



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

Ponce Mora, Lisbeth Alejandra y Punín Itas, Abigail Roxanna

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

MSc. García Tamayo, Galo Hernán

29 de agosto del 2022



### Ponce Lisbeth y Punín Abigail\_Trabajo de Integración Curric...

Scanned on: 16:28 October 2, 2022 UTC

GALO HERNAN  
GARCIA TAMAYO

Firmado digitalmente por  
GALO HERNAN GARCIA  
TAMAYO  
Fecha: 2022.10.03 15:41:29  
-05'00'



Overall Similarity Score



Results Found



Total Words in Text

Identical Words	146
Words with Minor Changes	0
Paraphrased Words	0
Omitted Words	0



Website | Education | Businesses



**Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio**

**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**Certificación**

Certifico que el trabajo de integración curricular: **"Incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 – Inventarios en los estados financieros de las empresas comerciales ecuatorianas"** fue realizado por las señoritas **Ponce Mora, Lisbeth Alejandra** y **Punín Itas, Abigail Roxanna**, 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 analizada 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, 01 de octubre de 2022

**GALO HERNAN  
GARCIA TAMAYO**

Firmado digitalmente por GALO  
HERNAN GARCIA TAMAYO  
Fecha: 2022.10.03 15:40:28  
+05'00'

.....  
**MSc. Garcia Tamayo, Galo Hernán**

C. C. 180285898-3



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Responsabilidad de Autoría**

Nosotras, **Ponce Mora, Lisbeth Alejandra** y **Punín Itas, Abigail Roxanna**, con cédulas de ciudadanía n° 175116574-5 y 172764040-9, declaramos que el contenido, ideas y criterios del trabajo de integración curricular: **Incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 – Inventarios en los estados financieros de las empresas comerciales ecuatorianas** 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, 01 de octubre de 2022

**Ponce Mora, Lisbeth Alejandra**

C.C.: 175116574-5

**Punín Itas, Abigail Roxanna**

C.C.: 172764040-9



**Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio**

**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**Autorización de Publicación**

Nosotras, **Ponce Mora, Lisbeth Alejandra** y **Punín Itas, Abigail Roxanna**, con cédulas de ciudadanía n° 175116574-5 y 172764040-9, autorizamos a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar el trabajo de integración curricular: **Incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 – Inventarios en los estados financieros de las empresas comerciales ecuatorianas** en el Repositorio Institucional, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra responsabilidad.

**Sangolquí, 01 de octubre de 2022**

**Ponce Mora, Lisbeth Alejandra**

C.C.: 175116574-5

**Punín Itas, Abigail Roxanna**

C.C.: 172764040-9

## Dedicatoria

*Mi trabajo de titulación se la dedico primeramente de Dios que es la persona que ha ido guiando mi vida y me ha permitido llegar a este momento tan importante.*

*A mi abuelito Fortunato, que desde el cielo me ha acompañado y a bendecido cada paso que doy y que es uno de mis mayores pilares para seguir adelante, sé que desde el cielo el estará muy feliz al ver que he culminado esta linda etapa de mi vida con éxito.*

*A mis padres Gilbert Ponce y Lady Mora, que son las personas que más han confiado en mí, por ellos yo tuve la oportunidad de prosperar y seguir adelante, gracias por enseñarme que con perseverancia y honestidad los sueños se cumplen, gracias por su amor incondicional, juro no defraudarlos y siempre darles lo mejor.*

*A mi hermano Joel Ponce gracias por todo tu apoyo incondicional, a pesar de nuestras diferencias siempre me has demostrado que podemos confiar el uno en el otro, te quiero mucho y siempre voy a estar para ti.*

*A mi fiel amigo Luis Avila, por ser la persona más leal y una de las personas que más aliento me ha dado para cumplir este sueño tan anhelado, gracias por todo el apoyo incondicional, por ayudarme en los momentos más difíciles de mi vida y nunca haberme dejado sola.*

*Y finalmente a mi compañera de tesis, Abigail Punín que gracias al equipo que formamos pudimos cumplir esta tan apreciada meta.*

*Lisbeth Alejandra Ponce Mora*

## Dedicatoria

*Quiero dedicar mi trabajo de titulación en primer lugar a Dios, por haberme dado la vida, la salud y sabiduría necesaria para poder llevar a cabo mis proyectos y cumplir mis metas.*

*A mis padres Jaime y Lilian, por su amor y esfuerzo entregados durante todos mis años de vida, así como también por su apoyo incondicional en todos los aspectos, especialmente en mi educación. Constituyen una de mis mayores motivaciones por las cuales me despierto con la ilusión de superarme, salir adelante día a día y lograr que se sientan orgullosos de mí.*

*A mis hermanos Leonardo y Daniela, por acompañarme en mis noches de desvelo y comprenderme y animarme cuando me sentía decaída. Quiero que sepan que también ustedes son parte de mi motivación y que podrán contar conmigo cuando más lo necesiten.*

*A mis tías, primos, abuelitos y demás familiares; por estar pendientes de mí, por sus sabios consejos y consentirme en todo momento. No hay mejor muestra de cariño que aquella que se recibe a través de esos pequeños detalles que alimentan mi alma y alegran mi corazón.*

*A mis compañeros de trabajo, de manera especial a las Ingenieras Soledad Carranza, Paola y Eulalia Collaguazo; por su apoyo y confianza brindada en las actividades laborales. Así también por su amistad y compartir conmigo buenos momentos y anécdotas personales y profesionales.*

*A mi querido Marco, por tomarme de la mano y recorrer juntos todos estos años de estudio; incluso aquellos caminos que dieron como resultado un amor infinito, y que hoy por hoy formes parte de mi vida. Eres ese apoyo que me demuestra que puedo cumplir mis sueños, solo basta en creer en mí misma.*

*Finalmente, a mi compañera y amiga de tesis Lisbeth Ponce, por mostrar perseverancia, cariño y compromiso durante la ejecución de nuestro trabajo. ¡Este logro es nuestro!*

*Abigail Roxanna Punín Itas*

## **Agradecimientos**

*Damos gracias a Dios que nos dio la oportunidad de culminar esta etapa universitaria tan anhelada, colmada de bendiciones, salud y sabiduría.*

*De igual forma, expresamos nuestra más sentida gratitud al MSc. Galo Hernán García quién fue el tutor de nuestro trabajo, el cual durante todo este periodo nos guio con todos sus consejos e ideas para poder realizar un buen trabajo. Agradecemos su paciencia y compromiso, pues formó una parte fundamental en todo este proceso.*

*Gracias a todos nuestros docentes, quienes en cada nuevo periodo académico nos aportaron de mucho conocimiento y sabiduría, supieron compartir con nosotras sus experiencias profesionales y morales para ser los futuros profesionales de excelencia que nuestra amada Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE provee al país.*

*A nuestros padres que nos dieron la oportunidad de seguir con nuestros sueños profesionales y que hoy en día gracias a todo su apoyo lo hemos logrado, han sido nuestra guía y soporte, de día y de noche; siempre nos acompañaron dándonos fuerzas durante nuestras largas horas de estudio.*

*Finalmente, agradecemos a todas las personas que nos acompañaron durante todo este maravilloso y extenuante proceso, fuimos bendecidas porque nos rodeamos de buenas personas que nos ayudaron y compartieron con nosotras cada aventura que el mundo académico nos ponía.*

*Lisbeth Alejandra Ponce Mora y Abigail Roxanna Punín Itas*

## Índice de contenidos

Índice de tablas.....	13
Índice de figuras.....	14
Resumen .....	16
Abstract.....	17
Capítulo I .....	18
Problema de investigación .....	18
Planteamiento del problema .....	18
Análisis crítico .....	21
Prognosis .....	22
Pregunta de investigación .....	22
Delimitación.....	23
Objetivos de la investigación .....	23
Objetivo general.....	23
Objetivos específicos .....	23
Justificación.....	24
Viabilidad del estudio.....	25
Capítulo II .....	26
Fundamento teórico .....	26
Antecedentes investigativos .....	26
Bases conceptuales de la investigación .....	28
NIC 2 – Inventarios .....	28

	10
Estados financieros.....	37
Notas explicativas a los estados financieros .....	42
Sujeto de investigación.....	44
Empresa .....	44
Tipos de empresas .....	44
Empresas comerciales.....	47
Empresas grandes.....	48
Empresas grandes y su relación con el mundo .....	49
Operacionalización de variables.....	51
Variable .....	51
Proceso lógico de operacionalización de variables .....	52
Capítulo III .....	57
Metodología .....	57
Enfoque de investigación.....	57
Enfoque cuantitativo .....	57
Enfoque cualitativo.....	58
Enfoque mixto.....	58
Modalidad de la investigación.....	59
Tipo de investigación.....	60
Análisis de población y muestra .....	62
Población.....	62

	11
Muestra.....	65
Técnicas de muestreo.....	66
Técnicas de recolección de datos.....	69
Tipos de fuentes de información.....	70
Información primaria .....	70
Información secundaria.....	70
Procesamiento y análisis de datos .....	71
Procedimiento de recolección de datos .....	72
Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	74
Microsoft Excel como herramienta de diseño del instrumento de recolección de datos.....	74
IBM SPSS Statistics como herramienta de tabulación y diagramación .....	74
Capítulo IV .....	75
Diagnóstico del tratamiento contable en la aplicación de los inventarios - NIC 2 sector comercial .....	75
Información sujeta a análisis .....	75
Notas explicativas a los estados financieros .....	75
Matriz de evaluación de la aplicación de la NIC 2 – Inventarios en las empresas comerciales .....	81
Estructura de la matriz inicial .....	81
Validación de la matriz.....	83
Procedimiento de validación de la matriz.....	85
Evaluación de los expertos.....	85

	12
Primera validación .....	85
Segunda validación.....	88
Matrices de recolección de datos corregida.....	91
Primera validación .....	91
Segunda validación.....	93
Aplicación de la matriz de evaluación de la aplicación de la NIC 2 – Inventarios en las empresas comerciales.....	95
Análisis e interpretación de resultados .....	96
Consolidación de los resultados en base a los criterios aplicados en la normativa internacional .....	109
Capítulo V .....	111
Conclusiones y recomendaciones.....	111
Conclusiones.....	111
Recomendaciones.....	113
Referencias.....	114
Apéndices .....	123

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Ejemplo de promedio ponderado .....	33
<b>Tabla 2</b> Ejemplo de FIFO.....	34
<b>Tabla 3</b> Proceso lógico de operacionalización de variables .....	52
<b>Tabla 4</b> Matriz de operacionalización de variables.....	55
<b>Tabla 5</b> Tipos de modalidad de investigación .....	59
<b>Tabla 6</b> Niveles de investigación .....	61
<b>Tabla 7</b> Etapas del procesamiento y análisis de datos.....	72
<b>Tabla 8</b> Cumplimiento de los criterios de la normativa internacional en las empresas comerciales.....	110

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> Componentes del costo de adquisición de inventarios .....	30
<b>Figura 2</b> Características cualitativas de la información financiera.....	41
<b>Figura 3</b> Depuración de la base de datos .....	64
<b>Figura 4</b> Tipos de muestreo.....	67
<b>Figura 5</b> Técnicas de recolección de datos .....	69
<b>Figura 6</b> Políticas contables .....	78
<b>Figura 7</b> Estimaciones y supuestos .....	79
<b>Figura 8</b> Cuenta contable inventarios .....	80
<b>Figura 9</b> Matriz de evaluación de la aplicación de la NIC 2 - Inventarios inicial .....	83
<b>Figura 10</b> Opinión del Ing. Marcelo Guamán, primera validación .....	86
<b>Figura 11</b> Opinión del Lcdo. Luis Miranda, primera validación.....	87
<b>Figura 12</b> Opinión del Ing. Marcelo Guamán, segunda validación.....	89
<b>Figura 13</b> Opinión del Lcdo. Luis Miranda, segunda validación .....	90
<b>Figura 14</b> Matriz corregida, primera validación – Ing. Marcelo Guamán .....	91
<b>Figura 15</b> Matriz corregida, primera validación - Lcdo. Luis Miranda .....	92
<b>Figura 16</b> Matriz corregida, segunda validación – Ing. Marcelo Guamán.....	93
<b>Figura 17</b> Matriz corregida, segunda validación - Lcdo. Luis Miranda .....	94
<b>Figura 18</b> Resumen de frecuencias, aplicación NIC 2 - Inventarios.....	95
<b>Figura 19</b> Medición de los inventarios .....	96
<b>Figura 20</b> Inclusión de costos de adquisición como parte del inventario.....	97
<b>Figura 21</b> Inclusión de otros costos como parte del inventario .....	98
<b>Figura 22</b> Fórmula de cálculo del costo.....	99
<b>Figura 23</b> Reconocimiento posterior por valor neto de realización.....	101
<b>Figura 24</b> Políticas contables - Medición del costo .....	102

<b>Figura 25</b> Políticas contables - Fórmula de cálculo del costo .....	103
<b>Figura 26</b> Importe total y/o parcial en libros.....	104
<b>Figura 27</b> Importe inventario medido a valor razonable menos costo de venta.....	105
<b>Figura 28</b> Importe del inventario como gasto.....	106
<b>Figura 29</b> Importe deterioro reconocido como gasto .....	107
<b>Figura 30</b> Importe reverso deterioro por valor neto de realización .....	108

## 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.

## Capítulo I

### Problema de investigación

#### Planteamiento del problema

La globalización es considerada como la interconexión entre diferentes países del mundo a nivel político, social, cultural, tecnológico y económico, siendo este último uno de los más evolucionarios a través del tiempo, ya que se basa en la toma de decisiones a través de la revisión y análisis del contenido de la información financiera. Esta modalidad toma como punto de partida los saldos contables, mismos que facilitan la proyección a futuro del crecimiento económico y financiero de una empresa con la finalidad de verificar la rentabilidad y el retorno de la inversión realizada o que se realizará por parte de los socios interesados.

Una de las razones que impulsó esta forma de negociación fue la emisión de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) por parte del IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad), mismas que constituyen un conjunto de principios empleados en la preparación y presentación de estados financieros con el propósito de garantizar confiabilidad y transparencia de la información.

Un estudio realizado por Chavez (2018), manifiesta que esta normativa contable es aplicada por más de 130 países alrededor del mundo, con el objetivo de proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento, el flujo de caja y la administración de las organizaciones y así estas ayuden a tomar decisiones empresariales.

Adicionalmente, Londoño Puerta, Jaramillo, y Salazar Morales (2016) alegan que actualmente ha crecido la tendencia mundial de adopción de las NIIF todo por la necesidad de información veraz y confiable para los usuarios, principalmente por los inversores (p. 3).

Dentro de los estándares internacionales actuales, también se encuentran las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), que nacen como normas básicas y específicas para aquellas cuentas contables que son de mayor relevancia o que requieren un mayor análisis para posteriormente realizar su respectivo tratamiento contable.

Para Burgos Alarcón (2007) las NIC representan un conjunto de normas que permite reglamentar cierta información que se analiza en los estados financieros de las entidades, y representa la manera en que se expresa la información para ser registrada, con la finalidad de tener efecto de análisis (p. 65). Cabe mencionar que, la adopción de estos nuevos criterios contables generó repercusiones debido al proceso de convergencia con las normas nacionales, inconsistencias en los registros y eliminación de reglas generales que quedaron obsoletas.

En Ecuador, las empresas que se encuentran bajo el control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros están obligadas a preparar y presentar sus estados financieros bajo las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) a partir del año 2009 en referencia a la resolución N°06.Q.IC1.004 del 21 de agosto del 2006, con el fin de guardar transparencia, comparabilidad y confianza; así como también sirva de base de análisis económico y financiero a nivel mundial. Años más tarde, a través de la resolución N° ADM.08199 del 03 de julio del 2008; el superintendente de compañías ratifica y obliga a las empresas controladas a presentar sus estados financieros bajo NIIF. Finalmente, se emite la resolución N°08.G.DSC.10 del 20 de noviembre del 2008 en donde se implanta un cronograma de aplicación obligatoria para los años 2010, 2011 y 2012; dividiendo a las empresas en tres grupos.

Dentro de este grupo de empresas controladas se encuentran las pertenecientes al ámbito comercial constituyéndose como uno de los sectores más grandes dentro de la estructura sectorial, así lo indican las cifras del Instituto Nacional de Estadística y Censos – INEC (2020) donde menciona que actualmente este tipo de empresas ocupan un 34,34%, dentro de la economía nacional.

Al hablar de empresas comerciales, se hace referencia a aquellas que dentro de su giro de negocio se dedican a actividades de compraventa o distribución de bienes sin realizarles algún tipo de transformación. Si se relacionan las mercaderías con el tratamiento contable que éstas deben guardar, la normativa aplicable a este rubro es la NIC 2 – Inventarios misma que engloba criterios de reconocimiento, medición, cálculo del costo, revelación y demás aspectos; que al no darle un cumplimiento idóneo afectan en la información financiera a presentar a las partes interesadas.

Londoño Puerta, Jaramillo, y Salazar Morales (2016) afirman que la NIC 2 – Inventarios trajo varios temas que no son completamente claros a raíz de la convergencia y adopción de las NIIF frente a la normativa nacional. Es ahí donde surge la necesidad de que en cada país existan grupos interdisciplinarios que amplíen y refuercen esta normativa como lo hizo la Unión Europea.

Uno de los temas que tiene mayor impacto dentro de la información financiera respecto a la aplicación de la NIC 2, es el Valor Neto de Realización (VNR) debido a que la normativa manifiesta que al final del periodo se debe realizar una evaluación del inventario bajo este método, para ello, se deberá tomar en cuenta el análisis de los precios actuales del mercado a fin de conocer con mayor precisión el importe que se espera a recibir por la venta de la mercadería en condiciones normales.

La aplicación de esta prueba de reconocimiento posterior ayuda a la detección del deterioro con la finalidad de obtener un saldo contable real; aspecto que la mayoría de las empresas omiten realizar y de la cual afecta en la información de sus estados financieros. Adicionalmente, los autores anteriormente mencionados consideran que el valor neto de realización es catalogado como factor de riesgo debido a las interrogantes existentes sobre la manipulación contable con la utilización de este criterio de medición.

Al no tener un control adecuado o falta de aplicación de este criterio de medición, las empresas comerciales están propensas a presentar saldos contables inconsistentes debido a que los inventarios se encontrarán sobrevalorados. Las razones que están detrás de esta situación se descubren físicamente a través de una inspección o toma física en donde se evidencia que algunos productos están dañados, obsoletos o incluso ya no están en el mercado. Estas circunstancias repercuten contablemente en los saldos finales del inventario por mantener en los libros un importe por encima de la realidad económica, es decir, a un costo sin tomar en cuenta que su valor está desactualizado respecto al precio actual del mercado.

### **Análisis crítico**

Si los inventarios se encuentran sobrevalorados por omisión del reconocimiento posterior a través del valor neto de realización, tomando en cuenta que, este criterio requiere de un análisis previo de precios estimados de venta vigentes en el mercado, da como resultado una medición de inventarios inadecuada.

Tener un alto importe en libros de la cuenta de inventarios, no significa que las empresas siempre obtendrán beneficios económicos futuros o un buen margen de rentabilidad. Por lo general, esta información se contrasta con el costo de ventas o el movimiento del inventario a lo largo del periodo. Por consiguiente, los usuarios interesados al revisar los saldos finales en los estados financieros y verificar que los inventarios no sufrieron cambio alguno resulta difícil de creer, considerando que la economía y los precios son muy volátiles y que

afectan en mayor o menor escala la situación financiera de la empresa. Es por eso la importancia de actualizar los saldos contables a la realidad global.

### **Prognosis**

La resolución a estos cuestionamientos conlleva a pensar en uno más grande, por ejemplo, ¿cuáles son los efectos a corto o a largo plazo que sufrirán las empresas comerciales si no se subsana de manera inmediata la actualización de los saldos contables sobrevalorados a través del reconocimiento posterior utilizando el valor neto de realización?

Con todas estas premisas, una de las consecuencias más abruptas es la disminución de la rentabilidad o generación de pérdidas considerables debido a una mala administración. Por otra parte, está la poca confiabilidad de la información de los estados financieros debido a que los saldos de los inventarios estarán desactualizados. Las empresas deben estar conscientes de que la correcta aplicación de la técnica contable es fundamental para que sus estados financieros reflejen la realidad económica a través de saldos razonables, de tal manera que eviten inconvenientes tanto a nivel empresarial como con los entes de control, incluso que a futuro conlleven al cometimiento de delitos.

