



**Incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en los
Estados Financieros de las empresas ecuatorianas | NIC 2 – Sector Industrial**

Caizaguano Alarcón, Yuliana Marlene y Lema Cuichán, Andrea Alejandra

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Trabajo de integración curricular, previo a la obtención del título de Licenciada en

Contabilidad y Auditoría

Dr. Altamirano Salazar, Washington Aníbal MBA. PhD.

14 de agosto del 2022



Caizaguano_Lema_NIC 2_Trabajo de Titulación.docx

Scanned on: 22:40 August 19, 2022 UTC



Overall Similarity Score



Results Found



Total Words in Text

Identical Words	423
Words with Minor Changes	91
Paraphrased Words	466
Omitted Words	0



WASHINGTON ANIBAL
ALONSO RAMIRO SALAZAR



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Certificación

Certifico que el trabajo de integración curricular: **"Incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en los Estados Financieros de las empresas ecuatorianas | NIC 2 – Sector Industrial"** fue realizado por las señoritas **Caizaguano Alarcón, Yuliana Marlene y Lema Cuichán, Andrea Alejandra**, el mismo que cumple con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, además fue revisado y analizado en su totalidad por la herramienta de prevención y/o verificación de similitud de contenidos; razón por la cual me permito acreditar y autorizar para que se lo sustente públicamente.

Sangolquí, 17 de agosto de 2022



Escaneado digitalmente por:
WASHINGTON ANIBAL
ALTAMIRANO SALAZAR

Dr. Altamirano Salazar, Washington Anibal MBA. PhD

C.C: 1711080851

ID L00007273



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Responsabilidad de Autoría

Nosotras, **Caizaguano Alarcón, Yuliana Marlene y Lema Cuichán, Andrea Alejandra**, con cédulas de ciudadanía N° 1751007038 y N° 1724267917, declaramos que el contenido, ideas y criterios del trabajo de integración curricular: **“Incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en los Estados Financieros de las empresas ecuatorianas | NIC 2 – Sector Industrial”** es de nuestra autoría y responsabilidad, cumpliendo con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos, y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, respetando los derechos intelectuales de terceros y referenciando las citas bibliográficas.

Sangolquí, 17 de agosto de 2022

Caizaguano Alarcón, Yuliana Marlene

C.C.: 1751007038

Lema Cuichán, Andrea Alejandra

C.C.: 1724267917



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Autorización de Publicación

Nosotras, **Caizaguano Alarcón, Yuliana Marlene y Lema Cuichán, Andrea Alejandra**, con cédulas de ciudadanía N° 1751007038 y N° 1724267917, autorizamos a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar el trabajo de integración curricular: **"Incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en los Estados Financieros de las empresas ecuatorianas | NIC 2 – Sector Industrial"** en el Repositorio Institucional, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra responsabilidad.

Sangolquí, 17 de agosto de 2022

Caizaguano Alarcón, Yuliana Marlene

C.C.: 1751007038

Lema Cuichán, Andrea Alejandra

C.C.: 1724267917

Dedicatoria

Ahora que he finalizado este capítulo en mi vida, me permito dedicar todo mi trabajo y esfuerzo a:

A mi madre, Marlene, quien a pesar de toda adversidad, ha logrado continuar, se ha convertido en una mujer valiente, sabia y amorosa, que me ha dado el ejemplo para seguir adelante y nunca perder la fe.

A mi padre, Luis, quien ahora convertido en un ángel me observa y cuida desde el cielo, ahora finalmente puedo decirle que lo logré y que así pueda sentirse orgulloso de haber formado a unos maravillosos hijos quienes gracias a su legado aprendieron a ser fuertes y no decaer.

A mi tía Rosy, quien se convirtió en mi segunda madre, que me cuidó desde que era una bebé y me enseñó los valores de la vida, me ha acompañado en cada etapa y me ha dado todo su amor que me ayudó a crecer.

A mi hermano Alex y hermana Dani, quienes me han brindado todo su amor y conocimiento sobre la vida personal y profesional, con ellos he compartido recuerdos que no cambiaría por nada, este logro lo comparto con ustedes.

Finalmente dedico mi esfuerzo a un ser muy especial en el cielo, mi amado Bartolo, un gran compañero de vida, por haber sido mi medicina para la tristeza, mi luz para las noches de desvelo y mi protector en todo momento, quien estuvo a mi lado en toda esta etapa y me enseñó que es posible demostrar el amor y la lealtad sin necesidad de palabras. Por siempre estarás en mi corazón.

Yuliana Marlene Caizaguano Alarcón

Dedicatoria

El presente trabajo es dedicado a todos quienes han contribuido en mi formación personal y profesional, a quienes han depositado en mí su confianza anhelo y cariño, por ello es indispensable nombrar a:

Mi familia, pues cada miembro de la que está compuesta ha permitido que hoy en día esto sea posible, han sido ese granito de arena que día a día nos permite construir una mejor versión de nosotros y han sentado sobre mí un profundo deseo de retribución.

Es imposible descifrar tan solo a uno pues todos son merecedores del profundo afecto que me invade, solo me resta decir gracias, por darme las herramientas necesarias para convertir incluso a los peores escenarios en oportunidades de crecer.

También es dedicado por quienes hoy ya no están junto a nosotros pero que vamos a recordar en nuestros corazones durante toda la vida, aquellos amigos de dos patas que fueron y son motivo de alegría y júbilo.

Los amo y respeto con todo mi corazón, ojalá la vida me permita compartir miles de momentos más a su lado.

Andrea Alejandra Lema Cuichan

Agradecimientos

La vida es como un libro que escribo día a día, a veces hay algo de comedia, romance, drama, de todo un poco y ahora finalmente me enorgullece decir que he finalizado una gran etapa en mi vida, por lo que me gustaría agradecer a todos aquellos que formaron parte de la trama y que me ayudaron a avanzar a la siguiente página.

En primer lugar, agradezco a Dios y a la Virgen de Baños de Agua Santa, por cada día de vida, por la familia que me ha dado, por sus bendiciones, por ser la luz en mi camino y darme sabiduría para alcanzar mis objetivos.

Agradezco profunda e infinitamente a mis padres, Luis y Marlene, soy quien soy el día de hoy gracias a sus esfuerzos y sacrificios, ustedes me enseñaron que nada es imposible, que hay que luchar para cumplir nuestros objetivos, son mi mayor ejemplo de constancia, dedicación y bondad. Los amo profundamente.

A mi amada Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, por haberme permitido formarme como persona y profesional de una manera extraordinaria, viviendo maravillosos recuerdos. A nuestro tutor de tesis el Dr. Washington Altamirano, quien nos brindó su conocimiento, tiempo, confianza y dedicación, para poder desarrollar este proyecto y alcanzar nuestro gran objetivo.

A mi tía Rosy, mis hermanos Alexs y Dani, mi amado Bartolo y a toda mi familia, gracias a su amor y por darle color a mi vida a lo largo de todos estos años. A mi compañera de proyecto, Andrea, por todo su esfuerzo y dedicación, por su gran amistad y consejos, por haberme acompañado durante mi etapa universitaria, eternamente agradecida.

Yuliana Marlene Caizaguano Alarcón

Agradecimientos

Es indiscutible no sentir nostalgia en determinados momentos de la vida, sin embargo, la nostalgia de hoy día parece incluso más apabullante, después de todo termina una etapa importante y se abre paso un nuevo comienzo, por ello agradezco a quienes me han brindado su amor y cariño, a quienes son mi soporte y apoyo incondicional.

A mi núcleo familiar, por ser fuente inspiración y paz, por ser refugio y luz, son el motivo e impulso de seguir adelante para ser cada día la mejor versión de mi misma, me siento agradecida por que me han permitido desarrollarme a nivel profesional y personal, indiscutiblemente también le agradezco a mi hermano, por ser mi compañero de vida y por estar presente en el desarrollo de mis procesos de transformación

A la Universidad de las Fuerzas Armadas - Espe por darnos la oportunidad de formarnos por años para un mejor mañana, por integrarnos a un grupo de estudio que lleva la excelencia en alto.

A mí compañera de proyecto que sin duda se convirtió en amiga desde su primer momento en nuestra querida institución, gracias por compartir momentos maravillosos junto a mí, por el esmero y dedicación depositada en este trabajo.

Andrea Alejandra Lema Cuichan

Índice

Reporte de similitud de contenidos	2
Certificación.....	3
Responsabilidad de Autoría.....	4
Autorización de Publicación.....	5
Dedicatoria	6
Dedicatoria	7
Agradecimientos.....	8
Agradecimientos.....	9
Índice de Tablas	13
Índice de Figuras	15
Resumen	17
Abstract	18
Introducción	19
Capítulo I: Problema	20
Descripción y formulación del problema.....	20
Macro contextualización.....	20
Meso contextualización.....	21
Micro contextualización	21
Problema	24
Objetivos.....	26
General.....	27
Específicos.....	27
Justificación	28

Metodológica.....	28
Teórica.....	29
Práctica.....	29
Hipótesis.....	30
Válida.....	31
Nula.....	31
Capítulo II.....	32
Marco Teórico.....	32
Teoría General del Costo.....	32
Evolución de la teoría.....	32
Relación con la NIC 2.....	33
Base de Información.....	33
Capítulo III.....	35
Metodología.....	35
Diseño de la Investigación.....	35
Investigación No Experimental.....	35
Tipo de Investigación.....	36
Investigación Cualitativa.....	36
Investigación Cuantitativa.....	36
Investigación Mixta.....	36
Enfoque de la Investigación.....	37
Investigación Descriptiva.....	37
Fuentes de Información.....	37
Información Primaria.....	37
Información Secundaria.....	38

Justificación	38
Herramientas de Recolección de Datos	38
Encuesta.....	38
Población	48
Muestra.....	50
Determinación de la muestra del proyecto	50
Capítulo IV: Resultados	52
Diagnóstico	52
Modelo de Contabilización	91
Capítulo V.....	113
Conclusiones y Recomendaciones	113
Conclusiones	113
Recomendaciones	115
Bibliografía.....	117

Índice de Tablas

Tabla 1 <i>Excepción de materias primas cotizadas</i>	52
Tabla 2 <i>Excepción de activos biológicos</i>	54
Tabla 3 <i>Medición de acuerdo a NIC 2</i>	55
Tabla 4 <i>Medición de Inventarios</i>	57
Tabla 5 <i>Costo de Adquisición de Inventarios</i>	58
Tabla 6 <i>Evaluación de impuestos incluidos en el costo de adquisición</i>	60
Tabla 7 <i>Consideraciones en el costo de adquisición</i>	61
Tabla 8 <i>Medición de costos de transformación</i>	63
Tabla 9 <i>Distribución de costos indirectos</i>	64
Tabla 10 <i>Costos indirectos fijos</i>	66
Tabla 11 <i>Costos indirectos variables</i>	67
Tabla 12 <i>Distribución costos indirectos fijos</i>	69
Tabla 13 <i>Costos indirectos no distribuidos</i>	70
Tabla 14 <i>Costos variables</i>	72
Tabla 15 <i>Otros costos</i>	74
Tabla 16 <i>Otros costos</i>	75
Tabla 17 <i>Técnicas para la medición de inventarios</i>	77
Tabla 18 <i>Fórmula del costo</i>	78
Tabla 19 <i>Método de control de inventarios</i>	80
Tabla 20 <i>Evaluación del VNR</i>	81
Tabla 21 <i>Estimaciones de VNR</i>	83
Tabla 22 <i>Evaluación del VNR</i>	84
Tabla 23 <i>Políticas contables</i>	86
Tabla 24 <i>Presentación de Estados Financieros</i>	87

Tabla 25 <i>Partidas contables</i>	89
---	----

Índice de Figuras

Figura 1 <i>Evaluación Aplicación NIC 2 Parte 1/3</i>	40
Figura 2 <i>Matriz de Evaluación Final Parte 2/3</i>	41
Figura 3 <i>Matriz de Evaluación Final Parte 3/3</i>	42
Figura 4 <i>Instrumento de Evaluación N° 1 Parte 1/2</i>	43
Figura 5 <i>Instrumento de Evaluación N° 1 Parte 2/2</i>	44
Figura 6 <i>Instrumento de Evaluación N° 2 Parte 1/2</i>	45
Figura 7 <i>Instrumento de Evaluación N° 2 Parte 2/2</i>	46
Figura 8 <i>Matriz de Evaluación Final Parte 1I3</i>	46
Figura 9 <i>Matriz de Evaluación Final Parte 2I3</i>	47
Figura 10 <i>Matriz de Evaluación Final Parte 3I3</i>	48
Figura 11 <i>Estadística de empresas industriales</i>	49
Figura 12 <i>Excepción de materias primas cotizadas</i>	53
Figura 13 <i>Excepción de activos biológicos</i>	54
Figura 14 <i>Medición de acuerdo a NIC 2</i>	56
Figura 15 <i>Medición de Inventarios</i>	57
Figura 16 <i>Costo de Adquisición de Inventarios</i>	59
Figura 17 <i>Evaluación de impuestos incluidos en el costo de adquisición</i>	60
Figura 18 <i>Consideraciones en el costo de adquisición</i>	62
Figura 19 <i>Medición de costos de información</i>	63
Figura 20 <i>Distribución de costos indirectos</i>	65
Figura 21 <i>Costos indirectos fijos</i>	66
Figura 22 <i>Costos indirectos variables</i>	68
Figura 23 <i>Distribución costos indirectos fijos</i>	69
Figura 24 <i>Costos indirectos no distribuidos</i>	71

Figura 25 <i>Costos variables</i>	72
Figura 26 <i>Otros costos</i>	74
Figura 27 <i>Otros costos</i>	76
Figura 28 <i>Técnicas para la medición de inventarios</i>	77
Figura 29 <i>Fórmula del costo</i>	79
Figura 30 <i>Método de control de inventarios</i>	80
Figura 31 <i>Evaluación del VNR</i>	82
Figura 32 <i>Estimaciones de VNR</i>	83
Figura 33 <i>Evaluación del VNR</i>	85
Figura 34 <i>Políticas contables</i>	86
Figura 35 <i>Presentación de estados financieros</i>	88
Figura 36 <i>Partidas contables</i>	89

Resumen

El presente proyecto tuvo como objetivo evaluar la aplicación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros de las empresas del sector industrial en Ecuador lo cual permite detectar el problema que tienen con respecto al tratamiento de este activo. Para llevar a cabo la investigación se utilizó una metodología descriptiva con enfoque cualitativo y cuantitativo, en la cual se desarrolló un matriz de evaluación en base a la normativa contable de inventarios, la misma que fue evaluada por profesionales del área y posteriormente aplicada a 62 empresas en base a la muestra obtenida.

Los resultados obtenidos en base a la matriz aplicada demuestran que un gran porcentaje de empresas continúan combinando la aplicación de la norma contable con métodos tradicionales cuyas prácticas no se han adaptado a la actualidad. Es así que, se ha observado que esta es una de las principales razones por las que se dan las inconsistencias y dificultades que presentan al momento de medir los inventarios hasta su información a revelar.

Por lo que en base a los resultados se propone una guía, manual y lineamiento de contabilización que contribuya a mejorar la eficiencia en la medición, registro y control de inventarios. En la guía planteada se establecen ejemplos prácticos de la medición de los inventarios, tomando en cuenta la contabilización de costos de adquisición, de producción y otros costos atribuibles a los mismos que se deben ir evaluando en la medición inicial y posterior hasta llegar al momento de la revelación de la información.

Palabras clave: Inventarios, Valor Neto Realizable, costos, Sector Industrial

Abstract

The objective of this project was to evaluate the application of IAS 2 Inventories and its impact on the presentation of the financial statements of companies in the industrial sector in Ecuador, which allows detecting the problem they have in terms of measurement, registration and control of the inventories. To carry out the research, a descriptive methodology with a qualitative and quantitative approach was used, in which an evaluation matrix was developed based on the inventory accounting regulations, which was evaluated by professionals in the area and subsequently applied to 62 companies based on the sample obtained.

The results obtained based on the applied matrix show that a large percentage of companies continue to combine the application of the accounting standard with traditional methods whose practices have not been adapted to the present. Thus, it has been observed that this is one of the main reasons for the inconsistencies and difficulties that arise when measuring inventories up to their disclosure information.

Therefore, based on the results, a guide, manual and accounting guideline is proposed that contributes to improving the efficiency in the measurement, registration and control of inventories. In the proposed guide, practical examples of the measurement of inventories are established, taking into account the accounting of acquisition costs, production costs and other costs attributable to them that must be evaluated in the initial and subsequent measurement until reaching the moment of their presentation in the financial statements.

Keywords: Inventories, Net Realizable Value, costs, Industrial Sector

Introducción

El presente documento trata sobre la “Incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en los Estados Financieros de las empresas ecuatorianas | NIC 2 – Sector Industrial”, trabajo que busca proporcionar bases para el adecuado tratamiento contable en las empresas del Ecuador, dando al usuario la oportunidad de leer y conocer sobre ejercicios planteados de forma didáctica con el fin de familiarizar al profesional con términos amigables y precisos.

El alcance de la investigación se centra en levantar información de 62 empresas del sector industrial, para lo cual se elaboró una matriz de evaluación inspirada en la NIC 2, misma que aplicada devuelve una base de datos que nos dará una perspectiva de como los profesionales controlan los valores que incurren en la adquisición y transformación de materias en productos finales.

El trabajo presentado a continuación está compuesto por diferentes fases debido a esto se ha dividido por sección en donde el primer capítulo se dedica al planteamiento del problema o la necesidad de investigación, para ello se ha requerido detallar una macro, meso y mini contextualización, con la finalidad de aterrizar en el tema y los antecedentes que al mismo lo acompañan.

Se compone también de cuatro capítulos adicionales en donde los mismos permitirán conocer un análisis claro y efectivo de la información recolectada dentro del cuestionario. Brindando una guía para la correcta aplicación de la NIC 2 Inventarios, siendo una fuente de consulta y referencias futuras.

Capítulo I: Problema

Descripción y formulación del problema

“Incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en los Estados Financieros de las empresas ecuatorianas | NIC 2 – Sector Industrial”

Macro contextualización

En un principio las normas internacionales de contabilidad se fundamentan en responder a la necesidad de comparación de las prácticas contables de profesionales provenientes de Canadá, Reino Unido y Estados Unidos en 1966. A partir de la fecha es posible evidenciar la evolución de las propuestas presentadas para la correcta aplicación de las prácticas contables, muchos de los eventos y publicaciones de borradores de exposición dieron origen al manejo y guía del tratamiento de las normas que se manejan hoy en día. Estas pautas buscan reflejar la situación empresarial de las organizaciones que operan en distintos países para reducir la diversidad de las prácticas contables de cada país (Zeff, 2012).

A nivel global, con el pasar del tiempo la contabilidad y finanzas han ido tomando mayor importancia en las empresas las cuales se rigen a las normas y leyes aplicables a su sector. Las Normas Internacionales de Contabilidad corresponden a un conjunto de directrices mismas que disponen la información que deben contener los estados financieros y cómo debe ser presentada. Por otro lado, las Normas Internacionales de Información Financiera que fueron adoptadas por el IASB, se han convertido en el estándar que rige las actividades contables en las empresas alrededor del mundo (Cando Pilatasig et al., 2020).

En países como Colombia, Venezuela y México iniciaron un proceso de adopción de las normas internacionales hace varios años pero no le dieron la debida divulgación para poder cambiar al sistema contable tradicional. En el caso de Chile, este país posee cierta ventaja al tener más empresas que participan en mercados internacionales por lo que mejora su presentación de información internacional. En Perú se tuvieron errores en la aplicación de las NIC y NIIF debido a la falta de conocimiento, se encontró que actualmente las empresas aplican normas locales pero al cambiar a la normativa internacional la presentación de estados financieros mejora. Es así que el proceso de cambio en Latinoamérica se ha dificultado por la falta de entes que puedan dar el apoyo necesario para comprender la adopción de estos estándares (Garzón Triana, 2017).

Meso contextualización

En Ecuador, con el objetivo de mantener un control adecuado sobre la información empresarial las empresas cuentan con dos entes de control primordiales que inspeccionan las actividades que estas realizan, así tenemos a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, la cual contribuye con la transparencia de las actividades empresariales dentro del territorio ecuatoriano (SUPERCIAS, 2022). Como organismo encargado de gestionar la política tributaria también el SRI fortalece el control de impuestos y fomenta el crecimiento económico con miras de combatir prácticas evasivas en material tributario (SRI, 2022). De esta manera estos dos organismos que mantienen independencia entre sí, sirven de filtro para mejorar las prácticas económicas y fiscales de los sujetos pasivos.

