



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

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

*“Incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 – Inventarios en los
estados financieros de las empresas comerciales ecuatorianas”*

Autoras:

Lisbeth Alejandra Ponce Mora
Abigail Roxanna Punín Itas

Director:

MSc. Galo Hernán García Tamayo

Periodo Académico:

Pregrado S-I Mayo - Septiembre 2022



Índice de Contenidos

1. *Problema de investigación*
2. *Objetivos*
3. *Justificación*
4. *Antecedentes teóricos*
5. *Bases conceptuales de la investigación*
6. *Sujeto de investigación*
7. *Metodología*
8. *Instrumento de recolección de datos*
9. *Procesamiento y análisis de datos*
10. *Diagnóstico del tratamiento contable en la aplicación de los inventarios –
NIC 2 sector comercial*
11. *Conclusiones*
12. *Recomendaciones*

1. Problema de investigación

Consecuencias

Disminución de la rentabilidad por un deficiente control de inventarios

Poca confiabilidad de la información de los estados financieros por mantener saldos desactualizados

Resultado de la aplicación de indicadores financieros sean poco fidedignos

Problema

Sobrevaloración de inventarios por aplicación inadecuada del reconocimiento posterior a través del valor neto de realización

Uso de información poco sustentable para la estimación de importes esperados del inventario

Déficit del análisis de variación de precios a recibir por la realización del inventario

Interpretación inadecuada de la normativa internacional

Causas

2. Objetivos

Objetivo general

Analizar de qué manera influye la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 - Inventarios en el tratamiento contable de las empresas comerciales ecuatorianas, mediante un diagnóstico a través del análisis de las notas explicativas a los estados financieros.

Tema

Incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 - Inventarios en los estados financieros de las empresas comerciales ecuatorianas.

Demostrar la aplicación de la NIC 2 – Inventarios mediante el análisis de las notas explicativas a los estados financieros.

Determinar cuántas empresas comerciales del Ecuador contabilizan sus inventarios bajo la NIC 2.

Objetivos específicos

3. Justificación

Idea principal

Diagnóstico a través de las notas explicativas, para identificar cómo las empresas comerciales grandes del Ecuador contabilizan sus inventarios, determinando el grado de aplicación de la NIC 2.

Soportes

Genera que a nivel mundial todos los profesionales discutan aspectos relevantes bajo el mismo lenguaje contable, reflejando mayor transparencia y seguridad razonable.

Determina el nivel de cumplimiento de los estándares contables internacionales, que aporta en la preparación y presentación de los estados financieros.

Identifica al inventario como una cuenta de costo, que deberá ser reconocido como un activo, puesto que se identificará como diferido hasta el momento que los ingresos lleguen a ser reconocidos.

4. Antecedentes teóricos

Fundamentos teóricos

El presente trabajo investigación se basa en los siguientes estudios:

Artículo científico de Moya Álava y Hurel Franco (2019);
“Ajuste al valor neto realizable y su impacto en los estados financieros: Maqsum Cía. Ltda.”

Artículo científico de Escandón, Guerrero, Campos, Espinoza, y Espinoza (2021); “NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A. (Ecuador)”

Tesis de Naranjo (2015); “Estudio realizado bajo la metodología de gestión de inventarios - NIC 2”

Tesis de Bayas y Magda (2017), “Análisis de inventarios”

Tesis de Quispe (2016), “Gestión de inventarios”

5. Bases conceptuales de la investigación

Inventarios

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2005), define a los inventarios como activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta

Objetivo

Su principal objetivo es prescribir el tratamiento contable de los inventarios

Medición

Se miden al costo o al valor neto realizable, de acuerdo a la determinación de cuál sea menor

Alcance

- a. Instrumentos financieros
- b. Activos biológicos

Reconocimiento inicial

La NIC 2 establece que los costos de adquisición comprenden los siguientes rubros, tomando en cuenta que deben deducirse los descuentos y rebajas del costo

- A. Precio de compra
- B. Aranceles de importación
- C. Impuestos no recuperables
- D. Transporte
- E. Manejo
- F. Costos directamente atribuibles a su adquisición

Reconocimiento posterior

La NIC 2 establece que por lo menos se realice una vez al año una evaluación del costo del inventario a través del Valor Neto de Realización (VNR) y que a su vez este método debe basarse en un análisis de precios del mercado a fin de conocer lo que se espera recibir a futuro por la venta de la mercadería en condiciones normales.

