DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
23/01/2012		1			
	14.04	Materiales y Suministros		445,50	
	14.04.01	Hilo	135,50		
	14.04.02	Tinturas	310,00		
	19.01.01	IVA Pagado		53,46	
	21.01.02	Cuentas y documentos x pagar			494,50
	21.04.03	Retenciones			4,46
	21.04.03.01	RFIR 1% por pagar	4,46		
		<i>Por compra de materiales y suministros según fact. N° 3324</i>			
23/01/2012		2			
	21.01.02	Cuentas y documentos x pagar		494,50	
	10.01.01	Bancos			494,50
		<i>Por pago de la compra anterior</i>			

Consumo de la Materiales y Suministros

Se sigue el mismo procedimiento que en el caso de las materias primas directas.

Ejemplo:

Se recibe la orden de requisición N° 245 que comprende lo siguiente: hilo por \$86,00; tinturas por \$236,00.

DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
15/01/2012		1			
	14.02	Productos en Proceso		322,00	
	14.02.05	Hilo	86,00		
	14.02.06	Tinturas	236,00		



DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	14.04	Materiales y Suministros			322,00
	14.04.01	Hilo	86,00		
	14.04.02	Tinturas	236,00		
		<i>Por consumo de materiales y suminist. según orden de requis. N° 245</i>			

- **Mano de Obra Indirecta:** conformado por los sueldos y salarios del personal profesional, técnico, especializado o auxiliar encargado de tareas complementarias no ligadas directamente al proceso de producción, caso del jefe de planta, supervisores, personal de limpieza, personal de mantenimiento, guardianía, etc.

Ejemplo:

Se carga a los productos en proceso el costo de la mano de obra por el valor de \$ 412,64.

DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
15/01/2012		1			
	14.02	Productos en Proceso		412,64	
	14.02.10	Mano de Obra	412,64		
	21.03	Obligaciones Patronales			412,64
	21.03.01	Remuneraciones	264,70		
	21.03.03	Beneficios a empleados	60,83		
	21.03.04	Aportes y descuentos IESS	62,78		
	21.03.05	Fondo Reserva del IESS	24,33		
		<i>Por carga de mano de obra al proceso productivo según rol # 476</i>			

- **Otros Gastos Indirectos:** son todos aquellos costos incurridos en seguros contra riegos, depreciación, alquileres, energía eléctrica, agua, teléfono, subsidios, servicios de mantenimiento, repuestos, etc.

En las empresas industriales pueden existir dos destinos de los gastos:



1. Los que se identifican directamente con cada departamento y que por lo tanto el 100% del mismo debe ser cargado a dicho departamento, como la publicidad va a ir al gasto de ventas, el sueldo del gerente va como un gasto de administración, la depreciación de maquinaria se contabiliza como un costo indirecto de producción, etc.
2. Hay gastos que son comunes y por lo tanto afectan a dos o más departamentos, es necesario realizar un prorrateo (asignación) escogiendo la mejor base de distribución para cada tipo de gasto.

Ejemplo:

La Empresa Industrial Gama, presenta por el mes de Enero la siguiente información relacionada con sus gastos:

- Depreciaciones.....\$ 300,00
- Publicidad..... \$ 120,00
- Comisiones a vendedores..... \$ 210,00
- Energía Eléctrica..... \$ 160,00
- Seguros.....\$ 240,00
- Seguridad Industrial.....\$ 110,00
- Sueldo al contador..... \$ 330,00

Mediante la aplicación de las tasas de prorrateo se ha establecido que en los gastos comunes se apliquen los siguientes porcentajes: producción 60%, administración 25% y ventas 15%. El cuadro de distribución será:

CONCEPTO DE GASTOS	PRODUCCIÓN	ADMINISTRACIÓN	VENTAS	TOTAL
Depreciaciones	180,00	75,00	45,00	300,00
Seguros	144,00	60,00	36,00	240,00
Publicidad	-	-	120,00	120,00
Seguridad Industrial	110,00	-	-	110,00
Comisiones Vendedores	-	-	210,00	210,00
Sueldo Contador	-	330,00	-	330,00
Energía Eléctrica	96,00	40,00	24,00	160,00
TOTAL	530,00	505,00	435,00	1470,00