Micro contextualización

Existen varios sectores que constituyen la economía ecuatoriana, en primer lugar se encuentra el sector comercial, mientras que el sector industrial es el segundo en aportar

significativamente a la economía del país. Entre el 2016 y 2017 este sector participó con alrededor de USD 1.477 millones en inversiones a nivel nacional y con la generación de 5.746 empleos (Piedra Aguilera et al., 2021). Entre las empresas más reconocidas y que generan mayor cantidad de ingresos a nivel nacional, están: Pronaca, La Fabril, Holcim, Cervecería Nacional, Nestlé y Unilever.

Se ha podido evidenciar que a raíz del cambio de matriz productiva el sector industrial en Ecuador se ha convertido en uno de los mayores componentes para la economía del país, por medio de la implementación de una nueva ideología donde además de exportar materia prima se busca negociar el producto elaborado (Chuncho Juca et al., 2021). Como sabemos, los inventarios constituyen uno de los elementos más importantes dentro de una empresa, por lo que es imprescindible una gestión y control adecuados que permitan el comportamiento apropiado dentro de la cadena de suministro, por ello es fundamental implementar el uso de la NIC 2 (IFRS Foundation, 2019). Por medio de la aplicación de la normativa, las empresas prescriben el tratamiento contable de sus inventarios, lo cual les permite determinar el costo de adquisición y optimizar recursos, mediante la adecuada toma de decisiones que permita alcanzar los objetivos establecidos en la empresa.

Actualmente existe un constante crecimiento de las empresas, de las cuales un porcentaje mínimo lleva un control adecuado de inventarios, ya que las que manejan un volumen menor de operaciones, no aplican correctamente dichos controles. Es así que se pueden detectar problemas frecuentes por la falta de un control adecuado de inventarios, entre los cuales están: el exceso de inventario e insuficiencia de inventario, robo de mercancías, la falta de gestión en las mermas, desorden en los inventarios y fallas en el manejo de sistemas de inventarios. Este tipo de problemas generalmente se puede dar porque la empresa no tiene bien definido el sistema de control de inventario, con lo cual

se ve afectada la determinación del costo del producto terminado, su precio final y por lo tanto la utilidad bruta.

En base a la aplicación de la NIC 2 (2019), se determinaron varias situaciones, en primer lugar al momento de determinar de forma adecuada el costo de inventarios el sector comercial debe tratarlos como costos de adquisición y están compuestos por el precio de compra, aranceles de importación, transporte y otros costos directamente atribuibles. Mientras que el sector industrial contabiliza estos rubros como costos de producción, los cuales comprenden materia prima, mano de obra y CIF; es importante señalar que independientemente del sector existen otros tipos de costos y descuentos que deben tomarse en cuenta en la medición de los inventarios.

En relación a las técnicas de medición del costo de la NIC 2 (2019), un potencial problema se da al establecer el método adecuado para la valoración de inventarios, entre los cuales están: el Promedio Ponderado, FIFO, costo estándar y minoristas. La fórmula utilizada para determinar el costo será aplicada a varios inventarios que tengan la misma naturaleza o uso, en caso de requerir otro método de valoración por un inventario de diferente naturaleza este puede ser justificado.

De acuerdo a la NIC 2 (2019), la medición de los inventarios en el futuro está determinada en base a la prueba de VNR, donde se compara el valor del activo con el precio de venta menos los costos estimados para tomar el menor entre ambos. De esta forma si el costo es mayor al VNR existe deterioro e implica un ajuste, por el contrario si el costo es menor, no se debe reconocer un ajuste de VNR. En el caso de pequeñas y nuevas empresas, esta fase de la medición no es aplicada debido a que no lo consideran como una evaluación indispensable para llevar el control de sus inventarios sin tomar en cuenta los efectos.

En caso de que las empresas tengan unidades defectuosas, no aptas para la venta o tengan productos que requieren ser dados de baja, se procede a la destrucción de la misma. Proceso que se debe realizar con una entidad especializada en el tema y que emita los certificados necesarios para la baja de inventarios y así ser notariado para considerarlo como gasto deducible. De esta forma la empresa reconoce el gasto por la baja de inventarios contra inventario mercadería, cumpliendo el principio de partida doble.

Problema

El problema es una incógnita, aquello que se desea explicar por medio de la investigación y que nace a partir de una falla o fenómeno específico y que existe la necesidad de profundizar su conocimiento y ser solucionado. No se refiere a un inconveniente dentro de la investigación, sino a un proceso o hecho que no ha sido explicado previamente o que no se conocen sus causas y efectos. Este se debe determinar en base a los criterios obtenidos mediante las técnicas de investigación, análisis, deducción, hipótesis, inducción, etc.; cuya calidad dependerá de las respuestas obtenidas (Espinoza Freire, 2019).

Por medio de la investigación de campo en las empresas, mediante la aplicación de un cuestionario, se detectaron varios problemas como la ausencia de un proceso adecuado sobre el registro contable de los inventarios. Estos se ven afectados por falta de capacitación del personal del área o una incorrecta aplicación de la norma contable al no poder identificar el tipo de registro que se debe llevar a cabo. Lo cual provoca que las empresas desconozcan la rotación de los mismos y afecta los reportes sobre la situación económica del negocio.

En una de las empresas visitadas que se dedica a la venta de repuestos automotrices, se determinó que la contabilización de los inventarios se lleva de forma

parcial en base a la norma. El departamento contable asegura que esto se debe a que la organización tiene apenas tres años en el mercado y su nivel de operaciones está en crecimiento. Para establecer el costo de adquisición se toma en cuenta el precio de compra si es dentro del país, si son importaciones se toma en cuenta el precio de la factura por los bienes más fletes, impuestos y transporte hasta el arribo en bodegas.

El registro contable por la adquisición de inventarios mantiene dos cuentas al debe siendo estos inventarios mercadería, IVA en compras y al haber el efectivo y sus equivalentes / cuentas por cobrar y retenciones. La entidad indica que no presenta inconsistencias al momento de conciliar los inventarios físicos con el reporte contable. El método usado para reconocer los inventarios responde al de promedio ponderado, mediante una conversación se ha podido identificar que la empresa no ha definido un procedimiento idóneo y oportuno de acuerdo a sus necesidades.

En cuanto a la baja de inventarios la empresa no sigue un proceso óptimo para dar de baja a unidades defectuosas, el registro contable es el siguiente; al debe gasto por baja de inventarios y al haber el inventario. Sin embargo, no ha considerado acompañar el proceso con una entidad especializada en el tema ni la notarización para poder considerarlo como un gasto deducible. Dentro del período esto podría afectar en la conciliación tributaria de la empresa, pues la misma deberá reconocer el porcentaje de Impuesto a la Renta sobre el gasto mencionado.

La empresa asegura que uno de los principales problemas en el tratamiento de los inventarios se debe a la variación de los precios. Sin embargo, la misma no calcula la provisión por deterioro de VNR, lo que provoca que no exista transparencia dentro de la información presentada en los estados financieros. Además, no conoce el valor real de los inventarios lo cual afecta a la toma de decisiones de forma adecuada.

Otra empresa a la cual pudimos entrevistar, se dedica a la venta de productos médicos, para esta entidad el principal problema comienza en el departamento de marketing, pues esta tenía dificultad para vender los insumos. Por esa razón el inventario dejaba de tener valor y muchas veces se vendía al costo de adquisición para poder los costos incurridos en dichos inventarios. En varias ocasiones los productos médicos se caducan y al final del período se daban cuenta que el método FIFO no era apto para la naturaleza de sus inventarios.

Como parte del manejo contable del gasto, la empresa debe prorratear los valores con la intención de distribuir la pérdida de los inventarios para las nuevas adquisiciones. Este proceso se ve reflejado en el método de valoración que lleva la empresa y de esta forma justifica la distribución de dichos valores. Según la entidad, la rotación de inventarios depende de los cambios en el macro y micro entorno, de esta forma pueden influir factores distintos factores de su entorno.

Objetivos

El objetivo de un proyecto es aquel que indica el fin al que se enfoca, es decir, lo que el investigador desea alcanzar por medio de la búsqueda para así poder resolver, informar, desarrollar, etc. Estos objetivos tienen la posibilidad de ir cambiando conforme se desarrolla el proyecto y en base a los datos o resultados que se vayan encontrando. De forma general, un proyecto debe incluir varios objetivos, en donde uno corresponde al objetivo general que abarca todo y los objetivos específicos que sirven para complementar su desarrollo. (Salinas, 2012).

General

El objetivo general abarca de manera amplia y genérica lo que se desea alcanzar por medio de la investigación, este además demuestra su relación directa con el título del proyecto. Este tipo de objetivos se caracteriza por ser informativos, claros y precisos; además de ser factibles y viables, es decir, que existan las condiciones para realizarse y poder demostrar sus resultados. Y en el caso de que sea una investigación experimental, se espera que el objetivo sea cuantificable y medible, para poder obtener valores reales sobre dicha investigación (Salinas, 2012).

Objetivo General. Proponer una guía, manual y lineamiento de contabilización que contribuya a mejorar la eficiencia en la medición, registro y control de inventarios en las empresas industriales en Ecuador.

Específicos

Los objetivos específicos señalan directamente cada parte que se quiere realizar por medio de la investigación, exponiendo los elementos necesarios para su desarrollo y así obtener los resultados esperados. Estos no contienen detalles ni profundizan su enfoque, pudiendo ser agrupados de acuerdo a la lógica que utiliza el investigador. Normalmente se incluyen cinco o más objetivos dentro de un proyecto, los cuales pueden ir cambiando o añadiendo más según los resultados que se obtengan. (Salinas, 2012)

Objetivos Específicos.

- Realizar un diagnóstico del proceso de contabilización de los inventarios en las empresas para proponer un modelo de valoración de los mismos.

- Diseñar y aplicar una matriz de evaluación sobre el empleo de la norma contable NIC 2 inventarios en las empresas ecuatorianas del sector industrial.
- Procesar e interpretar los datos con el uso de técnicas estadísticas.
- Demostrar el efecto contable por la adopción de la NIC 2 y su adecuado registro dentro de la presentación de los Estados Financieros.

Justificación

Se da a conocer la necesidad de llevar a cabo el proyecto, explicando la razón por la que se hace, la utilidad que tiene o cómo va a servir para poder ayudar a resolver algún problema teórico o práctico. Si se observa que tiene una gran utilidad, la justificación debe ser más extensa, en donde el desarrollo de la investigación va a complementar los vacíos de esta (Fernández Bedoya, 2020).

Metodológica

Una investigación debe tener una justificación metodológica cuando se plantea un nuevo método o estrategia con la cual se pueda obtener un conocimiento que sea válido o confiable. Además se establece que, se justificará de esta manera cuando se elabora un instrumento que recolecta y analiza la información obtenida, o se propone una nueva metodología. En esta justificación también se puede incluir directamente la metodología que se va a usar para el desarrollo del proyecto y cómo se utilizar los datos para la elaboración de la nueva estrategia o instrumento (Fernández Bedoya, 2020).

Justificación. Para lograr la consecución de los objetivos establecidos se acude al empleo de técnicas de investigación como la encuestas para obtener información

directa del personal de la empresa enfocado en el área contable. Esta información permitirá establecer un precedente sobre la medición inicial y posterior de los inventarios. Esto garantiza la validez y fiabilidad de la información, en donde una vez que ha sido obtenida, esta podrá ser utilizada como una base de partida para otros proyectos de investigación.

Teórica

Se relaciona con la incertidumbre que tiene el investigador para desarrollar este enfoque teórico que abarca el problema a tratar, esto con el fin de profundizar el conocimiento de la línea de investigación. En un proyecto se presenta una justificación de este tipo cuando el objetivo del proyecto es hablar de un conocimiento existente para comparar los resultados. Se abarca cuál va a ser el impacto del proyecto en relación al ámbito académico del sector al que se dirige, qué problema intenta reducir, solucionar o explicar (Fernández Bedoya, 2020).

Justificación. El estudio propuesto tiene como objetivo presentar una guía para mejorar la gestión de inventarios en las empresas ecuatorianas a través de la implementación de conceptos contables y normativos. Esto se hace para brindarle al sistema académico un modelo para aplicar correctamente las normas contables. Estos conceptos dan a las empresas importantes lineamientos para una correcta gestión de inventarios de acuerdo con los estándares internacionales.

Práctica

Un proyecto de investigación puede aportar de forma práctica para resolver un problema real del tema implicado, siendo así que se debe incluir una justificación práctica sobre el mismo. Esta se establece cuando su desarrollo proporciona una solución al tema

abordado o al menos se podrán establecer estrategias que ayuden a alcanzar dicha solución. Es así que los trabajos de pregrado generalmente se caracterizan por ser prácticos, en donde las carreras administrativas se enfocan en el estudio de empresas, por lo que se buscará una solución a sus prácticas empresariales (Fernández Bedoya, 2020).

Justificación. Se ha detectado que la falta de análisis para realizar los registros contables de operaciones relacionadas con los inventarios afecta a la rentabilidad de la empresa por la inadecuada determinación de costos. Debido a que constantemente se están constituyendo pequeñas y medianas empresas, las cuales por lo general no son conscientes del uso correcto de las normas contables. Por lo que se propone la guía metodológica para ayudar a las actividades profesionales relacionadas con la gestión y control de inventarios en las organizaciones que aplican la NIC 2.

Hipótesis

Según el diccionario de la Real Academia Española, una hipótesis es una suposición que da paso a algo posible o imposible que provoca una consecuencia, estableciendo una base para el desarrollo del proyecto de investigación. Se establece una presunción de que algo es verdadero hasta que se demuestre lo contrario o se justifique por medio de los resultados obtenidos. Para esto se debe llevar a cabo un proceso metodológico que compruebe su veracidad y confirmar la hipótesis o que establezca que es nula y así rechazarla (Salinas, 2012).

Válida

Este tipo de hipótesis demuestra lo que el investigador quiere dar a conocer mediante los resultados obtenidos, explicando su idea de forma clara por los resultados esperados. (Salinas, 2012).

Hipótesis válida. La aplicación de la guía contable es factible para la medición, registro y control de los inventarios en las actividades profesionales de las organizaciones industriales en Ecuador.

Nula

Expresa la idea contraria a la hipótesis válida, es decir que, son los resultados que el investigador no espera obtener una vez realizada la investigación. (Salinas, 2012).

Hipótesis Nula. La aplicación de la guía contable no es factible para la medición, registro y control de los inventarios en las actividades profesionales de las organizaciones industriales en Ecuador.

Capítulo II

Marco Teórico

Teoría General del Costo

De acuerdo a Cartier (2008), esta es una teoría descriptiva la cual en base a postulados permite interpretar o explicar todos los hechos relacionados a los costos. Esta teoría permite abarcar temas en específico que abarcan sus componentes, ecuaciones, la sensibilidad de los costos, la determinación del costo y sobre problemas relacionados a los procesos de producción. En donde para su implementación menciona que es necesario partir de la disciplina más general que es la Economía, con el fin de entender las referencias y cambios de las demás disciplinas involucradas.

Evolución de la teoría

La teoría parte del origen de los costos que se fue desarrollando a partir de la primera Revolución Industrial en 1760, en donde la expansión tecnológica permitió incrementar significativamente los niveles de producción. Esta situación generó el cambio a una producción industrial en la cual surge la necesidad de gestionar y controlar con mayor eficiencia la materia prima, mano de obra y demás elementos. A partir de los principios de la Teoría Económica se consolidó esta implementación de costos y distintas teorías específicas relacionadas a su composición, variabilidad, acumulaciones, etc. (Scoconi, Casarsa, & Schmidt, 2018)

En los últimos treinta años se ha ido desarrollando una Teoría General del Costo la cual está integrada por varias teorías específicas en relación a la contabilidad, administración, sistemas de información y economía. Esta teoría se encuentra en una actualización constante debido a los avances tecnológicos, sistemas de costos y la

implementación de nuevas formas de producción. Ante lo cual a medida que se dan dichos avances o cambios, en la teoría de incluyen nuevas metodologías que ayuden a la medición, gestión y control de los costos.

Relación con la NIC 2

En la norma presentada por la IFRS sobre inventarios (2019), se manejan varios tipos de costos dependiendo de las necesidades de las organizaciones y su actividad económica, partiendo desde los costos de transformación o adquisición. La relación entre esta norma y la Teoría General de Costos se presenta en la etapa de segregación de costos, por una parte la teoría busca inferir sobre los hechos que se relacionen con los costos en su proceso de producción y así llevar un control de los mismos. Y la NIC 2 establece lineamientos que permitan determinar el costo de los inventarios y la forma en que estos deben ser medidos y contabilizados.

Base de Información

- **Autor.** Osorio García, Edwin Alejandro
- **Título.** La investigación señalada contiene datos sobre el “Análisis de la NIC 2 como instrumento de mejoramiento en la determinación del costo, para el sector industrial del cantón Quito” (Osorio G., 2016).
- **Objetivo.** De acuerdo a la investigación, su objetivo establecer la efectividad de la aplicación en base a la NIC 2 y establecer herramientas para la elaboración y presentación de la información en los estados financieros que sean confiables, transparentes y certeza en su interpretación y toma de decisiones. (Osorio G., 2016)

- **Metodología.** La metodología aplicada fue la observación, aplicación de encuestas, entrevistas al personal de las empresas para lo cual elaboró un banco de preguntas con el fin de obtener información sobre la forma en la que aplican la normativa contable las empresas industriales y manufactureras en el cantón Quito en base a una muestra de 50 empresas.

- **Resultados.** De las empresas evaluadas el 50% son Pymes, y en base al 100% solo 35 empresas llevan contabilidad de costos de las cuales solo 15 tienen un módulo de costos como tal. Además de que el 64% de las empresas aplica el sistema de costos por procesos y en cuanto al método de valoración el 76% aplica el promedio ponderado pero no. Finalmente sobre los CIF una mayoría del 84% realiza una distribución tradicional y no de acuerdo a la NIC 2 (2019), en donde solo 32 de las 50 empresas consideran que la aplicación de la norma es buena para el manejo de los CIF.

- **Conclusión.** De acuerdo a Osorio G. (2016), la aplicación de la normativa contable es imprescindible ya que permite la estandarización en la presentación de los estados financieros y así poder evaluar su razonabilidad. En base a la investigación se determinó que la mayoría de las empresas evaluadas no aplican la norma correctamente y continúan aplicando un tratamiento desactualizado. Esta situación impide el adecuado control de los inventarios en cuanto a su medición y método de valoración, lo cual puede llegar a afectar a la empresa en el mejoramiento de la rentabilidad.

Capítulo III

Metodología

Diseño de la Investigación

Investigación No Experimental

En su libro sobre Metodología de la Investigación, los autores Hernández, Fernández et al. (2017) mencionan que este es el estado de los hechos en su estado natural sin realizar pruebas sobre variables independientes con otras variables para ver dichos efectos. Contraria a la investigación experimental, en esta no se establecen casos o situaciones, solo se observan las que ya existen y no se manipulan. Es decir que, el investigador no tiene control sobre las variables independientes porque ya son hechos pasados juntos con sus efectos.

Por otro lado, se entiende como una investigación en la que no es posible manipular las variables presentes ni influenciar sus efectos ya que son hechos pasados. No se pueden establecer ni asignar condiciones o estímulos para plantearlos frente al sujeto de la investigación, solo se examina en su situación natural. Es así que se considera una investigación sistemática y práctica en la cual no se interviene sobre las variables ni se crea ninguna situación para poder llevar a cabo la investigación. (Agudelo Viana, Aignren Aburto, & Ruiz Restrepo, 2008)

Justificación. En el presente proyecto se va a evaluar, por medio de un cuestionario, la forma en la que aplican la NIC 2 las empresas del sector industrial en Ecuador. La información que se va a obtener es en base a hechos pasados ya que recolectamos información histórica de dichas empresas y no se establecen variables para evaluar en diferentes casos. Es decir que se procede a analizar los datos directamente de

una situación real sin establecer escenarios para experimentar y así poder establecer una guía para realizar mejoras de la aplicación a futuro.

Tipo de Investigación

Investigación Cualitativa

“La investigación cualitativa por definición se orienta a la producción de datos descriptivos, como son las palabras y los discursos de las personas, quienes los expresan de forma hablada y escrita, además, de la conducta observable” (Taylor, S.J. y Bogdan R., 1986 citado en Urbina Cueto, 2020). Este es un método que recoge información no estandarizada, sus métodos suelen incluir entrevistas, debates, así como métodos de observación.

Investigación Cuantitativa

“Estudia los fenómenos sociales a través de la observación y experimentación, cuantifica la realidad y utiliza las pruebas estadísticas para el análisis de los datos” (Sánchez, Reyes, & Mejía, 2018). Este enfoque recolecta información y busca probar una hipótesis por medio de la obtención de datos, así como su medición numérica y estadística misma que propone patrones de comportamiento de los casos.

