



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR, PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

*INCIDENCIA DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS ECUATORIANAS | NIC 2 – SECTOR
INDUSTRIAL*

AUTORES:

- ANDREA ALEJANDRA LEMA CUICHAN
- YULIANA MARLENE CAIZAGUANO ALARCON

DIRECTOR DEL TRABAJO:

DR. WASHINGTON A. ALTAMIRANO SALAZAR MBA PHD.



Índice de Contenidos

1. Problema de Investigación	<u>3</u>
2. Objetivos	<u>4</u>
3. Justificación	<u>5</u>
4. Marco Teórico	<u>6</u>
5. Metodología	<u>7</u>
6. Herramientas de recolección de datos	<u>8</u>
7. Población y Muestra	<u>9</u>
8. Resultados e interpretación	<u>10 - 16</u>
9. Modelo de Contabilización	<u>17</u>
10. Conclusiones	<u>18</u>
11. Recomendaciones	<u>19</u>

1. Problema de Investigación



Medición y registro contable inadecuados para el establecimiento del valor de los inventarios

Crecimiento del mercado en los últimos años, muchas empresas son jóvenes

- Dificultad en identificar el método adecuado en la contabilización de inventarios

Incorrecta aplicación de la norma al no poder identificar el tipo de registro

- Afecta a los reportes sobre la situación económica de los negocios

Falta de capacitación del personal del área

- Desconocimiento del manejo de inventarios de inventarios

2. Objetivos



General

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

Específicos

Realizar un diagnóstico del proceso de contabilización de los inventarios en las empresas.

Diseñar y aplicar una matriz de evaluación sobre el empleo de la NIC 2 en las empresas ecuatorianas del sector industrial.

Procesar e interpretar los datos con el uso de técnicas estadísticas.

Demostrar el efecto contable por la adopción de la NIC 2 y su adecuado registro dentro de la presentación de los Estados Financieros.

3. Justificación



Justificación Metodológica

Técnicas de investigación

- Cuestionario
 - Permite obtener información directa
- Garantiza la validez y fiabilidad de la información, esta podrá ser utilizada como una base de partida para otros proyectos de investigación.

Justificación Teórica

El objetivo es presentar una guía para mejorar la gestión de inventarios en las empresas ecuatorianas.

Da a las empresas importantes lineamientos para una correcta gestión de inventarios de acuerdo con los estándares internacionales.

Justificación Práctica

La falta de análisis afecta a la rentabilidad de la empresa por la inadecuada determinación de costos.

Constantemente se están constituyendo pequeñas y medianas empresas, las cuales por lo general no son conscientes del uso correcto de las normas contables.



Por lo que se propone la guía metodológica para ayudar a las actividades profesionales relacionadas con la gestión y control de inventarios en las organizaciones que aplican la NIC 2.

Teoría General del Costo

- Incluye componentes, ecuaciones, la sensibilidad de los costos, la determinación del costo y sobre problemas relacionados a los procesos de producción.