El asiento contable será:

DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
15/01/2012		1			
	14.02	Productos en Proceso		530,00	
	14.02.11	Depreciaciones	180,00		
	14.02.12	Seguros	144,00		
	14.02.13	Seguridad Industrial	110,00		
	14.02.14	Energía Eléctrica	96,00		
	52.04	Gastos de Administración		505,00	
	52.04.01	Depreciaciones	75,00		
	52.04.02	Seguros	60,00		
	52.04.03	Sueldo Contador	330,00		
	52.04.04	Energía Eléctrica	40,00		
	58.02	Gastos de Ventas		435,00	
	58.02.01	Depreciaciones	45,00		
	58.02.02	Seguros	36,00		
	58.02.03	Publicidad	120,00		
	58.02.04	Comisiones Vendedores	210,00		
	58.02.05	Energía Eléctrica	24,00		
	18.03	Depreciación Acumulada			300,00
	18.91.01	Pagos anticipados			240,00
	21.01.02	Cuentas y documentos x pagar			930,00
		<i>Por aplicación de costos indirectos en la producción</i>			

Tratamiento de los costos indirectos

Los costos indirectos cambian de un período a otro por lo que es necesario hacer una estimación razonable de la cantidad de costos indirectos que se generaran en el período. El costo del producto calculado en base a una tasa predeterminada de CI es utilizado para tomar decisiones como son fijación de precios, cotización y valuación de inventarios.

La fórmula para calcular la tasa predeterminada es:



$$TP = \frac{\text{Presupuesto CI}}{\text{Base de Asignación}}$$

Donde:

TP= Tasa Predeterminada

CI= Costos Indirectos

La base de asignación debe ser adecuada y debe estar en relación directa con el aumento o disminución de los costos indirectos. Entre las bases utilizadas tenemos: horas máquina, horas de mano de obra directa, costos de mano de obra directa, costos de materiales directos, número de empleados, metros cuadrados de construcción, unidades producidas, etc.

La utilización de la tasa predeterminada genera un costo estimado, el mismo que se carga a los productos y se reconoce como costo indirecto aplicado.

Ejemplo:

Tomemos como base la Industria Confecciones del Austro que espera producir 200.000 unidades en el mes, se conoce que cada unidad requiere 3 horas de mano de obra directa, por lo que para cubrir la producción deseada se requeriría 600.000 horas. Si el presupuesto de costos indirectos para este nivel de producción es de 1'200.000. ¿Cuál será la tasa de predeterminada?

$$TP = \frac{1'200.000}{600.000} = \$ 2,00 \text{ por MOD}$$

Por lo tanto a cada producto se aplicará \$ 2,00 de costos indirectos por cada hora de Mano de obra utilizada. Hay que tener presente que esta tasa predeterminada solo será correcta se producen esas 200.000 unidades y si se a realizado las 600.000 horas.

2.2 PRECIO DE VENTA ESTIMADO MENOS COSTO DE TERMINACIÓN Y VENTA



Los precios de venta en una empresa industrial se estructuran de la siguiente manera:

ESTRUCTURA DEL PRECIO DE VENTA
En una Empresa Industrial
Utilidad
Más
Gastos Operacionales
Administrativos
Financieros
De ventas
Más
Costos de Producción
Materia Prima Directa
Mano de Obra Directa
Otros Costos de Fabricación

Es importante identificar qué obligaciones realizadas son costos o gastos (ver tabla de la diferencia entre costos y gastos), de manera que se conozca su valor individual y se determine su impacto en la Estructura del Precio de Venta de los productos elaborados, las mercancías distribuidas y los servicios prestados. Un producto podría tener un precio de venta no competitivo en el mercado (demasiado alto o demasiado bajo), y, al empresario le conviene establecer las verdaderas causas que hacen que su precio no sea competitivo, para tomar las decisiones correspondientes.