Investigación Mixta

La investigación mixta responde a un proceso sistemático, empírico y crítico de recolección y análisis de información cualitativa y cuantitativa, este tipo de investigación se adapta a las necesidades del caso, sus circunstancias, los recursos y el problema, para que por medio de la información recabada se pueda obtener un mejor entendimiento sobre el caso de estudio (Samperi, 2014).

Justificación.

El proyecto se desarrollará bajo el tipo de investigación mixta, pues la obtención de información cuenta con una encuesta y recuperación bibliográfica, mismas que permiten obtener información cuantitativa, así como la revisión documental de material que corresponderán a aquellos recursos cuantitativos dentro del tema de estudio.

Enfoque de la Investigación

Investigación Descriptiva

Este tipo de investigación busca estandarizar características de aquello que se esté estudiando, está enfocada en interpretar al funcionamiento de un fenómeno o grupo. Su objetivo general es conocer y a establecer relaciones entre los factores, actores y variables que se identifican en torno al problema de investigación.

Un estudio descriptivo es aquel que pertenece a la investigación cuantitativa y que presenta una sola variable de estudio denominada variable de interés. Por la naturaleza de este estudio, al ser univariado, se deben tener en consideración los factores que se encuentran en el entorno de la misma (Ochoa & Yunkor, 2019).

Justificación.

El presente caso de estudio aplica investigación descriptiva por su interés de recopilar información cuantificable para ser utilizada en el análisis estadístico de una muestra de población. Los datos recogidos pueden ser evaluados mas a fondo utilizando diferentes técnicas según las necesidades del investigador.

Fuentes de Información

Información Primaria

De acuerdo a Marante (2015), este tipo de recurso contiene datos básicos. Esto significa que es un producto directo de ideas, conceptos, teorías y resultados de

investigación e incluye datos directamente antes de que otros puedan interpretarla o evaluarla. Las principales fuentes de información son libros, monografías, revistas, informes oficiales o técnicos de organismos públicos o privados, contribuciones, artículos presentados en congresos o seminarios, presentaciones profesionales, comunicados de prensa, documentos en video, foros.

Información Secundaria

Este tipo de información es la que ya ha procesado datos de una fuente primaria, el formato de este tipo de datos se proporciona al comprender, leer y separar los de la fuente primaria. (Marante, 2015).

Justificación

El proyecto presenta una recopilación de información primaria y secundaria, pues al usar una encuesta se asemeja al método de recolección utilizado como información primaria, y al contrastar la información fuente e interpretar y analizar la documentación contable se está frente a la recopilación de información secundaria.

Herramientas de Recolección de Datos

Encuesta

Se procedió a elaborar una matriz de evaluación de la aplicación de la norma contable en las organizaciones industriales del Ecuador como herramienta para la recopilación de información, para ello fue imperativo tomar de guía a la NIC 2 – Inventarios (2019) y considerar aquellas partes fundamentales para realizar un banco de preguntas. En la matriz se utilizó la escala Likert, con lo cual constan 6 opciones de respuesta las cuales son nunca, casi nunca, en ocasiones, con frecuencia, casi siempre y siempre. De igual forma se establecieron las preguntas en base a las secciones de la NIC

2, las cuales son el alcance, medición de inventarios, costos de los inventarios, fórmula del cálculo del costo, valor neto realizable y la información a revelar, en donde para cada pregunta se ha establecido el párrafo al que hace referencia.

Figura 1

Evaluación Aplicación NIC 2 Parte 1/3

MATRIZ DE EVALUACIÓN										
N°	Fuente NIC 2		Aspectos claves de evaluación	Nunca	Casi Nunca	En Ocasiones	Con Frecuencia	Casi Siempre	Siempre	
1			Alcance de la norma							
1.1	Alcance	párr. 2, pág. 4	¿La empresa exceptúa en su medición del valor de sus inventarios a las materias primas cotizadas?							
1.2			¿La empresa exceptúa en su medición del valor de sus inventarios a los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección?							
2			Tipo de medición de los inventarios: al valor menor entre costo o VNR							
2.1	Medición de los inventarios	párr. 9, pág. 6	¿La empresa mide sus inventarios de acuerdo a la NIC 2?							
2.2			¿La empresa mide sus inventarios de acuerdo a la Sección 13?							
2.3			¿La empresa lleva un control sobre el valor de sus inventarios?							
2.4			¿Los inventarios se miden al menor valor entre el costo o valor neto realizable según corresponda?							
2.5			¿La empresa controla la aplicación de la NIC 2?							
2.6			¿La empresa controla la aplicación de la Sección 13?							
3	Costos de los Inventarios	párr. 10-22 pág. 6-	Inclusión de desembolsos derivados de la adquisición o transformación como parte del costo total del inventario							
3.1			Inclusión de desembolsos derivados de la adquisición como parte del costo total del inventario							
3.1.1	Costos de Adquisición	párr. 11, pág. 6	¿Para establecer el costo de adquisición de los inventarios se incluye el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos?							
3.1.2			¿La empresa evalúa que el valor de los impuestos que se incluyen en el costo de adquisición no son recuperables posteriormente por parte de las autoridades fiscales?							
3.1.3			¿Se consideran en el costo de adquisición aquellos relacionados con el transporte, manejo, otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.							
3.1.4			¿Para el cálculo del costo de adquisición se deducen los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares?							

Figura 2

Matriz de Evaluación Final Parte 2/3

3.2		párr. 12-14, pág. 6	Inclusión de desembolsos derivados de la transformación como parte del costo total del inventario.							
3.2.1		párr. 12, pág. 6	¿La empresa emplea la medición costos de transformación sobre sus inventarios?							
3.2.2		párr. 12, pág. 6	¿En los costos de transformación se incluyen aquellos relacionados con las unidades de producción?							
3.2.3		párr. 12, pág. 6	¿Son distribuidos de manera sistemática los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados?							
3.2.4		párr. 12, pág. 6	¿Se incluyen como costos indirectos fijos de producción aquellos que son constantes e independientes del volumen de producción?							
3.2.5	Costos de Transformación	párr. 12, pág. 6	¿Se incluyen como costos indirectos variables aquellos que varían directamente con el volumen de producción obtenido?							
3.2.6		párr. 13, pág. 6	¿Los costos indirectos fijos se distribuyen en base a la capacidad normal de producción?							
3.2.7		párr. 13, pág. 6	¿Se reconocen los costos indirectos no distribuidos como gastos del periodo?							
3.2.8		párr. 13, pág. 6	¿Se disminuye la distribución de los costos indirectos en periodos de producción anormalmente altos?							
3.2.9		párr. 13, pág. 6	¿Se adjudican los costos variables a cada unidad sobre el nivel real de producción?							
3.2.10		párr. 14, pág. 6	¿En la producción simultánea de productos y subproductos cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuye el costo total entre los productos utilizando bases uniformes y racionales?							
3.3		párr. 15-17, pág.7	Inclusión de desembolsos derivados de otros como parte del costo total del inventario.							
3.3.1		párr. 15, pág. 7	¿En los costos de los inventarios se incluyen aquellos otros que han sido parte del proceso de adquisición, para dar a los mismos su condición y ubicación actuales?							
3.3.2		párr. 16, pág. 7	¿Se exceptúan como otros costos a aquellos relacionados a los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción?							
3.3.3	Otros Costos	párr. 16, pág. 7	¿Se exceptúan como otros costos a aquellos relacionados a los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior?							
3.3.4		párr. 16, pág. 7	¿Se exceptúan como otros costos a aquellos relacionados a los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales?							
3.3.5		párr. 16, pág. 7	¿Se exceptúan como otros costos a aquellos relacionados a los costos de venta.?							
3.3.6		párr. 17, pág. 7	¿Se incluyen como otros costos, aquellos relacionados a los obtenidos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o producción de inventarios que sean manufacturados en grandes cantidades de forma repetitiva?							

Figura 3

Matriz de Evaluación Final Parte 3/3

3.4	Técnicas de medición de costos	párr. 21-22, pág.8	Métodos para la valoración del inventario						
3.4.1		párr. 21, pág. 8	¿La empresa aplica técnicas para la medición de los inventarios cuyo cálculo se aproximan al costo?						
3.4.2		párr. 21, pág. 8	¿En el empleo del método del costo estándar se toman en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad?						
3.4.3		párr. 21, pág. 8	¿Para la aplicación del costo estándar se revisa de forma regular los niveles de materia prima, suministros, mano de obra, eficiencia, utilización de capacidad, según las necesidades y condiciones de las operaciones?						
3.4.4		párr. 22, pág. 8	¿Cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente la empresa aplica el método de los minoristas?						
3.4.5		párr. 22, pág. 8	¿Cuando se emplea el método minorista, el costo de los inventarios se determina deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto?						
4	Fórmula de cálculo del costo	párr. 23-27, pág. 8-9	Aplicación del método de acuerdo a la naturaleza y uso del inventario						
4.1		párr. 24, pág. 8	¿La entidad utiliza la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares?						
4.2		párr. 25, pág. 9	¿Es aplicado el método FIFO o promedio ponderado siempre y cuando; los productos no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos?						
4.3		párr. 25, pág. 9	¿Los inventarios de distinto uso y naturaleza son medidos de acuerdo con otros métodos de valoración?						
4.4		párr. 27, pág. 9	¿En el método del promedio ponderado el costo de los inventarios se determina a partir de artículos similares o los mismos adquiridos durante el periodo?						
4.5		párr. 27, pág. 9	¿Para aplicar la fórmula FIFO se considera que los productos que primero llegan, son los mismos que primero salen?						
5	Valor neto realizable (VNR)	párr. 33	Evaluación del VNR						
5.1		párr. 28, pág. 9	¿La empresa evalúa el valor de sus inventarios a través del análisis del VNR?						
5.2		párr. 29, pág. 9	¿En caso de contar con inventarios relacionados con la misma línea de productos, la empresa agrupa las partidas para llevar a cabo el control ?						
5.3		párr. 29, pág. 9	¿La empresa realiza rebajas desde partidas que reflejan clasificaciones completas de los inventarios?						
5.4		párr. 30, pág. 9	¿La estimación del VNR se basa en información fiable sobre el importe por el que se espera realizar los inventarios?						
5.5		párr. 30, pág. 9	¿Para determinar las estimaciones del VNR se toman en cuenta las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente a los hechos posteriores al cierre?						
5.6		párr. 33, pág. 10	¿La empresa realiza una nueva evaluación del VNR en cada periodo posterior?						
6	Información a revelar	párr. 36	Información que la empresa revela en los Estados Financieros						
6.1		párr. 36	¿La empresa aplica políticas contables de medición y cálculo del costo del inventario?						
6.2		párr. 36, p.11 lit. b	¿Para la presentación de Estados Financieros, la empresa presenta el importe total y parcial de los inventarios de acuerdo a su clasificación de inventarios?						
6.3		párr. 36, p.11 lit. e	¿Se registra la partida del importe de la pérdida por deterioro de inventarios reconocido como gasto?						
6.4		párr. 36, p.11 lit. f	¿Se registra la partida correspondiente al importe de reversiones del VNR?						
6.5		párr. 37, pág.11	¿La empresa distingue como partidas diferente las mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados?						
6.6		párr. 38, pág.11	¿La empresa incluye en el costo de ventas los costos incluidos en la medición de los productos vendidos, los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos?						

El documento contiene 50 preguntas que facilitarían la obtención de datos, sin embargo el mismo está sujeto a un proceso de validación donde se les pidió a dos expertos que lo califiquen según el documento denominado “Instrumento de la evaluación de la matriz” mismo que contiene ítems de evaluación, que analiza para cada pregunta la comprensión, claridad, coherencia con el tema y la interpretación, estos ítems trabajan con escalas lo que permitiría observar si las preguntas son comprensibles, coherentes, claras, y concluyentes.

A continuación, se adjuntan los documentos con los resultados de la evaluación de cada profesional.

Figura 4

Instrumento de Evaluación N° 1 Parte 1/2

INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN DE LA MATRIZ						
Objetivo: Conocer la opinión de un profesional en el área de Contabilidad sobre el contenido de la "matriz de evaluación de la aplicación de la NIC 2 – Inventarios en las empresas ecuatorianas" para implementar acciones de mejora de la calidad de la misma.						
DATOS DE LA INVESTIGACIÓN						
Tema:	Incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 - Inventarios en los estados financieros de las empresas industriales ecuatorianas.					
Objetivo general:	Analizar de qué manera influye la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 - Inventarios en los estados financieros de las empresas industriales ecuatorianas.					
Objetivo específico:	Diagnosticar el tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 - Inventarios de las empresas industriales ecuatorianas.					
DATOS DEL PROFESIONAL EVALUADOR						
Nombre:	Guinde Malallo Michael Gustavo					
Cargo:	Contador General					
Lugar de trabajo:	All Metals Minería S.A					
Dirección:	La Gasca,					
Teléfono:	939163196					
Fecha de la evaluación:	30/07/2022					
INSTRUCCIÓN						
A continuación, se presentan ciertos criterios que debe considerar en la evaluación de la encuesta ya presentada. Marque con una X en la escala que usted considere, atendiendo a los siguientes parámetros:						
N° ITEM	ESCALAS DE EVALUACIÓN				OBSERVACIONES	
	COMPRENSIÓN	CLARIDAD	COHERENCIA CON EL TEMA	INTERPRETACIÓN		
1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Aclarar el método de valoración de inventarios y especificar si la empresa verta las MP o es un insumo para la transformación del artículo terminado.
2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Formular de manera correcta la pregunta haciendo énfasis en las normas aplicables en cada uno de los casos

Figura 5

Instrumento de Evaluación N° 1 Parte 2/2

3			X		X		X		X	
4	X		X		X		X		X	No concuerda y no tiene relación con la pregunta anterior, esta observación se da si se trata de una misma empresa.
5			X		X		X		X	
6			X		X		X		X	
7		X		X		X		X		
8	X		X		X		X		X	No concuerda y no tiene relación con la pregunta anterior, esta observación se da si se trata de una misma empresa.
9		X		X		X		X		
10	X		X		X		X		X	Formular y especificar los casos en los cuales la empresa no podría recuperar el valor tributario impositivo
11		X		X		X		X		
12		X		X		X		X		
13	X		X		X		X		X	Especificar a que se refiere con el costo de transformación o en que etapa del proceso de producción
14	X		X		X		X		X	Reformular de manera correcta la pregunta.
15		X		X		X		X		
16		X		X		X		X		Reformular de manera correcta la pregunta.
17		X		X		X		X		
18	X		X		X		X		X	Reformular de manera correcta la pregunta.
19		X		X		X		X		
20	X		X		X		X		X	Reformular de manera correcta la pregunta.
21		X		X		X		X		
22		X		X		X		X		
23		X		X		X		X		
24		X		X		X		X		Reformular de manera correcta la pregunta.
25	X		X		X		X		X	Reformular de manera correcta la pregunta.
26	X		X		X		X		X	Reformular de manera correcta la pregunta.
27	X		X		X		X		X	Reformular de manera correcta la pregunta.
28		X		X		X		X		
29		X		X		X		X		
30		X		X		X		X		
31		X		X		X		X		
32		X		X		X		X		
33		X		X		X		X		
34		X		X		X		X		
35	X		X		X		X		X	Reformular de manera correcta la pregunta.
36		X		X		X		X		
37		X		X		X		X		
38		X		X		X		X		
39		X		X		X		X		
40		X		X		X		X		
41	X		X		X		X		X	Reformular de manera correcta la pregunta.
42		X		X		X		X		
43		X		X		X		X		
44		X		X		X		X		
45		X		X		X		X		
46		X		X		X		X		
47		X		X		X		X		
48		X		X		X		X		
49	X		X		X		X		X	Mejorar la redacción de la pregunta
50	X		X		X		X		X	Mejorar la redacción de la pregunta

RECOMENDACIONES ADICIONALES

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



FIRMA DEL PROFESIONAL EVALUADOR
1751559608

Figura 6

Instrumento de Evaluación N° 2 Parte 1/2

INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN DE LA MATRIZ																	
Objetivo: Conocer la opinión de un profesional en el área de Contabilidad sobre el contenido de la "matriz de evaluación de la aplicación de la NIC 2 – Inventarios en las empresas ecuatorianas" para implementar acciones de mejora de la calidad de la misma.																	
DATOS DE LA INVESTIGACIÓN																	
Tema:	Incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 - Inventarios en los estados financieros de las empresas industriales ecuatorianas.																
Objetivo general:	Analizar de qué manera influye la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 - Inventarios en los estados financieros de las empresas industriales ecuatorianas.																
Objetivo específico:	Diagnosticar el tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 - Inventarios de las empresas industriales ecuatorianas.																
DATOS DEL PROFESIONAL EVALUADOR																	
Nombre:	Luis Fernando Catzagano Ilay																
Cargo:	Oficial Financiero																
Lugar de trabajo:	Consejo Noruego para Refugiados																
Dirección:	Av. Amazonas y Vicente Ramón Roca, Edificio Río Amazonas - Oficina 307																
Teléfono:	984910271																
Fecha de la evaluación:	29/06/2022																
INSTRUCCIÓN																	
A continuación, se presentan ciertos criterios que debe considerar en la evaluación de la encuesta ya presentada. Marque con una X en la escala que usted considere, atendiendo a los siguientes parámetros:																	
N° ITEM	COMPRESIÓN				CLARIDAD				COHERENCIA CON EL TEMA				INTERPRETACIÓN				OBSERVACIONES
	1) Muy Incomprensible	2) Incomprensible	3) Comprensible	4) Muy comprensible	1) Muy difuso	2) Nada Claro	3) Claro	4) Muy claro	1) Muy incoherente	2) Incoherente	3) Coherente	4) Muy coherente	1) No Concluyente	2) Poco concluyente	3) Concluyente	4) Muy concluyente	
1			X				X				X			X		Podría usarse un sinónimo o ejemplo de "materias primas cotizadas", para mejor comprensión.	
2				X			X				X				X		
3			X				X				X			X		¿Es correcto usar el término medir? ¿No sería mejor valorar?	
4		X					X				X			X		¿Se refiere a la sección 13 de la NIC2? Se debería aclarar	
5			X				X				X			X			
6		X				X					X			X		Parece una pregunta de dos opciones.	
7			X				X				X			X			
8			X				X				X			X		¿Se refiere a la sección 13 de la NIC2? Se debería aclarar.	
9			X				X				X			X			
10			X				X				X			X			
11			X				X				X			X			
12			X				X				X			X			
13			X				X				X			X			
14			X				X				X			X			
15		X					X				X			X		¿Qué se entiende por "sistemática"?	
16			X				X				X			X			
17			X				X				X			X			
18			X				X				X			X			
19			X				X				X			X			
20			X				X				X			X			
21		X					X				X			X		¿A qué se refiere con "adjudican"?	
22			X				X				X			X			
23			X				X				X			X			
24			X				X				X			X			
25			X				X				X			X			
26			X				X				X			X			
27			X				X				X			X			
28			X				X				X			X			
29			X				X				X			X			
30			X				X				X			X			
31			X				X				X			X			
32			X				X				X			X			
33			X				X				X			X			
34			X				X				X			X			
35			X				X				X			X			
36			X				X				X			X			
37			X				X				X			X			
38			X				X				X			X			
39			X				X				X			X			
40			X				X				X			X			
41			X				X				X			X			

Figura 7*Instrumento de Evaluación N° 2 Parte 2/2*

42			X		X		X		X
43			X		X		X		X
44			X		X		X		X
45			X		X		X		X
46			X		X		X		X
47			X		X		X		X
48		X			X		X		X
49			X		X		X		X
50			X		X		X		X

RECOMENDACIONES ADICIONALES

-La encuesta podría estar acompañada de un glosario de términos.
-Se podría manejar una versión simplificada para las empresas comerciales que no son productoras.

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

DocuSigned by:

 Fernando Caizaguano
 BEFA875830FB4AD
 FIRMA DEL PROFESIONAL EVALUADOR

Una vez que se recibió el instrumento de evaluación de la matriz de preguntas sobre la aplicación de la NIC 2, se tomaron en cuenta las observaciones establecidas los profesionales y se aplicaron las correcciones respectivas, reduciendo el banco de preguntas de 50 a 25 con la reestructuración de las mismas, como se puede observar en la Figura 4.

Figura 8*Matriz de Evaluación Final Parte 1/3*

MATRIZ DE EVALUACIÓN											
N°	Fuente NIC 2		N° de Pregunta	Aspectos claves de evaluación	Nunca	Casi Nunca	En Ocasiones	Con Frecuencia	Casi Siempre	Siempre	
1			Alcance de la norma								
1.1	Alcance	párr. 2, pág. 4	1	¿La empresa exceptúa en su medición del valor de sus inventarios a las materias primas cotizadas?							
1.2			2	¿La empresa exceptúa en su medición del valor de sus inventarios a los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección?							
2			Tipo de medición de los inventarios: al valor menor entre costo o VNR								
2.1	Medición de los inventarios	párr. 9, pág. 6	3	¿La empresa mide sus inventarios de acuerdo a la NIC 2?							
2.4			4	¿Los inventarios se miden al menor valor entre el costo o valor neto realizable según corresponda?							