Adicionalmente, los resultados de la aplicación de indicadores financieros no serían fidedignos a efecto de la sobrevaloración de los inventarios, por lo tanto, esta información no sería fuente de análisis para los accionistas, entes de control, inversionistas, el sector público y demás.

### **Pregunta de investigación**

¿De qué manera influye la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 - Inventarios en los estados financieros de las empresas comerciales ecuatorianas?

## Delimitación

- **Campo:** Contabilidad
- **Área:** Contabilidad Internacional
- **Aspecto:** NIC 2 – Inventarios y su influencia en los estados financieros.
- **Temporal:**
  - **Del problema:** Basado en las notas explicativas a los estados financieros con corte al año 2020.
  - **De la investigación:** Por un periodo comprendido entre el 03 de mayo al 29 de agosto de 2022.
- **Espacial:** Con enfoque a las empresas comerciales grandes a nivel nacional, es decir, aquellas que poseen más de 200 colaboradores, generan ventas anuales superiores a los \$ 5 millones de dólares y sus activos comprenden los \$ 4 millones de dólares.

## Objetivos de la investigación

### ***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.

### ***Objetivos específicos***

- 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.

## **Justificación**

La contabilización de los inventarios bajo la NIC 2 genera que a nivel mundial todos los profesionales registren, analicen, interpreten y discutan aspectos relevantes bajo el mismo lenguaje contable, de tal manera que la información refleje mayor transparencia y seguridad razonable. Un tema fundamental dentro de la presente investigación es el costo que deberá ser reconocido como un activo, mismo que se identificará como diferido hasta el momento que los correspondientes ingresos lleguen a ser reconocidos, se busca implementar una ideología contable que solucione de una manera práctica y sustentable el desarrollo de actividades del manejo de los inventarios en las empresas comerciales que se encuentran bajo el control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

El nivel de cumplimiento de los estándares contables internacionales aporta en la preparación y presentación de los estados financieros, mismos que deben guardar relación con las características cualitativas y bases de medición tal como lo describe el Marco Conceptual de la Información Financiera. Además, que la validez e integridad de los datos contenidos sean verificados a través de cruces de información entre los distintos entes de control, de tal manera que, ante cualquier desigualdad, falta de coherencia y reflejo fiel los entes de control determinarán las respectivas sanciones de acuerdo al tipo de delito cometido. Cabe recalcar, que como primer filtro de detección de presuntos errores están los auditores, mismos que a través de papeles de trabajo, aplicación de técnicas, metodologías, pruebas de auditoría y el dictamen establecerán los hallazgos que afecten la razonabilidad de los estados financieros.

Con estos antecedentes, la presente investigación contribuirá a la obtención de un diagnóstico sobre las notas explicativas, para identificar cómo las empresas comerciales del Ecuador contabilizan sus inventarios, con la finalidad de determinar el grado de aplicación de la NIC 2, la misma que se fundamenta en aspectos claves y de cómo estos resultados influyen en los estados financieros, de tal manera que esta información sea útil para las partes interesadas.

Este diagnóstico forma parte fundamental de un proyecto a largo plazo el cual busca proponer una guía de registro, control y contabilización de inventarios en las empresas del sector comercial del Ecuador.

### **Viabilidad del estudio**

La presente investigación cuenta con la información necesaria para su desarrollo, es decir, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mantiene una base de datos anual de las empresas por cada sector económico, así como también las notas explicativas a los estados financieros, información que es de acceso público. Además, se cuenta con conocimientos fundamentales y recursos tecnológicos que permitan fomentar una investigación en empresas del sector comercial.

Cabe mencionar que la disponibilidad para el tiempo de ejecución de la investigación está en base a un cronograma previamente establecido, permitiendo que se desarrolle de manera eficiente y eficaz, incorporando conocimientos básicos, uso de herramientas de investigación, recolección, procesamiento y análisis de datos que den cumplimiento a los objetivos de investigación. Acotando todo lo mencionado, se logra determinar que el proyecto es viable.

## Capítulo II

### Fundamento teórico

#### Antecedentes investigativos

El presente trabajo investigación se basa en los siguientes estudios, mismos que contribuyen en el desarrollo e identificación del fundamento teórico empleado:

En el artículo científico de Moya Álava y Hurel Franco (2019), denominado “Ajuste al valor neto realizable y su impacto en los estados financieros: Maqsum Cía. Ltda.” plantea como objetivo analizar el ajuste a valor neto realizable de los registros y su conmoción en los estados financieros. La postura que defiende el autor y los resultados que el encontró en su estudio demuestra que, ante la ausencia de políticas contables, análisis de antigüedad de inventarios y la aplicación de los parámetros de la NIC 2 la razonabilidad de los estados financieros se ve afectada.

En el artículo científico de Escandón, Guerrero, Campos, Espinoza, y Espinoza (2021), denominado NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A. (Ecuador), se pudo verificar que la empresa al no aplicar la NIC 2 presenta varias inconsistencias en la presentación de los estados financieros, ya que no muestra saldos reales, por ende los autores han propuesto revisar saldos de años anteriores en donde se pueda calcular el valor neto de realización y realizar los ajustes pertinentes, debido a que el inventario en stock en algunos de los casos no se encuentran en condiciones para la venta, por que han sufrido deterioro, golpes y fallas y por ende no se estaba mostrando razonabilidad en los estados financieros porque no se ha realizado provisiones por dichas perdidas.

En la tesis de Naranjo (2015), se logra determinar mediante un estudio realizado en el año 2015 bajo la metodología de gestión de inventarios mediante la aplicación de la NIC 2, en donde, los resultados obtenidos en base a la empresa seleccionada, no permitieron reflejar una gestión adecuada en el desarrollo de actividades de la administración de los inventarios, en donde se determina que la información otorgada no es sencilla, ni confiable. Además, la entidad requiere de vigilancia en los inventarios, por lo que, los responsables de esta actividad no pueden llevar un control adecuado y no pueden asegurar que el Kárdex del producto sea el mismo del sistema contable (p. 20).

En la tesis de Bayas y Magda (2017), se determina que el inventario es por lo general, el mayor activo en el balance de una empresa y como consecuencia, los costos generados por inventarios representan uno de los mayores rubros que se reflejan en el estado de resultados, en este sentido cuando se evalúan las cuentas relacionadas con los inventarios como forma básica, están presentes componentes como inventario de mercaderías, adquisiciones, devoluciones, ventas, mercancías en tránsito, entre otros (p. 5).

En la tesis de Quispe (2016), se determinó que mediante un análisis y estudio realizado acerca de la gestión de los inventarios en diferentes rubros, pero teniendo como fuente principal la Gestión de los Inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa Grifo Latino S.A.C. distrito de Wanchaq periodo 2015. Permitió determinar que la empresa debe establecer un sistema de gestión que garantice control de los inventarios, el cual le permitirá reflejar mejores resultados para la empresa. Además, se recomendó un sistema de control de mermas y desmedros y, por último, capacitación constante a su personal (p. 23).

Las investigaciones establecidas toman coherencia con el desarrollo del presente trabajo de investigación curricular, ya que permite identificar las principales variables que determina el establecimiento de la NIC 2 y su incidencia en los estados financieros del sector comercial, permitiendo incorporar estrategias de mercado y un sistema de inventario adecuado, para la correcta aplicación dentro de las empresas grandes. Sin embargo, el enfoque principal del trabajo de investigación tiene como finalidad realizar un diagnóstico a través de las notas explicativas a los estados financieros de las empresas, para incorporar una correcta aplicación en el tratamiento contable de la cuenta de inventarios, basado en la normativa internacional vigente.

### **Bases conceptuales de la investigación**

#### ***NIC 2 – Inventarios***

**Definición.** 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; o en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la presentación de servicios (p. A1063).

Al hablar de inventarios y su relación con las empresas comerciales, estos recursos juegan un papel muy importante debido a que a más de ser las generadoras de rentabilidad representan también la inversión realizada, por lo tanto, es indispensable que la aplicación de la NIC 2 para su tratamiento contable sea óptima para conocer a ciencia cierta la relación costo beneficio y la fijación de precios bajo la tendencia de mercado.

Además, es importante señalar los componentes de la NIC 2 – Inventarios para determinar la relevancia de la misma en el desarrollo del presente trabajo de integración curricular. Así, se mencionan los siguientes:

**Objetivo.** Su principal objetivo es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Dado que un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que se debe reconocer como un activo, para ser considerado como diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Además, esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el siguiente reconocimiento determinado como un gasto del periodo incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros del valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se van a utilizar para atribuir costos a los inventarios (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2005, p. A1062).

**Alcance.** Así mismo, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2005), menciona que la NIC 2, es de aplicación a todos los inventarios, excepto en algunos casos, tales como (p. A1062):

- a. Instrumentos financieros (NIC 32 - Instrumentos financieros: Presentación y NIIF 9 - Instrumentos financieros).
- b. Activos biológicos que tienen una estricta relación con la actividad agrícola y con productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (NIC 41 Agricultura).

**Medición.** Los inventarios de acuerdo a la normativa, deberán medirse al costo o al valor neto realizable, de acuerdo a la determinación de cuál sea menor. Para llegar a esta medición, es pertinente conocer los costos que forman parte del reconocimiento inicial y la forma en cómo se reconocerá posteriormente el inventario. A continuación, se abordarán los temas relacionados con el reconocimiento inicial y posterior de los inventarios para tener una mejor comprensión:

**Reconocimiento inicial.** Al enfocar la investigación al sector comercial, se abordará el tema únicamente del reconocimiento inicial de los inventarios en cuanto a los componentes que conforman su costo de adquisición. La NIC 2 establece que los costos de adquisición comprenden los siguientes rubros que se detallan a continuación, tomando en cuenta que deben deducirse los descuentos y rebajas del costo (p. A1064):

### Figura 1

*Componentes del costo de adquisición de inventarios*



*Nota:* Determinación de los costos de adquisición de inventarios. Tomado de la Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios (2005).

**Otros costos.** “Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2005, p. A1065).

**Fórmula de cálculo del costo.** 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. Por lo general, este término se relaciona con los sistemas de control que las empresas mantienen sobre sus inventarios, mismas que ayudarán a su correcta administración y prevención de riesgos.

Antes de analizar la fórmula del cálculo del costo, es necesario identificar la definición del sistema de control de inventario y su clasificación; mismo que se identifica como aquel sistema que permite realizar una gestión de las existencias de un almacén, tanto en la entrada como en la permanencia o la salida. Su principal objetivo es la optimización de los costos y conseguir que el uso de las existencias sea el mejor.

Estos sistemas de control logran identificar una clasificación en donde se determina el sistema de control de inventario permanente y el sistema de control de inventario periódico.

**Sistema de inventario periódico o de cuenta múltiple.** Martínez (2019), considera que este sistema es más utilizado entre microempresas y apoya al recuento físico del inventario disponible. Es un sistema que depende de procesos manuales o de sistemas informáticos más simples. Dicho método no permite identificar a las empresas de manera inmediata al valor en inventario, ya que esta información depende de la periodicidad de los recuentos, que conceptualiza su información de manera mensual, trimestral, semestral o anual.

En este sistema intervienen diferentes cuentas tales como: compras, descuento en compras, devolución en compras, mercaderías, ventas, descuento en ventas, devolución en ventas, costo de ventas, utilidad y/o pérdida bruta en ventas. Al final del periodo, se deben realizar ajustes de regulación de las cuentas antes mencionadas.

**Sistema de inventario permanente o perpetuo.** Así también, Martínez (2019), indica que el sistema de inventario permanente se determina como el registro constante de los movimientos de la mercadería. Estos movimientos se lo hacen a través del Kárdex, que no es más que una tarjeta de control de las entradas, salidas y saldos existentes por cada uno de los productos que la empresa comercializa, incluyendo también aquellos movimientos internos y de autoconsumo; de tal manera, se puede identificar la manera inmediata del lucro de la empresa.

El recuento físico de los activos debe ser realizado una vez al año, para que la información implementada vaya teniendo consonancia con los registros contables. En este sistema intervienen 3 cuentas principales: inventario mercaderías, ventas y costo de ventas.

**Tipos de fórmulas de cálculo del costo de inventarios.** La NIC 2 identifica las siguientes fórmulas de cálculo de costo de los inventarios, tales como: Identificación específica, Costo promedio ponderado y FIFO (primera entrada, primera salida).

- **Identificación específica:** El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2005), menciona que este tipo de método 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” (p. A1066).
- **Costo promedio ponderado:** Es 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. Ofrece el costo de venta más equilibrado, precisamente porque representa un promedio de los precios que se pagaron para adquirir o construir e inventario. Así se determina un ejemplo sobre la aplicación del presente método:

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

**Tabla 1***Ejemplo de promedio ponderado*

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	C/U	Total	Cant.	C/U	Total	Cant.	C/U	Total
01/01/2022	Saldo inicial							1200	\$29,17	\$ 35.000,00
10/01/2022	Compra	35	\$32,00	\$1.120,00				1235	\$29,25	\$ 36.120,00
15/01/2022	Venta				65	\$29,25	\$1.901,05	1170	\$29,25	\$ 34.218,95
25/01/2022	Compra	45	\$35,00	\$1.575,00				1215	\$29,44	\$ 35.793,95
28/01/2022	Venta				35	\$29,44	\$1.030,38	1180	\$29,44	\$ 34.763,57

*Nota:* Desarrollo del cálculo de la fórmula de costo mediante la aplicación del sistema promedio ponderado.

- **FIFO (First In First Out):** Es una metodología de valoración de inventarios utilizado en el sistema de control permanente, en donde se da salida a las primeras unidades que entraron al inventario y consecuentemente las mercaderías con una adquisición más reciente.

**Tabla 2***Ejemplo de FIFO*

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	C/U	Total	Cant.	C/U	Total	Cant.	C/U	Total
01/01/2022	Saldo inicial							1200	\$29,17	\$35.000,00
10/01/2022	Compra	35	\$32,00	\$1.120,00				1200	\$29,17	\$35.000,00
								35	\$32,00	\$ 1.120,00
15/01/2022	Venta				65	\$29,17	\$1.896,05	1135	\$29,17	\$33.107,95
								35	\$32,00	\$ 1.120,00
25/01/2022	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
28/01/2022	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

*Nota:* Desarrollo del cálculo de la fórmula de costo mediante la aplicación del sistema FIFO.

**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.

Así mismo, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2005), define al valor neto de realización como “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” (p. A1063).

Esta definición expresada en fórmula y enfocándola únicamente al sector comercial, se representa de la siguiente manera:

$$\text{Valor neto de realización} = \text{Precio estimado de venta} - \text{Costos estimados de venta}$$

Este reconocimiento posterior ayuda a determinar la existencia de deterioro de inventarios mismos que pueden darse por obsolescencia, por estar fuera del mercado, por daños físicos, entre otros. Estos valores deberán salir del costo del activo para reconocerse como un gasto del periodo.

Además, el importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios. El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2005, p. A1068).

**Deterioro de inventarios.** Desde el punto de vista contable, el deterioro constituye una pérdida de valor sobre los inventarios cuando su valor en libros supera el valor neto de realización. Como ya se explicó anteriormente, en caso de existir una pérdida por deterioro, deberá reflejarse en el resultado del ejercicio económico y ajustar el saldo contable de los inventarios con una cuenta correctora de activo. Además, como parte de los controles de la empresa, se deberá evaluar periódicamente el deterioro a fin de determinar cambios o estar sujeto a reversos.

Es importante mencionar la existencia de 2 tipos de deterioro, es decir, reversible e irreversible. Las pérdidas por deterioro reversibles son aquellos valores que a futuro pueden ser recuperables al momento de realizar una venta, o cuando disminuyen o desaparecen los factores que dieron lugar a la existencia del deterioro; por lo tanto, el deterioro acumulado debe reversarse y contabilizarse como un ingreso. Por otra parte, el deterioro se considera irreversible cuando las condiciones en las que se encuentra el inventario hace que éstos no estén aptos para la venta o consumo, motivo por el cual la empresa considera darle de baja.

**Factores que evidencian la existencia del deterioro.** Para reconocer la existencia del deterioro, se observarán las siguientes causas, mismas que se clasifican como internas y externas:

***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.

**Revelación.** En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- a. Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado.
- b. El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad.
- c. El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta.
- d. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período.
- e. El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el período.

- f. El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto.
- g. Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas.
- h. El importe en libros de los inventarios en garantía del cumplimiento de deudas.

**Incidencia en la investigación.** Este trabajo se enfoca a los inventarios, donde se mide el valor neto de realización conforme al costo de adquisición, el cual, tiene como referencia la revelación de los movimientos contables que se pueden observar en las notas explicativas a los estados financieros, tras la ejecución de controles que permitan identificar las variables utilizadas en su medición. El análisis del valor neto de realización ayuda a puntualizar el saldo ajustado reflejado en los estados financieros, en donde se pretende exponer los saldos reales de la cuenta inventarios y, por consiguiente, se tomen las decisiones correctas.

### ***Estados financieros***

**Definición.** El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2018) dentro de 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” (p. A1014).

Por otra parte, el Marco Conceptual para la Información Financiera menciona que el objetivo que persiguen los estados financieros es “proporcionar información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la entidad que informa que es útil a los usuarios” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018, p. A24).

La información que contienen los estados financieros ayudará a los usuarios a la toma de decisiones, sirven como base de análisis de proyecciones futuras por parte de la administración de la empresa y hoy por hoy, constituyen una de las nuevas formas de negociación internacional.

**Objetivo.** Para el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2018), esta norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido (p. A1013).

**Alcance.** Así también, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2018), una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta Norma se aplicará de la misma forma a todas las entidades, incluyendo las que presentan estados financieros consolidados de acuerdo con la NIIF 10 Estados financieros consolidados y las que presentan estados financieros separados, de acuerdo con la NIC 27 Estados financieros separados (p. A1013).

**Finalidad de los estados financieros.** Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. Su objetivo es suministrar información sobre la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

También muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- a. Activo
- b. Pasivo
- c. Patrimonio

- d. Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas
- e. Aportaciones de los propietarios y distribuciones
- f. Flujos de efectivo

**Presentación.** De acuerdo con lo que establece el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2018), los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable (p. A1019 y A1020).

**Revelación.** Una entidad revelará sus políticas contables significativas incluyendo:

- a. La base (o bases) de medición utilizada para elaborar los estados financieros.
- b. Las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

**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:

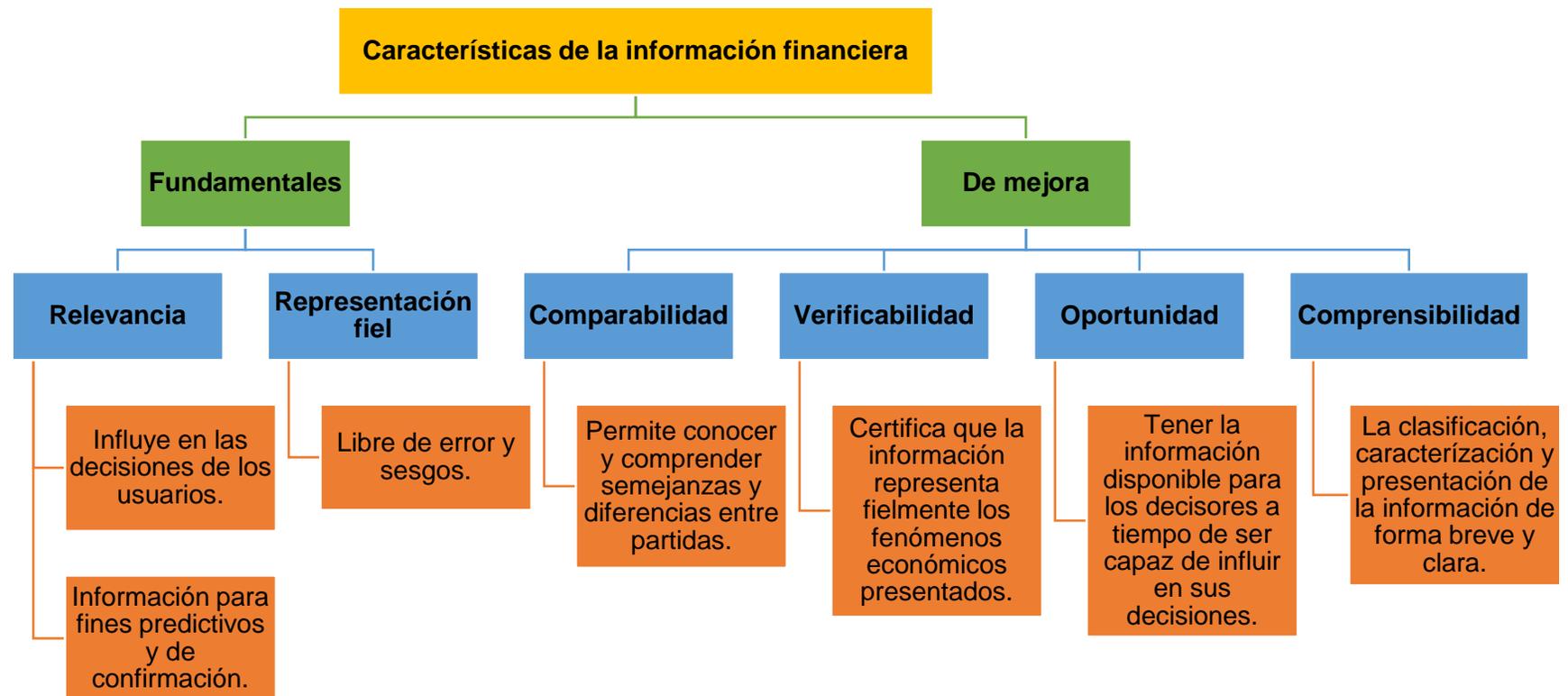
- a. Estado de situación financiera
- b. Estado de resultados integrales
- c. Estado de flujo de efectivo
- d. Estado de evolución patrimonial
- e. Notas explicativas a los estados financieros

Cabe mencionar que las notas explicativas a los estados financieros, son consideradas como componentes de los estados financieros principales debido a que proveen información más detallada de los rubros que contienen los 4 estados mencionados anteriormente. Sin embargo, la NIC 1 considera a este reporte como parte de los estados financieros, debido a que cumple con la condición de informar sobre los elementos de la información financiera, y que éstos a su vez influirán en las decisiones empresariales.