El Precio de Venta^{***} menos los costos de terminación y venta, se refiere al Deterioro del Valor de los Inventarios de la sección 27 de las NIIF para PYMES, donde se especifica que, *“una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los Inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en*

^{***} Es el valor que se paga por la compra de bienes y servicios que tienen la característica de satisfacer las necesidades de quienes los adquieren. El pago de la compra puede ser realizado: en efectivo, entregando a cambio otros bienes y servicios y/o, entregando una parte en efectivo y otra en bienes y servicios.



libros de cada partida de inventario (o grupo de partidas similares****) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.²²

Ejemplo:

A finales del año 2010 la Industria del Mueble S.A se quiere comprobar si su Inventario ha sufrido o no deterioro, para lo cual se cuenta con la siguiente información:

- Valor en libros = \$ 2'000.000,00
- Precio de Venta estimado para dicho inventario = \$ 1'800.000,00
- Costos de terminación y venta = \$ 50.000,00

Deterioro de los Inventarios = importe en libros – precio de venta estimado – costos de terminación y venta.

$$\begin{aligned}
 \text{Deterioro de los Inventarios} &= 2'000.000,00 - (1'800.000,00 - 50.000,00) \\
 &= 2'000.000,00 - (1'750.000,00) \\
 &= 250.000,00
 \end{aligned}$$

DIARIO GENERAL			
FECHA	CUENTAS	DEBE	HABER
Finales 2010	1		
	Pérdida por deterioro	250.000,00	
	Provisión por deterioro		250.000,00
	<i>Registro de pérdida por deterioro de los inventarios durante al año 2010</i>		

**** Si es impracticable determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, la entidad podrá agrupar, a efectos de evaluar el deterioro del valor, las partidas de inventario relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica.

²²Fundación IRFS, 2009, Material de Formación sobre las NIIF para las PYMES, Sección 13. (Párrafo 27.2)



Cuando hay una reversión de deterioro del valor “una entidad llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada período posterior al que se informa. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor (es decir, la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro) de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.”²³

Ejemplo:

Basándose en la información del ejercicio anterior, a finales del 2011, la Industria del Mueble S.A decide establecer nuevamente el cálculo del Precio de Venta estimado menos los costos de terminación y venta, debido a que dicho inventario logró una recuperación parcial de su valor. Se cuenta con la siguiente información:

- Precio de Venta estimado para dicho inventario = \$ 2'000.000,00
- Costos de terminación y venta = \$ 50.000,00

Deterioro de los Inventarios =

$$\begin{aligned} & (2'000.000,00 - 250.000,00) - (2'000.000,00 - 50.000) \\ & = 1'750.000,00 - 1'950.000,00 \\ & = -200.000,00 \end{aligned}$$

No hay deterioro por que el Precio de Venta estimado menos los costos de terminación y venta es mayor al Importe en Libros. Hay Ganancia de 200.000,00.

Valor en Libros	
Con Deterioro	Sin deterioro
1'750.000,00 (2'000.000,00 - 250.000,00)	2'000.000,00
Diferencia: 250.000,00	

²³Ibídem (Párrafo 27.4).



DIARIO GENERAL			
FECHA	CUENTAS	DEBE	HABER
Finales 2011	1		
	Provisión por Deterioro	200.000,00	
	Otros Ingresos		200.000,00
	<i>Reversión del deterioro por incremento en el Precio de Venta estimado en el 2011</i>		

Cabe recalcar que los cambios en el Valor Razonable menos los costos de terminación y venta se reconocerán en los resultados.

2.3 OTROS COSTOS INCLUIDOS EN LOS INVENTARIOS

En el cálculo del costo de los Inventarios, se incluirán otros costos, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Ejemplo:

Podría ser apropiado incluir como costo de los Inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción o costos del diseño de productos para clientes específicos.

*“El párrafo 12.19 (b)**** prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.”²⁵*

2.4 COSTOS EXCLUIDOS DE LOS INVENTARIOS

Son ejemplos de costos excluidos de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:

**** b) Reconocerá el cambio en el valor razonable de la partida cubierta relacionada con el riesgo cubierto en resultados y como un ajuste al importe en libros de la partida cubierta.