Figura 9

Matriz de Evaluación Final Parte 213

3	Costos de los Inventarios	párr. 10-22 pág. 6-8		Inclusión de desembolsos derivados de la adquisición o transformación como parte del costo total del inventario					
3.1	Costos de Adquisición	párr. 11, pág. 6	Inclusión de desembolsos derivados de la adquisición como parte del costo total del inventario						
3.1.1			5	¿Para establecer el costo de adquisición de los inventarios se incluye el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos menos descuentos comerciales, rebajas y otras similares?					
3.1.2			6	¿La empresa evalúa que el valor de los impuestos que se incluyen en el costo de adquisición no son recuperables posteriormente por parte de las autoridades fiscales?					
3.1.3			7	¿Se consideran en el costo de adquisición aquellos relacionados con el transporte, manejo, otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios					
3.2	Costos de Transformación	párr. 12-14, pág. 6	Inclusión de desembolsos derivados de la transformación como parte del costo total del inventario.						
3.2.1			8	¿La empresa emplea la medición costos de transformación sobre sus inventarios incluyendo aquellos relacionados con las unidades de producción?					
3.2.3			9	¿Son distribuidos de manera sistemática los costos indirectos de producción en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados?					
3.2.4			10	¿Se incluyen como costos indirectos fijos de producción aquellos que son constantes e independientes del volumen de producción?					
3.2.5			11	¿Se incluyen como costos indirectos variables aquellos que varían directamente con el volumen de producción obtenido?					
3.2.6			12	¿Los costos indirectos fijos se distribuyen en base a la capacidad normal de producción?					
3.2.7			13	¿Se reconocen los costos indirectos no distribuidos como gastos del período?					
3.2.9			14	¿Se adjudican los costos variables a cada unidad sobre el nivel real de producción?					
3.3			Otros Costos	párr. 15-17, pág.7	Inclusión de desembolsos derivados de otros como parte del costo total del inventario.				
3.3.1	15	¿En los costos de los inventarios se incluyen aquellos otros que han sido parte del proceso de adquisición para dar a los mismos su condición y ubicación actuales?							
3.3.6	16	¿Se incluyen como otros costos, aquellos relacionados a los obtenidos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o producción de inventarios que sean manufacturados en grandes cantidades de forma repetitiva?							

Figura 10

Matriz de Evaluación Final Parte 3/3

	Técnicas de medición de costos	párr. 21-22, pág.8		Métodos para la valoración del inventario						
3.4.1		párr. 21, pág. 8	17	¿La empresa aplica técnicas para la medición de los inventarios cuyo cálculo se aproximan al costo?						
4	Fórmula de cálculo del costo	párr. 23-27, pág. 8-9		Aplicación del método de acuerdo a la naturaleza y uso del inventario						
4.1		párr. 24, pág. 8	18	¿La entidad utiliza la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares?						
4.2		párr. 25, pág. 9	19	¿Es aplicado el método FIFO o promedio ponderado siempre y cuando los productos no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos?						
5	Valor neto realizable (VNR)	párr. 33p.		Evaluación del VNR						
5.1		párr. 28, pág. 9	20	¿La empresa evalúa el valor de sus inventarios a través del análisis del VNR?						
5.5		párr. 30, pág. 9	21	¿Para determinar las estimaciones del VNR se toman en cuenta las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente a los hechos posteriores al cierre?						
5.6		párr. 33, pág.10	22	¿La empresa realiza una nueva evaluación del VNR en cada periodo posterior?						
6	Información a revelar	párr. 36, pág.11		Información que la empresa revela en los Estados Financieros						
6.1		párr. 36, p	23	¿La empresa aplica políticas contables de medición y cálculo del costo del inventario?						
6.2		párr. 36, p.11 lit. b	24	¿Para la presentación de Estados Financieros, la empresa presenta el importe total y parcial de los inventarios de acuerdo a su clasificación de inventarios?						
6.5		párr. 37, pág.11	25	¿La empresa distingue como partidas diferente las mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados?						

Población

La población es el sujeto de estudio sobre el cual se quiere investigar y obtener resultados, esta puede estar conformada por personas, organizaciones, objetos, etc. Se caracteriza por ser estudiada, medida y cuantificada, y se encuentra dentro del contexto del tema de investigación. Esta parte debe delimitarse de forma clara en base a las características sobre su contenido, lugar y tiempo. (Neftali T., 2016)

Determinación de la población del proyecto

El Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca elabora de forma mensual el Boletín de Cifras del Sector Productivo, en donde de acuerdo a boletín publicado en el mes de Junio de 2022, como se puede apreciar en la Figura 1, para el 2021 existían 149.866 empresas parte del sector industrial de las cuales el 0.42% corresponde a las grandes empresas con un total de 630, las cuales se han considerado como población dentro del análisis de aquellas que aplican las NIC Full.

Figura 11

Estadística de empresas industriales



Nota. Tomado de Boletín Cifras Productivas Junio 2022 (p. 27), por

Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca, 2022.

Muestra

La muestra es un término que hace referencia a una parte del universo, es decir que considera a cualquier parte de dicha población que sea representativa y que conserve las mismas características del grupo que se selecciona para el estudio. De esta forma los resultados van a ser generalizables y no estarán direccionados a un elemento en específico ya que es proporcional al tamaño de la población. Para calcular y determinar la muestra se pueden aplicar procedimientos aleatorios o probabilísticos. (Neftali T., 2016)

Determinación de la muestra del proyecto

Para determinar la muestra se utiliza la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N * z^2 * p * q}{z^2 * P * Q + (N - 1) * e^2}$$

Donde:

n = Tamaño de muestra buscado

N = Tamaño de la población

e = Margen de error (porcentaje expresado con decimales)

p = Probabilidad de que ocurra el evento estudio (90%)

q = (1 - p) = Probabilidad de que no ocurra el evento estudiado

z = Puntuación z, si el nivel de confianza es del 90%, la puntuación

z = 1,645

Así al reemplazar los valores se obtiene:

$$n = \frac{630 * 1.645^2 * 0.05 * 0.05}{1.645^2 * 0.05 * 0.05 + (630 - 1) * 0.10^2}$$

$$n = 62$$

Por lo que la encuesta diseñada se aplicará a 62 empresas.

Capítulo IV: Resultados

Diagnóstico

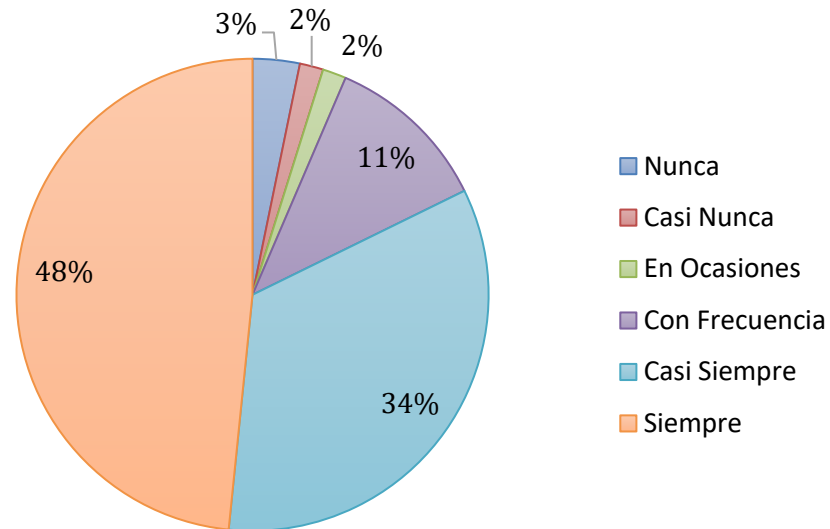
Para realizar el diagnóstico e interpretación de las encuestas aplicadas, se ha considerado un enfoque mixto en el cual se extraen las respuestas de cada pregunta como números reales y sus porcentajes correspondientes con el propósito de obtener mayor precisión en el diagnóstico de las 62 empresas encuestadas.

Pregunta 1. En base a la NIC 2 (2019), ¿La empresa exceptúa en su medición del valor de sus inventarios a las materias primas cotizadas?

Tabla 1

Excepción de materias primas cotizadas

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	2	3.23%
Casi Nunca	1	1.61%
En Ocasiones	1	1.61%
Con Frecuencia	7	11.29%
Casi Siempre	21	33.87%
Siempre	30	48.39%
Total	62	100.00%

Figura 12*Excepción de materias primas cotizadas*

Interpretación. De acuerdo a los resultados obtenidos, el 48.39% de las empresas siempre exceptúa a las materias primas cotizadas para la medición de sus inventarios lo cual corresponde a 30 empresas de las encuestadas, seguido así por el 33.87% equivalente a 21 empresas las cuales casi siempre aplican esta excepción, Mientras que de las empresas restantes 7 que representan el 11.29% la aplican con frecuencia, el 3.23% que son 2 empresas afirman nunca aplicarla y en casi nunca y en ocasiones solo 1 empresas afirma que equivale al 1.61% para cada opción.

En base a los resultados se puede deducir que la mayoría de las empresas trabaja con materia primas cotizadas por lo que al medir sus inventarios exceptúan el valor correspondiente, mientras que el 3.23% no trabaja con estas materias y por lo tanto no aplica la excepción.

Pregunta 2. De acuerdo a la NIC 2 (2019), ¿La empresa exceptúa en su medición del Cantidad de sus inventarios a los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección?

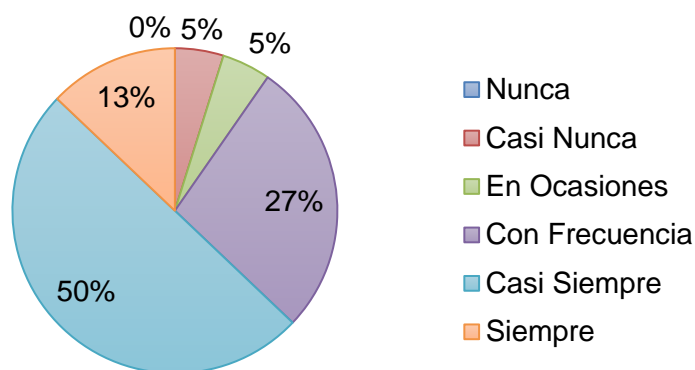
Tabla 2

Excepción de activos biológicos

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	3	4.84%
En Ocasiones	3	4.84%
Con Frecuencia	17	27.42%
Casi Siempre	31	50.00%
Siempre	8	12.90%
Total	62	100.00%

Figura 13

Excepción de activos biológicos



Interpretación. Para esta pregunta se obtuvo que el 50% casi siempre exceptúa los activos biológicos en la medición de los inventarios, es decir que 31 empresas aplican dicha excepción mientras que la otra mitad se distribuye entre las opciones de siempre con el 12.90%, con frecuencia con el 27.42%, y en ocasiones y casi nunca con el 4.84% cada una.

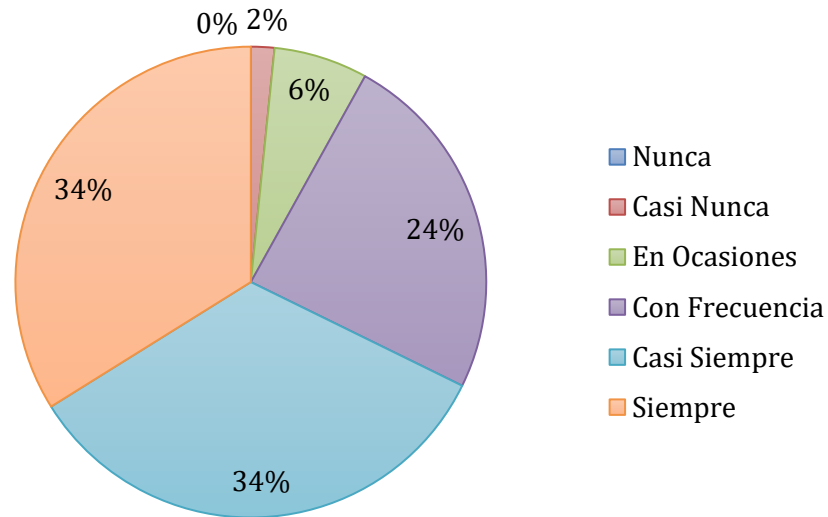
En el caso de activos biológicos, un porcentaje mínimo se rige al alcance que establece la NIC 2, lo cual se debe a que no todas las empresas manejan permanentemente este tipo de activos por lo que la mayoría aplica dicha excepción en caso especiales.

Pregunta 3. ¿La empresa mide sus inventarios de acuerdo a la NIC 2?

Tabla 3

Medición de acuerdo a NIC 2

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0,00%
Casi Nunca	1	1,61%
En Ocasiones	4	6,45%
Con Frecuencia	15	24,19%
Casi Siempre	21	33,87%
Siempre	21	33,87%
Total	62	100,00%

Figura 14*Medición de acuerdo a NIC 2*

Interpretación. Se obtuvo el 33.87% afirma que siempre mide sus inventarios de acuerdo a la NIC 2, de igual forma otro 33.87% afirma que casi siempre la aplica, por otro lado el 24.19% mide sus inventarios casi siempre con esta norma, y el 6.45% y el 1.61% la aplica en ocasiones y casi nunca respectivamente.

En esta parte se han obtenido respuestas igualadas entre siempre y casi siempre lo cual se debe a que ciertas empresas a pesar de aplicar la norma contable, para ciertas secciones siguen aplicando procedimientos desactualizados.

Pregunta 4. Mediante la aplicación de la NIC 2 (2019), ¿Los inventarios se miden al menor valor entre el costo o valor neto realizable según corresponda?

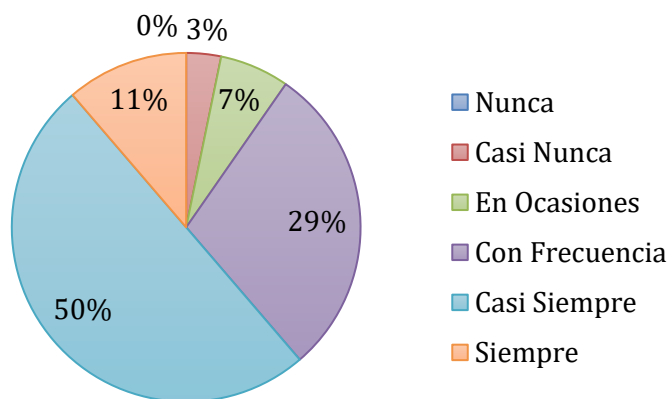
Tabla 4

Medición de Inventarios

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	2	3.23%
En Ocasiones	4	6.45%
Con Frecuencia	18	29.03%
Casi Siempre	31	50.00%
Siempre	7	11.29%
Total	62	100.00%

Figura 15

Medición de Inventarios



Interpretación. El 50% mide casi siempre sus inventarios al menor valor entre el costo o valor neto realizable según corresponda, por lo que las empresas que siempre realizan esto representan solo el 11.29% y con frecuencia lo realizan el 29.03%. De igual forma una minoría del 3.23% afirma que casi nunca aplica esta forma de medición de los inventarios.

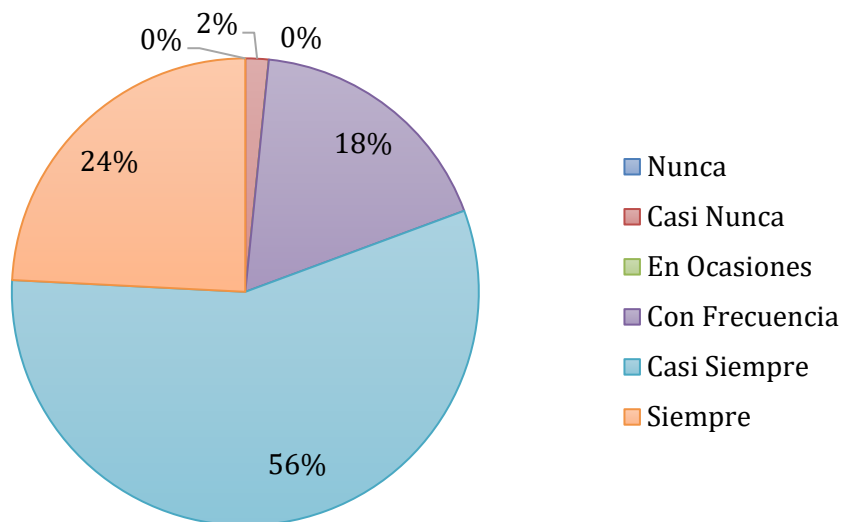
Se puede observar que la mayoría de empresas no se rige de forma absoluta a la norma contable, es decir que combinan los lineamientos de la norma junto con otros métodos tradicionales aplicados en su sistema. Mientras que otras deciden aplicar de forma absoluta el método tradicional que la empresa ha venido manejando anteriormente.

Pregunta 5. En base a la NIC 2 (2019), ¿Para establecer el costo de adquisición de los inventarios se incluye el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos menos descuentos comerciales, rebajas y otras similares?

Tabla 5

Costo de Adquisición de Inventarios

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	1	1.61%
En Ocasiones	0	0.00%
Con Frecuencia	11	17.74%
Casi Siempre	35	56.45%
Siempre	15	24.19%
Total	62	100.00%

Figura 16*Costo de Adquisición de Inventarios*

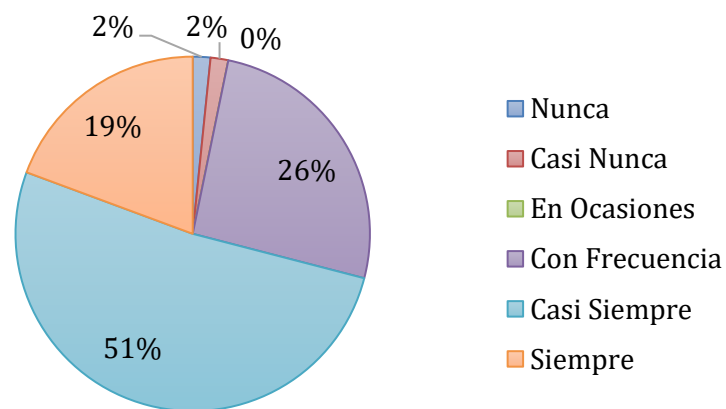
Interpretación. De acuerdo a la encuesta aplicada se obtuvo que el 56.45% de las empresas casi siempre incluyen en el costo de adquisición valores del precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos menos descuentos, rebajas y otros; esto seguido por el 24.19% que afirma que siempre incluye dichos valores, mientras que el 17.74% lo hace con frecuencia, y el 1.61% restante casi nunca.

Como se observa la mayoría de las empresas toman en cuenta dichos valores para establecer el precio de adquisición de sus inventarios, lo cual de acuerdo a la NIC 2 es lo correcto al aplicar este proceso.

Pregunta 6. En base a la NIC 2 (2019), ¿La empresa evalúa que el valor de los impuestos que se incluyen en el costo de adquisición no es recuperable posteriormente por parte de las autoridades fiscales?

Tabla 6*Evaluación de impuestos incluidos en el costo de adquisición*

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	1	1.61%
Casi Nunca	1	1.61%
En Ocasiones	0	0.00%
Con Frecuencia	16	25.81%
Casi Siempre	32	51.61%
Siempre	12	19.35%
Total	62	100.00%

Figura 17*Evaluación de impuestos incluidos en el costo de adquisición*

Interpretación. Se obtuvo que el 51.61%, es decir 32 de las empresas confirmaron que casi siempre evalúan el valor de los impuestos que incluyen en el costo

de adquisición de sus inventarios, mientras que el 25.81% lo hace con frecuencia y el 19.35% siempre. Al contrario el 1.61% no lo hace nunca y otro 1.61% casi nunca.

La mayoría de las empresas no evalúa todos los valores que se incluyen en los costos de adquisición, sin tener un apego absoluto a la norma contable ya que todavía llevan un manejo clásico dentro de su gestión.

Pregunta 7. De acuerdo a la NIC 2 (2019), ¿Se consideran en el costo de adquisición aquellos relacionados con el transporte, manejo, otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios?