**Características cualitativas de la información financiera.** La información contenida en los estados financieros deberá cumplir con las siguientes características, clasificadas como fundamentales y de mejora, mismas que se detallan a continuación:

Figura 2

Características cualitativas de la información financiera



*Nota:* Identificación de las características de la información financiera, identificando las acciones fundamentales y de mejora.

Tomado de Marco Conceptual para la Información Financiera (2018).

### **Notas explicativas a los estados financieros**

**Definición.** Las notas explicativas a los estados financieros son el conjunto de información financiera recopilada y ordenada de manera sistemática necesaria 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. Las notas incluyen un resumen de las políticas contables más significativas, y suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas importantes que se encuentran presentadas en cada uno de los estados financieros y que requieren ser ampliadas.

**Objetivo.** Para Defaz (2013), el objetivo de las notas explicativas es proporcionar información que no se puede detallar, explicar o presentar en los estados financieros, para que los estados financieros puedan ser entendidos en su conjunto por los usuarios, para que tomen decisiones económicas eficientes que ayuden a la entidad a mantenerse en el tiempo (p. 25).

**Obligatoriedad.** De acuerdo a la NIC 1, toda entidad que prepare y presente estados financieros conforme a las NIIF emitirá por lo menos una vez al finalizar cada periodo contable anual un juego completo de estados financieros comparativos, en los que se incluyan las notas explicativas a los estados financieros.

La Administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF, para lo cual realizará una nota a los estados financieros, donde declare que los estados financieros presentados fueron elaborados cumpliendo con las NIIF o NIIF para PYMES.

**Estructura.** La NIC 1 no especifica cuantas revelaciones una entidad debe informar en los estados financieros o en las notas explicativas, pero si ofrece una guía con lineamientos y parámetros que la administración de una entidad debe de considerar al momento de determinar la información que deba ser revelada.

Así mismo, el número de revelaciones que una entidad informe dependerá del tipo de negocio, de los problemas o de las circunstancias en las que se encuentra la entidad, de la complejidad de las partidas que se presentan en los estados financieros y que requieran ser ampliadas; así como, también dependerá de si la entidad aplica NIIF completas o NIIF para PYMES (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018, p. A1044).

**NIIF completas.** Cuando una entidad realice notas explicativas los estados financieros bajo NIIF completas, deberá cumplir con los siguientes criterios:

- a. Explicar la normativa contable con la cual se elaboran los estados financieros y las políticas contables aplicadas.
- b. Revelar información que no ha sido explicada para las partidas de los estados financieros, pero que las NIIF requieren que sea incluida como una nota explicativa.
- c. Incluir información importante para entender los estados financieros en su conjunto, que no ha sido incluida dentro de los estados financieros.

Siempre que sea practicable, la presentación de las notas a los estados financieros debe ser realizada de forma sistemática, y en los estados financieros se deberán referenciar las partidas que están relacionadas con las notas explicativas.

**NIIF para PYMES.** La sección 8 de la NIIF para PYMES, detalla el orden y lo que debe contener las notas a los estados financieros:

- a. Declaración de cumplimiento con las NIIF, donde se mencione que los estados financieros cumplen con todos los parámetros establecidos en las NIIF para PYMES.
- b. Detalle de las políticas contables significativas aplicadas, donde se explique la bases de medición utilizadas para preparar los estados financieros bajo NIIF para PYMES.

- c. Información de respaldo que no ha sido explicada dentro de los estados financieros, pero que las NIIF para PYMES requieren que sea incluida como una nota explicativa, el orden dependerá de la ubicación que tenga la partida en los estados financieros.
- d. Otra información a revelar, por ejemplo, la revelación de juicios y estimaciones contables utilizadas en activos y pasivos de estados financieros.

## **Sujeto de investigación**

### ***Empresa***

Para Mero J. (2018), una empresa se define como una “organización o institución dedicada a realizar diversas actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios, con la finalidad de asegurar el cumplimiento de actividades y de objetivos”.

Además, se comprende como una institución creada y formada por un conjunto de personas que se dedican a una actividad económica concreta, para que en un futuro se conviertan en beneficios, haciendo mención a los diferentes recursos que pueden involucrar.

### ***Tipos de empresas***

Las empresas comprenden una clasificación selectiva, en donde se resaltan a las siguientes como las más relevantes:

#### **1. Según el tamaño**

- a. Empresas grandes: Capitales y financiamientos grandes.
- b. Empresas medianas: Con cientos de personas, tienen sistemas automatizados.
- c. Empresas pequeñas: Entidades independientes, capaz de ser rentable.
- d. Microempresas: De propiedad individual.

## **2. Según la propiedad del capital**

- a. Empresa privada
- b. Empresa pública
- c. Empresa mixta

## **3. Según el ámbito geográfico de su actividad**

- a. Locales: Sus actividades se centran en un entorno cercano, como la localidad donde se encuentran ubicadas las provincias o una región.
- b. Provinciales: Operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.
- c. Regionales: Sus ventas involucran a varias provincias o regiones.
- d. Nacionales: Se forman por iniciativa y con aportación de capitales de los residentes del país.
- e. Multinacionales: Empresa creada y registrada en un país, pero que cuenta con filiales en diferentes países del mundo.

## **4. Según el destino de los beneficios**

- a. Empresas con fin de lucro: Excedentes pasan a manos de accionistas
- b. Empresas sin fin de lucro: Excedentes son parte de la empresa para su crecimiento.

## **5. Según la forma jurídica**

- a. Unipersonal: Propietario con capacidad legal de ejercer comercio.
- b. Sociedad colectiva: Dos o más personas responden al capital de su patrimonio.
- c. Cooperativas: Satisfacen necesidades de intereses socioeconómicos.
- d. Comanditas: Socios con responsabilidad limitada.
- e. Sociedad de responsabilidad limitada: Responden por el capital o patrimonio que aportan a la empresa.
- f. Sociedad anónima: Abiertos a adquirir acciones para la empresa.

## 6. Según el sector de actividad

a. **Empresas del sector primario:** El Programa de Educación Fiscal (2020), lo considera como un sector denominado extractivo, en el cual se obtienen elementos directamente de la naturaleza, lo que se denomina comúnmente como materia prima. Así, se destaca la siguiente sub clasificación:

- **Ganadería:** Actividad dedicada a la crianza de animales, como el ganado vacuno, ovino o porcino, para su consumo o explotación. De la ganadería se obtienen productos como los lácteos, carne, cuero, entre otros.
- **Agricultura:** Actividad dedicada a la siembra y cosecha de frutas, verduras y cereales para utilizarlas como alimento del ser humano.
- **Pesca:** Actividad de la que se obtienen peces y otros animales acuáticos, como crustáceos y moluscos para el consumo humano.
- **Minería:** Es la actividad que se dedica a la explotación de yacimientos mineros para la extracción de minerales como el oro, el cobre y la plata.

b. **Empresas del sector secundario:** Así mismo, el Programa de Educación Fiscal (2020), afirma que es un sector que procesa y transforma la materia prima extraída de las empresas del sector primario y las convierten en un producto elaborado. Así, se comprende la siguiente sub clasificación:

- **Industrial:** Comprende actividades manufactureras; dentro de esta industria, existen diferentes ramas, como la ligera, destinada a la producción de bienes de consumo y la pesada, dedicada a la obtención de bienes de equipo o de capital.
- **Construcción:** Engloba cualquier tipo de actividad dedicada a formar una estructura, independientemente del tamaño.

- **Energía:** En este punto entran todas las actividades dedicadas a generar electricidad mediante la conversión de una energía primaria.
- c. **Empresas del sector terciario:** Sector que tiene como principal elemento la capacidad física o intelectual de las personas. Son empresas que comercializan los productos realizados por las empresas del sector secundario y también por las empresas de servicios (Programa de Educación Fiscal, 2020). Dentro de este sector se encuentran las siguientes actividades, tales como:
- **Soporte:** Servicios en la resolución de problemas de un área específica, o en la obtención de recursos humanos, tecnológicos o en la supervisión de la estructura de funcionamiento de las diversas formas productivas.
  - **Distribución:** El transporte de mercancías elaboradas, materias primas o personas, estas últimas con fines laborales, recreativos o de cualquier otra índole.
  - **Comerciales:** Determinadas como las empresas que manejan el final de las cadenas productivas, pues consiste en llevar el producto final a sus consumidores y hacerlo disponible al mercado de consumo local.

### ***Empresas comerciales***

Para Cobos (2021), una empresa comercial es una “organización mercantil que se encarga de adquirir materia prima y productos, para luego venderlos sin ningún tipo de alteración”. Es decir, estas sociedades comerciales son intermediarias entre los productores y los consumidores.

**Tipos de empresas comerciales.** Las empresas comerciales presentan tipos clasificatorios que permiten identificar el nivel de sus ventas, tales como:

1. **Mayorista:** Mueven mercancía a gran escala, adquiere grandes existencias y las vende en los mercados minoristas.

2. **Comercial al menudeo:** Tienen una similitud con las tiendas y almacenes, pues se valen de un sistema de suministro directo.
3. **Minorista:** Venden a pequeña escala, sin superar los límites territoriales de una población.
4. **Comisionistas:** Empresas que no compran productos, sino que los comercializan sobre el inventario de otras. Sus ganancias provienen de un porcentaje de comisión por ventas cerradas.

**Características de las empresas comerciales.** Adicionalmente, presentan las siguientes características sobre los siguientes aspectos:

- **Compraventa:** Se dedican exclusivamente a la compra y venta de mercancías, la empresa no realiza ningún proceso de producción.
- **Lucro:** Buscan ganar y obtener riquezas, esenciales para su crecimiento y expansión.
- **Demanda:** Funciona como un intermediario entre los productores y los compradores, dado que se encarga de generar la demanda y visibilizar las necesidades específicas que cubre al producto.
- **Mixtas:** Empresas que pueden combinarse con otras actividades del sector económico.

### ***Empresas grandes***

Mero (2018), reconoce a una empresa grande como aquella que maneja capitales y financiamientos grandes, es decir, por lo general tiene sus propias instalaciones, las ventas que alcanzan expresan varios millones de dólares, poseen varios empleados de confianza y afiliados, además cuentan con un sistema de administración y operación avanzado, en donde pueden llegar a obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.

**Importancia de las empresas grandes.** Las empresas grandes toman como fuente principal de su crecimiento a cuatro áreas de acción dentro del sector empresarial, con lo que logran incrementar el valor de sus ganancias y su estabilidad en el mercado, señalando así:

1. Fortalecer la inversión extranjera
2. Aumentar la vinculación entre las empresas nacionales
3. Apoyar la situación de redes globales en el mundo
4. Facilitar las alianzas estratégicas de las empresas globales.

### ***Empresas grandes y su relación con el mundo***

Para Mero J. (2018), alrededor del mundo, con el transcurso del tiempo la economía ha sufrido varios cambios que contemplan como principal eje el dominio de las grandes empresas, tomando como punto de partida el dominio de factores de gran índole como son las dimensiones macroeconómicas y sectoriales. Las grandes empresas para el desarrollo de sus actividades parten desde el control de un desarrollo competitivo sobre la capacidad de los diferentes países de su región. Además, existen diferentes condiciones en la economía mundial y ventajas competitivas, en donde la identificación y reducción de costos constituye uno de los puntos de análisis en la definición de la situación financiera de las organizaciones.

**Clasificación de las empresas grandes.** Al hablar de este tema, existen diferentes factores que influyen en su dimensión. Por lo tanto, para dividir a las empresas por su tamaño, se consideran relevantes los siguientes aspectos:

- a. **Número de empleados:** Conjunto de colaboradores que laboran en la compañía.
- b. **Facturación:** Relacionada con los ingresos o ventas generadas anualmente.
- c. **Patrimonio:** Conforme a la relación entre sus bienes, derechos y obligaciones.
- d. **Innovación tecnológica:** Instrumentos tecnológicos que aportan valor agregado en las actividades empresariales.

**Empresas grandes en el Ecuador.** De acuerdo a la Resolución Nro. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre del 2010, el Ecuador se acoge a la clasificación de las empresas implantada por la Comunidad Andina de Naciones (CAN), en función a su resolución 1260, misma que busca organizar a los negocios por dimensión.

Así se determinan los siguientes criterios para una empresa grande:

- a. Número de colaboradores: Más de 200 personas
- b. Valor bruto en ventas anuales: Más de \$ 5.000.000,00
- c. Activos: Más de \$ 4.000.000,00 (Banco Pichincha, 2021).

Según Rivadeneria (2013), el mercado andino se consolidó como el segundo destino de las exportaciones del Ecuador y el primero en las exportaciones de bienes industrializados no petroleros. Además, se destaca que el mercado andino funciona prácticamente a la perfección no sólo porque permite la circulación de los bienes sin pagar aranceles, sino que está sustentada por una normativa comunitaria que facilita el comercio, promueve las inversiones y protege la salud de sus ciudadanos y del medio ambiente. Misma normativa que facilita el acceso y desarrollo para las grandes empresas ecuatorianas, como además permite incrementar el nivel de acciones y el volumen de sus ingresos. Puesto que, la existencia de una estructura jurídica comunitaria es lo que ha permitido la estabilidad del mercado andino.

Para Reinoso (2020), en sector societario comprende alrededor de 70.000 empresas, las cuales generan el 92% del total del empleo pleno. Estas empresas, a diciembre de 2018, reportaron ingresos por más de \$ 113.000 millones de los cuales las 10 empresas más grandes representaron el 9,5%. De acuerdo al ranking 2019 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; las 10 empresas más grandes reportaron ventas por \$ 10.382 millones, distribuidos en empresas dedicadas a telecomunicaciones, industria alimenticia, ensamblaje automotriz, comercio, fármacos y combustibles.

## **Operacionalización de variables**

Según Reguant Alvarez y Martínez-Olmo (2014) la operacionalización de variables “es un proceso lógico de desagregación de los elementos más abstractos –los conceptos teóricos-, hasta llegar al nivel más concreto, los hechos producidos en la realidad y que representan indicios del concepto, pero que podemos observar, recoger, valorar, es decir, sus indicadores” (p. 3).

Al contar con definiciones más precisas y relacionar las variables, ayudará a la construcción del instrumento de recolección de datos, la definición de las técnicas de investigación, y direccionamiento de la investigación al cumplimiento de los objetivos.

### ***Variable***

Núñez Flores (2007) define a las variables como aquellas que son capaces de ser medibles, que se pueden controlar y estudiar en una investigación, es identificado como un concepto clasificatorio; pues asume valores diferentes, los que pueden ser cuantitativo o cualitativos. Y también pueden ser definidas conceptual y operacionalmente (p. 167).

Para desarrollar la operacionalización de variables a través de una matriz, se analizará la variable dependiente e independiente de la investigación. Sin embargo, es meritorio contextualizar y diferenciar estos términos para posteriormente reconocerlos dentro del estudio, y diseñar el instrumento de recolección de datos.

**Variable dependiente.** Henríquez Fierro y Zepeda Gonzalez (2003) definen a la variable dependiente como un fenómeno que está en función de otro, pues se comprende como el resultado esperado. Esta variable no se manipula, sólo se mide (p. 27).

Por lo tanto, se determina que la variable dependiente dentro de este estudio será la NIC 2 – Inventarios debido a que constituye el objetivo de investigación de cual se quiere obtener un diagnóstico de su aplicación por parte de las empresas comerciales del Ecuador.

**Variable independiente.** Así mismo, Henríquez Fierro y Zepeda Gonzalez (2003) consideran que la variable independiente es aquella que identifica y determina los valores cambiantes sobre la variable dependiente (p. 27).

En este caso, se determina que la variable independiente de esta investigación serán los estados financieros debido a que el grado de aplicación de la NIC 2 – Inventarios incidirá en la confiabilidad de la información contenida en los mismos.

### ***Proceso lógico de operacionalización de variables***

Bauce, Córdova, y Avila, (citado por Korn, 2018) indican que para que la operacionalización de variables guarde un proceso lógico debe seguir el siguiente procedimiento detallado a continuación (p. 45):

### **Tabla 3**

#### *Proceso lógico de operacionalización de variables*

<b>Tipo de definición</b>	<b>Características</b>
<b>Nominal</b>	Conceptualiza específicamente un término determinado en la investigación, relacionándolo dentro del marco teórico.  Proporciona mayor precisión en los objetivos.
<b>Real</b>	Se relaciona con las dimensiones que conforman la investigación.  Descompone el concepto original, dando origen a las dimensiones.
<b>Operacional</b>	Selecciona los indicadores contenidos en la definición de variables, mismos que deben definirse por cada una de las dimensiones.

*Nota:* Identificación de las variables y características del proceso lógico. Tomado de Bauce, G. J., Córdova, M. A., y Avila, A. V. (2018). Operacionalización de variables. Revista del Instituto Nacional de Higiene "Rafael Rangel", 49(2), 43-50.

En base al contenido expuesto en la tabla anterior, el procedimiento de operacionalización de variables queda de la siguiente manera:

**Definición nominal.** La NIC 2 – Inventarios es un conjunto de reglas, y estándares creados por el Comité Internacional de Estándares de Contabilidad cuyo objetivo es “prescribir el tratamiento contable de los inventarios” (IASB, 2005, p. A1062).

Por otra parte, la IASB (2018), en la NIC 1 define a los estados financieros como aquellos que intentan cubrir con las necesidades de usuarios que no se encuentran en condiciones de exigir la presentación de informes a la medida de sus necesidades específicas de información dentro de la empresa (p. A1014).

**Definición real.** Las dimensiones que forman parte de la NIC 2 – Inventarios son los siguientes criterios:

- Reconocimiento
- Medición
- Presentación
- Información a revelar

Por otra parte, las dimensiones que conforman los estados financieros en función a la NIC 1 son:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integrales
- Estado de flujo de efectivo
- Estado de evolución patrimonial
- Notas explicativas a los estados financieros

**Definición operacional.** Los indicadores que forman parte de la variable NIC 2 -

Inventarios son:

- Definiciones y alcance
- Costo de los inventarios
- Fórmula de cálculo del costo
- Valor neto de realización (VNR)
- Reconocimiento como un gasto del periodo
- Información a revelar

Por otra parte, los indicadores que conforman los estados financieros son:

- Características cualitativas de la información financiera útil
- Entidad que informa
- Elementos de los estados financieros
- Criterios de reconocimiento
- Bases de medición
- Presentación e información a revelar

Al agrupar todos estos componentes y contrastarlos con el tema y objetivos de la investigación, la matriz de operacionalización de variables queda de la siguiente manera:

**Tabla 4***Matriz de operacionalización de variables*

<b>Título</b>	Incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 - Inventarios en los estados financieros de las empresas comerciales ecuatorianas.			
<b>Objetivo general</b>	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.			
<b>Objetivos específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Técnicas e instrumentos</b>
Demostrar la aplicación de la NIC 2 – Inventarios mediante el análisis de las notas explicativas a los estados financieros.	<b>Dependiente</b> NIC 2 – Inventarios	Reconocimiento Medición  Presentación Información a revelar	Definiciones y alcance Costo de los inventarios Fórmula de cálculo del costo Valor neto de realización (VNR) Reconocimiento como un gasto del periodo Información a revelar	Revisión de documentos y registros Matriz de evaluación de la aplicación de la NIC 2 – Inventarios en las empresas

---

Determinar cuántas		Estado de situación	Características cualitativas de la	comerciales
empresas		financiera	información financiera útil	ecuatorianas
comerciales del		Estado de resultados	Entidad que informa	
Ecuador contabilizan		integrales	Elementos de los estados	
sus inventarios bajo		Estado de flujo de	financieros	
la NIC 2.	<b>Independiente</b>	efectivo	Criterios de reconocimiento	
	Estados financieros	Estado de evolución	Bases de medición	
		patrimonial	Presentación e información a	
		Notas explicativas a	revelar	
		los estados		
		financieros		

---

*Nota:* Proceso lógico de operacionalización de variables descrito anteriormente.