Tipos de fórmulas del cálculo del costo del inventario

La fórmula de cálculo del costo o también conocido como método de valoración de inventarios consiste en determinar el valor de las unidades que se encuentran disponibles para la venta.

Costo promedio ponderado

Considerado como uno de los métodos de valoración de inventarios más utilizados para determinar el costo de venta cuando se implementa el sistema de inventarios permanente.

FIFO

Salida a las primeras unidades que entraron al inventario y consecuentemente las mercaderías con una adquisición más reciente.

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	C/U	Total	Cant.	C/U	Total	Cant.	C/U	Total
1/1/2022	Saldo inicial							1200	\$29,17	\$ 35.000,00
10/1/2022	Compra	35	\$32,00	\$1.120,00				1235	\$29,25	\$ 36.120,00
15/1/2022	Venta				65	\$29,25	\$1.901,05	1170	\$29,25	\$ 34.218,95
25/1/2022	Compra	45	\$35,00	\$1.575,00				1215	\$29,44	\$ 35.793,95
28/1/2022	Venta				35	\$29,44	\$1.030,38	1180	\$29,44	\$ 34.763,57

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	C/U	Total	Cant.	C/U	Total	Cant.	C/U	Total
1/1/2022	Saldo inicial							1200	\$29,17	\$35.000,00
10/1/2022	Compra	35	\$32,00	\$1.120,00				1200	\$29,17	\$35.000,00
								35	\$32,00	\$ 1.120,00
15/1/2022	Venta				65	\$29,17	\$1.896,05	1135	\$29,17	\$33.107,95
								35	\$32,00	\$ 1.120,00
25/1/2022	Compra	45	\$35,00	\$1.575,00				1135	\$29,17	\$33.107,95
								35	\$32,00	\$ 1.120,00
								45	\$35,00	\$ 1.575,00
28/1/2022	Venta				35	\$29,17	\$1.020,95	1100	\$29,17	\$32.087,00
								35	\$32,00	\$ 1.120,00
								45	\$35,00	\$ 1.575,00

$$\text{Costo promedio ponderado unitario} = \frac{\text{Total existencias} + \text{Total entradas}}{\text{Total cant. existencias} + \text{Total cant. entradas}}$$

Tipos de fórmulas del cálculo del costo de inventarios

Identificación
específica

Se aplica para los inventarios que no son habitualmente intercambiables entre sí, de esta manera, distribuye el costo para cada una de las partidas identificadas dentro de los inventarios

Valor neto de realización

El Valor Neto de Realización es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta

Fórmula

- $VNR = \text{Precio estimado de venta} - \text{Costos estimados de venta}$

Importancia

- Este reconocimiento posterior ayuda a determinar la existencia del deterioro de inventarios mismos que pueden darse por obsolescencia, por estar fuera del mercado, por daños físicos, entre otros.

Deterioro de inventarios

El deterioro, desde el punto de vista contable constituye una pérdida de valor sobre los inventarios cuando su valor en libros supera el valor neto de realización.

Factores internos

- Obsolescencia y/o desperfectos físicos
- Cambios adversos en la empresa
- Acumulación excesiva del inventario en las bodegas, entre otros.

Factores externos

- Disminución significativa del valor de mercado
- Cambios tecnológicos
- Aumento de las tasas de interés
- Cambios climáticos
- Desastres naturales, entre otros.

Estados financieros

La NIC 1 define a los estados financieros como “aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información”.

Objetivo

Esta norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables con otras entidades.

Alcance

Se aplicará de la misma forma a todas las entidades, incluyendo las que presentan estados financieros consolidados y las que presentan estados financieros separados.

Presentación

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. Además, de los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual.

Conjunto completo de estados financieros

De acuerdo al párrafo 10 de la NIC 1, toda empresa está obligada a presentar un juego completo de estados financieros que son:

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Evolución Patrimonial

Notas explicativas a los estados financieros

Características cualitativas de la información financiera

Fundamentales

Relevancia

Representación fiel

De mejora

Comparabilidad

Verificabilidad

Oportunidad

Comprensibilidad

Notas explicativas a los estados financieros

Son el conjunto de información financiera recopilada y ordenada de manera sistemática para que los usuarios de los estados de financieros puedan leer, comprender y analizar de una manera clara, fácil y oportuna todos los estados financieros en su conjunto.