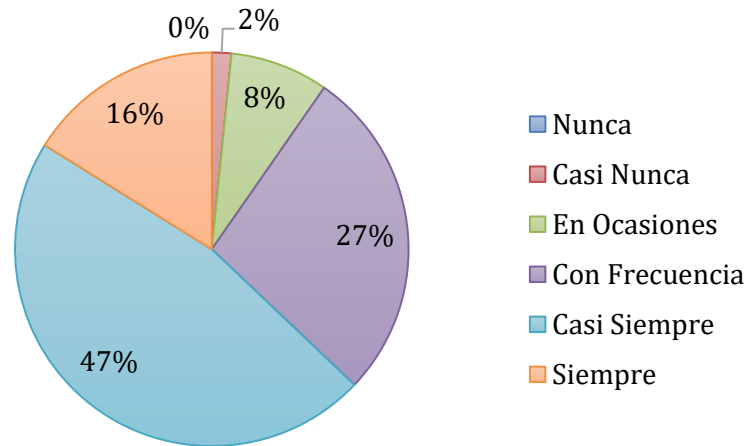
Tabla 7

Consideraciones en el costo de adquisición

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	1	1.61%
En Ocasiones	5	8.06%
Con Frecuencia	17	27.42%
Casi Siempre	29	46.77%
Siempre	10	16.13%
Total	62	100.00%

Figura 18

Consideraciones en el costo de adquisición



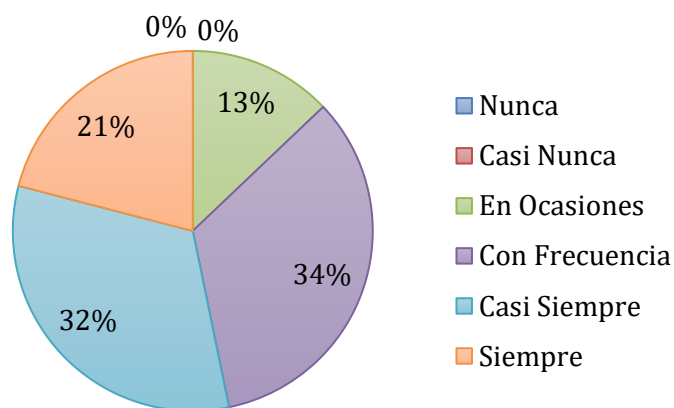
Interpretación. En base a la encuesta aplicada, se obtuvo que el 46.77% casi siempre incluye el costo de transporte y otros directamente atribuibles dentro del costo de adquisición, seguido por el 27.42% que lo hace con frecuencia y el 16.13% que siempre incluye dichos valores. En menor porcentaje están las empresas que lo hacen en ocasiones y casi nunca con el 8.06% y 1.61% respectivamente.

Una razón por la que las empresas no incluyen permanente estos valores es debido a la falta de gestión de la información, siendo limitadas dependiendo del tipo de sistema que llevan para manejar sus inventarios, en donde en algunos casos no toman en cuenta la mano de obra directa en proporción a la producción.

Pregunta 8. Mediante el uso de la NIC 2 (2019), ¿La empresa emplea la medición costos de transformación sobre sus inventarios incluyendo aquellos relacionados con las unidades de producción?

Tabla 8*Medición de costos de transformación*

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
En Ocasiones	8	12.90%
Con Frecuencia	21	33.87%
Casi Siempre	20	32.26%
Siempre	13	20.97%
Total	62	100.00%

Figura 19*Medición de costos de información*

Interpretación. La respuesta de 21 empresas que representa el 33.87% de las empresas afirmando que con frecuencia incluyen los costos relacionados con las unidades de producción al medir los de de transformación de los inventarios, seguido por el 32.26% que lo hace casi siempre y el 20.97% que siempre incluye estos costos. En

menor porcentaje están las empresas que en ocasiones incluyen en la medición de sus inventarios este tipo de costos.

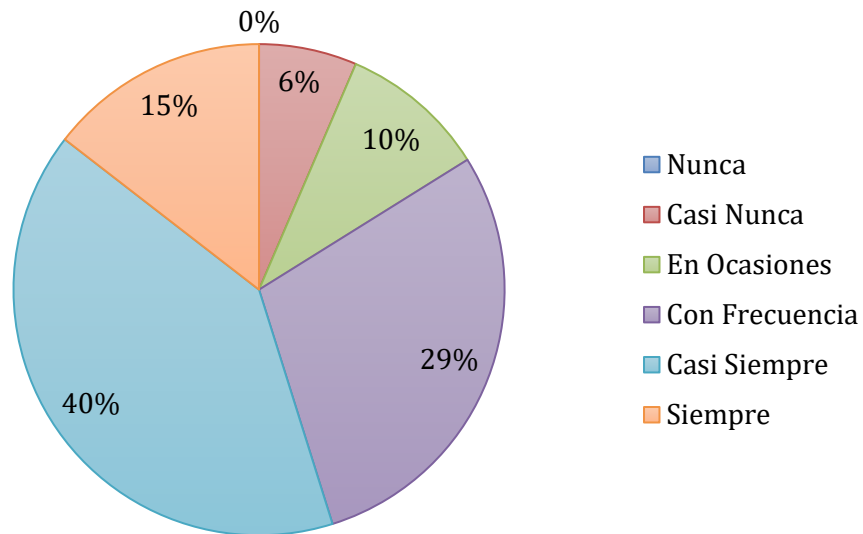
Debido a que las empresas manejan su inventario principal que necesita transformación pero adicionalmente otros que no necesitan transformación, su respuesta dependerá del tipo de inventario que se encuentre manejando cada empresa y su relación con unidades de producción. Otra razón es por el tipo de producción que manejan las empresas en donde su sistema no tiene el alcance para relacionar dichos costos con la producción.

Pregunta 9. Al aplicar la NIC 2 (2019), ¿Son distribuidos de manera sistemática los costos indirectos de producción en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados?

Tabla 9

Distribución de costos indirectos

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	4	6.45%
En Ocasiones	6	9.68%
Con Frecuencia	18	29.03%
Casi Siempre	25	40.32%
Siempre	9	14.52%
Total	62	100.00%

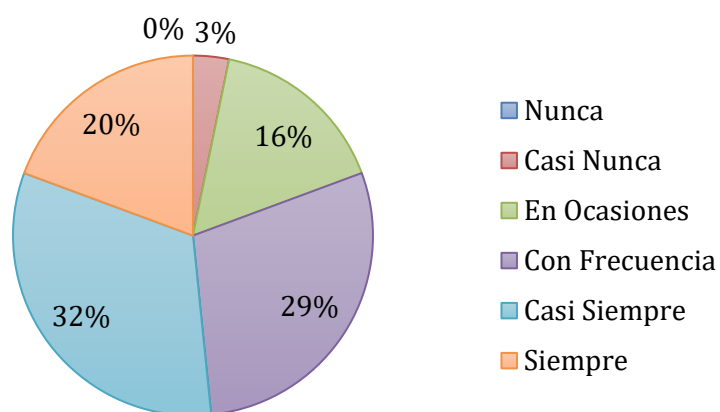
Figura 20*Distribución de costos indirectos*

Interpretación. De acuerdo a los resultados obtenidos, el 40.32% equivalente a 25 empresas, afirman que casi siempre distribuyen los costos indirectos de producción de acuerdo al valor incurrido para la transformación de materia prima hasta llegar al producto terminado, por otro lado el 29.03% y 14.52% realiza esta distribución con frecuencia y siempre respectivamente, llevando a una minoría de 10 empresas que representan 9.68% y 6.45% que lo hace en ocasiones y casi nunca.

Pregunta 10. Al aplicar la NIC 2 (2019), ¿Se incluyen como costos indirectos fijos de producción aquellos que son constantes e independientes del volumen de producción?

Tabla 10*Costos indirectos fijos*

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0,00%
Casi Nunca	2	3,23%
En Ocasiones	10	16,13%
Con Frecuencia	18	29,03%
Casi Siempre	20	32,26%
Siempre	12	19,35%
Total	62	100,00%

Figura 21*Costos indirectos fijos*

Interpretación. Relacionando la Tabla 10 con el Gráfico 15, se puede observar que 20 empresas que representan el 32.26% casi siempre incluyen en los costos indirectos fijos aquellos que son independientes del volumen de producción, al igual que lo afirma el 29,03% que lo hace casi siempre y el 19,35% que siempre incluye dichos

costos. En menor porcentaje están 10 empresas con el 16, 13% que lo hace en ocasiones y el 3,23% que casi nunca incluye dichos valores.

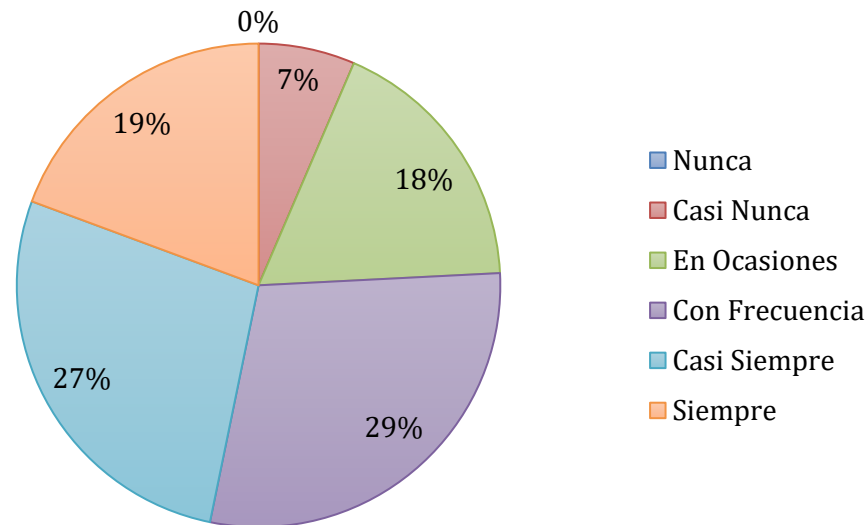
Las empresas en su mayoría siempre manejan costos indirectos que son fijos debido a las obligaciones como el pago de servicios que se necesitan para producir, por lo que se puede observar que son pocas las empresas que no realizan una evaluación adecuada del tipo de costos que manejan y no realiza clasificación alguna.

Pregunta 11. En base a la NIC 2 (2019), ¿Se incluyen como costos indirectos variables aquellos que varían directamente con el volumen de producción obtenido?

Tabla 11

Costos indirectos variables

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0,00%
Casi Nunca	4	6,45%
En Ocasiones	11	17,74%
Con Frecuencia	18	29,03%
Casi Siempre	17	27,42%
Siempre	12	19,35%
Total	62	100,00%

Figura 22*Costos indirectos variables*

Interpretación. Al observar la Tabla 11 y Gráfico 11, se obtiene que el 29.03% y 27.42% representado por 18 y 17 empresas respectivamente, afirma que con frecuencia y casi siempre incluye costos indirectos variables aquellos que varían directamente con el volumen de producción obtenido, mientras que el 19.35% y 17.74% siempre y en ocasiones respectivamente, teniendo así que una minoría de 4 empresas que representan el 6.45% casi nunca incluyen dichos valores.

En el proceso de transformación de un producto desde que es materia prima hasta obtener el producto final, siempre se encuentran involucrados costos tanto fijos como variables. En el caso de los variables se incluyen los materiales indirectos, mano de obra indirecta y otro. Por lo que en base a la Tabla 11 y Gráfico 16 se entiende que la mayoría de empresas no controla de forma adecuada los costos indirectos que incurren en el proceso de producción.

Pregunta 12. En base a la NIC 2 (2019), ¿Los costos indirectos fijos se distribuyen en base a la capacidad normal de producción?

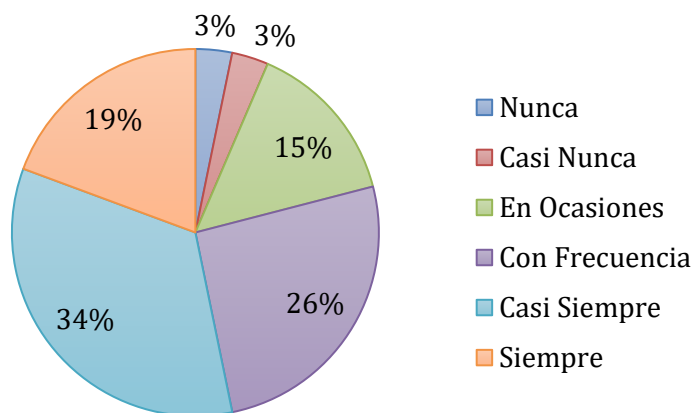
Tabla 12

Distribución costos indirectos fijos

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	2	3,23%
Casi Nunca	2	3,23%
En Ocasiones	9	14,52%
Con Frecuencia	16	25,81%
Casi Siempre	21	33,87%
Siempre	12	19,35%
Total	62	100,00%

Figura 23

Distribución costos indirectos fijos



Interpretación. Se obtuvo que el 33.87% casi siempre y el 25.81% con frecuencia distribuye los costos indirectos fijos en base a la capacidad normal de producción, seguido

por el 19.35% que siempre y el 14.52% que en ocasiones realiza dicha distribución, quedando así una minoría del 3.23% tanto como para aquellas que casi nunca y que nunca lo hacen.

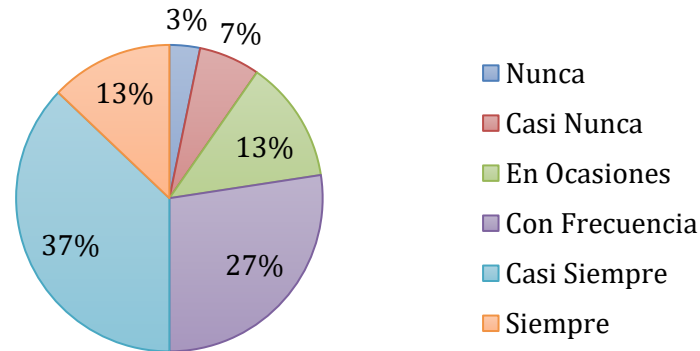
Como se observa, un porcentaje significativo de empresas distribuye estos costos enfocando en la capacidad normal de producción, es decir que toman en cuenta la situación de la empresa junto con el promedio de producción que ha tenido en periodos anteriores.

Pregunta 13. Al aplicar la NIC 2 (2019), ¿Se reconocen los costos indirectos no distribuidos como gastos del periodo?

Tabla 13

Costos indirectos no distribuidos

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	2	3,23%
Casi Nunca	4	6,45%
En Ocasiones	8	12,90%
Con Frecuencia	17	27,42%
Casi Siempre	23	37,10%
Siempre	8	12,90%
Total	62	100,00%

Figura 24*Costos indirectos no distribuidos*

Interpretación. En la figura 18 se muestra aquellos elementos mencionados en la tabla 13 que muestra los elementos considerados para establecer como los profesionales de las empresas industriales que aplican NIC 2 y reconocen los costos indirectos no distribuidos como gastos del periodo.

En primer instancia se obtiene que los profesionales indican que casi siempre reconocen los costos indirectos no distribuidos como gastos del periodo con un valor porcentual del 37.10%, le sigue la puntuación de 27.42% que responde a que los profesionales que los reconocen con frecuencia, se obtiene dos opciones de respuesta con un mismo valor porcentual siendo estas las respuestas en ocasiones y siempre con el 12.90%, con una puntuación baja se obtiene dos parámetros los cuales son casi nunca y nunca siendo estos 6.45% y 3.23% respectivamente.

Como se observa, un porcentaje significativo de empresas clasifica los costos indirectos no distribuidos dentro de los gastos del periodo, es decir que toman en cuenta la situación de la empresa junto con el promedio de producción que ha tenido en periodos

anteriores y segregan aquellos gastos que deberán cargarse fuera del precio del producto.

Pregunta 14. En base a la NIC 2 (2019), ¿Se adjudican los costos variables a cada unidad sobre el nivel real de producción?

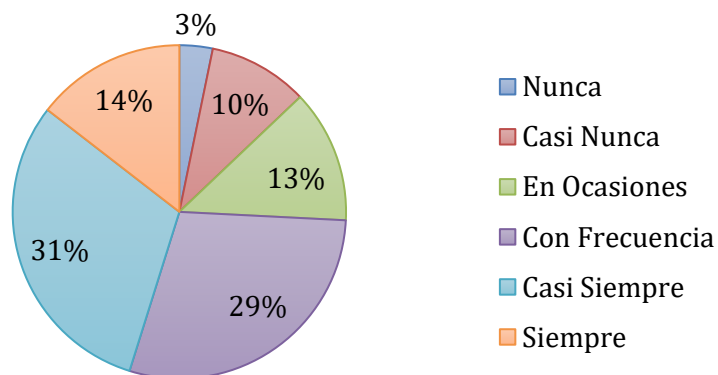
Tabla 14

Costos variables

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	2	3,23%
Casi Nunca	6	9,68%
En Ocasiones	8	12,90%
Con Frecuencia	18	29,03%
Casi Siempre	19	30,65%
Siempre	9	14,52%
Total	62	100,00%

Figura 25

Costos variables



Interpretación. En la figura 19 se muestra aquellos elementos mencionados en la tabla 14 que muestra los elementos considerados para establecer si los profesionales de las empresas industriales que aplican NIC 2 adjudican los costos variables a cada unidad sobre el nivel real de producción.

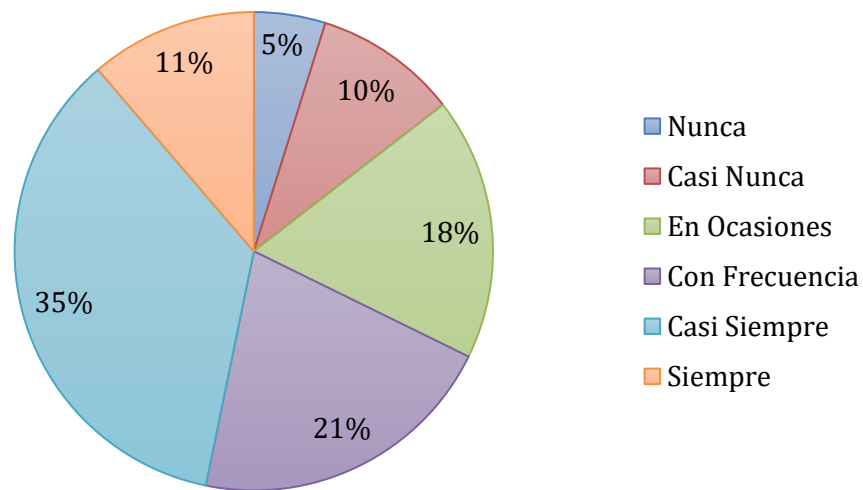
En primer instancia se obtiene que los profesionales indican que casi siempre reconocen los costos variables a cada unidad sobre el nivel real de producción con un valor porcentual del 30.65%, le sigue la puntuación de 29.03% que responde a que los profesionales los pueden reconocer con frecuencia, con un valor de 14.52% se encuentra la opción de siempre, para la opción de respuesta de en ocasiones la valoración es de 12.90%, quedando al final respuestas como casi nunca y nunca con una valoración de 9.68% y 3.23% respectivamente.

Como se observa, un porcentaje significativo de empresas indican que casi siempre reconocen los costos variables a cada unidad sobre el nivel real de producción, es decir que se hace una segregación de costos fijos y variables y se distribuye de manera adecuada el valor que le corresponde a la elaboración del bien.

Pregunta 15. Al aplicar la NIC 2 (2019), ¿En los costos de los inventarios se incluyen aquellos otros que han sido parte del proceso de adquisición para dar a los mismos su condición y ubicación actuales?

Tabla 15*Otros costos*

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	3	4,84%
Casi Nunca	6	9,68%
En Ocasiones	11	17,74%
Con Frecuencia	13	20,97%
Casi Siempre	22	35,48%
Siempre	7	11,29%
Total	62	100,00%

Figura 26*Otros costos*

Interpretación. En primera instancia los profesionales indican que incluyen otros costos, con un valor de 35.48% la respuesta con mayor voto es casi siempre, le sigue la

puntuación de 20.97% que responde a que los profesionales los incluyen con frecuencia, con un valor de 17.74% se encuentra la opción de en ocasiones, para la opción de respuesta de siempre la valoración es de 12.90%, quedando al final respuestas como casi nunca y nunca con una valoración de 9.68% y 4.84% respectivamente.

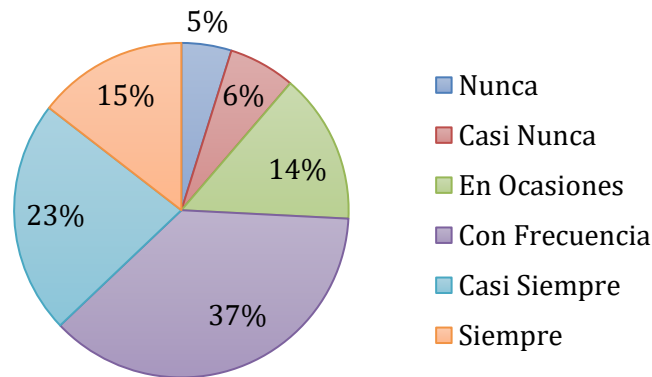
Como se observa, un porcentaje significativo de empresas indican que casi siempre se incluyen aquellos otros que han sido parte del proceso de adquisición para dar a los mismos su condición y ubicación actuales, es decir que se establece como política aquello mencionado en la NIC 2.