## Capítulo III

### Metodología

#### Enfoque de investigación

Mata Solís (2019), define al enfoque investigación como el análisis y la naturaleza del estudio, la misma que se clasifica en cuantitativa, cualitativa o mixta; lo cual abarca el proceso investigativo en todas sus fases.

Por otra parte, Rosange (2018), menciona que el investigador debe identificar el rumbo que desea adquirir para realizar su estudio, apoyándose para su selección en los objetivos, la naturaleza de la información, las técnicas e instrumentos de recolección de datos a utilizar, entre otros aspectos.

Los tipos de enfoque de investigación más utilizados y de mayor relevancia son 3: cuantitativo, cualitativo y mixto. A continuación, se detallan aspectos importantes de los mismos:

#### ***Enfoque cuantitativo***

Para Hernández Sampieri, Fernández Collado, y Baptista Lucio (2014) este enfoque “utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p. 4).

Por otro lado, Rosange (2018) expresa que “cualquier medición que se realice tiene asociado un valor de incertidumbre en donde el investigador realizará un control exhaustivo de las variables involucradas minimizando a su máxima expresión el valor de la incertidumbre, obteniendo resultados precisos y confiables que aportan conocimiento y pueden ser verificados en cualquier instante”.

### ***Enfoque cualitativo***

Hernández Sampieri, Fernández Collado, y Baptista Lucio (2014), consideran que este enfoque “utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (p. 7).

Para ser más específico, la información que se recolecta llega a ser considerada como interpretativa, pues está ligada al juicio del investigador (Rosange, 2018); sin preocuparse por seguir un proceso que anteceda a otro sino dependerá de la dinámica que más se adapte al tema de estudio.

### ***Enfoque mixto***

Es el resultado de la combinación de los enfoques cuantitativo y cualitativo, a fin de que, sus fortalezas se ajusten a investigaciones más complejas desde el punto de vista objetivo como subjetivo a fin de que la información recolectada se complemente en conjunto y aseguren tanto calidad como éxito.

Adicionalmente, Rosange (2018) pone a consideración que el investigador debe conocer y diferenciar lo que pretende percibir con la aplicación de cada enfoque de tal manera que se quite la importancia de un método a otro y pierda el sentido de la combinación de ambos enfoques.

Después de contextualizar los diferentes enfoques de investigación y tener como objetivo realizar un diagnóstico sobre la contabilización de los inventarios bajo la NIC 2, se determina que el enfoque de esta investigación es cualitativo, debido a que no intervienen datos numéricos como parte de la recolección de datos, ni tampoco se busca probar una hipótesis a través de métodos estadísticos. Al contrario, esta investigación busca conocer cuántas empresas comerciales grandes del Ecuador contabilizan sus inventarios bajo la NIC 2,

calificando los atributos que compone esta normativa; sin embargo, para facilitar una mejor comprensión, los resultados se presentarán de manera porcentual.

### Modalidad de la investigación

Para McMillan y Schumacher (2005) la modalidad de la investigación constituye una “colección de prácticas eclécticas de indagación basada en un conjunto general de suposiciones, e implica preferencias metodológicas, opiniones filosóficas e ideológicas, cuestiones de investigación y resultados con viabilidad” (p. 38-39).

Este concepto hace alusión a las formas de obtención de información dependiendo del enfoque y tipo de investigación al que se dirige el estudio, los tipos más destacados son:

**Tabla 5**

*Tipos de modalidad de investigación*

Tipo	Características
<b>Documental</b>	<p>Basada en registros y documentos de cualquier especie.</p> <p><b>Subtipos:</b> <i>Bibliográfica:</i> Consulta de libros. <i>Hemerográfica:</i> Artículos, ensayos de revistas o periódicos. <i>Archivística:</i> Cartas, expedientes, etc.</p>
<b>De campo</b>	<p>Se llevan a cabo en el lugar de ocurrencia del fenómeno.</p> <p>Información proveniente de entrevistas, cuestionarios y observaciones.</p>
<b>Experimental</b>	<p>La información se obtiene de la actividad intencional realizada por el investigador con el fin de modificar la realidad y crear el fenómeno para ser observado.</p>

*Nota:* Características de la modalidad de investigación realizada. Tomada de Behar Rivero, D. S. (2008). Metodología de la Investigación. Ediciones Shalom.

Bajo este análisis, la información de datos que den respuesta al problema de investigación, cumpla sus objetivos y esté acorde al enfoque de investigación seleccionado; se obtendrán aplicando un modelo de investigación de tipo documental archivística, debido a que los datos se basarán en la información contenida en las notas explicativas a los estados financieros del año 2020, así como también la información extraída de la NIC 2 – Inventarios que forman parte de los aspectos claves de evaluación.

### **Tipo de investigación**

Una vez que se definió el enfoque, la modalidad de investigación y los objetivos que persigue la investigación, éstos se contrastarán con la revisión de la literatura y la contextualización del entorno. Por lo tanto, el tipo de investigación es considerado como la trayectoria de principio y fin por el cual el tema de investigación será estudiado en base a ciertos niveles requeridos de información.

Hernández Sampieri, Fernández Collado, y Baptista Lucio (2014) denominan a los tipos de investigación como alcances que dependen de la estrategia de investigación. “El diseño, los procedimientos y otros componentes del proceso serán distintos en estudios con alcance exploratorio, descriptivo, correlacional o explicativo. Pero en la práctica, cualquier investigación puede incluir elementos de más de uno de estos cuatro alcances” (p. 90).

A continuación, se detallan ciertas características importantes de los tipos de alcance que anteriormente los autores mencionan a fin que sirvan para seleccionar el más adecuado para llevar a cabo la investigación por lo cual es importante contextualizarlos:

**Tabla 6***Niveles de investigación*

<b>Tipo</b>	<b>Características</b>
<b>Exploratorio</b>	<p>Examina un tema poco estudiado, desconocido o novedoso.</p> <p>Determinan tendencias, áreas, ambientes, contextos, relaciones potenciales entre variables, etc.</p> <p>Implica un mayor riesgo, requiere de paciencia y receptividad.</p>
<b>Descriptivo</b>	<p>Detalla cómo son y se manifiestan los fenómenos, situaciones, contextos y sucesos a fin de especificar sus propiedades, características y perfiles.</p> <p>Describe tendencias de un grupo o población.</p> <p>Muestra mayor precisión los ángulos o dimensiones de la situación.</p>
<b>Correlacional</b>	<p>Asocian las variables mediante un patrón predecible para una población.</p> <p>Da a conocer el comportamiento de una variable con otras vinculadas.</p> <p>Evalúa con mayor exactitud el grado de vinculación de las variables.</p> <p>Se corre el riesgo de que las variables no guarden relación a medida que se profundice la investigación.</p>
<b>Explicativo</b>	<p>Establecen las causas de los sucesos o fenómenos que se estudian.</p> <p>Son investigaciones más estructuradas.</p> <p>Proporcionan un sentido de entendimiento del fenómeno al que hacen referencia.</p>

*Nota:* Detalle de los niveles de investigación aplicados en el trabajo de integración. Tomado de Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., y Baptista Lucio, M. d. (2014). Metodología de la investigación (Sexta ed.). México: McGraw Hill Interamericana.

Al analizar los niveles de investigación y después de relacionarlos con el objetivo de estudio se aplicará un nivel descriptivo porque a través del diagnóstico se descubrirá cómo y de qué forma las empresas comerciales ecuatorianas registran, contabilizan y controlan sus inventarios y si lo realizan bajo las directrices establecidas en la NIC 2.

## **Análisis de población y muestra**

### ***Población***

Arias (2012) define a la población como el conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, para los cuales serán relevantes las conclusiones de la investigación (p. 81).

Por otra parte, López-Roldán y Fachelli (2017), lo consideran como expresiones equivalentes para referirse al conjunto total de elementos que constituyen el ámbito de interés analítico y sobre el que queremos inferir las conclusiones de nuestro análisis, de naturaleza estadística y también sustantiva o teórica (p. 7).

Existen 2 tipos de población que son necesarias identificarlas de acuerdo al tipo de investigación a desarrollar, además servirán posteriormente para aplicar de manera adecuada la fórmula del cálculo de la muestra.

**Población finita.** De acuerdo a Arias (2012), la población finita constituye la “agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran. Además, existe un registro documental de dichas unidades” (p. 82).

**Población infinita.** Así mismo, Arias (2012) define a este tipo de población como “aquella en la que se desconoce el total de elementos que la conforman, por cuanto no existe un registro documental de éstos debido a que elaboración sería prácticamente imposible” (p. 82).

Adicional a esto, López-Roldán y Fachelli (2017), consideran que desde la perspectiva estadística una población es finita cuando no sobrepasa las 100.000 unidades e infinita cuando tiene 100.000 o más unidades (p. 9).

Con estos antecedentes y de acuerdo a la base de datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros obtenida a través del ranking empresarial de las empresas comerciales del año 2020 y al Clasificador Industrial Internacional Uniforme (CIIU 4.0) éstas forman parte del grupo “G” denominado “*Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas*”; se considera que nuestra población de estudio es finita porque se encuentra debidamente documentada y extraída de páginas web oficiales y porque al analizar la base de datos y después de haber depurado la información, se obtuvo una población menor a 100.000 empresas. Para ser más exactos, la población de esta investigación será de 1.096 empresas comerciales grandes del Ecuador.

Cabe mencionar, que las empresas dedicadas a la reparación de vehículos, si bien es cierto, su giro de negocio es prestar un servicio; sin embargo, dentro de sus notas explicativas a los estados financieros evidencian montos de inventarios relacionados con los repuestos que utilizan dentro de su servicio de reparación, o porque adicionalmente, las empresas se dedican también a actividades de comercio.

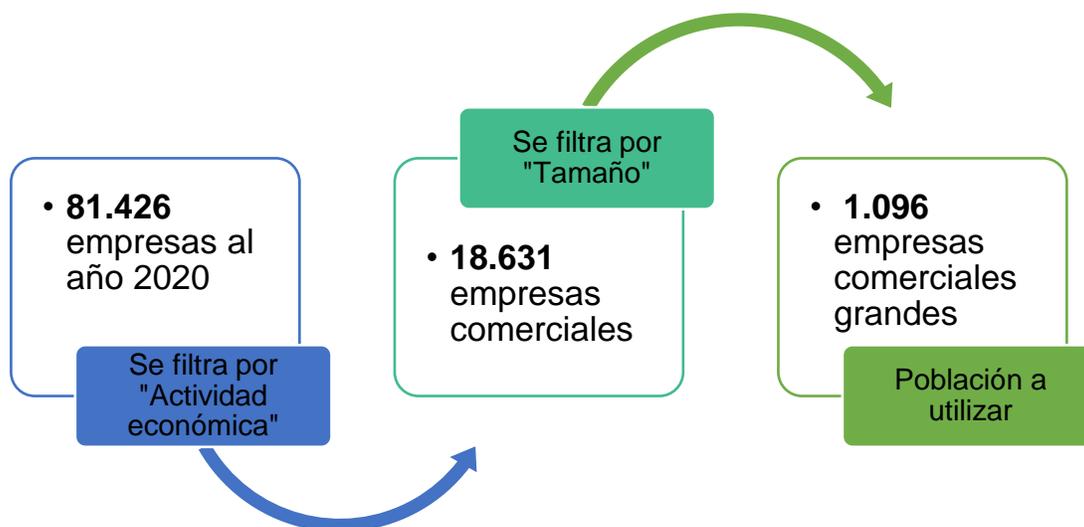
**Procedimiento de obtención de la población.** El resultado de la cantidad de población anteriormente mencionada se debe a la aplicación de los siguientes pasos:

1. Visitar la página web <https://www.supercias.gob.ec/portalscvs/>, dar clic en la pestaña “Portal de información” y seleccionar el botón “Sector societario”.
2. Dirigirse a la pestaña “Información estadística” y dar clic en la opción “Ranking de compañías”.

3. Escoger el año que le interese revisar. Cabe recalcar, que para visualizar el año que desee examinar en la pestaña de selección debe colocar el año inmediato superior debido a que se basa en la información del ejercicio económico del cual se suben los estados financieros. Poniendo un ejemplo en este caso, se seleccionará el año 2021 que estará en función de la información de los estados financieros del año 2020.
4. En la parte inferior derecha aparece el ranking por sector, por lo tanto, se da clic en la opción "Comercio" y automáticamente se despliega una ventana con la lista de empresas comerciales del grupo G.
5. Descargar en formato XLSX que es el tipo de archivo en Excel. A partir de ese documento se comenzará a filtrar las columnas para depurar la información quedando como lo muestra la siguiente figura:

**Figura 3**

*Depuración de la base de datos*



*Nota:* Información obtenida de la base de datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

6. Aplicando estos pasos se obtiene una población de 1.096 empresas comerciales grandes del Ecuador. Cabe mencionar que se realizó una tabla dinámica para conocer con mayor exactitud el número de empresas ya que a simple vista y al manipular una base de datos tan grande muchas de las veces el documento de Excel colapsa.

### **Muestra**

Para López (2004), la muestra es un subconjunto o parte del universo en donde se llevará a cabo la investigación (p. 69).

Hay que tomar en cuenta que la muestra debe ser representativa de la población, a lo que Arias (2012) define a una muestra representativa como aquella que por su tamaño y características similares a las del conjunto, permite hacer inferencias sobre los resultados al resto de la población con un margen de error conocido (p. 83).

**Margen de error.** El margen de error permite cuantificar la cantidad de error de muestreo aleatorio durante la estimación de un parámetro, así como la media o la proporción. Un margen de error suele utilizarse en los resultados de un sondeo (Minitab 18, 2022).

Para efectos de la investigación, se utilizará un margen de error del 5% debido a la posibilidad de no encontrar la información a evaluar en las notas explicativas a los estados financieros respecto a los parámetros establecidos en la NIC 2 - Inventarios.

**Nivel de confianza.** Caceres Flores (2019), lo define como el “grado de certeza (o probabilidad), expresado en porcentaje con el que queremos realizar la estimación de un parámetro a través de un estadístico muestral. En pocas palabras es la probabilidad de quedar dentro del intervalo” (p. 7).

En base al porcentaje de margen de error a aplicar en la investigación, quiere decir que el nivel de confianza será del 95% equivalente a 1,96 de acuerdo a la tabla de distribución normal z para 2 colas.

**Cálculo de la muestra.** Al contar con una población finita se aplicará la siguiente fórmula a fin de determinar el número de empresas comerciales grandes a los que se aplicará el instrumento de recolección de datos:

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

En donde:

**n** = Tamaño de la muestra

**p** = Probabilidad de éxito → 0,50

**q** = Probabilidad de fracaso → 0,50

**e** = Margen de error estimado → 0,05

**z** = Valor del nivel de confianza de acuerdo a la tabla de distribución normal → 1,96

**N** = Población → 1.096 empresas comerciales grandes

Al reemplazar estos valores se obtiene:

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

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

### ***Técnicas de muestreo***

Para Díaz (2006), las técnicas de muestreo son “un conjunto de técnicas estadísticas que estudian la forma de seleccionar una muestra representativa de la población” (p. 121).

Se debe tomar en cuenta que la técnica de muestreo a seleccionar depende del tipo de investigación a realizar sin olvidar que ésta debe guardar la mayor representatividad posible para que los resultados se contrasten y generalicen el comportamiento de la población.

La siguiente figura presenta los tipos de muestreo clasificados como probabilístico y no probabilístico con sus respectivas técnicas, posteriormente se definirán cada una de ellas de tal manera que permitan seleccionar el tipo de muestreo a aplicar en la investigación.

#### Figura 4

##### *Tipos de muestreo*

Probabilístico	No probabilístico
<ul style="list-style-type: none"> <li>•Aleatorio simple</li> <li>•Aleatorio estratificado</li> <li>•Aleatorio sistemático</li> <li>•Por conglomerados</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Intencional</li> <li>•Por conveniencia</li> <li>•Accidental o consecutivo</li> </ul>

*Nota:* Elaboración de los tipos de muestreo probabilístico y no probabilístico. Tomada de Otzen, T., y Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232.

**Muestreo probabilístico.** Otzen y Manterola (2017) expresan que son técnicas que permiten conocer la probabilidad que cada individuo a estudio tiene de ser incluido en la muestra a través de una selección al azar (p. 228).

**Muestreo no probabilístico.** Así también, Otzen y Manterola (2017) consideran a este tipo de muestreo como aquel en que la selección de los sujetos a estudio dependerá de ciertas características, criterios, entre otros, que los investigadores consideren en ese momento (p. 228).

De todas las técnicas de muestreo que se detallan en la figura 4, se utilizará el muestreo probabilístico de tipo aleatorio sistemático debido a que este método se basa en seleccionar elementos a través de una constante  $k$ ; de tal manera, que será un muestreo más preciso porque recorrerá la población de manera uniforme.

Por lo tanto, se procede a aplicar la siguiente fórmula, de tal manera que permita conocer cuáles son las empresas comerciales grandes que se someterán a análisis a través de la revisión de información contenida en las notas explicativas a los estados financieros con corte al año 2020.

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

En donde:

**k** = Constante

**N** = Población → 1.096 empresas

**n** = Tamaño de la muestra → 285 empresas

Reemplazando los valores se obtiene lo siguiente:

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

$$k = 3$$

Al tener una constante de 3, quiere decir que se escogerá la empresa a analizar cada 3 veces de acuerdo a la base de datos obtenida por parte de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, hasta llegar a las 285 empresas que representan la muestra.

## Técnicas de recolección de datos

Para Caro (2021), las técnicas de recolección de datos “son mecanismos e instrumentos que se utilizan para reunir y medir información de forma organizada y con un objetivo específico”.

La aplicación de estas técnicas conlleva a la obtención de información, misma que deberá almacenarse en un instrumento de recolección de datos que dará sustento al trabajo realizado, de modo que sea fuente principal de análisis y procesamiento de datos que conduzcan a la obtención de resultados.

Arias (2012) define a un instrumento de recolección de datos como “cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información” (p. 68).

La siguiente figura, muestra las técnicas de recolección de datos más utilizadas, mismas que su aplicación variará del tipo, modalidad y nivel de investigación.

### Figura 5

*Técnicas de recolección de datos*



*Nota:* Descripción de las siete técnicas de recolección de datos. Tomada de Caro, L. (21 de Enero de 2021). Lifeder. Obtenido de 7 Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos.

De las técnicas de recolección de datos mencionadas anteriormente, se decide utilizar en esta investigación la técnica de revisión de documentos y registros. Esta técnica hace referencia a examinar el contenido de documentos ya existentes, que en nuestro caso serían las notas explicativas a los estados financieros en donde se pondrá mayor énfasis en la información relacionada con los inventarios; para posteriormente, contrastarla con una matriz de evaluación con los puntos claves obtenidos de la NIC 2 aplicada a los inventarios que maneja el sector comercial.

### **Tipos de fuentes de información**

Torres, Paz, y Salazar (2019) lo definen como medios de los cuales procede la información, los mismos que satisfacen las necesidades de conocimiento de un problema presentado, que posteriormente será utilizado para lograr los objetivos esperados (p. 3).

Por otra parte, Maranto Rivera y González Fernández (2015), consideran a las fuentes de información como un “instrumento para el conocimiento, la búsqueda y el acceso de a la información” (p. 2).

### ***Información primaria***

Para Torres, Paz, y Salazar (2019), las fuentes de información primaria “proviene directamente de la población o muestra” (p. 3). Esto significa que la información no ha sido recopilada, evaluada e interpretada con anterioridad.