Expansión tecnológica
-> niveles de producción

Implementación de costos y
distintas teorías específicas

Integra la contabilidad,
administración, sistemas de
información y economía

4. Marco Teórico

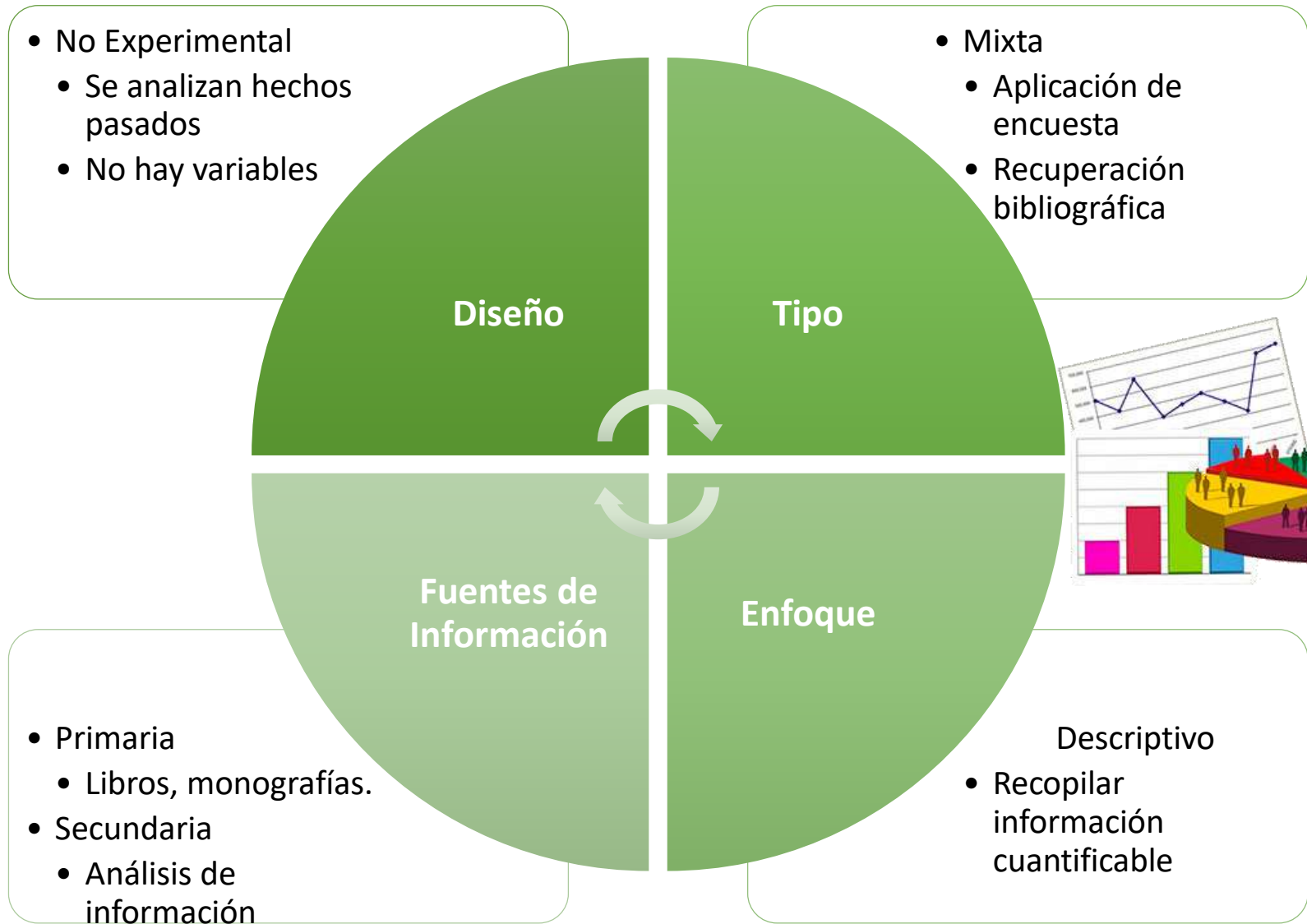


Relación con la NIC 2

Teoría: Infiere sobre los hechos de los costos en su proceso de producción y su control.

NIC 2: Establece lineamientos para determinar el costo de los inventarios y su medición.

5. Metodología



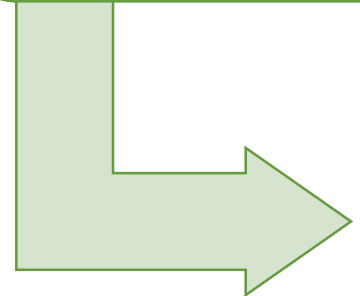
6. Herramienta de Recolección de Datos



Elaboración de Matriz de Evaluación

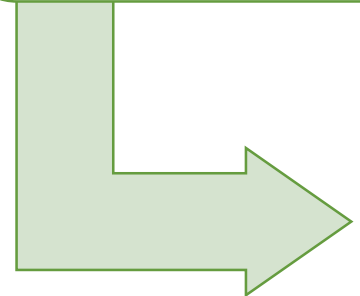
- Escala de Likert
- 50 Preguntas

Nunca	Casi Nunca	En Ocasiones	Con Frecuencia	Casi Siempre	Siempre
-------	------------	--------------	----------------	--------------	---------



Aprobación

- Instrumento de Evaluación
- Correcciones



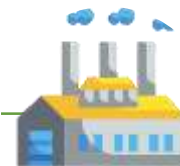
Aplicación de la encuesta



- 25 Preguntas

7. Población y Muestra

Población



Empresas Industriales

• **EMPRESAS**- número de empresas³

TOTAL EMPRESAS 2021	149.866	11,5%	%var 2020
Microempresas:	146.209	11,5%	97,6% % part.
Pequeña empresa:	1.886	8,9%	1,3% % part.
Mediana empresa:	1.141	12,3%	0,7% % part.
Gran empresa:	630	10,3%	0,4% % part.