Estructura

Las revelaciones dependerán de:

- a. Tipo de negocio
- b. Problemas o circunstancias de la entidad
- c. La complejidad de las partidas en la presentación en los estados financieros
- d. Aplicación de NIIF completas o NIIF para Pymes

Obligatoriedad

Toda entidad que prepare y presente estados financieros emitirá por lo menos una vez al finalizar cada periodo contable anual un juego completo de estados financieros, en los que incluya notas explicativas.

6. Sujeto de investigación

Empresa

se define ↓ como

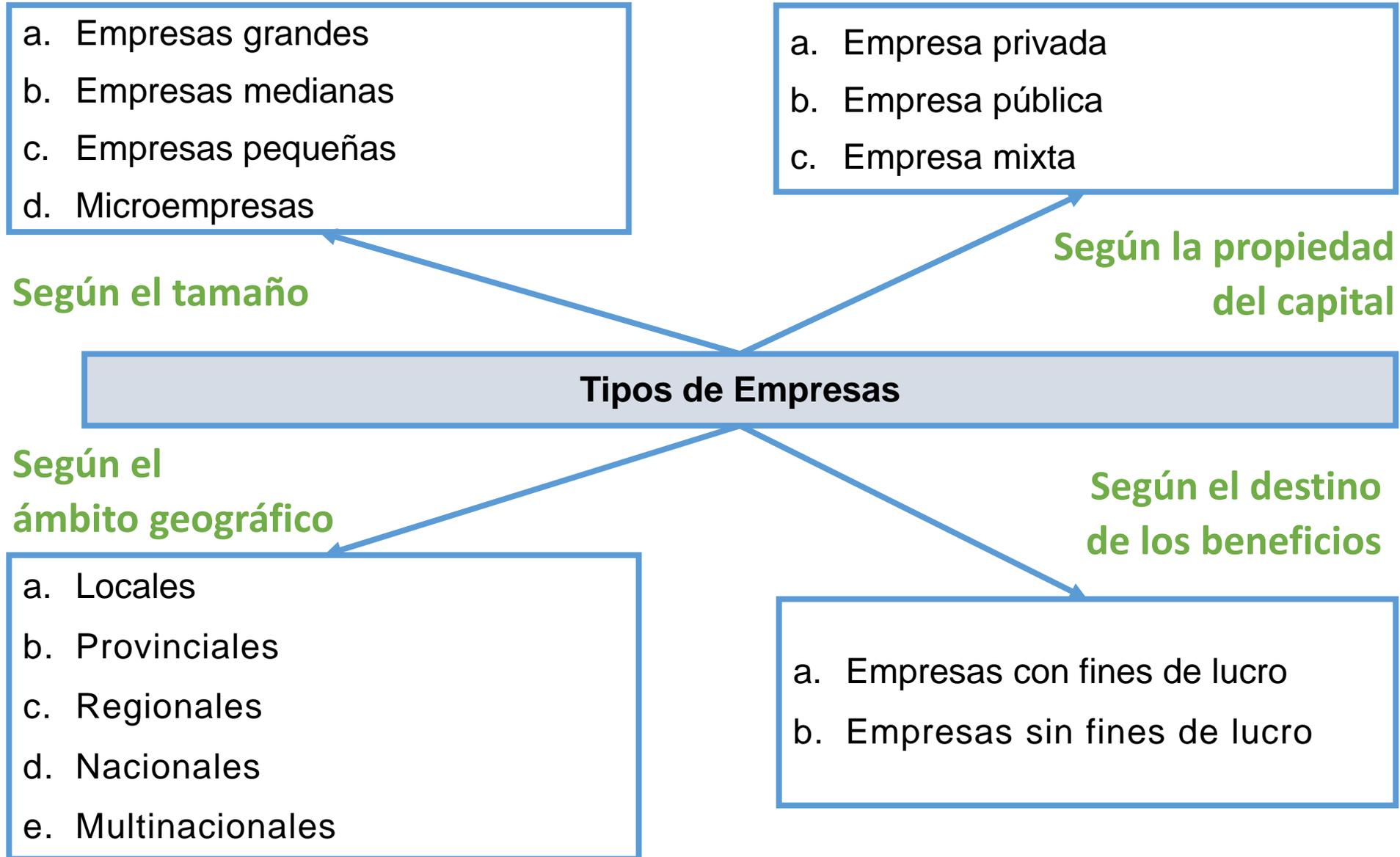
Una organización dedicada a realizar diversas actividades.

con ↓

Fines económicos o comerciales
para satisfacer las necesidades de bienes o servicios

con ↓ la

Finalidad de asegurar el cumplimiento de actividades y de objetivos.