Pregunta 16. Según la NIC 2 (2019), ¿Se incluyen como otros costos, aquellos relacionados a los obtenidos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o producción de inventarios que sean manufacturados en grandes cantidades de forma repetitiva?

Tabla 16

Otros costos

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	3	4,84%
Casi Nunca	4	6,45%
En Ocasiones	9	14,52%
Con Frecuencia	23	37,10%
Casi Siempre	14	22,58%
Siempre	9	14,52%
Total	62	100,00%

Figura 27*Otros costos*

Interpretación. En la figura 21 se muestra aquellos elementos mencionados en la tabla 16 que muestra los elementos considerados para establecer si los profesionales de las empresas industriales que aplican NIC 2 incluyen como otros costos, aquellos relacionados a los obtenidos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o producción de inventarios que sean manufacturados en grandes cantidades de forma repetitiva.

En primera instancia se obtiene que los profesionales indican que se incluyen como otros costos, aquellos relacionados a los obtenidos por préstamos, con un valor de 37.10% la respuesta con mayor voto es con frecuencia, le sigue la puntuación de 22.58% que responde a que los profesionales los incluyen casi siempre, con un valor de 14.52% se encuentra la opción de siempre y en ocasiones, quedando al final respuestas como casi nunca y nunca con una valoración de 6.45% y 4.84% respectivamente.

Como se observa, un porcentaje significativo de empresas indican que con frecuencia se incluyen como otros costos, aquellos relacionados a los obtenidos por

préstamos, es decir se identifican las circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios (IFRS Foundation, 2019).

Pregunta 17. En base a la NIC 2 (2019), ¿La empresa aplica técnicas para la medición de los inventarios cuyo cálculo se aproximan al costo?

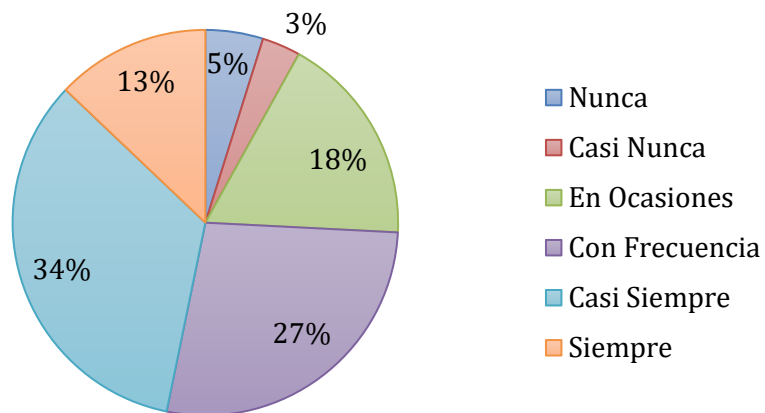
Tabla 17

Técnicas para la medición de inventarios

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	3	4,84%
Casi Nunca	2	3,23%
En Ocasiones	11	17,74%
Con Frecuencia	17	27,42%
Casi Siempre	21	33,87%
Siempre	8	12,90%
Total	62	100,00%

Figura 28

Técnicas para la medición de inventarios



Interpretación. En primera instancia los profesionales indican que se consideran técnicas la medición de inventarios, con un valor de 33.87% la respuesta con mayor voto es casi siempre, le sigue la puntuación de 27.42% que responde a que los profesionales los incluyen con frecuencia, con un valor del 17.74% se en ocasiones, con una valoración del 12.90% el rango de respuestas es que siempre, quedando al final respuestas como casi nunca y nunca con una valoración de 3.23% y 4.84% respectivamente.

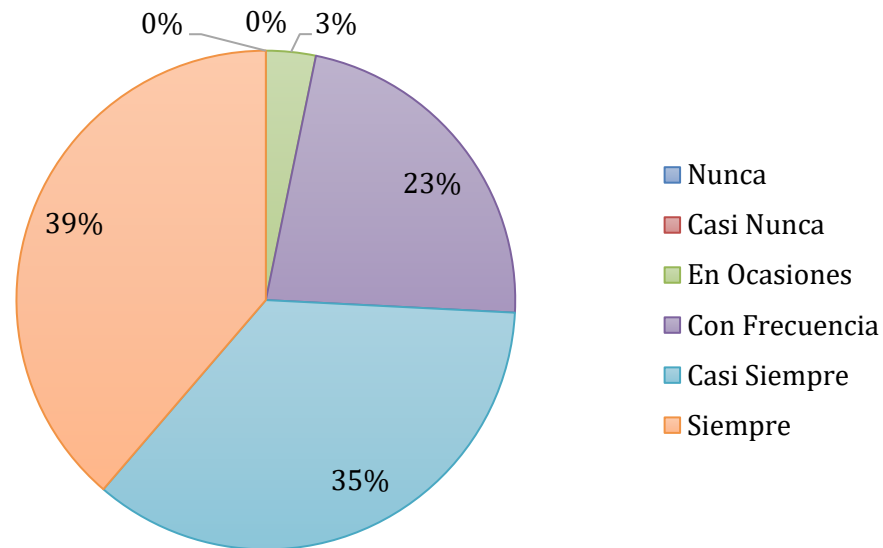
Como se observa, un porcentaje significativo de empresas indican que casi siempre se aplican técnicas para la medición de los inventarios cuyo cálculo se aproximan al costo, es decir se identifican las necesidades del proceso de producción y de esta forma se utiliza el método del costo estándar o el método de los minoristas (IFRS Foundation, 2019).

Pregunta 18. Al aplicar la NIC 2 (2019), ¿La entidad utiliza la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares?

Tabla 18

Fórmula del costo

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0,00%
Casi Nunca	0	0,00%
En Ocasiones	2	3,23%
Con Frecuencia	14	22,58%
Casi Siempre	22	35,48%
Siempre	24	38,71%
Total	62	100,00%

Figura 29*Fórmula del costo*

Interpretación. Como resultado se obtiene que los profesionales con un porcentaje del 38.71% siempre utilizan la misma fórmula, 35.48% casi siempre, el 22.58% lo hace con frecuencia y se obtiene con un porcentaje de 0% las respuestas de nunca y casi nunca.

Como se observa, un porcentaje significativo de empresas indican que siempre se utiliza la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares, es decir se identifican las necesidades del proceso de producción y de esta forma no se esquematiza de forma distinta la medición de inventarios con comportamiento parecido (IFRS Foundation, 2019).

Pregunta 19. De acuerdo a la NIC 2 (2019), ¿Es aplicado el método FIFO o promedio ponderado siempre y cuando los productos no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos?

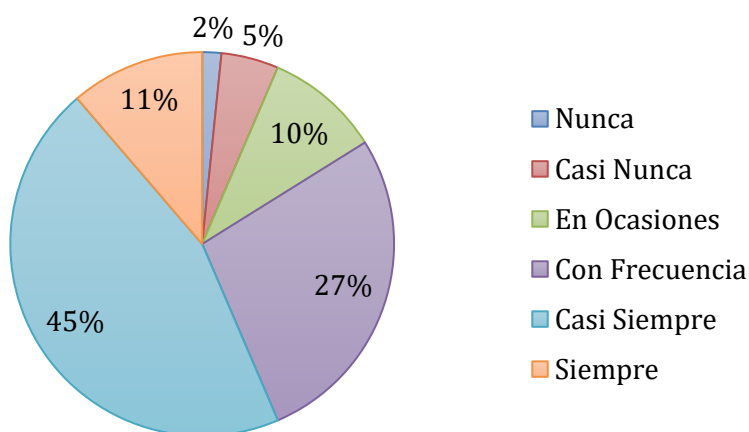
Tabla 19

Método de control de inventarios

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	1	1,61%
Casi Nunca	3	4,84%
En Ocasiones	6	9,68%
Con Frecuencia	17	27,42%
Casi Siempre	28	45,16%
Siempre	7	11,29%
Total	62	100,00%

Figura 30

Método de control de inventarios



Interpretación. Como resultado se obtiene que el 45.16% de los profesionales aplican el método FIFO o promedio ponderado siempre y cuando los productos no son habitualmente intercambiables, el 27.42% lo hace con frecuencia, un 11.29% siempre lo hace el 9.68% lo hace en ocasiones y casi nunca y nunca lo hacen en 4.884% y 1.61% respectivamente.

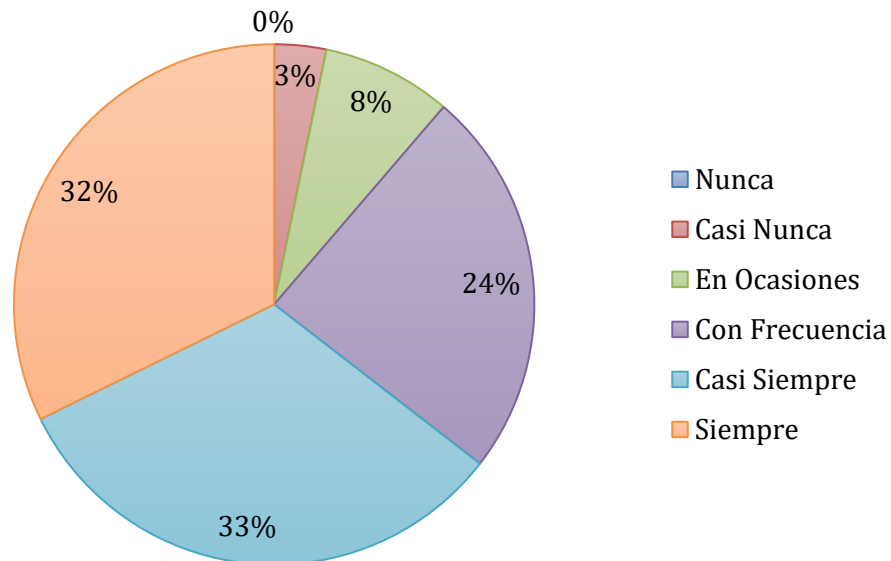
Como se observa, un porcentaje significativo de empresas indican que casi siempre se aplica el método FIFO o promedio ponderado, es decir se identifican que es posible que la salida de los inventarios esté sujeta a aquellos productos que han sido elaborados o adquiridos con anterioridad sobre los más actuales.

Pregunta 20. Según la NIC 2 (2019), ¿La empresa evalúa el valor de sus inventarios a través del análisis del VNR?

Tabla 20

Evaluación del VNR

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0,00%
Casi Nunca	2	3,23%
En Ocasiones	5	8,06%
Con Frecuencia	15	24,19%
Casi Siempre	20	32,26%
Siempre	20	32,26%
Total	62	100,00%

Figura 31*Evaluación del VNR*

Interpretación. En la figura 25 se muestra aquellos elementos mencionados en la tabla 20 que muestra los elementos considerados para establecer si los profesionales de las empresas industriales que aplican NIC 2 evalúan el valor de sus inventarios a través del análisis del VNR, la respuesta con mayor voto tiene un porcentaje del 32.26% que es que se hace casi siempre, le sigue la puntuación de 32.26% que responde a que los profesionales lo hacen siempre, con un valor del 24.19% lo hace con frecuencia, en ocasiones un 8.06% lo hace y solamente un 3.23% respondió que casi nunca.

Como se observa, un porcentaje significativo de empresas indican que casi siempre se evalúan el valor de sus inventarios a través del análisis del VNR, es decir se identifica de manera fiable el valor del inventario, no solo con respecto a su saldo en libros si no que es posible saber si existe una disminución o deterioro en su valor.

Pregunta 21. En base a la NIC 2 (2019), ¿Para determinar las estimaciones del VNR se toman en cuenta las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente a los hechos posteriores al cierre?

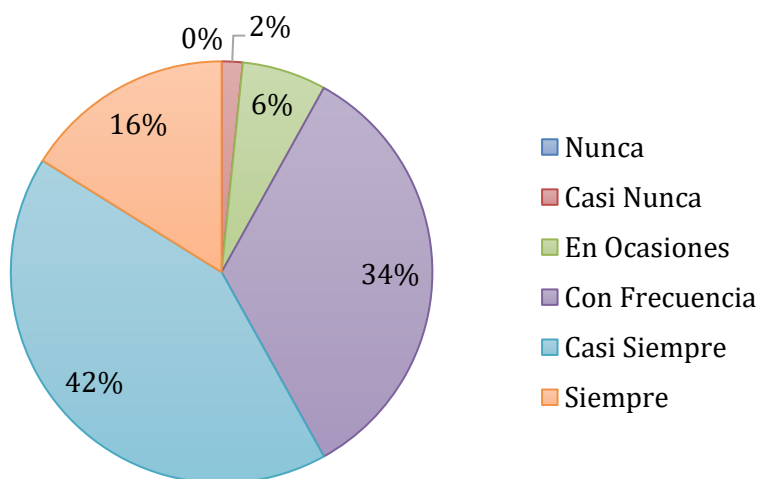
Tabla 21

Estimaciones de VNR

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0,00%
Casi Nunca	1	1,61%
En Ocasiones	4	6,45%
Con Frecuencia	21	33,87%
Casi Siempre	26	41,94%
Siempre	10	16,13%
Total	62	100,00%

Figura 32

Estimaciones de VNR



Interpretación. De acuerdo a los resultados, la respuesta con mayor voto tiene un porcentaje del 41.94% que es que se hace casi siempre, le sigue la puntuación de 33.87% que responde a que los profesionales lo hacen con frecuencia, con un valor del 16.13% lo hacen siempre, en ocasiones un 6.45% lo hace y solamente un 1.61% respondió que casi nunca.

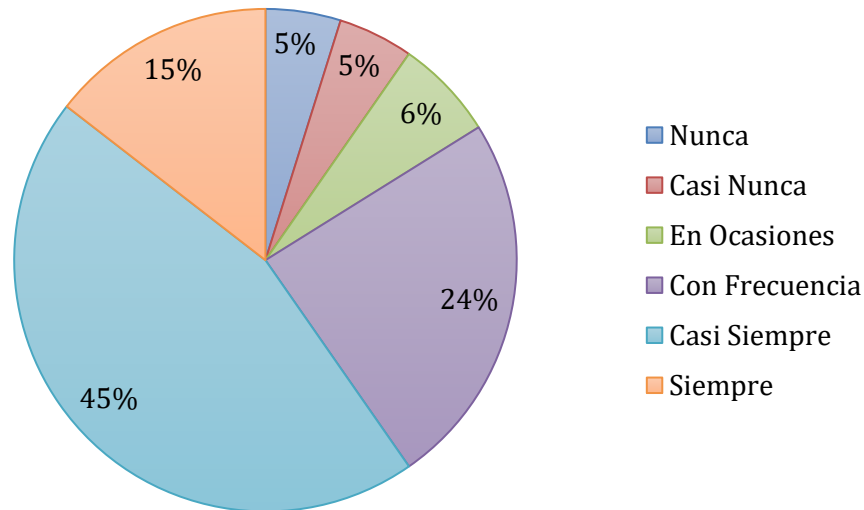
Como se observa, un porcentaje significativo de empresas indican que casi siempre se evalúan el valor de sus inventarios a través del análisis del VNR, es decir cuando sean estos contabilizados por su valor razonable menos costos, con la finalidad de que la información sea confirmada al final de un periodo.

Pregunta 22. En base a la NIC 2 (2019), ¿La empresa realiza una nueva evaluación del VNR en cada periodo posterior?

Tabla 22

Evaluación del VNR

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	3	4,84%
Casi Nunca	3	4,84%
En Ocasiones	4	6,45%
Con Frecuencia	15	24,19%
Casi Siempre	28	45,16%
Siempre	9	14,52%
Total	62	100,00%

Figura 33*Evaluación del VNR*

Interpretación. En la figura 27 se muestra aquellos elementos mencionados en la tabla 22 que muestra los elementos considerados para establecer si los profesionales de las empresas industriales que aplican NIC 2 realizan una nueva evaluación del VNR en cada periodo posterior, la respuesta con mayor voto tiene un porcentaje del 45.16% que es que se hace casi siempre, le sigue la puntuación de 24.19% que responde a que los profesionales lo hacen con frecuencia, con un valor del 14.52% lo hacen siempre, en ocasiones un 6.45% lo hace y solamente casi nunca y nunca lo hacen 4.87%.

Como se observa, un porcentaje significativo de empresas indican que casi siempre se realizan una nueva evaluación del VNR en cada periodo posterior, lo que significa que puede haber un cambio significativo en el valor de los inventarios, siendo esto que aumenta o disminuye su importe en libros.

Pregunta 23. Según la NIC 2 (2019), ¿La empresa aplica políticas contables de medición y cálculo del costo del inventario?

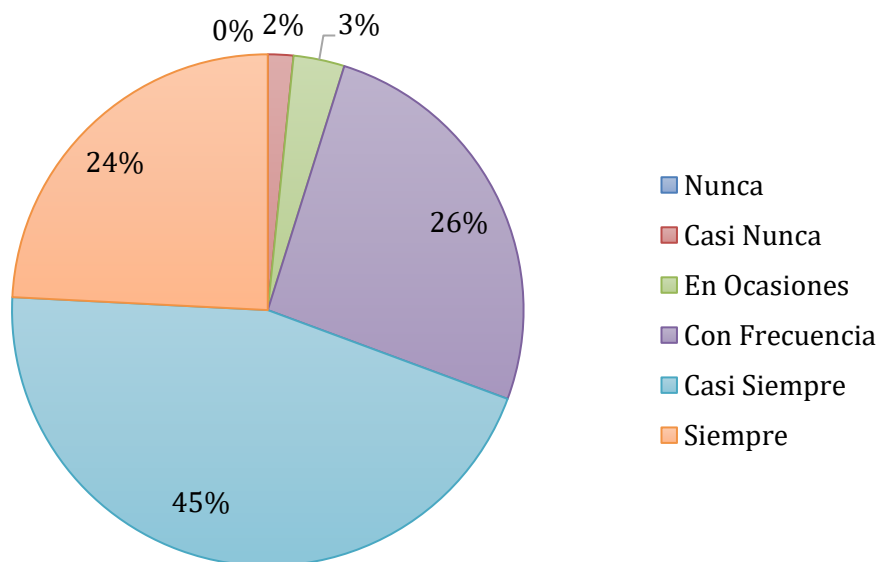
Tabla 23

Políticas contables

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0,00%
Casi Nunca	1	1,61%
En Ocasiones	2	3,23%
Con Frecuencia	16	25,81%
Casi Siempre	28	45,16%
Siempre	15	24,19%
Total	62	100,00%

Figura 34

Políticas contables



Interpretación. En base a los resultados, la respuesta con mayor voto tiene un porcentaje del 45.16% que es que se hace casi siempre, le sigue la puntuación de 24.19% que responde a que los profesionales lo hacen con siempre, con un valor del 25.81% lo hacen con frecuencia, en ocasiones un 3.23% lo hace y casi nunca y nunca lo hacen 1.61% y 0% respectivamente.

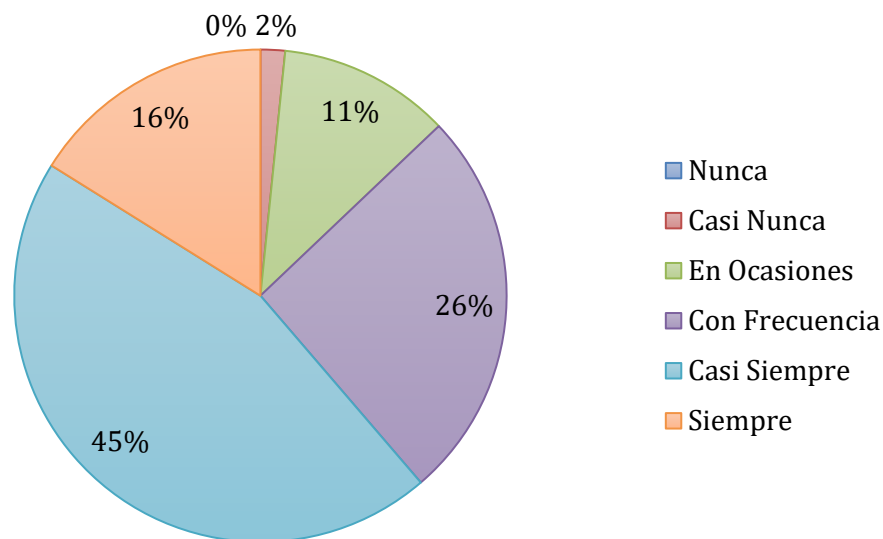
Como se observa, un porcentaje significativo de empresas indican que casi siempre se aplican técnicas para la medición del costo del inventario, es decir se ha socializado dentro de las empresas el uso de una metodología basada en la NIC 2 (IFRS Foundation, 2019).