### ***Información secundaria***

Así mismo Torres, Paz, y Salazar (2019), consideran que las fuentes de información secundaria parten de datos pre elaborados, que pueden ser datos obtenidos de anuarios estadísticos, de Internet, de medios de comunicación y demás (p. 3).

Bajo este contexto y tomando a consideración que se utilizarán las notas explicativas a los estados financieros como información sujeta a análisis, evaluación e interpretación; quiere decir que la investigación se basará en información secundaria.

### **Procesamiento y análisis de datos**

Figueroa (2016) define al procesamiento de datos como “cualquier ordenación o tratamiento de datos, o los elementos básicos de información, mediante el empleo de un sistema. Procesar datos es generar información para la toma de decisiones”.

Por otra parte, QuestionPro (2022) menciona que el análisis de datos “consiste en someter los datos a la realización de operaciones, esto se hace con la finalidad de obtener conclusiones precisas que nos ayudarán a alcanzar nuestros objetivos”.

De acuerdo a Bantu Group (2020), estas son las etapas a seguir para el procesamiento y análisis de datos con aspectos relevantes a tomar en cuenta.

**Tabla 7***Etapas del procesamiento y análisis de datos*

<b>Etapas</b>	<b>Aspectos relevantes</b>
<b>1. Recopilación de datos</b>	Reúne en una base de datos los elementos a analizar. Pueden estar codificados de acuerdo al tipo de estudio.
<b>2. Preparación de datos</b>	Detecta errores, información repetida e incompleta que será descartada.
<b>3. Introducción de datos</b>	Los datos seleccionados se ingresan al programa informático u otra herramienta de procesamiento.
<b>4. Procesamiento / Limpieza de datos</b>	Los resultados se muestran a través de los estadísticos a aplicar, mismos que son óptimos para su uso final.
<b>5. Interpretación de datos</b>	Presentación de resultados mediante gráficos, tablas, diagramas, ecuaciones, etc.
<b>6. Almacenamiento de datos</b>	Guardar la información resultante del procesamiento y análisis de datos, a fin de que sirva como sustento.

*Nota:* Aspectos relevantes de las etapas de procesamiento y análisis de datos. Tomada de Bantu Group. (30 de Marzo de 2020). Las 6 etapas del procesamiento y análisis de datos.

### **Procedimiento de recolección de datos**

Una vez que se obtenga el tamaño de la muestra y a su vez, la aplicación del muestreo aleatorio sistemático en el listado de empresas comerciales ecuatorianas grandes, se procederá a realizar lo siguiente:

1. Enlistar las empresas comerciales que serán objeto de análisis bajo la información contenida en sus notas explicativas.

2. Ingresar a la página web de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros: <https://www.supercias.gob.ec/portalscvsv/>; dar clic en la pestaña “Portal de información” y seleccionar el botón “Sector societario”.
3. En la sección Consultas, seleccionar la opción “Búsqueda de compañías”. Posteriormente buscar las empresas bajo los siguientes parámetros: expediente, RUC o nombre.
4. Ingresar el código automático que genera el sistema y dar clic en el botón “Consultar” y automáticamente aparecerá un menú con información de la empresa. Cabe mencionar que por cuestiones de seguridad la página pedirá que se digite el código que aparece automáticamente al momento de realizar las consultas.
5. Dar clic en la opción “Documentos online” y posteriormente escoger la opción “Documentos económicos”.
6. Buscar el nombre y el año del documento a examinar, en este caso las notas explicativas a los estados financieros del año 2020.
7. Descargar el documento y revisar la información relacionada con la NIC 2 - Inventarios.
8. Leer y analizar la información contenida en las notas explicativas a los estados financieros.
9. Contrastar esta información con la NIC 2 - Inventarios y verificar si guarda relación.
10. Contrastar dicha relación con la matriz de evaluación de la aplicación de la NIC 2 – Inventarios previamente elaborada, revisada y validada. Esta matriz cuenta con aspectos claves de la NIC 2 donde muestra el párrafo y página de consulta.
11. Tabular la información encontrada respecto a la matriz de evaluación con los puntos claves de la NIC 2 aplicada al sector comercial. Se empleará el programa estadístico “IBM SPSS Statistics”, en donde previamente se ingresarán los aspectos claves de evaluación que se constituirán como variables. Una vez que el tabulador esté listo, se procede a ingresar la información de acuerdo a los códigos asignados.

12. Verificar que la frecuencia corresponda al tamaño de la muestra a estudiar.
13. Insertar gráficos de pastel configurando las opciones de presentación de “IBM SPSS Statistics”.
14. Interpretar los gráficos realizados.
15. Agrupar los resultados obtenidos y evaluarlos bajo los criterios de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, a fin de obtener un número de empresas promedio que aplican la NIC 2 – Inventarios bajo estos preceptos.

### **Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

#### ***Microsoft Excel como herramienta de diseño del instrumento de recolección de datos***

La matriz de evaluación de aspectos claves de la NIC 2 - Inventarios aplicada al sector comercial se realizará en una hoja de cálculo de la manera más sencilla y dinámica posible. En la matriz se detallarán aspectos normativos desde lo más general a lo más específico, incluyendo la página y el párrafo de la NIC 2 que haga referencia al aspecto clave a evaluar logrando la comprensión práctica de la información.

#### ***IBM SPSS Statistics como herramienta de tabulación y diagramación***

La vista de este programa es similar al de Microsoft Excel, sin embargo, la tabulación es mucho más dinámica desde el punto de vista de la definición de las variables, la codificación de las respuestas para posteriormente la introducción de datos. Además, cuenta con una serie de comandos que facilitan el procesamiento y obtención de tablas de frecuencias y gráficos apropiados para analizarlos e interpretarlos, a fin de que contribuyan a la formulación de conclusiones.

Para darle un mejor uso a la matriz, dentro de ésta se presentará de manera general las frecuencias obtenidas de la tabulación que se realizará en el programa “IBM SPSS Statistics”, de tal manera que sirva como un resumen para posteriormente analizar e interpretar los aspectos claves de evaluación de forma individual.

## Capítulo IV

### **Diagnóstico del tratamiento contable en la aplicación de los inventarios - NIC 2 sector comercial**

Para realizar el presente diagnóstico, en primer lugar, se abordará de manera más específica el tema de las notas explicativas, puesto que, al ser la información que se utilizará para conocer cuántas empresas comerciales del Ecuador contabilizan sus inventarios bajo la NIC 2, es pertinente señalar aquellos aspectos que se tomaron en cuenta y que influirán en los resultados para posteriormente evaluarlos bajo las directrices de la NIC 2 – Inventarios. Posteriormente, se dará a conocer el instrumento de recolección de datos aplicado en la investigación conjuntamente con el análisis e interpretación de resultados por cada uno de los ítems a evaluar. Finalmente, los resultados obtenidos se resumirán en una tabla de aplicación de los lineamientos que aborda la normativa internacional, dando como resultado un diagnóstico aproximado de las empresas que contabilizan sus inventarios bajo la NIC 2.

#### **Información sujeta a análisis**

##### ***Notas explicativas a los estados financieros***

Las notas explicativas, al ser consideradas como parte de los estados financieros por ser las suministradoras de información de manera más clara y detallada; a fin de que el usuario comprenda la aplicación de las políticas contables y las relacione con la situación económica y financiera de la entidad dentro del país en la que ésta se encuentre.

Basado en los lineamientos y parámetros que la NIC 1 ofrece para que la entidad tome a consideración al momento de redactar las notas explicativas, es decir, aspectos como el tipo de negocio, los problemas o circunstancias por las que atraviesa la entidad a nivel interno como externo, la complejidad de las partidas presentadas en los estados financieros, mismas que requieren ser ampliadas, el tipo de normativa a aplicar, entre otros.

Por lo tanto, la interpretación de estos factores a términos más comprensibles, sin que éstos pierdan el lenguaje contable en los que se basa el Marco Conceptual de la Información Financiera; dio como resultado que las empresas determinen los siguientes apartados fundamentales que se deben abordar en las notas explicativas a los estados financieros, mismos que se detallan a continuación:

- 1. Información general:** Se detallan los datos principales de la empresa, tales como: razón social, fecha de constitución, RUC, actividad económica, dirección, detalle de las sucursales, subsidiarias que la compañía tenga, fecha de presentación y aprobación por parte de la junta de socios y/o accionistas de la empresa, entre otros. Adicionalmente, se puede incluir un breve resumen de la situación económica del país en el que se encuentra la empresa, a fin de conocer la existencia de impactos externos que puedan influir en la aplicación de las políticas contables.
- 2. Bases de presentación:** Se explica bajo qué normativa fueron preparados los estados financieros, es decir, las NIIF o las NIIF para PYMES. Además, se detalla la base de medición al cual se presentan los importes reconocidos en cada una de las cuentas contables.
- 3. Cambios en políticas contables y revelaciones:** En caso de haberlas, se darán a conocer aquellas normativas que sufrieron modificaciones o que entrarán en vigencia a partir del periodo en que se informa.
- 4. Resumen de políticas contables significativas:** Se muestra el tratamiento contable que reciben cada una de las cuentas contables basadas en lo que las NIIF o NIC establecen. Incluyen políticas internas y decisiones adoptadas por la compañía que también afectarán los saldos contables.

- 5. Estimaciones y criterios contables significativos:** Existen partidas que requieren de la intervención de juicios establecidos por parte de la administración que generalmente se basan en la experiencia y análisis histórico del mercado y tendencias. Estas estimaciones influyen en la valoración razonable de las partidas; así como también expresan un grado de incertidumbre que a futuro deberán ser ajustadas. Además, muestran qué cuenta o cuentas contables se verán afectadas de acuerdo al resultado de la aplicación de estos juicios.
- 6. Desglose de los importes de las cuentas contables con aclaraciones adicionales:** Se evidencian los importes parciales y totales de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos; mismas que pueden acompañarse de otras especificaciones y datos externos que ayuden al análisis y comprensión del resultado de cada una de las partidas presentadas en los estados financieros. Así también los importes por activos y pasivos contingentes conjuntamente con las estimaciones aplicadas.
- 7. Contratos y acuerdos:** En caso de haberlo, se detallarán aquellos contratos y acuerdos que mantiene la compañía con terceros, los importes recibidos y/o pendientes.
- 8. Administración de riesgos:** Representan aquellos aspectos que amenazan la existencia de activos, pasivos, ganancias o al personal de la compañía; mismos que pueden clasificarse en riesgos financieros, de capital, operativos, entre otros. La compañía revelará aquellos riesgos que fueron asumidos y los impactos generados en las partidas contables o evidenciando la forma en cómo la aceptación de éstos se verá controlado en el giro normal de las operaciones.
- 9. Eventos subsecuentes:** Constituyen hechos que suceden o pueden suceder después de la fecha de presentación y aprobación de los estados financieros, situaciones que pueden afectar en los saldos de las partidas contables.

Con estas premisas, es pertinente mostrar un ejemplo del contenido de las notas explicativas de una empresa comercial legalmente constituida en el Ecuador dedicada a la venta al por mayor de artículos farmacéuticos, pero que por cuestión de confidencialidad se utilizará un nombre de fantasía.

La información está enfocada en nuestra variable de estudio, es decir, los inventarios, para lo cual, se desglosará la información en función a los apartados que se mencionaron anteriormente:

## Figura 6

### *Políticas contables*

#### **2.7. Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los inventarios incluye los costos relacionados con su adquisición, otros costos directos e indirectos.

Adicionalmente se carga a los inventarios otros gastos necesarios para tenerlos en su ubicación y condición actual.

El costo de los inventarios se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución. Adicionalmente, la Administración de la Sucursal identifica los productos en mal estado o que están próximos a caducarse, registrando una provisión para cubrir la pérdida de los mismos. Esta provisión se denomina obsolescencia y se registra con cargo al costo de ventas.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación, incluyendo impuestos no recuperables.

*Nota:* Información tomada de las notas explicativas del año 2020 de la empresa comercial “Angelitos S.A” del apartado “Resumen de políticas contables significativas”

Al mencionar el apartado “Resumen de políticas contables significativas” hace alusión a las técnicas y/o directrices que se establecen en la NIC 2 como guía de aplicación obligatoria; y también, aquellas normas carácter interno, definidas y aprobadas por la administración de la compañía.

Para el caso de los inventarios, estas políticas dan a conocer aspectos como: reconocimiento inicial y posterior, fórmula de cálculo del costo, decisiones de la administración de la compañía respecto al análisis del deterioro de inventarios, entre otros.

## Figura 7

### *Estimaciones y supuestos*

#### **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.

*Nota:* Información tomada de las notas explicativas del año 2020 de la empresa comercial “Angelitos S.A” del apartado “Estimaciones y criterios contables significativos”.

El apartado “Estimaciones y criterios contables significativos” se refiere a las decisiones que toma la administración respecto a los factores a tomar en cuenta para estimar el deterioro, en caso de haberlo en el periodo en el que corresponda, y valorar los inventarios por el reconocimiento posterior. Además, se evidencia en qué cuenta contable se registrarán los rubros resultantes de la aplicación de estos factores junto con los saldos en libros.

## Figura 8

### Cuenta contable inventarios

#### 12. INVENTARIOS

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Producto terminado	2,003,319	2,446,428
Material de empaque	6,190	25,328
Inventarios en tránsito	<u>619,278</u>	<u>530,033</u>
	<u>2,628,787</u>	<u>3,001,789</u>
<b>Menos-</b>		
Provisión por valuación de inventarios (1)	<u>(393,980)</u>	<u>(309,634)</u>
	<u>2,234,807</u>	<u>2,692,155</u>

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

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

*Nota:* Información tomada de las notas explicativas del año 2020 de la empresa comercial “Angelitos S.A” del apartado “Inventarios”.

En el apartado “Inventarios” se reflejan los importes comparativos parciales y totales, ya sea por cada tipo de producto que la empresa comercialice o agrupados en una subcuenta perteneciente al inventario. Así también, el importe por deterioro de inventarios con su respectivo movimiento de un periodo a otro. Esta información ayudará a la compañía a realizar un histórico del deterioro a fin de aplicar nuevas técnicas que disminuyan este factor; o incluso a los usuarios interesados a la proyección de estilaciones futuras que influyan en la toma de decisiones.

### **Matriz de evaluación de la aplicación de la NIC 2 – Inventarios en las empresas comerciales**

Una matriz de datos es una forma de sistematizar la información recogida para investigar un problema y tratar de obtener conocimiento científico que intente explicarlo a través del método de investigación científica, de tal manera que describa, explique y prediga, probabilísticamente el comportamiento de los hechos tal como se observa y experimenta en la realidad.

Se propondrá la matriz de evaluación con el propósito de que sirva como instrumento de recolección de datos para obtener el diagnóstico de la aplicación de la NIC 2 – Inventarios en las empresas comerciales. Más adelante se dará a conocer los detalles en cuanto su estructura y validación del instrumento por parte de profesionales en el ámbito contable a fin de conocer su opinión respecto a la factibilidad y grado de confianza sobre la aplicación de la matriz en la investigación.

#### ***Estructura de la matriz inicial***

La matriz de evaluación de la aplicación de la NIC 2 – Inventarios en las empresas comerciales ecuatorianas propuesta se compone de la siguiente manera:

- **Nº:** Detalla el número de ítems a evaluar, en este caso se utilizarán 11 ítems.

- **Fuente NIC 2:** Son los títulos generales extraídos de la NIC 2 – Inventarios de los cuales se formularán los ítems a evaluar. También se detalla el número de párrafo y de página de la NIC 2 al que hace referencia cada uno de los ítems.
- **Aspectos claves de evaluación:** Contienen los ítems formulados como preguntas que serán sujetos de evaluación y se contrastarán con la información contenida en las notas explicativas a los estados financieros de las empresas comerciales a analizar. Además, se detallan las opciones de respuesta que servirán para obtener el diagnóstico y las conclusiones respecto al tema de investigación.
- **Frecuencia:** Es el número de veces en que un evento se repite, es decir, es la cantidad de empresas que se ubicarán en cada una de las opciones de respuesta, mismas que irán en función de la lectura y análisis del contenido de las notas explicativas a los estados financieros.
- **Total:** Es la suma de las frecuencias por cada ítem. Cabe recalcar que cada uno de los ítems debe llegar al número de muestra a evaluar, es decir, 285 empresas comerciales ecuatorianas.

A continuación, se presenta la matriz inicial que será validada por los expertos:

Figura 9

Matriz de evaluación de la aplicación de la NIC 2 - Inventarios inicial

MATRIZ DE EVALUACIÓN APLICACIÓN DE LA NIC 2 - INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES ECUATORIANAS					
N°	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	Información a revelar	Existencia de políticas contables de medición y cálculo del costo del inventario	Sí		0
No					
7		Importe total y parcial de los inventarios	Sí		0
No					
8		Importe del inventario medido a valor razonable menos los costos de ventas	Sí		0
No aplica					
9	Importe del inventario reconocido como gasto (costo de ventas)	Sí		0	
No					
10	Importe de la pérdida por deterioro de inventarios reconocido como gasto	Sí		0	
No					
11	Importe de reversiones del VNR párr. 36 p. 11 lit. f	Sí		0	
		No			

Nota: Análisis de la NIC 2 – Inventarios y de la matriz de operacionalización de variables.

### Validación de la matriz

Para Corral (2009) “la validez de un instrumento consiste en que mida lo que tiene que medir (autenticidad). Al estimar la validez es necesario saber a ciencia cierta qué rasgos o características se desean estudiar” (p. 230).

Existen varios tipos de validez de un instrumento de recolección de datos, sin embargo, se optó por la aplicación del método basado en el juicio de expertos para lo cual, Escobar Pérez y Cuervo Martínez (2008) lo definen como “una opinión informada de personas con trayectoria en el tema, que son reconocidas por otros como expertos cualificados en éste, y que pueden dar información, evidencia, juicios y valoraciones” (p. 29).

Se solicitó la colaboración de 2 expertos, el primero es el Ing. Marcelo Guamán, docente de contabilidad de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE y el segundo es el Lcdo. Luis Miranda, docente de contabilidad de la Unidad Educativa Luis Napoleón Dillon. El objetivo de esta validación es conocer su opinión sobre la información presentada en la matriz, así como también sus observaciones y/o recomendaciones que ayuden a la mejora del instrumento, de tal manera que esté óptimo para utilizarlo en la recolección de datos y posteriormente tabularlos, analizarlos e interpretarlos para así llegar al diagnóstico y a las conclusiones de la investigación.

Para materializar la validación de la matriz se utilizará un instrumento de evaluación en donde se evaluarán los siguientes aspectos utilizando una escala de Likert en un rango de 1 a 4 por cada ítem:

- Claridad del ítem
- Ortografía
- Lenguaje apropiado
- Coherencia con el tema, objetivos y NIC 2
- Inducción a la respuesta

Además, se contará con un espacio para que los expertos expresen sus observaciones y recomendaciones; se detallen los datos informativos del experto y termine con su firma de tal manera que el documento cuente con la validez legal pertinente.

## **Procedimiento de validación de la matriz**

Después de contar con la matriz, su respectivo instrumento de evaluación y los expertos que nos colaborarán con la validación, se procedió con lo siguiente:

1. Se contactó con el experto a través de un mensaje de correo electrónico y/o vía celular, solicitándole su colaboración con la validación de la matriz, aclarando que la información se extraerá de las notas explicativas a los estados financieros de las empresas comerciales ecuatorianas y que los aspectos a evaluar de la NIC 2 serán únicamente aquellas que se relacionan con el sector antes mencionado.
2. Una vez que el experto confirmó su colaboración, se enviaron 2 documentos, el primero que es la matriz en Excel y el segundo que es el instrumento de evaluación en Word. En el caso del segundo experto, se acudió de forma presencial a su lugar de trabajo.
3. Se obtuvo el instrumento de evaluación de la matriz en formato PDF donde constan las observaciones y/o recomendaciones por parte del experto.
4. Se envió un correo al experto agradeciendo su colaboración y aclarando que después de corregir la matriz en base a su opinión, se le enviará nuevamente un correo con las correcciones realizadas para una segunda validación.