Tipos de Empresas

Según la forma jurídica

- a. Unipersonal
- b. Sociedad colectiva
- c. Cooperativas
- d. Comanditas
- e. Sociedad de responsabilidad limitada
- f. Sociedad anónima

Según el sector de actividad

Empresas del sector primario

- a. Ganadería
- b. Agricultura
- c. Pesca
- d. Minería

Empresas del sector secundario

- a. Industrial
- b. Construcción
- c. Energía

Empresas del sector terciario

- a. Soporte
- b. Distribución
- c. Comercial

Empresa comercial

Organización mercantil que se encarga de adquirir materia prima y productos, para luego venderlos sin ningún tipo de alteración.

Características

Empresa mayorista

Empresa comercial al menudeo

Empresa minorista

Empresas comisionistas

Grandes empresas

Maneja capitales y financiamientos grandes, con un sistema de administración y operación avanzado y relación con instituciones financieras nacionales e internacionales.

Número de colaboradores:

Más de 200 personas

Valor bruto en ventas anuales:

Más de \$ 5.000.000,00

Activos:

Más de \$ 4.000.000,00

Resolución Nro. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre del 2010

7. Metodología

Enfoque

Cualitativo → No intervienen datos numéricos como parte de la recolección de datos.
Califica atributos de la normativa

Modalidad

Documental archivística → Información basada en las notas explicativas a los estados financieros del año 2020

Tipo de investigación

Descriptiva → A través del diagnóstico se descubrirá cómo y de qué forma las empresas comerciales ecuatorianas registran, contabilizan y controlan sus inventarios

Población

81.426 empresas
18.631 empresas comerciales
1096 empresas comerciales grandes

Muestra para población finita

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

Al reemplazar estos valores se obtiene:

$$n = \frac{1096 * (1,96)^2 * 0,50 * 0,50}{(0,05)^2 * (1096 - 1) + (1,96)^2 * 0,50 * 0,50}$$

$$n = 284,65 \approx 285$$

Muestreo probabilístico

Se utilizará el **muestreo probabilístico de tipo aleatorio sistemático** debido a que este método se basa en seleccionar elementos a través de una constante k

$$k = \frac{N}{n}$$

Al reemplazar estos valores se obtiene:

$$k = \frac{1096}{285}$$

$$k = 3$$

8. Instrumento de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos

Revisión de documentos y registros

Notas explicativas a los estados financieros → Información secundaria

MATRIZ DE EVALUACIÓN APLICACIÓN DE LA NIC 2 - INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES ECUATORIANAS

Nº	Fuente NIC 2	Aspectos claves de evaluación	Frecuencia	Total
1	Medición de los inventarios párr. 9 p. 6	Tipo de medición de los inventarios: al valor menor entre costo o VNR	Sí	0
			No	
2	Costos de adquisición párr. 11 p. 6	Inclusión de desembolsos adicionales derivados de la adquisición como parte del costo total del inventario	Sí	0
			No	
			No aplica	
3	Otros costos párr. 15 p. 6	Inclusión de desembolsos adicionales incurridos para dar y mantener su condición y ubicación como parte del costo total del inventario	Sí	0
			No	
			No aplica	
4	Fórmula de cálculo del costo párr. 25 p. 9	Método de valuación del costo del inventario	FIFO (Primera entrada primera salida)	0
			Costo promedio ponderado	
			Otro método	
			No aplica	
5	Valor neto realizable (VNR) párr. 33 p. 10	¿Se realiza la evaluación del VNR al final del periodo?	Sí	0
			No	
			No aplica	
6	párr. 36 p. 11 lit. a	Existencia de políticas contables de medición y cálculo del costo del inventario	Sí	0
			No	
7	párr. 36 p. 11 lit. b	Importe total y parcial de los inventarios	Sí	0
			No	
8	párr. 36 p. 11 lit. c	Importe del inventario medido a valor razonable menos los costos de ventas	Sí	0
			No	
			No aplica	
9	párr. 36 p. 11 lit. d	Importe del inventario reconocido como gasto (costo de ventas)	Sí	0
			No	
10	párr. 36 p. 11 lit. e	Importe de la pérdida por deterioro de inventarios reconocido como gasto	Sí	0
			No	
11	párr. 36 p. 11 lit. f	Importe de reversiones del VNR	Sí	0
			No	