Pregunta 24. De acuerdo a la NIC 2 (2019), ¿Para la presentación de Estados Financieros, la empresa presenta el importe total y parcial de los inventarios de acuerdo a su clasificación de inventarios?

Tabla 24

Presentación de Estados Financieros

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	0	0,00%
Casi Nunca	1	1,61%
En Ocasiones	7	11,29%
Con Frecuencia	16	25,81%
Casi Siempre	28	45,16%
Siempre	10	16,13%
Total	62	100,00%

Figura 35*Presentación de estados financieros*

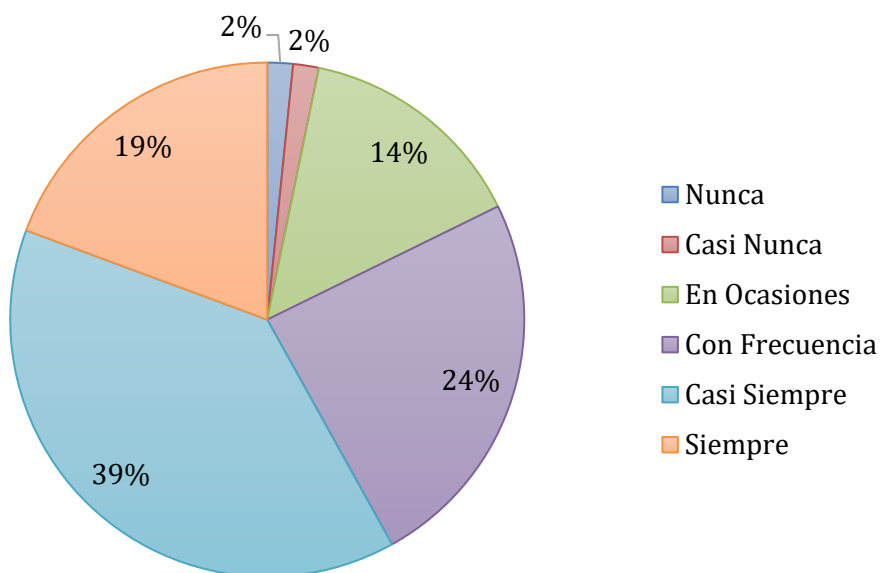
Interpretación. Como se observa en los resultados, la respuesta con mayores votos tiene un porcentaje del 45.16% que es que se hace casi siempre, le sigue la puntuación de 25.81% que responde a que los profesionales lo hacen con frecuencia, con un valor del 16.13% lo hacen siempre, en ocasiones un 11.29% lo hace y casi nunca y nunca lo hacen 1.61% y 0% respectivamente.

Como se observa, un porcentaje significativo de empresas indican que casi siempre presentan el importe total y parcial de los inventarios de acuerdo a su clasificación de inventarios, es decir se ha socializado dentro de las empresas el uso de una metodología basada en la NIC 2 párrafo 36 (IFRS Foundation, 2019).

Pregunta 25. En aplicación de la NIC 2 (2019), ¿La empresa distingue como partidas diferentes las mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados?

Tabla 25*Partidas contables*

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Nunca	1	1,61%
Casi Nunca	1	1,61%
En Ocasiones	9	14,52%
Con Frecuencia	15	24,19%
Casi Siempre	24	38,71%
Siempre	12	19,35%
Total	62	100,00%

Figura 36*Partidas contables*

Interpretación. En base a los resultados, la respuesta con mayor votos tiene un porcentaje del 38.41% que es que se hace casi siempre, le sigue la puntuación de 24.19%

que responde a que los profesionales lo hacen con frecuencia, con un valor del 19.35% lo hacen siempre, en ocasiones un 14.52% lo hace y casi nunca y nunca lo hacen 1.61% cada uno.

Como se observa, un porcentaje significativo de empresas indican que casi siempre presentan el importe total y parcial de los inventarios de acuerdo a una distinción como partidas diferenciadas como mercaderías o materias primas, su clasificación de inventarios, es decir se ha socializado dentro de las empresas el uso de una metodología basada en la NIC 2 (IFRS Foundation, 2019).

Modelo de Contabilización

“Incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en los Estados Financieros de las empresas ecuatorianas | NIC 2 – Sector Industrial”

Incidence of International Financial Reporting Standards in the Financial Statements of Ecuadorian companies | IAS 2 – Industrial Sector

Yuliana M. Caizaguano y Andrea A. Lema

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Sangolquí Ecuador

Resumen

En el presente trabajo se realiza un análisis contable de la “Incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en los Estados Financieros de las empresas que aplica la NIC 2 de Inventarios en el Sector Industrial”. Por lo que se procede a analizar su incidencia por medio de casos prácticos que involucran la medición de inventarios.

Se aplica una investigación de tipo descriptiva y documental, en la cual se analizó información sobre los lineamientos contables, bases sobre la medición de inventarios, marco teórico y de antecedentes para poder evaluar la aplicación de la norma contable y sus efectos contables en las operaciones de las empresas. En los resultados se describen los impactos sobre los asientos contables y por lo tanto en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados. El objetivo de este análisis es el proponer una guía, manual y lineamiento de contabilización que contribuya a mejorar la eficiencia en la medición, registro y control de inventarios en las empresas industriales en Ecuador.

Palabras clave: Inventarios, VNR, costos, NIC 2, Sector Industrial

Abstract

This paper performs an accounting analysis of the Incidence of International Financial Reporting Standards in the Financial Statements of companies that apply IAS 2 of Inventories in the Industrial Sector is carried out. Therefore, its incidence is analyzed through practical cases that involve the measurement of inventories.

A descriptive and documentary investigation is applied, in which information on the accounting guidelines, bases on the measurement of inventories, theoretical and background framework was analyzed in order to evaluate the application of IAS 2 and its accounting effects in the operations of the companies. The results describe the impacts on the accounting entries and therefore on the Statement of Financial Position and Income Statement. The objective of this analysis is to propose a guide, manual and accounting guideline that contributes to improving efficiency in the measurement, registration and control of inventories in industrial companies in Ecuador.

Key words: Inventories, NRV, costs, IAS 2, Industrial Sector

Introducción

A nivel global, con el pasar del tiempo la contabilidad y finanzas han ido tomando mayor importancia en las empresas las cuales se rigen a las normas y leyes aplicables a su sector. Las Normas Internacionales de Contabilidad corresponden a un conjunto de directrices mismas que disponen la información que deben contener los estados financieros y cómo debe ser presentada. Por otro lado, las Normas Internacionales de Información Financiera que fueron adoptadas por el IASB, se han convertido en el estándar que rige las actividades contables en las empresas alrededor del mundo (Cando Pilatasig et al., 2020).

En Ecuador, con el objetivo de mantener un control adecuado sobre la información empresarial las empresas cuentan con dos entes de control primordiales que inspeccionan las actividades que estas realizan, así tenemos a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, la cual contribuye con la transparencia de las actividades empresariales dentro del territorio ecuatoriano (SUPERCIAS, 2022). Como organismo encargado de gestionar la política tributaria también el SRI fortalece el control de impuestos y fomenta el crecimiento económico con miras de combatir prácticas evasivas en material tributario (SRI, 2022). De esta manera estos dos organismos que mantienen independencia entre sí, sirven de filtro para mejorar las prácticas económicas y fiscales de los sujetos pasivos.

Existen varios sectores que constituyen la economía ecuatoriana, en primer lugar se encuentra el sector comercial, mientras que el sector industrial es el segundo en aportar significativamente a la economía del país. Entre el 2016 y 2017 este sector participó con alrededor de USD 1.477 millones en inversiones a nivel nacional y con la generación de 5.746 empleos (Piedra Aguilera et al., 2021). Entre las empresas más

reconocidas y que generan mayor cantidad de ingresos a nivel nacional, están: Pronaca, La Fabril, Holcim, Cervecería Nacional, Nestlé y Unilever.

Se ha podido evidenciar que a raíz del cambio de matriz productiva el sector industrial en Ecuador se ha convertido en uno de los mayores componentes para la economía del país, por medio de la implementación de una nueva ideología donde además de exportar materia prima se busca negociar el producto elaborado (Chuncho Juca et al., 2021). Como sabemos, los inventarios constituyen uno de los elementos más importantes dentro de una empresa, por lo que es imprescindible una gestión y control adecuados que permitan el comportamiento apropiado dentro de la cadena de suministro, por ello es fundamental implementar el uso de la norma contable sobre inventarios. Por medio de la aplicación de la normativa, las empresas prescriben el tratamiento contable de sus inventarios, lo cual les permite determinar el costo de adquisición y optimizar recursos, mediante la adecuada toma de decisiones que permita alcanzar los objetivos establecidos en la empresa.

Actualmente existe un constante crecimiento de las empresas, de las cuales un porcentaje mínimo lleva un control adecuado de inventarios, ya que las que manejan un volumen menor de operaciones, no aplican correctamente dichos controles. Es así que se pueden detectar problemas frecuentes por la falta de un control adecuado de inventarios, entre los cuales están: el exceso de inventario e insuficiencia de inventario, robo de mercancías, la falta de gestión en las mermas, desorden en los inventarios y fallas en el manejo de sistemas de inventarios. Este tipo de problemas generalmente se puede dar porque la empresa no tiene bien definido el sistema de control de inventario, con lo cual se ve afectada la determinación del costo del producto terminado, su precio final y por lo tanto la utilidad bruta.

Metodología

El tipo de investigación que se plantea en el presente análisis es descriptivo y documental. Se utiliza como método el Caso de Estudio con el objetivo de responder la interrogante sobre ¿Cuál es la incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en los Estados Financieros de las empresas ecuatorianas - NIC 2, Sector industrial?

En la ejecución del análisis documental se recopila, sintetiza e interpreta información fiscal, legal y normativa contable aplicable; se observa sus efectos sobre un ejercicio empírico supuesto producto de la experiencia y observación de las características y rasgos suscitados en la aplicación de la norma contable en una empresa que aplica NIIF Completa en Ecuador del Sector Industrial.

Resultados

Con el fin de determinar los efectos financieros y tributarios se establecen los siguientes casos hipotéticos sobre la implementación de la norma para el manejo de inventarios. Para ello es indispensable que primero se establezcan las características que se deben considerar dentro de las transacciones. Los inventarios son considerados como bienes disponibles para la venta o que se encuentran dentro de un proceso de producción de los cuales se tiene el riesgo y el beneficio futuro, mismos que pueden valorarse de una manera confiable. Es importante determinar que dentro de la medición inicial se debe considerar tres formas para valorar los inventarios; precio de negociación, costo de adquisición y costo de producción.

La NIC 2 (2019) establece como medición posterior de los inventarios una prueba de VNR que analiza el costo versus el valor neto realizable (precio de venta menos costos estimados), la determinación de que el inventario se ha deteriorado se identifica cuando el

costo es mayor al VNR y se deberá realizar el ajuste correspondiente. A continuación se exponen los casos de estudio donde se podrá reflejar el tratamiento contable de la norma:

Caso 1. Valor Neto de Realización

La empresa Cervecería X S.A. se dedica a la elaboración de 4 productos principales que son cerveza lila, azul, blanca y verde. Al 31 de diciembre del 2020 la empresa ha presentado el comportamiento de sus ventas, un detalle es como sigue:

Tabla 1. *Comportamiento de ventas (ejercicio supuesto). Dólares*

Detalle	P.V.P	Cantidad	Total venta
CERVEZA A			
Almacenes	1,60	14.674.515,00	23.479.224,00
Distribuidores	1,50	44.581.858,00	66.872.787,00
Total		59.256.373,00	90.352.011,00
CERVEZA B			
Almacenes	1,90	12.512.640,00	23.774.016,00
Distribuidores	1,75	35.947.488,00	62.908.104,00
Total		48.460.128,00	86.682.120,00
CERVEZA C			
Almacenes	2,75	5.404.800,00	14.863.200,00
Distribuidores	2,50	13.255.062,00	33.137.655,00
Total		18.659.862,00	48.000.855,00
CERVEZA D			
Almacenes	3,51	7.800.637,00	27.380.235,87
Distribuidores	3,25	10.650.997,00	34.615.740,26
Total		18.451.634,00	61.995.976,13

Fuente: *Elaboración propia a partir del planteamiento de información para estudio de implementación de la norma contable. Según la NIC 2 (2019), por el International Financial Reporting Standards Foundation.*

Además, la empresa tiene un valor de \$ 98.715 como gastos de ventas y sus inventarios al 31 de diciembre del 2020 son los siguientes:

Tabla 2. Valores de Inventarios (ejercicio supuesto). Dólares

Detalle	P.V.P	Cantidad	Total Venta
CERVEZA A			
Almacenes	1,60	14.674.515,00	23.479.224,00
Distribuidores	1,50	44.581.858,00	66.872.787,00
Total		59.256.373,00	90.352.011,00
CERVEZA B			
Almacenes	1,90	12.512.640,00	23.774.016,00
Distribuidores	1,75	35.947.488,00	62.908.104,00
Total		48.460.128,00	86.682.120,00
CERVEZA C			
Almacenes	2,75	5.404.800,00	14.863.200,00
Distribuidores	2,50	13.255.062,00	33.137.655,00
Total		18.659.862,00	48.000.855,00
CERVEZA D			
Almacenes	3,51	7.800.637,00	27.380.235,87
Distribuidores	3,25	10.650.997,00	34.615.740,26
Total		18.451.634,00	61.995.976,13

Fuente: *Elaboración propia a partir del planteamiento de información para estudio de implementación de la norma contable. Según la NIC 2 (2019), por el International Financial Reporting Standards Foundation.*

Paso 1. Determinación del Precio de Venta

Para poder determinar el VNR primero se debe conocer cuál es el precio de venta de cada producto, por lo que se procedió a realizar un promedio entre la cantidad y total de ventas de cada, obteniendo así un precio de venta promedio para cada producto, como se demuestra en la tabla que se encuentra a continuación:

Tabla 3. Valores de Inventarios (ejercicio supuesto). Dólares

Detalle	Cantidad	Total venta	Precio Venta
CERVEZA A			
Almacenes	14.674.515,00	23.479.224,00	
Distribuidores	44.581.858,00	66.872.787,00	
Total	59.256.373,00	90.352.011,00	1,52
CERVEZA B			
Almacenes	12.512.640,00	23.774.016,00	
Distribuidores	35.947.488,00	62.908.104,00	
Total	48.460.128,00	86.682.120,00	1,79
CERVEZA C			
Almacenes	5.404.800,00	14.863.200,00	
Distribuidores	13.255.062,00	33.137.655,00	
Total	18.659.862,00	48.000.855,00	2,57
CERVEZA D			
Almacenes	7.800.637,00	27.380.235,87	
Distribuidores	10.650.997,00	34.615.740,26	
Total	18.451.634,00	61.995.976,13	3,36

Fuente: *Elaboración propia a partir de los datos del ejercicio de estudio supuestos en la Tabla 1 y Tabla 2. Según la NIC 2 (2019), por el International Financial Reporting Standards Foundation.*

Paso 2. Determinar la proporción de los gastos de venta

Como tenemos en los datos, la empresa tiene \$ 98.715 por gastos de venta, por lo que se distribuyó dicho valor de acuerdo al porcentaje de del total de ventas que representa cada producto, multiplicando después este por el total del gasto y finalmente calcular el

porcentaje de aplicación de gastos de venta al dividir el gasto de ventas sobre las ventas de cada uno de los productos.

Tabla 4. *Determinación del % de Aplicación de Gastos de venta (ejercicio supuesto).*

Dólares

Prod.	Ventas	% Distr.	Gasto de Ventas	% A. GV
Cerveza A	90.352.011,00	31,48%	31.073,65	0,03%
Cerveza B	86.682.120,00	30,20%	29.811,51	0,03%
Cerveza C	48.000.855,00	16,72%	16.508,34	0,03%
Cerveza D	61.995.976,13	21,60%	21.321,51	0,03%
Total	287.030.962,13	100,00%	98.715,00	

Fuente: *Elaboración propia a partir de los datos del ejercicio de estudio supuestos en la Tabla 1 y Tabla 2. Según la NIC 2 (2019), por el International Financial Reporting Standards Foundation.*

Paso 3. Determinar ajuste VNR

Este paso se realiza en base a la prueba de VNR, la cual compara el costo con el precio de venta menos los costos estimados y busca tomar el menor entre ambos.

De esta forma si el costo es mayor al VNR existe deterioro e implica un ajuste, por el contrario si el costo es menor, no se debe reconocer un ajuste de VNR.

La primera parte consiste en calcular el costo total del inventario de cada cerveza al multiplicar el número de existencias por el costo unitario. Después se establece la proporción de gastos de venta al multiplicar el porcentaje de aplicación de los mismos por el precio de venta unitario obtenido en el paso 1.

Para obtener el VNR unitario se resta la proporción de gastos de venta del precio de venta unitario y así poder obtener el VNR total al multiplicar el unitario por la cantidad

total. Si al multiplicar se observa que el costo es menor que el resultado de la multiplicación mantenemos este valor del costo total del inventario de cada producto. Pero en caso de ser menor el resultado de la multiplicación, se usa dicho valor y en este caso se debe realizar un ajuste VNR, como se puede observar en la siguiente tabla:

Tabla 5. Determinación del ajuste VNR (ejercicio supuesto). Dólares

				A	B	C= B * % aplicación	VNR = B - C	VNR * CANT	DET=A Mayor VNR
Cód.	Descripción	Cantidad	C.U	Costo Total Inventario	P.V. Unit.	Proporción GV	VNR UNIT.	VNR TOTAL	Ajuste VNR
1	Cerveza A	24.812.666,04	1,33	33.000.845,83	1,52	0,0005244	1,52	33.000.845,83	-
2	Cerveza B	19.583.389,00	1,81	35.445.934,09	1,79	0,0006152	1,79	35.017.362,42	428.571,67
3	Cerveza C	7.692.748,00	2,13	16.385.553,24	2,57	0,0008847	2,57	16.385.553,24	-
4	Cerveza D	6.912.075,00	2,52	17.418.429,00	3,36	0,0011555	3,36	17.418.429,00	-
	TOTAL	59.000.878,04	7,79	102.250.762,16	9,25	0,00	9,24	101.822.190,49	428.571,67

Fuente: *Elaboración propia a partir de los datos del ejercicio de estudio supuestos en la Tabla 1 y Tabla 2. Según la NIC 2 (2019), por el International Financial Reporting Standards Foundation.*

Una vez que se ha determinado el Ajuste VNR se procede a realizar el registro contable del mismo, en este caso el único ajuste corresponde al producto de cerveza B por un valor de \$ 428.571.67. Un ejemplo es como se representa a continuación:

Tabla 6. Registro contable de la provisión VNR (ejercicio supuesto). Dólares

Detalle	Debe	Haber
Gasto (Pérdida) por Deterioro VNR	428.571,67	
Provisión por Deterioro VNR		428.571,67

Fuente: *Elaboración propia a partir de los datos del ejercicio de estudio supuestos en la Tabla 1 y Tabla 2 en base a la norma contable. Según la NIC 2 (2019), por el International Financial Reporting Standards Foundation.*

Presentación en los Estados Financieros

Para esta parte se considera la cuenta de Inventarios, en donde ahora además se tiene una provisión por VNR, cuyo valor va a reducir el total de la cuenta y por lo tanto el valor de los activos de la empresa. A continuación se demuestra el valor obtenido:

Tabla 7. Presentación en el Estado de Situación Financiera (ejercicio supuesto).

Dólares

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activos	
Inventarios	102.250.762,16
(-) Provisión VNR	428.571,67
Total de Inventarios	101.822.190,49

Fuente: *Elaboración propia a partir del planteamiento de información para estudio de implementación de la norma contable. Según la NIC 2 (2019), por el International Financial Reporting Standards Foundation.*

De igual forma en el Estado de Resultados dentro del total de gastos se suma el valor correspondiente al gasto por deterioro VNR el cual se considera como gasto no deducible para dicho periodo fiscal como se demuestra a continuación:

Tabla 8. *Presentación en el Estado de Resultados (ejercicio supuesto). Dólares*

Estado de resultados	
Ingresos	287.030.962,13
(+) Otros Ingresos	6.486.619,24
(-) Total Costos	148.980.526,35
(-) Total Gastos	63.195.552,40
Gastos Generales	62.668.265,73
Gastos Ventas	98.715,00
Gastos Deterioro VNR	428.571,67
Utilidad del Ejercicio	81.341.502,62

Fuente: *Elaboración propia a partir del planteamiento de información para estudio de implementación de la norma contable. Según la NIC 2 (2019), por el International Financial Reporting Standards Foundation.*

Efecto contable por la adopción de la norma

Al aplicar la norma contable las cuentas involucradas y pertenecientes al Estado de Situación Financiera son los Activos Corrientes con la cuenta de Inventarios que involucra el valor de los cuatro productos en el ejemplo planteado. Por otro lado, en el Estado de Resultados, los gastos se ven afectados al reconocer el gasto por deterioro VNR. Como se observó, este gasto no es deducible para dicho periodo fiscal, pero se debe tomar en cuenta que la empresa puede ir recuperando dicho valor al ser un impuesto diferido.