## **Evaluación de los expertos**

### ***Primera validación***

El Ing. Marcelo Guamán realizó las siguientes observaciones y recomendaciones tal como lo muestra la siguiente figura:

Figura 10

Opinión del Ing. Marcelo Guamán, primera validación

ESCALAS DE EVALUACIÓN	CLARIDAD DEL ÍTEM				ORTOGRAFÍA				LENGUAJE APROPIADO				COHERENCIA CON EL TEMA, OBJETIVOS Y NIC 2				INDUCCIÓN A LA RESPUESTA				OBSERVACIONES
	1) Muy incomprensible	2) Incomprensible	3) Clara	4) Muy clara	1) Muy mala	2) Mala	3) Buena	4) Muy buena	1) Muy inapropiado	2) Inapropiado	3) Apropiado	4) Muy apropiado	1) Muy incoherente	2) Incoherente	3) Coherente	4) Muy coherente	1) No Concluyente	2) Poco concluyente	3) Concluyente	4) Muy concluyente	
N° ÍTEM	CLARIDAD DEL ÍTEM				ORTOGRAFÍA				LENGUAJE APROPIADO				COHERENCIA CON EL TEMA, OBJETIVOS Y NIC 2				INDUCCIÓN A LA RESPUESTA				OBSERVACIONES
1			x					x			x					x				x	Debería aclararse que es medición final y costo histórico
2			x					x			x					x				x	
3				x				x				x				x				x	
4		x						x		x						x		x			Por las respuestas, debería preguntarse las Fórmulas de cálculo de costo. La norma las distingue de las técnicas de medición de costos
5				x				x				x				x				x	Es lo mismo de la pregunta 1
6			x					x				x				x				x	Existen dos preguntas medición y cálculo, no son lo mismo.
7			x					x			x					x				x	Falta contexto.
8			x					x			x					x				x	Es lo mismo que la 1 y 5
9				x				x				x				x				x	
10				x				x				x				x				x	
11				x				x				x				x				x	
<b>RECOMENDACIONES ADICIONALES</b>																					
<p>Ordenar y presentar las preguntas por cada uno de los requerimientos de las NIIF, a saber: Reconocimiento, medición, presentación e información a revelar. En los aspectos claves de evaluación, se debería redactar en forma de pregunta. En toda la batería, solo uno está redactado así.</p>																					
<b>GRACIAS POR SU COLABORACIÓN</b>																					



FIRMA DEL PROFESIONAL EVALUADOR

*Nota:* Documento remitido por el Ing. Marcelo Guamán.

El Lcdo. Luis Miranda realizó las siguientes observaciones y recomendaciones tal como lo muestra la siguiente figura:

Figura 11

Opinión del Lcdo. Luis Miranda, primera validación

N° ÍTEM	ESCALAS DE EVALUACIÓN				ORTOGRAFÍA				LENGUAJE APROPIADO				COHERENCIA CON EL TEMA, OBJETIVOS Y NIC 2				INDUCCIÓN A LA RESPUESTA				OBSERVACIONES
	1) Muy incomprensible	2) Incomprensible	3) Clara	4) Muy clara	1) Muy mala	2) Mala	3) Buena	4) Muy buena	1) Muy inapropiado	2) Inapropiado	3) Apropiado	4) Muy apropiado	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			X	Mejor ampliación de respuestas	
2				X				X				X				X			X	Derivación de costos de adquisición	
3				X				X				X				X			X	Correcta aplicación de la matriz	
4				X				X				X				X			X	Correcta aplicación de la matriz	
5				X				X				X				X			X	Ninguna	
6				X				X				X				X			X	Ninguna	
7				X				X				X				X			X	Identificación importe total y parcial (definición)	
8				X				X				X				X			X	Ninguna	
9				X				X				X				X			X	Ninguna	
10				X				X				X				X			X	Ninguna	
11				X				X				X				X			X	Amplitud y explicación de pregunta	
<b>RECOMENDACIONES ADICIONALES</b>																					
La matriz de evaluación está correctamente aplicada, salvo por la especificación de inducción a las respuestas en donde se establece una mayor amplitud, sobre la conclusión a la que se desea llegar.																					
De acuerdo a la normativa contable aplicada (NIC 2), resalta los temas de mayor relevancia en la matriz identificada, por lo que es correcta.																					
<b>GRACIAS POR SU COLABORACIÓN</b>																					



FIRMA DEL PROFESIONAL EVALUADOR

Nota: Documento remitido por el Lcdo. Luis Miranda.

Es importante mencionar que esta validación se la hizo de manera presencial, por lo tanto, el instrumento se lo llenó y firmó a mano. Sin embargo, para que la información sea más visible, se transcribió a un documento electrónico, mismo que guarda reflejo fiel del original.

***Segunda validación***

Como un cambio adicional, al instrumento de evaluación de la matriz se le añadió un espacio destinado para que el experto realice su conclusión final, de esta manera se dará a conocer si la matriz está apta para ser utilizada en la recolección de datos o no.

El Ing. Marcelo Guamán realizó las siguientes observaciones, recomendaciones y conclusiones tal como lo muestra la siguiente figura:



El Lcdo. Luis Miranda realizó las siguientes observaciones, recomendaciones y conclusiones tal como lo muestra la siguiente figura:

**Figura 13**

*Opinión del Lcdo. Luis Miranda, segunda validación*

ESCALAS DE EVALUACIÓN	CLARIDAD DEL ÍTEM				ORTOGRAFÍA				LENGUAJE APROPIADO				COHERENCIA CON EL TEMA, OBJETIVOS Y NIC 2				INDUCCIÓN A LA RESPUESTA				OBSERVACIONES
	1) Muy incomprensible	2) Incomprensible	3) Clara	4) Muy clara	1) Muy mala	2) Mala	3) Buena	4) Muy buena	1) Muy inapropiado	2) Inapropiado	3) Apropiado	4) Muy apropiado	1) Muy incoherente	2) Incoherente	3) Coherente	4) Muy coherente	1) No concluyente	2) Poco concluyente	3) Concluyente	4) Muy concluyente	
N° ÍTEM	CLARIDAD DEL ÍTEM				ORTOGRAFÍA				LENGUAJE APROPIADO				COHERENCIA CON EL TEMA, OBJETIVOS Y NIC 2				INDUCCIÓN A LA RESPUESTA				OBSERVACIONES
1				X				X				X				X				X	Correcta aplicación y corrección
2				X				X				X				X				X	Correcta aplicación y corrección
3				X				X				X				X				X	Correcta aplicación y corrección
4				X				X				X				X				X	Correcta aplicación y corrección
5				X				X				X				X				X	Correcta aplicación y corrección
6				X				X				X				X				X	Correcta aplicación y corrección
7				X				X				X				X				X	Correcta aplicación y corrección
8				X				X				X				X				X	Correcta aplicación y corrección
9				X				X				X				X				X	Correcta aplicación y corrección
10				X				X				X				X				X	Correcta aplicación y corrección
11				X				X				X				X				X	Correcta aplicación y corrección
12				X				X				X				X				X	Correcta aplicación y corrección
<b>RECOMENDACIONES ADICIONALES</b>																					
Después de haber tomado en cuenta las correcciones respectivas sobre la primera matriz presentada, se puede identificar interrogantes y respuestas con mayor lógica, capaz de realizar un diagnóstico con mayor comprensión y facilidad, basando sus respuestas en la aplicación de la NIC 2 (inventarios).																					
<b>CONCLUSIÓN FINAL</b>																					
De acuerdo con el objetivo principal de la investigación, que toma como punto de partida el diagnóstico de las notas aclaratorias para determinar si las empresas evaluadas se encuentran aplicando la Norma Internacional de Contabilidad 2, la matriz aplicada evalúa cada punto descrito en la normativa, identificando las principales variables de aplicación bajo la estructura de inventarios, capaz de estructurar una funcionalidad para la presente investigación.																					
<b>GRACIAS POR SU COLABORACIÓN</b>																					



FIRMA DEL PROFESIONAL EVALUADOR

*Nota:* Documento remitido por el Lcdo. Luis Miranda.

## Matrices de recolección de datos corregida

### Primera validación

Una vez que se rectificaron las observaciones y se acataron las recomendaciones emitidas por el Ing. Marcelo Guamán, la matriz sujeta a una segunda validación se estructura de la siguiente manera:

### Figura 14

Matriz corregida, primera validación – Ing. Marcelo Guamán

MATRIZ DE EVALUACION 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 VNR?	Sí	0	
			No		
2	Costos de adquisición párr. 11 p. 6	¿Se incluyen 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	¿Se incluyen 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	¿Bajo qué fórmula de cálculo se costea el 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	Información a revelar	párr. 36 p. 11 lit. a	¿Existen políticas contables sobre la medición del costo del inventario?	Sí	0
No					
7		párr. 36 p. 11 lit. a	¿Existen políticas contables sobre la fórmula de cálculo del costo del inventario?	Sí	0
No					
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	0
No					
9		párr. 36 p. 11 lit. c	¿Se muestra el importe del inventario medido a valor razonable menos los costos de ventas?	Sí	0
No aplica					
10	párr. 36 p. 11 lit. d	¿Se muestra el importe del inventario reconocido como gasto (costo de ventas)?	Sí	0	
No					
11	párr. 36 p. 11 lit. e	¿Se muestra el importe de la pérdida por deterioro de inventarios reconocido como gasto?	Sí	0	
No					
12	párr. 36 p. 11 lit. f	¿Se muestra el importe de reversiones del VNR?	Sí	0	
			No		

Nota: Elaboración propia en base al documento de la primera validación de la matriz por parte del Ing. Marcelo Guamán.

Así mismo, las observaciones emitidas por el Lcdo. Luis Miranda fueron corregidas, por lo tanto, la matriz sujeta a una segunda validación se estructura de la siguiente manera:

**Figura 15**

*Matriz corregida, primera validación - Lcdo. Luis Miranda*

MATRIZ DE EVALUACION 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 VNR?	Sí		0
				No		
2	Costos de adquisición	párr. 11 p. 6	¿Se incluyen 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	¿Se incluyen 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	¿Bajo qué fórmula de cálculo se costea el 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	Información a revelar	párr. 36 p. 11 lit. a	¿Existen políticas contables sobre la medición del costo del inventario?	Sí		0
				No		
7		párr. 36 p. 11 lit. a	¿Existen políticas contables sobre la fórmula de cálculo del costo del inventario?	Sí		0
				No		
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		0
				No		
9		párr. 36 p. 11 lit. c	¿Se muestra el importe del inventario medido a valor razonable menos los costos de ventas?	Sí		0
				No		
	No aplica					
10	párr. 36 p. 11 lit. d	¿Se muestra el importe del inventario reconocido como gasto (costo de ventas)?	Sí		0	
			No			
11	párr. 36 p. 11 lit. e	¿Se muestra el importe de la pérdida por deterioro de inventarios reconocido como gasto?	Sí		0	
			No			
12	párr. 36 p. 11 lit. f	¿Se muestra el importe de reversiones del VNR?	Sí		0	
			No			

*Nota:* Elaboración propia en base al documento de la primera validación de la matriz por parte del Lcdo. Luis Miranda.

## Segunda validación

Después de rectificar las observaciones emitidas por el Ing. Marcelo Guamán, la matriz se estructura de la siguiente manera:

**Figura 16**

*Matriz corregida, segunda validación – Ing. Marcelo Guamán*

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 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 No 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 No No aplica		0
4	Fórmula de cálculo del costo	párr. 25 p. 9	¿Bajo qué fórmula de cálculo se costea el inventario?	FIFO (Primera entrada primera salida) Costo promedio ponderado Otro método		0
5	Valor de realización (VNR)	párr. 33 p. 10	¿Se realiza la evaluación del Valor Neto de Realización al final del periodo?	Sí No No aplica		0
6	Información a revelar	párr. 36 p. 11 lit. a	¿Existen políticas contables sobre la medición del costo del inventario?	Sí No		0
7		párr. 36 p. 11 lit. a	¿Existen políticas contables sobre la fórmula de cálculo del costo del inventario?	Sí 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 No		0
9		párr. 36 p. 11 lit. c	¿Se muestra el importe del inventario medido a valor razonable menos los costos de ventas?	Sí No No aplica		0
10		párr. 36 p. 11 lit. d	¿Se muestra el importe del inventario reconocido como gasto (costo de ventas)?	Sí No		0
11		párr. 36 p. 11 lit. e	¿Se muestra el importe de la pérdida por deterioro de inventarios reconocido como gasto?	Sí No		0
12		párr. 36 p. 11 lit. f	¿Se muestra el importe de reversiones del Valor Neto de Realización?	Sí No		0

*Nota:* Elaboración propia en base al documento de la segunda validación de la matriz por parte del Ing. Marcelo Guamán.

Después de rectificar las observaciones emitidas por el Lcdo. Luis Miranda y compararlas con las observaciones emitidas por el Ing. Marcelo Guamán a fin de obtener una matriz que unifique ambas opiniones, se estructura de la siguiente manera:

**Figura 17**

*Matriz corregida, segunda validación - Lcdo. Luis Miranda*

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 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 No 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 No No aplica		0
4	Fórmula de cálculo del costo	párr. 25 p. 9	¿Bajo qué fórmula de cálculo se costea el inventario?	FIFO (Primera entrada primera salida) Costo promedio ponderado Otro método		0
5	Valor de realización (VNR)	párr. 33 p. 10	¿Se realiza la evaluación del Valor Neto de Realización al final del periodo?	Sí No No aplica		0
6	Información a revelar	párr. 36 p. 11 lit. a	¿Existen políticas contables sobre la medición del costo del inventario?	Sí No		0
7		párr. 36 p. 11 lit. a	¿Existen políticas contables sobre la fórmula de cálculo del costo del inventario?	Sí 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 No		0
9		párr. 36 p. 11 lit. c	¿Se muestra el importe del inventario medido a valor razonable menos los costos de ventas?	Sí No No aplica		0
10		párr. 36 p. 11 lit. d	¿Se muestra el importe del inventario reconocido como gasto (costo de ventas)?	Sí No		0
11		párr. 36 p. 11 lit. e	¿Se muestra el importe de la pérdida por deterioro de inventarios reconocido como gasto?	Sí No		0
12	párr. 36 p. 11 lit. f	¿Se muestra el importe de reversiones del Valor Neto de Realización?	Sí No		0	

*Nota:* Elaboración propia en base al documento de la segunda validación de la matriz por parte del Lcdo. Luis Miranda.

De acuerdo a las conclusiones emitidas por los docentes, la matriz ya está apta para utilizarse en la recolección de datos, es decir, la información a extraer de las notas explicativas a los estados financieros con corte al año 2020 de las empresas comerciales grandes.

### Aplicación de la matriz de evaluación de la aplicación de la NIC 2 – Inventarios en las empresas comerciales

Después de tabular la información y recolectar las frecuencias por cada ítem de evaluación de la NIC 2, éstas se resumen en la matriz de la siguiente manera:

**Figura 18**

*Resumen de frecuencias, aplicación NIC 2 - Inventarios*

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	Información a revelar	párr. 36 p. 11 lit. a	¿Existen políticas contables sobre la medición del costo del inventario?	Sí	285	285
No		0				
párr. 36 p. 11 lit. a		¿Existen políticas contables sobre la fórmula de cálculo del costo del inventario?	Sí	285	285	
No		0				
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				
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		

*Nota:* Elaboración en base a la tabulación en IBM SPSS Statistics.

## Análisis e interpretación de resultados

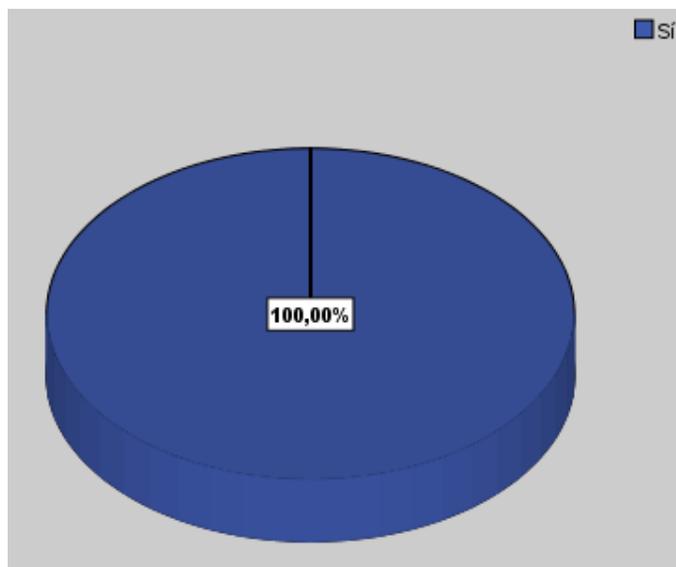
La siguiente información es el producto de la introducción y procesamiento de datos extraídos de las notas explicativas a los estados financieros del año 2020 en el programa estadístico IBM SPSS Statistics. Para una mejor comprensión, los gráficos se obtuvieron a través de la aplicación de estadísticos descriptivos, mismos que nos dieron a conocer la cantidad de empresas comerciales que aplican o no las directrices establecidas en la NIC 2.

A continuación, se presenta el análisis e interpretación individual de los aspectos claves de evaluación de la matriz, información que ayudará a realizar el diagnóstico:

1. **¿Los inventarios se medirán al menor entre el costo o el valor neto de realización?**

### Figura 19

*Medición de los inventarios*



*Nota:* Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

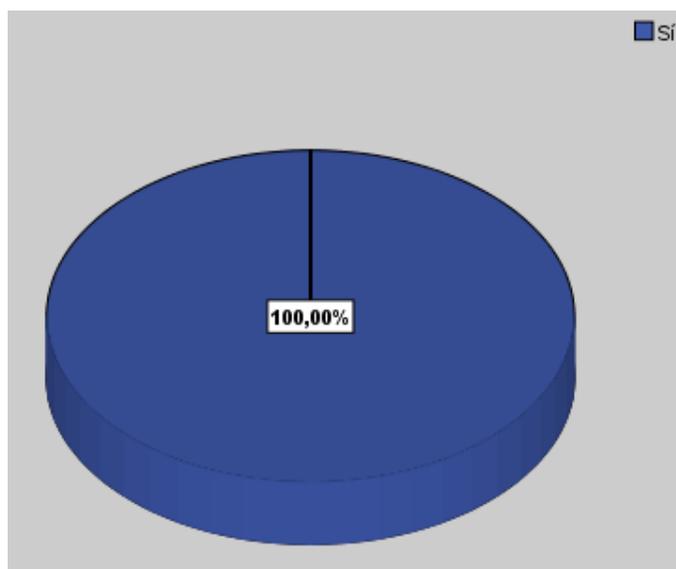
De las 285 empresas comerciales analizadas, el 100% de las mismas manifestaron que dentro de sus notas explicativas a los estados financieros cuentan con la política contable de medición de los inventarios al menor entre el costo y el valor neto de realización.

Esta pregunta es considerada como el resultado final de la aplicación de la NIC 2, debido a que de esta medición se derivan los parámetros que se enfocan en el reconocimiento inicial y posterior de los inventarios. Adicionalmente, esta directriz alega que los inventarios no se mantendrán sobrevalorados, sin embargo, es pertinente verificar que esta política plasmada en las notas explicativas se evidencie ya sea con la desagregación de políticas contables más específicas o en los importes reconocidos dentro de los estados financieros.

**2. ¿Se incluyen desembolsos adicionales derivados de la adquisición como parte del costo total del inventario?**

**Figura 20**

*Inclusión de costos de adquisición como parte del inventario*



*Nota:* Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

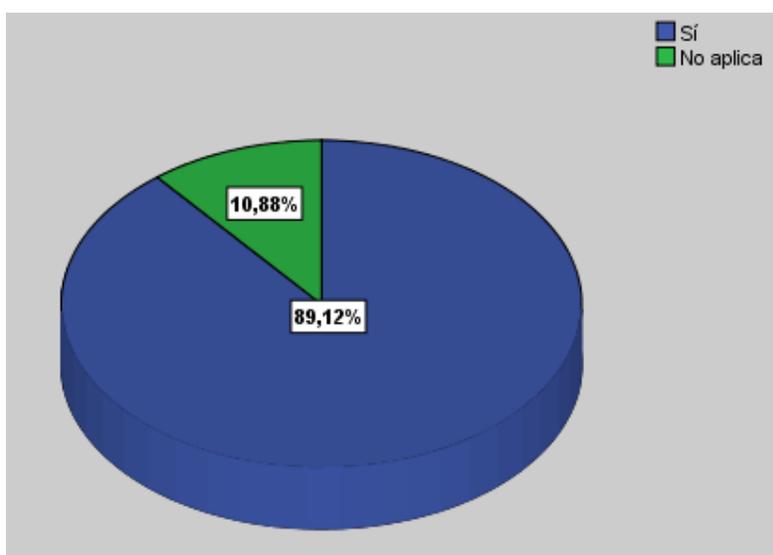
De las 285 empresas comerciales analizadas, el 100% de las mismas revelaron en sus notas explicativas a los estados financieros que, a más del costo de adquisición de los inventarios también incluyen otros costos adicionales como el transporte, impuestos no recuperables, aranceles de importación y demás relacionados con la adquisición. Así también, se revela que este costo estará libre de descuentos y/o rebajas en caso de ser acreedores a estos beneficios.