Estructura de la matriz

N°

- Número de ítems a evaluar

Fuente NIC 2

- Títulos generales de la NIC 2 junto con su número de párrafo y página de referencia

Aspectos claves de evaluación

- Preguntas de evaluación
- Opciones de respuesta

Frecuencia

- N° empresas ubicadas por cada opción de respuesta

Total

- Suma de las frecuencias por cada ítem

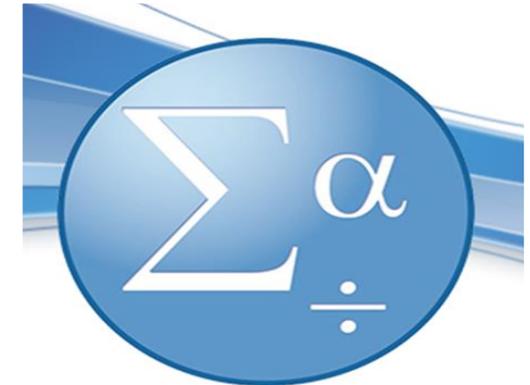
9. Procesamiento y análisis de datos

Microsoft Excel



Diseñar el instrumento de recolección de datos

Programa estadístico IBM SPSS Statistics



- Herramienta de tabulación y diagramación
- Codificación de los ítems (variables)
- Tablas de frecuencia y gráficos individuales

10. Diagnóstico del tratamiento contable en la aplicación de los inventarios – NIC 2 sector comercial

Se basa en 3 elementos:

1

Notas explicativas a los estados financieros

- Información sujeta a análisis

2

Matriz de evaluación de la aplicación de la NIC 2 – Inventarios

- Instrumento de recolección de datos

3

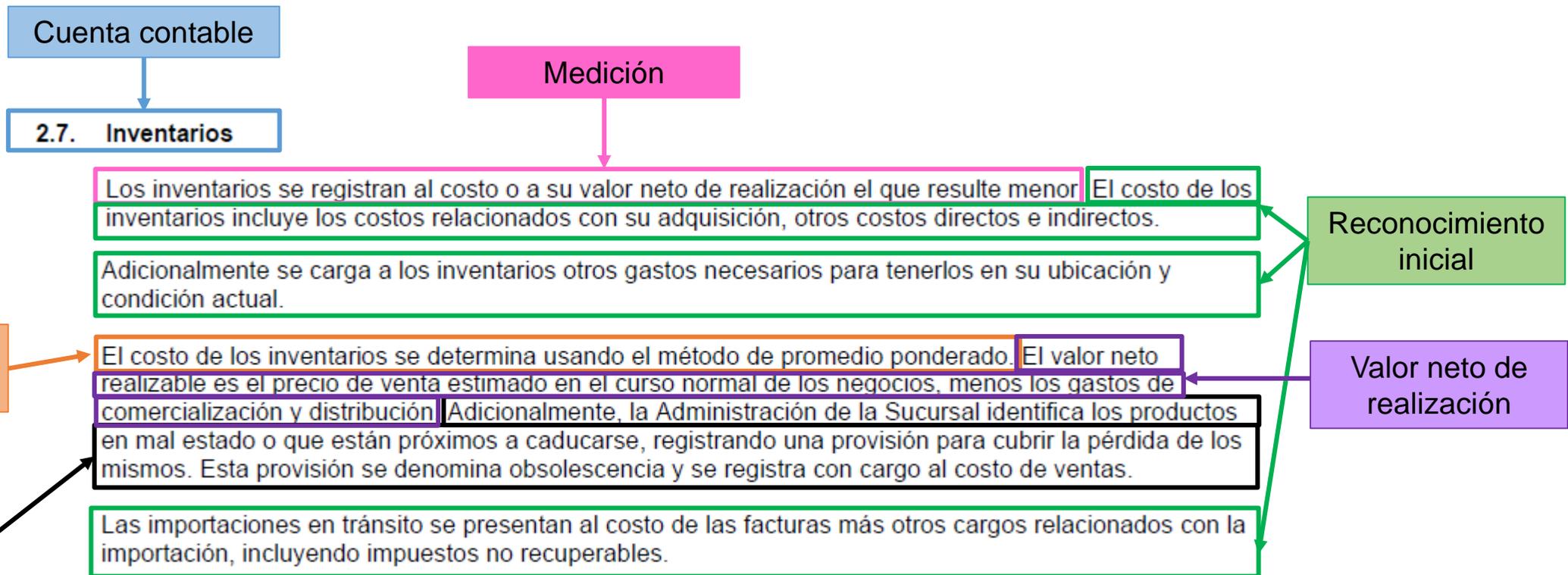
Resultados

- Cumplimiento de los criterios que persigue la normativa internacional

1. Notas explicativas a los estados financieros

Suministradoras de información más clara y detallada de las partidas contables

Apartado “Resumen de políticas contables significativas”



Apartado “Cuenta contable inventarios”

12. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

Importes parciales y totales comparables

	2020	2019
Producto terminado	2,003,319	2,446,428
Material de empaque	6,190	25,328
Inventarios en tránsito	619,278	530,033
	<u>2,628,787</u>	<u>3,001,789</u>

Importe deterioro de inventarios

	2020	2019
Menos- Provisión por valuación de inventarios (1)	(393,980)	(309,634)
	<u>2,234,807</u>	<u>2,692,155</u>

Apartado “Estimaciones y criterios contables significativos”

Estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto

La estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto es determinada como resultado de un estudio efectuado por la Gerencia que considera la experiencia histórica de la industria y aquellos productos identificados como dañados. El reconocimiento inicial de estas provisiones se basa en la experiencia histórica de tres años. La provisión para destrucciones se mide al costo de los productos próximos a vencer y dañados que se estiman recibir a futuro.

Factores que la empresa considera para evaluar la existencia de deterioro

Movimiento del deterioro de inventarios

Aclaraciones adicionales

(1) El movimiento de la provisión por valuación de inventarios durante los años 2020 y 2019 fue como sigue:

	Provisión por destrucción de inventarios (i)	Provisión por lento movimiento	Provisión por valor neto de realización	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	266,004	61,954	48	328,006
Más (menos):				
Provisión	193,050	40,304	-	233,354
Utilización	(207,914)	(43,812)	-	(251,726)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	251,140	58,446	48	309,634
Más (menos):				
Provisión	245,268	93,835	-	339,103
Utilización	(254,748)	-	(9)	(254,757)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	<u>241,660</u>	<u>152,281</u>	<u>39</u>	<u>393,980</u>

(1) Constituyen una estimación para destrucción de mercaderías, correspondiente a productos próximos a caducar y que presentan deficiencias o daños en el empaque y/o producto determinado en base a la experiencia de los 3 últimos años en los que la Compañía ha realizado destrucciones de productos.

MATRIZ DE EVALUACIÓN
APLICACIÓN DE LA NIC 2 - INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES ECUATORIANAS

Nº	Fuente NIC 2	Aspectos claves de evaluación	Frecuencia	Total	
1	Medición de los inventarios párr. 9 p. 6	¿Los inventarios se medirán al menor valor entre el costo o el Valor Neto de Realización?	Sí	285	285
			No	0	
2	Costos de adquisición párr. 11 p. 6	¿Se incluyen desembolsos adicionales derivados de la adquisición como parte del costo total del inventario?	Sí	285	285
			No	0	
			No aplica	0	
3	Otros costos párr. 15 p. 6	¿Se incluyen desembolsos adicionales incurridos para dar y mantener su condición y ubicación como parte del costo total del inventario?	Sí	254	285
			No	0	
			No aplica	31	
4	Fórmula de cálculo del costo párr. 25 p. 9	¿Bajo qué fórmula de cálculo se costea el inventario?	FIFO (Primera entrada primera salida)	2	285
			Costo promedio ponderado	264	
			Otro método	19	
5	Valor de realización (VNR) párr. 33 p. 10	¿Se realiza la evaluación del Valor Neto de Realización al final del periodo?	Sí	232	285
			No	53	
			No aplica	0	
6	párr. 36 p. 11 lit. a	¿Existen políticas contables sobre la medición del costo del inventario?	Sí	285	285
			No	0	
7	párr. 36 p. 11 lit. a	¿Existen políticas contables sobre la fórmula de cálculo del costo del inventario?	Sí	285	285
			No	0	
8	párr. 36 p. 11 lit. b	¿Se muestra el importe total en libros del inventario así como también los importes parciales de acuerdo a la clasificación que mantiene la empresa?	Sí	285	285
			No	0	
9	Información a revelar párr. 36 p. 11 lit. c	¿Se muestra el importe del inventario medido a valor razonable menos los costos de ventas?	Sí	12	285
			No	273	
			No aplica	0	
10	párr. 36 p. 11 lit. d	¿Se muestra el importe del inventario reconocido como gasto (costo de ventas)?	Sí	285	285
			No	0	
11	párr. 36 p. 11 lit. e	¿Se muestra el importe de la pérdida por deterioro de inventarios reconocido como gasto?	Sí	177	285
			No	108	
12	párr. 36 p. 11 lit. f	¿Se muestra el importe de reversiones del Valor Neto de Realización?	Sí	72	285
			No	213	