²⁵Fundación IRFS, 2009, Material de Formación sobre las NIIF para las PYMES, Sección 13.



2.4.1 Cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción

Los desperdicios anormales no se espera que surjan en condiciones de operación eficientes, no son parte inherente del proceso de producción, pueden ser controlables, los costos inherentes a los desperdicios anormales deben cancelarse como pérdida del período contable en donde se detectaron.

El desperdicio representa un costo adicional para la empresa, por lo tanto, genera una salida de dinero o un pasivo para la empresa, como consecuencia de las erogaciones que hay que realizar para deshacerse del mismo; al igual que el desecho el área de producción debe tener estimado los niveles normales o de aceptación de desperdicios, este estimado puede ser considerado costo del producto cuando sea normal o registrarse como una pérdida en el caso de ser anormal. Asiento para el registro de los desperdicios:

Ejemplo:

La Industria del Mueble S.A en su contabilidad tiene la siguiente información:

- Inventarios Productos en Proceso \$ 110,00
- Inventario en Productos Terminados \$ 100,00

Calcule si existe o no desperdicio.

Inventario Productos Terminados	100,00	
Perdida por desperdicio	10,00	
Inventario Productos en Proceso		110,00

2.4.2 Los costos de almacenamiento

Comprende todos los costos de almacenamiento, a menos que estos sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración futuro



Dependen de que la actividad de almacenaje esté gestionado por la empresa o no, o de que la mercadería este almacenada en régimen de depósito por parte del proveedor o de que sean propiedad del fabricante.

2.4.3 Costos indirectos de administración

Comprende los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actual.

Los costos indirectos de administración son los que se originan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa, como pueden ser sueldos, teléfono, oficinas generales, etc. Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo que facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas. En la mayoría de los casos los costos indirectos son costos fijos.

Los costos de administración pueden cambiar total o parcialmente en caso de que la administración cambie de manos.

También son aquellos costos que no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas. Asimismo, este tipo de costos, son aquellos comunes a muchos artículos y, por tanto, no son directamente asociables a ningún artículo o área.

Los rubros que usualmente componen los costos de administración se detallan a continuación:

- Honorarios de administración: son los honorarios que cobra el administrador de la empresa.
- Viáticos o Vehículo del administrador: se deben consignar los gastos de combustible, reparaciones, seguros y patentes del vehículo que utiliza el administrador para movilizarse.
- Asesoramiento contable: honorarios del contador o estudio contable que trabaja para con la empresa.



- Asesoramiento jurídico: honorarios del abogado o estudio jurídico que trabaje para con la empresa.
- Personal de oficina: se debe imputar los sueldos, cargas sociales, bonificaciones y manutención de por ejemplo, secretaria, cadete o empleado administrativo
- Otros Costos: los no contemplados en las cuentas anteriores.

2.4.4 Costos de venta

El costo de ventas es el monto en el que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio.



CAPITULO 3

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.1 CONCLUSIONES

1. El rubro de inventarios en las empresas industriales, es el más importante del capital de trabajo, por constituir la principal fuente de ingresos, y si éstos son medidos conforme a Normas Internacionales de Información Financiera, presentan razonabilidad en los estados financieros, lo que contribuye con la acertada toma de decisiones.
2. Los inventarios constituyen uno de los renglones importantes de los estados financieros; su relación tan significativa en la determinación de los resultados de operación y su vulnerabilidad a tantos factores que pueden afectar tales como, la moda, la obsolescencia, la costumbre del consumidor, el deterioro físico al que están expuestos, los cuidados que se les deben tener, etc, hacen que este activo requiera la atención del contador público y auditor durante la revisión de los estados financieros, dedicándole una buena parte de sus esfuerzo en la misma.
3. Por la gran cantidad de asuntos a considerar en una revisión de este rubro es muy importante que el contador público y auditor comprenda y conozca todos los procedimiento internos, prácticas contables, etc, que afecten a los inventarios para que pueda llegar a una conclusión valedera sobre la razonabilidad de los rubros de inventarios y costos de ventas.
4. El contador público y auditor debe tener claros los conceptos en materia económica y contable para poder evaluar los efectos de asuntos importantes que repercuten en los inventarios, tales como la inflación, la moda, los efectos de los diferentes sistemas de costeo y la medición de los inventarios.