Estos componentes del costo de adquisición de los inventarios forman parte de su reconocimiento inicial, y su importe en libros constituye el punto de partida para la aplicación de la fórmula de cálculo del costo. Por lo tanto, es importante que las empresas identifiquen y contabilicen de manera clara estos desembolsos relacionados directamente con la adquisición de la mercadería para reflejar la realidad en cada transacción.

### 3. ¿Se incluyen desembolsos adicionales incurridos para dar y mantener su condición y ubicación como parte del costo total del inventario?

**Figura 21**

*Inclusión de otros costos como parte del inventario*



*Nota:* Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

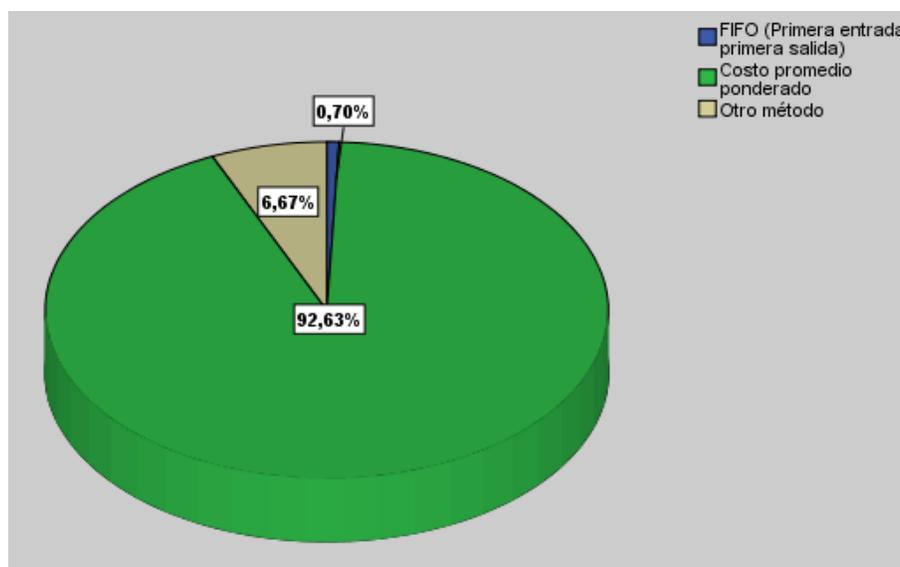
Del 100% de la muestra, el 89,12% (equivalente a 254 empresas) revelan dentro de sus políticas contables la inclusión de otros desembolsos como parte del costo del inventario, mismos que sirven para dejar la mercadería en las condiciones y ubicaciones necesarias para su venta. Por otra parte, el 10,88% (equivalente a 31 empresas) no aplican estos desembolsos dentro del costo del inventario, evidenciando que no existe dentro de las notas explicativas la respectiva política contable que sustente su aplicación.

De la misma forma que los componentes del costo de adquisición de inventarios detallados anteriormente, estos costos también forman parte del reconocimiento inicial e influyen en el valor en libros que se registra como activo. Por lo tanto, es importante que se identifiquen y apliquen estos rubros de manera adecuada, respetando aquellos costos que no aportan en dar y mantener a la mercadería en condiciones y ubicaciones necesarias.

#### 4. ¿Bajo qué fórmula de cálculo se costea el inventario?

**Figura 22**

*Fórmula de cálculo del costo*



*Nota:* Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

Del 100% de la muestra, el 92,63% (equivalente a 264 empresas) manifiestan dentro de sus políticas contables que utilizan el método del costo promedio ponderado como fórmula de cálculo del costo del inventario.

Por otra parte, el 6,67% (equivalente a 19 empresas) utilizan otro método de costeo del inventario denominado “costo específico unitario”. De acuerdo a la revisión de las notas explicativas a los estados financieros, este tipo de costeo es aplicado por las empresas que tienen como actividad económica el “*G45: Comercio y reparación de vehículos automotores y motocicletas*”, específicamente aquellas empresas que venden vehículos nuevos y usados de cualquier tipo.

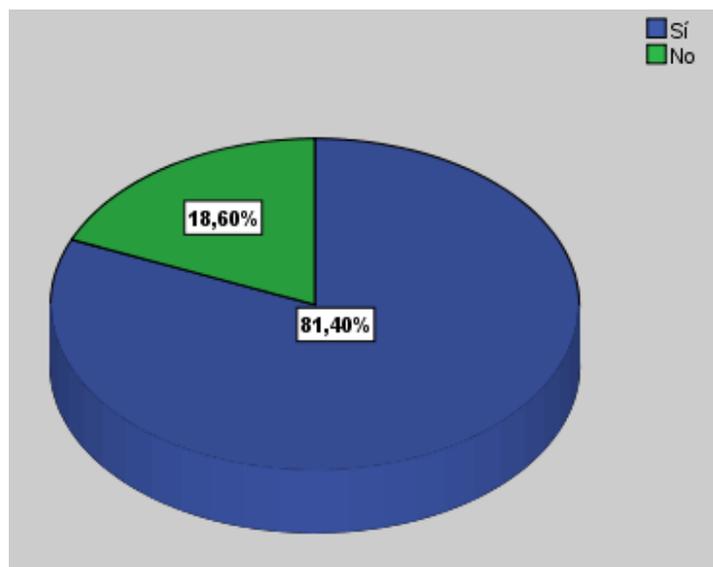
Finalmente, el 0,70% (equivalente a 2 empresas) costean sus inventarios bajo el método FIFO (primera entrada primera salida); estas empresas tienen como actividad económica el “*G465: Venta al por mayor de maquinarias, equipos y materiales*”, específicamente las empresas que comercializan computadoras, equipos periféricos, teléfonos y equipos de telecomunicaciones.

Estos tipos de fórmulas de cálculo del costo del inventario aportarán en su reconocimiento posterior, debido a que los resultados de estos métodos se contrastarán con el valor neto de realización y determinarán el deterioro. Por otra parte, la elección de estos tipos de valuación dependerá de la naturaleza de la mercadería y de la estrategia de la administración de la empresa en cuanto a la obtención de beneficios futuros.

## 5. ¿Se realiza la evaluación del valor neto de realización al final del periodo?

**Figura 23**

*Reconocimiento posterior por valor neto de realización*



*Nota:* Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

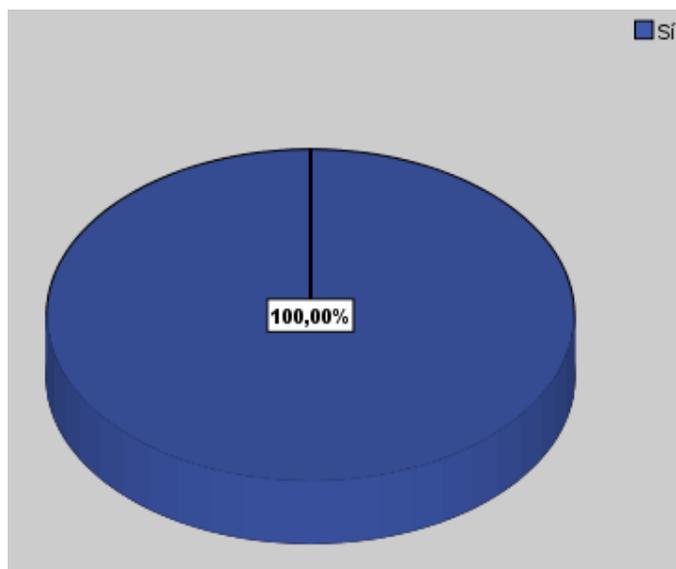
De las 285 empresas analizadas, el 81,40% (correspondiente a 232 empresas) cuentan con políticas de reconocimiento posterior de los inventarios a través del valor neto de realización. Además, dentro de las notas explicativas a los estados financieros, en el apartado de las estimaciones y criterios contables significativos manifiestan de una forma más detallada cómo la administración de la compañía evalúa sus inventarios al final del periodo, por ejemplo, la estimación de obsolescencia bajo un análisis de antigüedad, el análisis de precios del mercado, el empleo de información histórica de los gastos de ventas, la posibilidad de ventas futuras bajo estudios de caducidad y rotación de inventarios, etc.

Por otra parte, el 18,60% (correspondiente a 53 empresas) no revelan políticas contables más específicas sobre el reconocimiento posterior del inventario, ni se evidencia si la administración de la compañía evalúa el inventario al final del periodo, particular que debe constar en las notas explicativas a los estados financieros.

## 6. ¿Existen políticas contables sobre la medición del costo del inventario?

**Figura 24**

*Políticas contables - Medición del costo*



*Nota:* Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

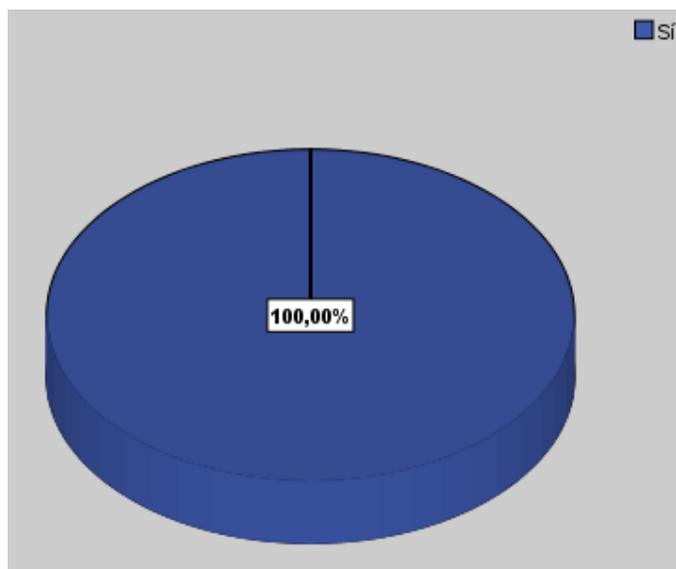
De las 285 empresas comerciales analizadas, el 100% de las mismas manifestaron que dentro de sus notas explicativas a los estados financieros cuentan con políticas contables sobre la medición del costo del inventario. Estas políticas hacen referencia al reconocimiento inicial y posterior a nivel general y de forma más específica.

Informar sobre las políticas contables que se aplican en una empresa resulta significativo para los usuarios interesados, debido a que esta información será sujeta de análisis para la toma de decisiones. Además, la definición y aprobación de políticas constituye un sustento legal de la aplicación de cualquier cuestión que influya en los registros contables de la empresa.

## 7. ¿Existen políticas contables sobre la fórmula de cálculo del costo del inventario?

**Figura 25**

*Políticas contables - Fórmula de cálculo del costo*



*Nota:* Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

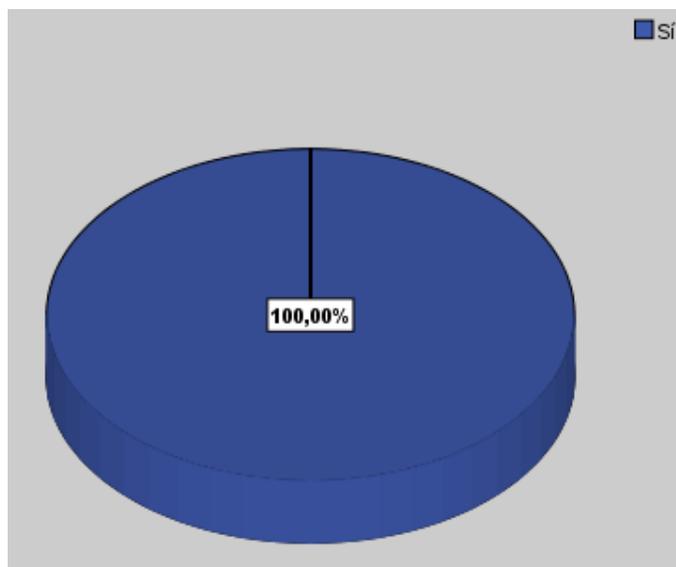
De las 285 empresas comerciales analizadas, el 100% de las mismas revelaron que dentro de sus notas explicativas a los estados financieros cuentan con políticas contables sobre la fórmula de cálculo del costo de sus inventarios que aplican. Se evidenció también que, en ciertas empresas comercializadoras de vehículos manejan inventarios de distinta naturaleza, motivo por el cual, manifiestan la aplicación de dos fórmulas de cálculo del costo del inventario, particular que está justificado conforme la NIC 2.

Así como se mencionó en el inciso anterior, las políticas contables influyen en la toma de decisiones de los usuarios interesados por ser sujeta de análisis de los mismos. Cabe mencionar, que estas políticas no son únicamente basadas en la normativa internacional, sino también en las decisiones de la administración de la compañía.

8. ¿Se muestra el importe total en libros del inventario, así como también los importes parciales de acuerdo a la clasificación que mantiene la empresa?

**Figura 26**

*Importe total y/o parcial en libros*



*Nota:* Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

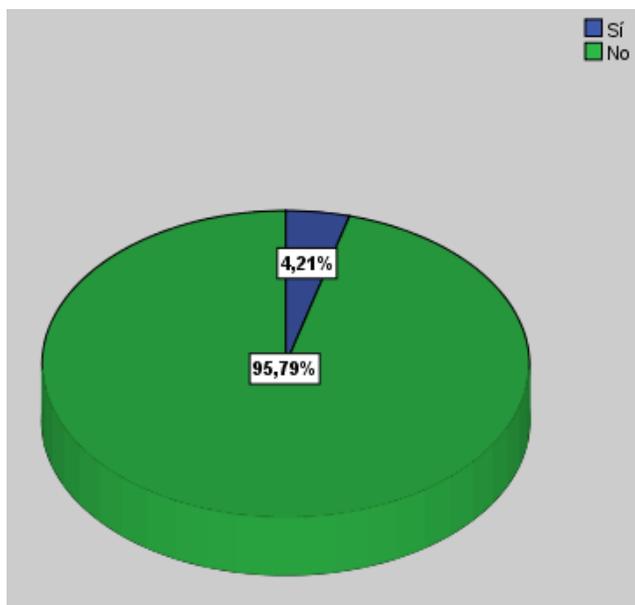
De las 285 empresas comerciales analizadas, el 100% de las mismas manifestaron que en la cuenta Inventarios se presenta el importe total del mismo, y también se evidencia un desglose de los tipos de inventario que manejan las empresas con sus respectivos valores.

Presentar estos importes ayudarán a los usuarios tanto internos como externos en la proyección de estados financieros, análisis de inversión y estudios de rentabilidad de la empresa. Por otra parte, el desglose del inventario permitirá que la compañía realice estudios sobre sus productos y los compare con la tendencia de mercado, así como también en la evaluación de precios.

9. ¿Se muestra el importe del inventario medido a valor razonable menos los costos de ventas?

Figura 27

*Importe inventario medido a valor razonable menos costo de venta*



*Nota:* Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

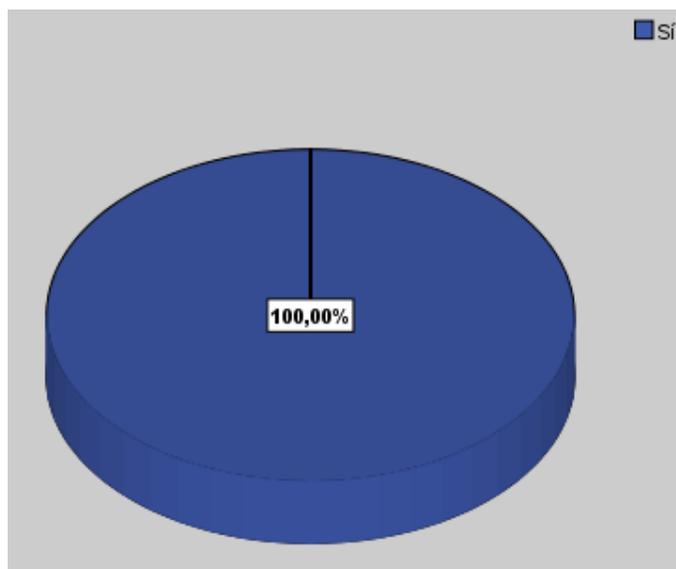
Del 100% de la muestra, el 4,21% (equivalente a 12 empresas) revelan el importe del inventario medido a valor razonable menos el costo de venta. Por otra parte, el 95,79% (equivalente a 273 empresas) no muestran este importe como tal, sino únicamente el valor del deterioro y dentro de las políticas contables se evidencia la aplicación del análisis de precios del mercado como parte del reconocimiento posterior.

La volatilidad de precios es un punto de interés para la compañía y los usuarios porque ayuda a obtener un historial de tendencias de consumo y nuevas estrategias de reducción de costos, debido a eso, es importante que la entidad informe los componentes de este importe para compararlos con la realidad económica.

## 10. ¿Se muestra el importe del inventario reconocido como gasto (costo de ventas)?

**Figura 28**

*Importe del inventario como gasto*



*Nota:* Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

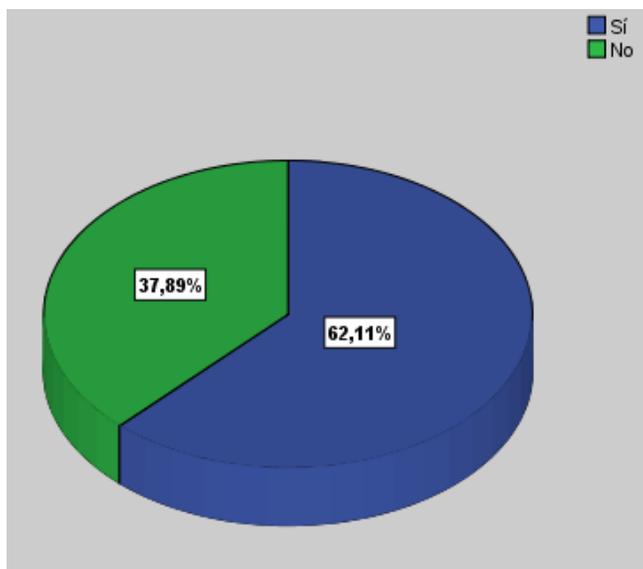
De las 285 empresas comerciales analizadas, el 100% de las mismas presentan el importe del inventario reconocido como gasto, es decir, el costo de ventas. Este importe se verificó en la nota explicativa que se relaciona con los Inventarios, en la nota explicativa donde se detallan los Costos y Gastos del periodo o en los mismos estados financieros que aparecen inicialmente antes de mostrar el contenido de las notas explicativas.

El costo de ventas es el resultado de la aplicación de la fórmula de cálculo de costo del inventario, así como también es fuente de análisis del nivel de rotación de las mercaderías, y también ayuda a que la empresa realice un estudio de rentabilidad al compararlo con los ingresos.

**11. ¿Se muestra el importe de la pérdida por deterioro de inventarios reconocido como gasto?**

**Figura 29**

*Importe deterioro reconocido como gasto*



*Nota:* Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

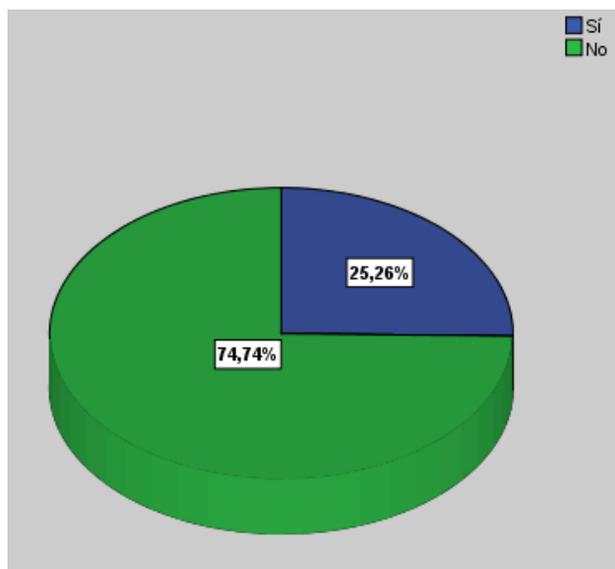
Del 100% de la muestra, el 62,11% (equivalente a 177 empresas) revelan el importe del deterioro de inventarios en una cuenta de gasto. Por otra parte, el 37,89% (equivalente a 108 empresas) no reconocen este importe en el gasto del periodo, sin embargo, en la nota explicativa relacionada con la cuenta de Inventarios si revela este importe, por lo tanto, pone en cuestión el reconocimiento de este valor o no dentro de los resultados del periodo.