2. Matriz de evaluación de la aplicación de la NIC 2 – Inventarios

Instrumento de recolección de datos validada por 2 docentes de contabilidad

Contiene los parámetros establecidos en la NIC 2 enfocado al sector comercial

La información de las notas explicativas se evaluará bajo estos parámetros

3. Resultados

Agrupación de los resultados individuales en función a los criterios que persigue la normativa internacional:

Criterio normativa internacional	N° ítem	Sí	%	No	%	No aplica	%	Total	%
Reconocimiento	2	257	90,18%	18	6,20%	10	3,63%	285	100,00%
	3								
	5								
Medición	1	285	100,00%	0	0%	0	0%	285	100,00%
	4								
Presentación e información a revelar	6	200	70,23%	85	29,77%	0	0%	285	100,00%
	7								
	8								
	9								
	10								
	11								
12									

11. Conclusiones

A nivel general, las empresas comerciales grandes del Ecuador en su mayoría aplican adecuadamente la NIC 2 en la contabilización de sus inventarios.

En el criterio de reconocimiento, se observó que el 90,18% (equivalente a 257 empresas) incluyen dentro del costo del inventario los desembolsos incurridos en la adquisición, mantenimiento y ubicación de los mismos para su venta; y también, realizan la evaluación del inventario al final del periodo a través del valor neto de realización.

Todas las empresas analizadas cumplen con el criterio de medición y lo evidencian en sus políticas contables que se encuentran en las notas explicativas a los estados financieros.

12. Conclusiones

El criterio de presentación e información a revelar es el resultado de menor cuantía, evidenciando que sólo el 70,23% (equivalente a 200 empresas) ejecutan a cabalidad esta directriz.

Uno de los componentes de mayor afectación que tiene en la revelación de la información, es el importe de los inventarios medido a valor razonable menos los costos de venta que se utilizó al final del periodo para que posteriormente sea comparado con el saldo en libros y determinar la existencia o no del deterioro de inventarios.

El cumplimiento parcial de los criterios que persigue la normativa internacional, afectará en la toma de decisiones de los usuarios de la información financiera debido al mal manejo de la misma. Por lo tanto, presentar un documento cuyo contenido no cumpla con las características cualitativas, demostrará que la entidad que informa no es del todo confiable y que su información no guardará relevancia para ser sujeto de análisis.

12. Recomendaciones

Para los grupos que continúen con la segunda parte del proyecto:

Tomar como punto de partida los 3 elementos que dieron como resultado el diagnóstico:

- Notas explicativas
- Matriz de recolección de datos
- Cuadro resumen del cumplimiento de los criterios que establece la normativa internacional

Clasificar las empresas comerciales analizadas por tipo de producto que venden y/o ubicación, a fin de precisar el diagnóstico presentado y mostrar de manera más específica aquellas empresas que aplican y no aplican de manera adecuada la NIC 2 – Inventarios.

Considerar dentro de las investigaciones futuras otros factores que pueden incidir en la correcta aplicación de la NIC 2 como puede ser: poder adquisitivo de los consumidores, el cambio climático, demanda, situación socioeconómica, entre otros.

Profundizar la investigación a través de entrevistas con los contadores de las empresas, a fin de conocer nuevos factores a nivel interno o externo que pueden afectar en la contabilización de sus inventarios, o incluso sus procesos de control y administración del inventario.



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS

INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Gracias por su atención