Esto le permitirá no solo detectar errores sino también asesorar a las empresas cliente que requieren de sus servicios de asesoría en general.

5. Las rebajas o pérdidas en la realización de inventarios las reconocen en el ejercicio en que ocurren.

3.2 RECOMENDACIONES

1. A la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Cuenca, implementar que en el pensum de estudios se profundice más en el conocimiento de la medición de inventarios y que mediante casos prácticos, los estudiantes puedan determinar y analizar el efecto financiero de la medición de inventarios.
2. La contabilidad de las empresas deben al final del período, ajustar el inventario al costo de adquisición registrado en los libros o al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, el que sea menor, para presentar el inventario en los estados financieros, conforme a Normas Internacionales de Información Financiera.



BIBLIOGRAFÍA

DOCUMENTOS

Fundación IRFS, 2009, Material de Formación sobre las NIIF para las PYMES, Sección 13.

INTERNET

<http://www.monografias.com/trabajos21/agricultura/agricultura.shtml>

<http://www.knoow.net/es/cieeconcom/contabilidad/actividadesfinanciacion>

<http://www.undp.org.ar/docs/IPSAS/nicsp-5-costos-por-prest.pdf>

<http://www.definicionabc.com/general/gastos.php>

<http://www.definicion-de.es/importe-en->

[libros/http://es.wikipedia.org/wiki/Producto_agr%C3%ADcola](http://es.wikipedia.org/wiki/Producto_agr%C3%ADcola)

<http://www.niif.co/prestadores-de-servicios-publicos/que-es-el-valor-razonable/>

<http://xermyd.com/procedimientosparaimportar.html>



ANEXOS



ANEXO # 1

DISEÑO DE LA MONOGRAFÍA

1. DEFINICIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

Las empresas, cualesquiera que sean el tamaño y sector de actividades, deben competir en un entorno global, disponer de tecnología avanzada y saberla aplicar de una forma eficaz y por lo cual se tendrá organizaciones más eficientes.

Las empresas industriales deben seleccionar herramientas tecnológicas adecuadas para administrar la organización interna, optimizar los procesos y planificar las actividades, esto significa adquirir la capacidad para competir en nuevos escenarios o nuevos mercados.

Las empresas del sector industrial presentan situaciones difíciles de adaptación con las nuevas ideas de administrar, los encargados de llevar el control de los inventarios no están actualizados con las nuevas técnicas y herramientas, lo que genera una mala administración de los materiales, ocasionando a si que las actividades sean más difíciles de realizarse y se vuelvan más complejas e inestables, generando situaciones desagradables a los empresarios por las pérdidas de capital de trabajo.

Otras de las situaciones es que no tienen definidas las políticas de inventarios, financieras, compras; esto viene a repercutir en el problema del mal manejo de los inventarios.

Las empresas industriales han experimentado una difícil situación, muestra de ello es la inestabilidad de los inventarios, por la excesiva inversión o la poca inversión. Al saturar mucho los almacenes produce altos costos en almacenaje e impuestos, generando grandes pérdidas de capital de trabajo y provocando el deterioro del producto.

Otro de los grandes problemas en los inventarios de la industria son los insuficientes materiales para la producción, esto influye en la insatisfacción de la demanda, creando así pérdidas de clientes, lo cual significa poco ingreso de capital de trabajo en la diferencia entre los



activos y los pasivos corrientes de la empresa o mejor dicho es la diferencia de la deudas y el efectivo, este resultado no servirá para seguir las actividades de producción.

Todo lo anterior crea obstáculos para competir, situación que puede llevar a las empresas a obtener pérdidas y hasta desaparecer sino se toman las medidas necesarias.