El reconocimiento del deterioro de inventarios en el gasto guarda una contrapartida que influye en la cuenta de activo, debido que aparece como una cuenta correctora del inventario, es necesario que las empresas identifiquen contablemente en resultados este valor a través de la cuenta correspondiente.

## 12. ¿Se muestra el importe de reversiones del valor neto de realización?

**Figura 30**

*Importe reverso deterioro por valor neto de realización*



*Nota:* Obtenido del programa IBM SPSS Statistics

De las 285 empresas analizadas, el 25,26% (correspondiente a 72 empresas) sí revelan el importe de reverso del deterioro de inventarios por valor neto de realización. Este importe se puede verificar en el movimiento del deterioro de inventarios, o en la nota explicativa relacionada con los otros ingresos.

Por otra parte, el 74,74% (correspondiente a 213 empresas) no revelan el importe de reverso del deterioro de inventarios por valor neto de realización debido a que existieron incrementos del deterioro de un periodo a otro, por lo tanto, la empresa no se vio en la necesidad de reversar el importe del deterioro por valor neto de realización.

### **Consolidación de los resultados en base a los criterios aplicados en la normativa internacional**

Una vez que se obtuvieron los resultados individuales, así como también las frecuencias que muestra la matriz de aplicación de la NIC 2 utilizada; se procedió a clasificar los ítems de la matriz en función de los criterios que sigue la normativa internacional, es decir, los de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar. Posteriormente, se realizó un promedio del número de empresas que cumplen con los criterios antes mencionados, obteniendo los siguientes resultados:

**Tabla 8**

*Cumplimiento de los criterios de la normativa internacional en las empresas comerciales*

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

*Nota:* Resultados individuales y las frecuencias obtenidas de la matriz de evaluación de la NIC 2 (Figura 18).

Con los tres elementos que hemos presentado en este capítulo, es decir, las notas explicativas, la matriz de recolección de datos y la tabla anteriormente presentada, se ha podido realizar un diagnóstico aproximado de que las empresas comerciales ecuatorianas grandes en su mayoría aplican de manera adecuada los criterios de la normativa internacional, es decir, la NIC 2 – Inventarios.

## Capítulo V

### Conclusiones y recomendaciones

#### Conclusiones

- A nivel general, y en base al análisis de las notas explicativas del año 2020 de las empresas comerciales grandes, se evidencia que éstas en su mayoría aplican adecuadamente la NIC 2 en la contabilización de sus inventarios.
- Dentro del criterio de reconocimiento, mismo que se compone de la medición inicial y posterior del inventario, 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; así también, realizan la evaluación del inventario al final del periodo a través del valor neto de realización.
- Por otra parte, respecto al criterio de medición, compuesto por la fórmula de cálculo del costo del inventario y la contabilización de los mismos al menor entre el costo y el valor neto de realización; se evidencia en las políticas contables que constan en las notas explicativas a los estados financieros que, todas las empresas analizadas cumplen con estos parámetros.
- El resultado que arroja el cumplimiento del criterio de presentación e información a revelar es el menor de los criterios anteriormente citados, mostrando que solo el 70,23% (equivalente a 200 empresas) ejecutan a cabalidad esta directriz.
- Sobre este particular, 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. Sabemos que actualmente, las negociaciones internacionales se basan en un análisis histórico de datos y más aún si éstos son de conocimiento público, tal como lo son los estados financieros; por lo tanto, presentar un documento cuyo contenido no cumpla con las características cualitativas tal como lo menciona el Marco Conceptual para la Información Financiera, demostrará que la entidad que informa no es del todo confiable y que su información no guardará relevancia para ser sujeto de análisis.

## Recomendaciones

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

- Tomar como punto de partida los tres elementos habilitantes que dieron como resultado el diagnóstico, es decir, las notas explicativas, la matriz de recolección de datos y el 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 (región, provincia o ciudad), a fin de precisar el diagnóstico que fue presentado y mostrar de manera más específica aquellas empresas que aplican y no aplican de manera adecuada la NIC 2 – Inventarios. Para ello, al final del documento se adjunta como anexo la lista de empresas comerciales que fueron sujetas a análisis a través de la revisión de la información contenida en sus notas explicativas.
- 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. Esto ayudará a determinar nuevos hallazgos que pueden representar inconvenientes dentro del cumplimiento adecuado de la normativa.
- 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; de tal manera, que se pueda armar un perfil empresarial y conocer como estos elementos inciden en la aplicación de la normativa.

## Referencias

- Arias, F. G. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica* (Sexta ed.). Caracas, Venezuela: Editorial Episteme C.A. Obtenido de [https://trabajosocialudocpno.files.wordpress.com/2017/07/fidias\\_g-\\_arias-\\_el\\_proyecto\\_de\\_investigacic3a3c2b3n\\_6ta-\\_edicic3a3c2b3n1.pdf](https://trabajosocialudocpno.files.wordpress.com/2017/07/fidias_g-_arias-_el_proyecto_de_investigacic3a3c2b3n_6ta-_edicic3a3c2b3n1.pdf)
- Baily, P. (1991). *Administración de compras y abastecimientos*. Obtenido de Compañías Editorial Continental: <https://repositorio.utp.edu.co/server/api/core/bitstreams/774ae191-f1dd-4607-8075-23b8fcac9879/content>
- Banco Pichincha. (07 de Mayo de 2021). *¿Cómo se clasifican las empresas grandes según su tamaño en Ecuador?*. Obtenido de Banco Pichincha: <https://www.pichincha.com/porta1/blog/post/clasificacion-empresas-por-tamano>
- Bantu Group. (30 de Marzo de 2020). *Las 6 etapas del procesamiento y análisis de datos*. Obtenido de Blog oficial de Bantu: <https://www.bantugroup.com/blog/etapas-del-procesamiento-y-analisis-de-datos>
- Bauce, G. J., Córdova, M. A., y Avila, A. V. (2018). Operacionalización de variables. *Revista del Instituto Nacional de Higiene "Rafael Rangel"*, 49(2), 43-50. Obtenido de [https://revista.vps.co.ve/wp-content/uploads/2020/12/Revista-cientifica\\_vol\\_49\\_2.pdf#page=52](https://revista.vps.co.ve/wp-content/uploads/2020/12/Revista-cientifica_vol_49_2.pdf#page=52)
- Bayas, G., y Magda, C. (2017). *La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas*. Obtenido de Nogetium: <https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811007.pdf>
- Behar Rivero, D. S. (2008). *Metodología de la Investigación*. Ediciones Shalom. Obtenido de <http://rdigital.unicv.edu.cv/bitstream/123456789/106/3/Libro%20metodologia%20investigacion%20este.pdf>

- Brito, F. (2019). *Aplicación de la norma internacional 2 y el tratamiento contable en las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua*. Obtenido de Trabajo de titulación, modalidad de proyecto de investigación y desarrollo: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30495/1/T4666M.pdf>
- Burgos Alarcón, H. (2007). Normas Internacionales de Contabilidad. *Panorama*, 1(3), 65-70. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3439/343929215005.pdf>
- Caceres Flores, R. B. (2019). *Análisis de la confiabilidad y error muestral en las encuestas dirigidas en la FIC UNSA*. Arequipa. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/10001/EDMcaflrb.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Caro, L. (21 de Enero de 2021). *Lifeder*. Obtenido de 7 Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos: <https://www.lifeder.com/tecnicas-instrumentos-recoleccion-datos/>
- Chavez, L. (2018). *NIIF y TRIBUTACIÓN: Desafíos y oportunidades para las administraciones tributarias*. Obtenido de <https://pdfs.semanticscholar.org/eca9/cf7a1a92243770b230390aac9c66e0308bef.pdf>
- Cobos, A. (05 de Mayo de 2021). *Empresa comercial: ¿Qué es y que ejemplos se pueden encontrar en el mercado?* Obtenido de PQS: <https://pqs.pe/actualidad/empresa-comercial-que-es-y-que-ejemplos-se-pueden-encontrar-en-el-mercado/>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2018). *Marco Conceptual para la Información Financiera*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/EI%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad 1 - Presentación de estados financieros*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>

Contabilidad, N. I. (s.f.). Fórmula del cálculo del costo. *NIC 2 - Inventarios*. IASB, Mexico. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Cordero, T. (2015). *Cuadro de operacionalización de las variables*. Obtenido de Investigación social: <http://iseptuc.blogspot.com/2015/01/cuadro-de-operacionalizacion-de-las.html>

Cordova, J. (s.f.). Operacionalización de variables. *Proceso lógico*. Revista del Instituto Nacional de Higiene Rafael Rangel, Madrid. Obtenido de [https://revista.vps.co.ve/wp-content/uploads/2020/12/Revista-cientifica\\_vol\\_49\\_2.pdf#page=52](https://revista.vps.co.ve/wp-content/uploads/2020/12/Revista-cientifica_vol_49_2.pdf#page=52)

Corral, Y. (2009). Validez y confiabilidad de los instrumentos de investigación para la recolección de datos. *Revista ciencias de la educación*, 19(33), 229-247. Obtenido de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/educacion/revista/n33/art12.pdf>

Defaz, A. (Noviembre de 2013). *Parámetros empleados para la emisión de las principales notas explicativas a los estados financieros bajo normas internacionales de información financiera*. Obtenido de Pontificia Universidad Católica del Ecuador :

<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/10791/2.24.000442.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

Díaz, N. C. (2006). Técnicas de muestreo. Sesgos más frecuentes. *Revistas Sedén*(9), 121-132. Obtenido de <https://www.revistaseden.org/files/9-CAP%209.pdf>

Dobaño, R. (13 de Julio de 2022). *Deterioro y provisión contable en la empresa*. Obtenido de Quipu Blog: <https://getquipu.com/blog/deterioro-y-provision-contable-en-la-empresa/#:~:text=Nos%20referimos%20a%20deterioro%20contable,su%20valor%20en%20el%20futuro.>

Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R., y Espinoza, W. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A. (Ecuador). *Revista espacios*, 1-13. Obtenido de <http://bdigital2.ula.ve:8080/xmlui/bitstream/handle/654321/8141/a21v42n06p01.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Escobar Pérez, J., y Cuervo Martínez, Á. (2008). Validez de contenido y juicio de expertos: Una aproximación a su utilización. *Avances en Medición*, 6(1), 27-36. Obtenido de [https://www.humanas.unal.edu.co/lab\\_psicometria/application/files/9416/0463/3548/Vol\\_6.\\_Articulo3\\_Juicio\\_de\\_expertos\\_27-36.pdf](https://www.humanas.unal.edu.co/lab_psicometria/application/files/9416/0463/3548/Vol_6._Articulo3_Juicio_de_expertos_27-36.pdf)

Figueroa, M. (2016). *Procesamiento de datos*. Obtenido de SaberMetodología: <https://sabermetodologia.wordpress.com/2016/03/05/1882/#:~:text=%C2%ABLa%20mayor%C3%ADa%20de%20los%20autores,logra%20en%20ellos%20una%20transformaci%C3%B3n.>

García, C. (2016). *Contabilidad de costos*. Ciudad de México: McGraw-Hill Interamericana.

Gobierno de Canarias. (Mayo de 2012). *La empresa: concepto, elementos, funciones y clases*.

Obtenido de

<https://www3.gobiernodecanarias.org/medusa/ecoblog/cperpad/files/2012/05/tema1empresa.pdf>

Henríquez Fierro, E., y Zepeda Gonzalez, M. I. (2003). Preparación de un proyecto de investigación. *Ciencia y enfermería*, 9(2), 23-28. doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0717-95532003000200003>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., y Baptista Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México: McGraw Hill Interamericana. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Instituto Nacional de Estadística y Censos - INEC. (2020). *Visualizador de Estadísticas Empresariales2020*. Obtenido de <https://public.tableau.com/app/profile/instituto.nacional.de.estad.stica.y.censos.inec./viz/VisualizadordeEstadsticasEmpresariales2020/Dportada>

Loaiza Raydán, L. (2011). Propuesta de indicadores para la evaluación del desempeño ambiental de la etapa de construcción de un proyecto de desarrollo. *Revista de la Facultad de Ingeniería Universidad Central de Venezuela*, 26(1), 81-84. Recuperado el 29 de Junio de 2022, de [http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0798-40652011000100009#tab1](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0798-40652011000100009#tab1)

Londoño Puerta, M., Jaramillo, M. M., y Salazar Morales, S. E. (2016). Impactos financieros de la aplicación de la NIC 2 en la información de costos y valoración de inventarios en algunas empresas manufactureras del área metropolitana. *Trabajos de Grado Contaduría Pública UdeA*, 8(1). Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323568>

- López, P. L. (2004). Población muestra y muestreo. *Punto Cero*, 9(8), 69-74. Recuperado el 25 de Mayo de 2022, de <http://www.scielo.org.bo/pdf/rpc/v09n08/v09n08a12.pdf>
- López-Roldán, P., y Fachelli, S. (2017). El diseño de la muestra. En P. López-Roldán, & S. Fachelli, *Metodología de la investigación social cuantitativa* (Primera ed.). Bellaterra. Obtenido de <https://ddd.uab.cat/record/185163>
- Maranto Rivera, M., y González Fernández, M. E. (2015). *Fuentes de información*. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/16700/LECT132.pdf>
- Martinez, S. (05 de Noviembre de 2019). *Diferencias entre el inventario permanente y periódico*. Obtenido de Jasmin: <https://www.jasminsoftware.es/blog/inventario-permanente-y-periodico/>
- Mata Solís, L. D. (7 de Mayo de 2019). *Investigalia*. Obtenido de El enfoque de investigación: la naturaleza del estudio: <https://investigaliacr.com/investigacion/el-enfoque-de-investigacion-la-naturaleza-del-estudio/#:~:text=Cuando%20hablamos%20de%20enfoque%20de,el%20desarrollo%20de%20la%20perspectiva>
- McMillan, J. H., y Schumacher, S. (2005). *Investigación educativa. Una introducción conceptual* (Quinta ed.). Madrid: Pearson Educación S.A. Obtenido de [https://desfor.infed.edu.ar/sitio/upload/McMillan\\_J.\\_H.\\_\\_Schumacher\\_S.\\_2005.\\_Investigacion\\_educativa\\_5\\_ed..pdf](https://desfor.infed.edu.ar/sitio/upload/McMillan_J._H.__Schumacher_S._2005._Investigacion_educativa_5_ed..pdf)
- Mero, J. (Septiembre de 2018). *Empresa, administración y proceso administrativo*. Obtenido de POCAIP: <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/59/71>

Mero, J. (Septiembre de 2018). *Empresa, administración y proceso administrativo*. Obtenido de POCAIP: 10.23857/fipcaec.v3i8.59

Minitab 18. (2022). *Interpretar el margen de error para tamaño de la muestra para estimación*. Obtenido de <https://support.minitab.com/es-mx/minitab/18/help-and-how-to/statistics/power-and-sample-size/how-to/sample-size/sample-size-for-estimation/interpret-the-results/margin-of-error/>

Moya Álava, J., y Hurel Franco, G. (Julio de 2019). Ajuste al Valor Neto Realizable y su impacto en los Estados Financieros; Maqsum Cía. Ltda. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-8. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/valor-neto-realizable.html>

Naranjo, A. (2015). *Propuesta de una metodología de gestión de inventarios para la NIC 2*. Obtenido de Tesis fin de proyecto: [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625847/JESUS\\_M\\_L.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625847/JESUS_M_L.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Núñez Flores, M. I. (2007). Las variables: Estructura y función en la hipótesis. *Investigación Educativa*, 11(20), 163-179. Obtenido de [https://200.62.146.19/bibvirtualdata/publicaciones/inv\\_educativa/2007\\_n20/a12v11n20.pdf](https://200.62.146.19/bibvirtualdata/publicaciones/inv_educativa/2007_n20/a12v11n20.pdf)

Otzen, T., y Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232. doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>

Programa de Educación Fiscal. (2020). *La empresa y su entorno*. Obtenido de Análisis comparativo de la empresa.:

[https://www.sii.cl/destacados/siieduca/contenidos/alumnos/ed\\_media/70-GA-201303122220.pdf](https://www.sii.cl/destacados/siieduca/contenidos/alumnos/ed_media/70-GA-201303122220.pdf)

QuestionPro. (2022). *Análisis de Datos*. Obtenido de [https://www.questionpro.com/es/analisis-de-datos.html#que\\_es\\_analisis\\_de\\_datos](https://www.questionpro.com/es/analisis-de-datos.html#que_es_analisis_de_datos)

Quispe, S. (2016). *Gestión de los inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa Grifo*.

Obtenido de Tesis de la Universidad Andina del Cusco:

[https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625847/JESUS\\_M\\_L.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625847/JESUS_M_L.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Reguant Alvarez, M., y Martínez-Olmo, F. (2014). *Dipòsit Digital de la Universitat de Barcelona*.

Obtenido de Operacionalización de conceptos/variables:

<http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/57883/1/Indicadores-Repositorio.pdf>

Reinoso, P. (15 de Enero de 2020). *Las empresas más grandes del Ecuador*. Obtenido de

Ekos: <https://www.ekosnegocios.com/articulo/las-empresas-mas-grandes-por-ingresos-de-ecuador>

Rivadeneria, F. (21 de Marzo de 2013). *La CAN se consolida como el segundo mercado para*

*Ecuador al crecer el 11% de las exportaciones hacia el bloque*. Obtenido de Notas de

prensa: [https://www.comunidadandina.org/notas-de-prensa/la-can-se-consolida-como-](https://www.comunidadandina.org/notas-de-prensa/la-can-se-consolida-como-el-segundo-mercado-para-ecuador-al-crecer-11-las-exportaciones-hacia-el-bloque/)

[el-segundo-mercado-para-ecuador-al-crecer-11-las-exportaciones-hacia-el-bloque/](https://www.comunidadandina.org/notas-de-prensa/la-can-se-consolida-como-el-segundo-mercado-para-ecuador-al-crecer-11-las-exportaciones-hacia-el-bloque/)

Rivero, B. (2008). Metodología de la investigación. *Modalidad de investigación*. Ediciones

Shalom, México. Obtenido de

<http://rdigital.unicv.edu.cv/bitstream/123456789/106/3/Libro%20metodologia%20investigacion%20este.pdf>

Rosange. (2018). *Steemit*. Obtenido de Enfoques de la investigación:

<https://steemit.com/spanish/@rosange/enfoques-de-la-investigacion-cientifica>

Sampieri, R. H. (2014). Metodología de la investigación. *Metodología de la investigación (Sexta edición)*. McGraw Hill Interamericana, México.

Sy Corvo, H. (20 de octubre de 2020). *Lifeder*. Obtenido de Empresas comerciales:

características, tipos, ejemplos: <https://www.lifeder.com/empresa-comercial/>

Torres, M., Paz, K., y Salazar, F. G. (2019). *Métodos de recolección de datos para una investigación*. Obtenido de UDGVIRTUAL:

<http://148.202.167.116:8080/jspui/bitstream/123456789/2817/1/M%c3%a9todos%20de%20recolecci%c3%b3n%20de%20datos%20para%20una%20investigaci%c3%b3n.pdf>

Universidad de las Américas - UDLA. (2019). *Escala de valoración, escala de actitudes o escala de Likert*. Ficha N° 12, Unidad de Gestión Curricular, Santiago de Chile.

Obtenido de <https://docencia.udla.cl/wp-content/uploads/sites/60/2019/12/ficha-12.pdf>

Vega Malagón, G., Ávila Morales, J., Vega Malagón, A. J., Camacho Calderón, N., Becerril

Santos, A., y Leo Amador, G. E. (Mayo de 2014). Paradigmas en la investigación.

Enfoque cuantitativo y cualitativo. *European Scientific Journal*, 10(15), 523-528.

Obtenido de <https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/61258898/3477-1-10011-1-10-2014053020191118-44529-1gutn4z-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1653360955&Signature=PTAf1GbQIZgc-7H3onrCYABrQRVXemXaYC6-AX7CgnOvCsemnI9lJtvLjkmMTwgUultN9aap1bn24QFNJulH5RtZzGCCceO9O4wRhn9kT~e>

2014053020191118-44529-1gutn4z-with-cover-page-

v2.pdf?Expires=1653360955&Signature=PTAf1GbQIZgc-

7H3onrCYABrQRVXemXaYC6-

AX7CgnOvCsemnI9lJtvLjkmMTwgUultN9aap1bn24QFNJulH5RtZzGCCceO9O4wRhn9k

T~e

## Apéndices