

## Resumen

La presente investigación fue elaborada con la finalidad de conocer la incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios en las empresas comerciales del Ecuador. En este sentido, a través de un estudio descriptivo se realizó un diagnóstico de cómo estas empresas contabilizan sus inventarios, y si éstas lo realizan bajo los preceptos establecidos en la normativa internacional. Se debe tomar en cuenta que todas las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros están obligadas a preparar y presentar estados financieros bajo NIIF desde el año 2010; así lo determina el cronograma de aplicación que se encuentra en la resolución N°08.GDSC.010 del 20 de noviembre del 2008. Para llevar a cabo este diagnóstico, se diseñó una matriz de aplicación similar a un check list en donde los aspectos de evaluación son los parámetros determinados en la NIC 2 – Inventarios, únicamente aquellos que se relacionan con el sector comercial. Además, se utilizó la técnica de revisión de documentos y registros, es decir, la fuente de información se obtuvo de las notas explicativas a los estados financieros del año 2020; estos datos se contrastarán con la información de la matriz. La muestra sujeta a análisis fue de 285 empresas comerciales grandes a nivel nacional, misma que se obtuvo de la base de datos que anualmente publica el ranking de compañías en el portal web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Los resultados que se obtuvieron fueron agrupados en función a los criterios que persigue la normativa internacional, es decir, los de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar. Este último criterio presentó novedades relacionadas con la ausencia de los importes medidos a valor razonable menos los costos de venta, la falta de identificación del importe de deterioro en la cuenta correspondiente, y el poco cuidado en la calidad de presentación de la información hacia los usuarios interesados.

*Palabras clave:* NIC 2 – Inventarios, estados financieros, valor neto de realización, empresas comerciales, tratamiento contable.

### **Abstract**

The present investigation was elaborated with the purpose of knowing the incidence of the International Accounting Standard 2 - Inventories in the commercial companies of Ecuador. In this sense, through a descriptive study, a diagnosis was made of how these companies account for their inventories, and if they do so under the precepts established in international regulations. It should be taken into account that all companies controlled by the Superintendence of Companies, Securities and Insurance are required to prepare and present financial statements under IFRS since 2010; this is determined by the application schedule found in resolution No.08.GDSC.010 of November 20, 2008. To carry out this diagnosis, an application matrix similar to a check list was designed where the aspects of evaluation are the parameters determined in IAS 2 – Inventories, only those related to the commercial sector. In addition, the document and record review technique were used, that is, the source of information was obtained from the explanatory notes to the financial statements for the year 2020; these data will be contrasted with the information in the matrix. The sample subject to analysis was 285 large commercial companies nationwide, which was obtained from the database that annually publishes the ranking of companies on the web portal of the Superintendence of Companies, Securities and Insurance. The results obtained were grouped according to the criteria pursued by international regulations, that is, recognition, measurement, presentation and disclosure criteria. This last criterion presented novelties related to the absence of amounts measured at fair value less costs to sell, the lack of identification of the amount of impairment in the corresponding account, and the lack of care in the quality of presentation of the information to the users interested.

*Keywords:* IAS 2 – Inventories, financial statements, net realizable value, commercial companies, accounting treatment.