Con lo expuesto anteriormente se elaboro una propuesta de análisis de la medición de inventarios con el fin de contribuir a la competitividad de las empresas de la industria.

2. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Contenido: Medición de Inventarios

Campo de Aplicación: Empresas Industriales

Espacio Legal: NIIF para PYMES

Tiempo: No es necesario

Título del tema de Tesis: Medición de Inventarios en Empresas Industriales según NIIF para PYMES.

3. JUSTIFICACIÓN DE LA MONOGRAFÍA

3.1 Criterio Académico: Nuestro tema se justifica en términos académicos porque su contenido servirá de material de consulta, fuentes de información para quienes tengan inquietudes referentes al tema. Además que servirá de apoyo a la docencia para que puedan dar a conocer en las clases de información real de empresas del medio.

3.2 Criterio Institucional: Nuestro tema se justifica en términos Institucionales porque está orientado a resolver dificultades o vacíos en lo que respecta a la Medición de Inventarios en las empresas Industriales.



3.3 Impacto Social: Nuestro tema se justifica en términos de Impacto Social porque a través del análisis se podrá dar a conocer información real, el mismo que servirá a los diferentes usuarios como son socios, para la toma de decisiones y corregir las posibles desviaciones.

3.4 Criterio de Carácter Personal: Nuestro tema se justifica en términos Personales, porque consideramos que tenemos los conocimientos suficientes sobre La Medición de Inventarios según NIIF para PYMES además que tenemos mucho interés por el tema.

3.5 Factibilidad: Nuestro tema es Factible porque consideramos que somos capaces de desarrollar el tema propuesto, ya que hemos obtenido los conocimientos necesarios en el presente curso de graduación, por lo que pretendemos realizar un trabajo de calidad.

4. OBJETIVOS DEL ESTUDIO

OBJETIVO GENERAL:

Profundizar e Interpretar lo referente a Medición de Inventarios de la sección 13 de NIIF para PYME`S de la manera más eficiente, proponiendo ejemplos prácticos que nos permitan un mejor entendimiento de esta sección.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

1. Recopilar información referente a Medición de Inventarios de la sección 13.
2. Profundizar la sección 13 de NIIF para PYME`S referente a la medición de "Inventarios".

5. MARCO CONCEPTUAL



“Activo: *Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.*

Activo Biológico: *Un animal vivo o una planta.*

Actividades de Financiación: *Actividades que producen cambios en el tamaño y la composición del patrimonio aportado y de los préstamos tomados por parte de la entidad.*

Costo por Préstamos: *Intereses y otros costos, incurridos por la entidad, que están relacionados con los préstamos de fondos recibidos.*

Gastos: *Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.*

Importe en Libros: *El importe al que se reconoce un activo o pasivo en el estado de situación financiera.*

Inventarios: *Activos:*

- d) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;*
- e) En proceso de producción con vistas a esa venta; o*
- f) En la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.*

Medición: *Proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconoce y registran los elementos de los estados financieros en el estado de situación financiera y el estado de resultado integral.*

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): *Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Comprenden:*

- a) Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF);*
- b) Las Normas Internacionales de Contabilidad; y*



- c) *Las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el antiguo Comité de Interpretaciones (SIC).*

Pasivo: *Obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, a cuyo vencimiento, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que conllevan beneficios económicos.*

Patrimonio: *Participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.*

Pequeñas y Medianas entidades: *Entidades que:*

- a) *No tienen obligación pública de rendir cuentas, y*
- b) *Publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.*

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas cuando:

- a) *Registra, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público; o*
- b) *Una de sus principales actividades es mantener actividad en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.*

Producto Agrícola: *El producto cosechado procedente de los activos biológicos de la entidad.*

Reconocimiento: *Proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado de resultado integral de una partida que cumpla la definición de un elemento y que satisfaga los siguientes criterios:*

- c) *Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga, de la entidad, y*
- d) *Que la partida tenga un costo o un valor que pueda ser medido con fiabilidad.*



Unidad generadora de Efectivo: *El grupo identificable de activo más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.*