De acuerdo al artículo innumerado después del artículo 28 de la Ley de Régimen Tributario Interno, se puede recuperar en los años siguientes cuando el producto involucrado se vende, se da de baja o por autoconsumo, sin afectar al valor de los demás productos.

Es así como se observa el efecto de registrar el gasto deterioro por VNR calculado por la empresa, lo cual genera una disminución de la utilidad del ejercicio, que afecta directamente y disminuyen las utilidades que se van a distribuir a los accionistas de la empresa. En este caso dicha disminución representa menos del 1% de la utilidad que la empresa podría haber obtenido sin registrar la provisión.

Caso 2. Desperdicios

La empresa produce en promedio 250 unidades de su producto, esto constituye el 100% de su capacidad normal de producción. Cuando mantiene un nivel de producción de 250 unidades incurre en los siguientes costos.

Tabla 9. *Comportamiento de costos mensuales (ejercicio supuesto). Dólares*

COSTOS MENSUALES	
Detalle	USD
Materia Prima	400,00
Mano de Obra	200,00
CIF	200,00
Costos de Producción	800,00
Unidades	400,00
Costo Unitario	2,00

Fuente: *Elaboración propia a partir del planteamiento de información para estudio de implementación de la norma contable. Según la NIC 2 (2019), por el International Financial Reporting Standards Foundation.*

En el mes de enero la compañía trabaja al 55% de su capacidad normal de producción, esto solo produce 200 unidades y los costos incurridos se detallan a continuación:

Tabla 10. *Comportamiento de costos correspondientes al mes de enero (ejercicio supuesto). Dólares*

COSTOS MENSUALES - ENERO	
Detalle	USD
Materia Prima	300,00
Mano de Obra	100,00
CIF	100,00

Fuente: *Elaboración propia a partir del planteamiento de información para estudio de implementación de la norma contable. Según la NIC 2 (2019), por el International Financial Reporting Standards Foundation.*

Paso 1. Separación de costos variables y fijos:

Para poder identificar el desperdicio en el mes de enero primero es necesario separar los costos variables y costos fijos dentro del periodo con la finalidad de asignar el 55% de los valores variables al costo del producto y la diferencia al costo de producción.

Tabla 11. Separación de costos variables y fijos correspondientes al mes de enero (ejercicio supuesto). Dólares

SEPARACIÓN DE COSTOS	
Detalle	USD
Costos Fijos	200,00
Mano de Obra	100,00
CIF	100,00
Costos Variables	300,00
Materia Prima	300,00

Fuente: *Elaboración propia a partir del planteamiento de información contable para estudio de implementación de la NIC 2.*

Paso 2. Imputación de costos fijos a las unidades producidas según su capacidad normal productiva

Una vez separado los costos fijo y variables se debe trabajar sobre los rubros correspondientes a costos fijos y hacer una distribución acorde al nivel de producción del periodo (enero), en el cuadro presentado a continuación se observa como el nivel de producción del periodo afecta sobre la imputación de los valores que afectan al costo del producto, y que otra parte será designada como gasto dentro del periodo.

Tabla 12. *Determinación del % de Aplicación de Gastos y Costos fijos (ejercicio supuesto). Dólares*

Asignación	Total	% Distr.	Valor Costo	Valor Gasto
Mano de				
Obra	100,00	55,00%	55,00	45,00
CIF	100,00	55,00%	55,00	45,00
Total	200,00	100,00%	110,00	90,00

Fuente: *Elaboración propia a partir de los datos del ejercicio de estudio supuestos en la Tabla 11 en base a la NIC 2.*

Paso 3. Costo asignado a las unidades producidas

Este paso se realiza un detalle de los costos que realmente se deben atribuir a la elaboración del producto, para eso se evalúa el costo total entre fijos y variables del mes de enero. Para obtener el costo unitario del producto cuando el periodo trabaja a un 55% de su capacidad de producción normal se debe dividir el total obtenido para el número de unidades producidas.

Tabla 13. *Determinación de los costos atribuibles al producto (ejercicio supuesto).*

Dólares

COSTOS ATRIBUIBLES AL PRODUCTO	
Detalle	USD
Costos Fijos	110,00
Mano de Obra	55,00
CIF	55,00
Costos Variables	300,00
Materia Prima	300,00
TOTAL	410,10
Unidades 55% capacidad	200
Costo unitario	2,05

Fuente: *Elaboración propia a partir de los datos del ejercicio de estudio supuestos en la Tabla 12. Según la NIC 2 (2019), por el International Financial Reporting Standards Foundation.*

Paso 4. Registro contable

Una vez que se ha determinado el valor del costo del producto se procede a realizar el registro contable del mismo, así como de los valores determinados como gasto. En primer lugar, se asignará los valores del costo a la cuenta Inventario de productos en procesos para posteriormente reclasificar una vez se dé fin a las operaciones de transformación del bien, la cuenta de reclasificación es Inventario de productos en proceso. Para los gastos del periodo se reconocerá el 45% de costos fijos como costo de ventas. Un ejemplo es como se representa a continuación:

Tabla 13. Registro contable del costo del periodo que se debe asignar al producto (ejercicio supuesto). Dólares

Detalle	Debe	Haber
-1-		
Inventario de producto en proceso	410,00	
Materia Prima		300,00
Mano de Obra		55,00
Costos Indirectos de Fabricación		55,00
V/Reg. Reconocimiento del costo atribuible al producto		
-2-		
Gastos de Producción	90,00	
Mano de Obra		45,00
Costos Indirectos de Fabricación		45,00
V/Reg. Reconocimiento de los gastos del periodo		
-3-		
Inventario de producto terminado	410,00	
Inventario de producto en proceso		410,00
V/Reg. Reclasificación del costo		

Fuente: *Elaboración propia a partir de los datos del ejercicio de estudio supuestos en la Tabla 12 y Tabla 13. Según la NIC 2 (2019), por el International Financial Reporting Standards Foundation.*

Presentación en los Estados Financieros

Para esta parte se considera la cuenta de Inventarios, cuya cuenta considera el valor del costo de producción destinado en los registros contables. A continuación, se demuestra el valor obtenido:

Tabla 14. *Presentación en el Estado de Situación Financiera (ejercicio supuesto).*

Dólares

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
<hr/>	
Activos	
Inventarios producto terminado	410,00
Total de Inventarios	410,00
<hr/>	

Fuente: *Elaboración propia a partir del planteamiento de información para estudio de implementación de la norma contable. Según la NIC 2 (2019), por el International Financial Reporting Standards Foundation.*

De igual forma en el Estado de Resultados dentro de las cuentas que lo componen intervienen las cuentas del costo y gasto, las primeras afectando directamente a los ingresos y la segunda de manera general sobre el total del ejercicio como cuenta denominada gasto de producción el cual se considera como gasto deducible para dicho periodo fiscal como se demuestra a continuación:

Tabla 8. *Presentación en el Estado de Resultados (ejercicio supuesto). Dólares*

Estado de resultados	
<hr/>	
Ingresos	600,00
(-) Total Costos	410,00
(-) Total Gastos	90,00
Gastos Generales	0,00
Gastos Ventas	0,00
Gastos de Producción	90,00
Utilidad del Ejercicio	<hr/> 100,00
<hr/>	

Fuente: *Elaboración propia a partir del planteamiento de información para estudio de implementación de la norma contable. Según la NIC 2 (2019), por el International Financial Reporting Standards Foundation.*

Efecto contable por la adopción de la norma

Al aplicar la NIC 2 (2019), se puede evidenciar que la cuenta perteneciente al Estado de Situación Financiera está clasificada dentro de los Activos Corrientes con la cuenta de Inventarios producto terminado, que involucra el valor del producto en el ejemplo planteado. Por otro lado, en el Estado de Resultados, los gastos se ven afectados al reconocer el gasto de producción.

Como se observó, este gasto es deducible para dicho periodo fiscal, de acuerdo al artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno en su numeral 1 será considerado como gasto deducible a aquellos costos y gastos imputables al ingreso, siempre y cuando se encuentren debidamente sustentado.

Es así como se observa el efecto de registrar la diferencia como el gasto de producción, lo cual permite evitar una sobrevaloración en los inventarios y ayuda a evitar tomar decisiones que afectan directamente a la toma de decisiones y disminuyen las utilidades que se van a distribuir a los accionistas de la empresa.

Conclusiones

En el caso de los inventarios, la NIC 2 (2019), establece que existen dos momentos para medir los inventarios, primero está la medición inicial en donde se toma en cuenta el costo de adquisición o producción juntos con otros costos; y el segundo momento es la medición posterior que generalmente se hace al finalizar el periodo contable, en donde se miden al menor valor entre su costo y el VNR y en caso de existir un deterioro VNR, la empresa pasa a tener un impuesto a la renta diferido el cual se debe reconocer en el Estado

de Resultados y asegura que en un futuro va a poder recuperar el valor en medida de que el inventario se venda, se da de baja o por autoconsumo y además se registra la respectiva provisión en el Estado de Situación Financiera del año en el que se realizó la evaluación.

La aplicación de la NIC 2 (2019), Inventarios permite a la entidad identificar qué cantidad de costo debe reconocerse como parte del gasto del periodo, información que será revelada en los estados financieros. Estos gastos del periodo son conocidos más comúnmente como costo de ventas, dentro del ejercicio propuesto se señala la manera en la que este cálculo influye sobre las cifras presentadas en el balance general y el estado de pérdidas y ganancias. La norma permite excluir dentro del costo de los inventarios a aquellos importes por desperdicio de materiales siempre y cuando se cumpla con la condición de que la empresa trabaje por debajo de su capacidad normal de producción (IFRS Foundation, 2019).

Los resultados en el Caso 1 indican que el registro de la Provisión VNR en el Activo y del Gasto por Deterioro VNR en el Estado de Resultados respectivamente provoca la disminución del valor de los activos al tener el valor original de los inventarios menos el valor de la provisión calculada, y por lo tanto llevando a una disminución en el valor total de los activos. De igual forma al tomar en cuenta el gasto por deterioro VNR, este aumenta el valor en los gastos totales y al restar los ingresos menos los costos y gastos se obtiene una utilidad menor a la anteriormente calculada sin haber realizado la evaluación de VNR, lo cual lleva a que de manera directa se disminuyan la utilidad que se van a repartir a los accionistas de la empresa.

Para el caso 2 desperdicios se ha procedido con la resolución en donde para empezar la entidad debe separar los costos variables y los costos fijos, posteriormente se calcula la imputación de costos fijos a las unidades producidas según su capacidad normal productiva y desglosa la diferencia como gastos de producción para en efecto determinar el costo atribuible al producto, al final se registra en asientos contables. Esto permite que

se dé una clara y real presentación del valor de este tipo de activos lo cual disminuye el riesgo de sobrevaloración de los bienes en la información financiera de la entidad y además ayuda a la toma de decisiones.

Capítulo V

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

En el trabajo de integración curricular sobre la “Incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera en los Estados Financieros de las empresas ecuatorianas con aplicación de la NIC 2 en el sector industrial”, se plantea establecer una base de datos donde se recopiló información por medio de la aplicación de una encuesta realizada a profesionales y sobre cómo impacta la correcta aplicación de la norma dentro del proceso de contabilización de los inventarios en las empresas.

A partir de la información obtenida se ha determinado que en el Ecuador las empresas industriales combinan el método señalado en la norma contable y el establecido de forma tradicional, donde no se contemplan aspectos relevantes para la correcta distribución de los costos que deben ser reconocidos como inventarios y aquellos que deben determinarse como gastos del periodo, de la misma forma no todas las empresas tienen un valor fiable de sus inventarios pues no existen directrices dentro de sus políticas internas.

La aplicación de la norma contable acogerá aspectos especiales para cada entidad puesto que los inventarios tienden a tener diferentes necesidades de organización a organización e incluso dentro de un mismo proceso productivo, de esta manera podemos observar que un porcentaje de las empresas encuestadas afirma que toma diferentes posiciones frente a la medición inicial y posterior de los

costos de inventarios, los resultados indican que no todas las empresas aplican la norma bajo el mismo método.

Dentro del grupo de empresas para el caso de estudio se observa como algunas aplican la norma de forma errónea, es decir existen varios profesionales que, si se acogen a lo establecido, sin embargo, muchos dan una respuesta ambigua sobre ciertos escenarios de medición de los costos de los inventarios, la causa de esta variación puede ocurrir por el desconocimiento, la inexperiencia o la resistencia a acatar los estándares y demás lineamientos que regulan la información financiera.

En la información a revelar los importes que presenta cada empresa varían de acuerdo las particularidades de la producción que esta tenga, lo cual puede determinar que se incluyan otro tipo de costos a los que posiblemente otra organización no incluiría, sin embargo, se ha detectado una dificultad en el proceso de reconocimiento de los valores que deberán clasificarse dentro de los costos o gastos del periodo.

El reconocimiento inexacto de costos dentro de las cuentas de inventarios incide en los resultados de los estados financieros, devolviendo saldos irreales lo que obstruye a la adecuada toma de decisiones, el impacto genera una variación no solo dentro de la información financiera sino también dentro de la información tributaria, esto generará futuras deficiencias para establecer un precio real de los inventarios.

Una vez procesada la información se sabe que son pocas empresas las que no aplican de forma correcta la normativa, sin embargo, es preciso establecer que el desconocimiento no exime de multas y sanciones, en base a lo mencionado

con anterioridad este trabajo ha presentado dentro de su contenido la práctica que señala como dar tratamiento a casos específicos en relación con la medición de costos de inventarios.

Recomendaciones

Las empresas del sector industrial que apliquen NIIF Full deberán medir sus inventarios de forma absoluta de acuerdo a la normativa contable, lo cual permitirá lograr una correcta distribución de los costos e implementación de técnicas de acuerdo a su naturaleza y uso, dando paso a la obtención de información financiera relevante y confiable para su uso en la toma de decisiones empresariales. Además, debe elaborar y actualizar, si es necesario, políticas contables que ayuden a la comprensión de las operaciones involucradas y su presentación en los estados financieros.

El profesional involucrado dentro del área de contabilidad e inventarios debe evaluar los métodos y técnicas aplicables de acuerdo con el tipo de producción que la empresa lleve a cabo, además de asegurarse que los inventarios sean medidos al menor valor entre el costo y valor neto realizable, asegurándose de la correcta medición tanto inicial como posterior. Igualmente, la empresa debe establecer un proceso de control sobre la medición inicial y posterior de los inventarios, y sobre las evaluaciones posteriores al período contable en el que fueron presentados lo cual garantizará su razonabilidad.

De igual forma, se recomienda a las empresas capacitar continuamente al personal sobre el manejo y aplicación de la NIC 2 y demás base legal aplicable de acuerdo con el tipo de actividad económica y su producción dentro de la empresa, además de asegurarse que el mismo se encuentre preparado para el área en el

que se encuentra trabajando. Con lo cual podrá mejorar el rendimiento del personal y se encontrará en la capacidad de analizar los distintos casos y situaciones particulares y qué medidas o métodos aplicar para su reconocimiento.

Las empresas del sector industrial deberán analizar con precisión el modelo de producción implantado y las necesidades que acarrea cada producto en específico, es adecuado contar con un histórico sobre el comportamiento de la producción, así como de sus proyecciones futuras para contemplar de manera amplia la realidad y el requerimiento de sus actividades con respecto al manejo de inventarios, de esta forma se aporta con información que refleje de forma acertada si hay datos que deban descartarse como parte de la valoración del producto final.

Los contadores deben segregar de manera exacta los valores destinados como parte del inventario y aquellos destinados como parte del gasto de la empresa, de esta forma se evita sobrevalorar los activos de forma inadecuada y se le entrega al gasto del periodo una posición real sobre los desembolsos que no generarán un ingreso en el futuro, para ello es importante que se controle de forma periódica el avance y manejo de la cadena de producción.

Se recomienda a las empresas contar con capacitaciones periódicas sobre la normativa y la aplicación de esta en donde sus empleados sean protagonistas y refresquen o conozcan puntos importantes de la NIC 2, con el fin de contar con un recurso humano que tenga los elementos suficientes para hacer frente a las dudas y requerimientos que puedan aparecer dentro de la producción y elaboración de los bienes.

Bibliografía

Agudelo Viana, L., Aignren Aburto, J., & Ruiz Restrepo, J. (2008). Diseños de investigación experimental y no-experimental. *La Sociología en sus Escenarios*, 18, 1-46. Obtenido de <https://hdl.handle.net/10495/2622>

Cando Pilatasig, J. V., Cunuhay Patango, L. O., Tualombo Rea, M. A., & Toaquiza Toapanta, S. M. (14 de Enero de 2020). Fomento de la Investigación y Publicación en Ciencias Administrativas, Económicas y Contables. *Revista Científica FIPCAEC*, 5(16), 328-340. Obtenido de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/175/278>

Cartier, E. N. (2008). ¿Teoría general del costo? *XXXI Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos*. Obtenido de https://www.iapuco.org.ar/trabajos/xxxi/Trabajo_029_2008.pdf

Chuncho Juca, L., Uriguen Aguirre, P., & Apolo Vivanco, N. (21 de Junio de 2021). Ecuador: análisis económico del desarrollo del sector agropecuario e industrial en el periodo 2000-2018. *Revista Científica y Tecnológica UPSE*, 8(1), 08-17.

Espinoza Freire, E. E. (08 de Junio de 2019). El problema de investigación. *Conrado*, 14(64), 22-32. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442018000400022

Fernández Bedoya, V. H. (17 de Julio de 2020). Tipos de justificación en la investigación científica. *Revista Espiritu Emprendedor TES*, 4(3), 65-76.

Garzón Triana, C. C. (30 de Junio de 2017). *Proceso de adopción de IFRS en Colombia comparado con países de Latinoamérica*. Obtenido de RI UMNG: <http://hdl.handle.net/10654/17163>.

Hernández-Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista, L. (2017). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México D. F., México: McGraw-Hill Interamericana. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

IASC. (Julio de 2009). *NICNIIF*. Obtenido de https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwihrq2fxJD4AhVfTjABHdIkCBsQFnoECAQQAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.nicniif.org%2Fhome%2Fdescargar-documento%2F2608-13_inventarios.html&usg=AOvVaw1cMT5VcyH9bc99oIZ-Rrlx

IFRS Foundation. (2019). *Deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nii-f-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Marante, M. (2015). *Fuentes de*. México: Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.

Neftali T., D. (2016). *Población y Muestra*. Universidad Autónoma del Estado de México. Obtenido de <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/63099/secme26877.pdf?sequence=1>

Ochoa, J., & Yunkor, Y. (2019). El estudio descriptivo en la investigación científica. *Acta jurídica peruana*, 19.

Osorio G., E. A. (Julio de 2016). *Análisis de la NIC 2 como instrumento de mejoramiento en la determinación del costo, para el sector industrial del cantón Quito*. Universidad Politécnica Salesiana, Repositorio, Quito. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/13295>

Piedra Aguilera, M. A., Dutto, M. L., & Stimolo, M. I. (2021). Análisis de la eficiencia en el uso de recursos de las empresas del sector industrial manufacturero de Ecuador. *SaberES*, 13(2), 213-238. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8236211>

Salinas, P. J. (2012). *Metodología de la investigación científica* (Vol. 1). Obtenido de http://www.saber.ula.ve/bitstream/handle/123456789/34398/metodologia_investigacion.pdf?sequence=1

Samperi, H. (2014). *Metodología de la Investigación*. México D. F: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnología y humanística*. Lima: BUSINESS SUPPORT ANETH S.R.L.

Scoponi, L., Casarsa, F., & Schmidt, M. (28 de Marzo de 2018). Teoría general del costo y contabilidad de gestión: revisión doctrinal. *Revista CEA*, 1(1), 68-88. Obtenido de <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/834/493>

SRI. (2022). *¿Qué es el SRI?* Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/que-es-el-sri>

SUPERCIAS. (2022). *Institución*. Obtenido de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros: <https://www.supercias.gob.ec/portalscvsv/>

Urbina Cueto, E. (2020). INVESTIGACIÓN CUALITATIVA. *Comité científico Applied Sciences in*, 1(3), 2.

Zeff, S. A. (2012). *La evolución del IASC al IASB, y los retos que enfrenta*, 87(3), 199-164. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/download/14687/12840/0>