Valor Razonable: *Es el importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.*

Valor Razonable menos los costos de Venta: *El importe que se puede obtener por la venta de un activo o unidad generadora de efectivo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos que ocasione la disposición.”²⁶*

6. CONTENIDOS BÁSICOS DEL ESTUDIO

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO REFERENTE A LAS GENERALIDADES DE LOS INVENTARIOS

- 1.2 GENERALIDADES DE LOS INVENTARIOS
- 1.4.1 CONCEPTO DE INVENTARIO
- 1.4.2 IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS
- 1.4.3 CARACTERÍSTICAS DE LOS INVENTARIOS
- 1.4.4 TIPOS DE EMPRESAS INDUSTRIALES
- 1.5 EXCEPCIONES DE LOS INVENTARIOS
- 1.6 NO APLICACIÓN DE INVENTARIOS
- 1.7 DEFINICIONES BÁSICAS

CAPÍTULO II

MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

- 2.1 COSTO DE LOS INVENTARIOS
- 2.1.1 COSTO DE ADQUISICIÓN
- 2.1.1.1 ESQUEMA DEL CÁLCULO DEL COSTO DE ADQUISICIÓN
- 2.1.1.2 COMPRAS EN EFECTIVO
- 2.1.1.3 COMPRAS A CRÉDITO

²⁶Fundación IRFS, 2009, Material de Formación sobre las NIIF para las PYMES, Sección 13.



- 2.1.2 COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- 2.1.2.1 COSTOS DIRECTOS DE PRODUCCIÓN
- 2.1.2.2 COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
- 2.2 PRECIO DE VENTA ESTIMADO MENOS LOS COSTOS DE TERMINACIÓN Y VENTA
- 2.3 OTROS COSTOS INCLUIDOS EN LOS INVENTARIOS
- 2.4 COSTOS EXCLUÍDOS DE LOS INVENTARIOS
- 2.4.1 CANTIDADES ANORMALES DE DESPERDICIO DE MATERIALES, MANO DE OBRA U OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN
- 2.4.2 LOS COSTOS DE ALMACENAMIENTO
- 2.4.3 COSTOS INDIRECTOS DE ADMINISTRACIÓN
- 2.4.4 COSTO DE VENTAS

CAPITULO III

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- 3.1 CONCLUSIONES
- 3.2 RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

- ANEXO 1 DISEÑO DE TESIS
- ANEXO 2 NIIF PARA LAS PYMES SECCIÓN 13 “INVENTARIOS”
- ANEXO 3 CÁLCULO DEL COSTO DE ADQUISICIÓN DE INVENTARIOS
- ANEXO 4 CÁLCULO DE LAS COMPRAS EN EFECTIVO
- ANEXO 5 CÁLCULO DE LAS COMPRAS A CRÉDITO
- ANEXO 6 CÁLCULO DE INTERESES EN COMPRAS CON PAGO APLAZADO

7. PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO

- 7.1 Recolección de Información
 - 7.2 La Sistematización y Procesamiento de la Información
 - 7.3 La Redacción del Informe o texto de la Monografía
1. Parte Preliminar:
 - Carátula
 - Índice



2. Parte Principal:
 - Introducción
 - Cuerpo del texto
 - Conclusiones
3. Parte Referencial:
 - Anexos
 - Bibliografía

8. BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

DOCUMENTOS:

Fundación IRFS, 2009, Material de Formación sobre las NIIF para las PYMES, Sección 13.

IASB, 2009, Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

IASB, 2006, Normas Internacionales de Contabilidad N° 2, Existencias

INTERNET:

Inventarios medición NIIF para pymes:

<http://www.iasplus.com/espanol/0909ifrspymesno11.pdf>

Medición de inventarios en empresas industriales:

<http://www.monografias.com/trabajos65/inventarios/inventarios2.shtml>

Sección 13 Inventarios NIIF para PYMES:

http://www.ifrs.org/NR/rdonlyres/18A21D59-CE55-4D2A-B120-2F2A3634B0BA/0/13_Inventarios.pdf

NIIF para empresas industriales: <http://www.slideshare.net/alafito/costos-niif>

NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA):

http://www.vicencioconsultores.com/index.php?option=com_content&view=article&id=46%3Aniif-normas-internacionales-de-informacion-financiera&catid=2&Itemid=13



ANEXO # 2

SECCIÓN 13 INVENTARIOS

Alcance de esta sección

13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los **inventarios**. Los inventarios son **activos**:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

13.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 *Ingresos de Actividades Ordinarias*).
- (b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 *Instrumentos Financieros Básicos* y la Sección 12 *Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros*).
- (c) Los **activos biológicos** relacionados con la actividad agrícola y **productos agrícolas** en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 *Actividades Especiales*).

13.3 Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su



valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o

- (b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

Medición de los inventarios

13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios

13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

13.6 Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

13.7 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.



Costos de transformación

13.8 Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Distribución de los costos indirectos de producción

13.9 Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se



distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

Producción conjunta y subproductos

13.10 El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el **importe en libros** del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

Otros costos incluidos en los inventarios

13.11 Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

13.12 El párrafo 12.19(b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.

Costos excluidos de los inventarios



13.13 Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

- (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- (d) Costos de venta.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

13.14 En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios.

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

13.15 La Sección 34 requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su



reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección.

Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente

13.16 Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

Fórmulas de cálculo del costo

13.17 Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.



Deterioro del valor de los inventarios

13.19 Los párrafos 27.2 al 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada **periodo sobre el que se informa** si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una **pérdida por deterioro de valor**. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

Reconocimiento como un gasto

13.20 Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

13.21 Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo.

Información a revelar

13.22 Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) Las **políticas contables** adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.



(d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.

(e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.



ANEXO # 3

ANEXO # 3				
CÁLCULO DEL COSTO DE ADQUISICIÓN DE INVENTARIOS				
Costo de Adquisición	IVA		RETENCIÓN IR	
Precio Materia Prima	200.000,00	24000,00	No retiene porque es una importación	
(+) Transporte hasta Guayaquil	5.000,00	600,00	50,00	1%
(+) Seguros	1.000,00	120,00	1,00	1 por 1000
(+) Aduana	8.000,00	960,00	No se retiene	
(+) Transporte hasta Cuenca	500,00		5,00	1%
	214.500,00			
(-) Descuento x volúmen producc.	2.500,00			
	212.000,00	25680,00	56,00	
(=) Costo de Adquisición + IVA	237.680,00			



ANEXO # 4

ANEXO # 4				
CÁLCULO DE LAS COMPRAS EN EFECTIVO				
		IVA	RETENCIÓN IR	
Materia Prima	15.000,00			
(-) 5% Descuento por compra al contado	<u>750,00</u>			
	14.250,00	1.710,00	142,50	1%
(+) Transporte	<u>250,00</u>		2,50	1%
	14.500,00	1.710,00	145,00	
(=) Costo de Adquisición	<u>16.210,00</u>			



ANEXO # 5

ANEXO # 5				
CÁLCULO DE LAS COMPRAS A CRÉDITO				
		IVA	RETENCIÓN IR	
Materia Prima	8.500,00			
(-) 3% Descuento por volumen compra	255,00			
	8245,00	989,40	82,45	1%
(+) Transporte	250,00		2,50	1%
(+) Intereses	298,19	35,78	5,96	2%
	8.793,19	1025,18	90,91	
(=) Costo de Adquisición	9.818,38			

Cálculo de los Intereses =	$8245 * 0,14 * 93$	=298,19
	360	



ANEXO # 6

ANEXO # 6
CÁLCULO DE INTERESES EN COMPRAS CON PAGO APLAZADO

$$\text{Costo} = \frac{120000}{(1 + 0,15)^3} = 78901,95$$

Interés anual del 15%

Interés 2012	$78.901,95 * 15\% =$	11835,29
Interés 2013	$(78.901,95 + 11.835,29) * 15\% =$	13610,59
Interés 2014	$(78.901,95 + 11.835,29 + 13.610,59) * 15\% =$	15652,17