Empresas que cotizan en bolsa



Aplican NIC 2

Ecuador

Muestreo Aleatorio Simple

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

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



n = 62

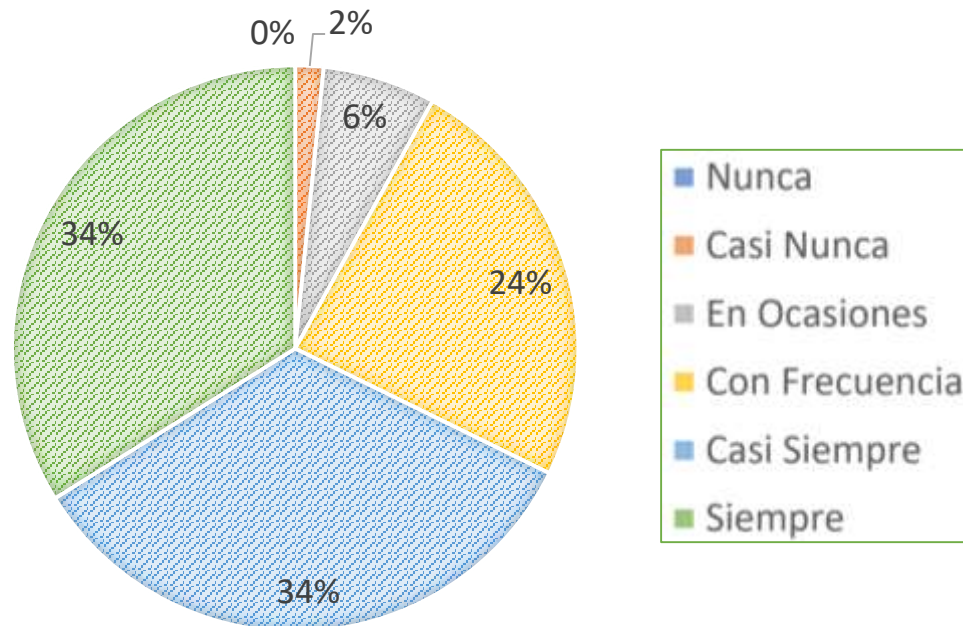
Gran empresa

- Empresas que cotizan en bolsa

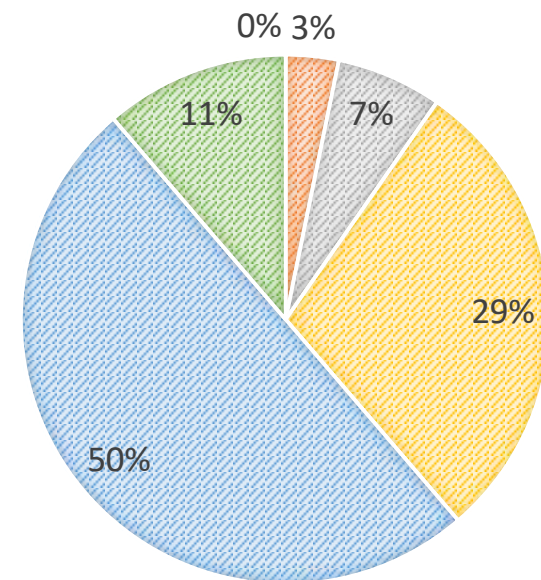
Aplican NIC 2 Inventarios

Medición de los Inventarios

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



¿Los inventarios se miden al menor valor entre el costo o valor neto realizable según corresponda?



Esta sección permite identificar el porcentaje de empresas que aplican la NIC 2 adecuadamente, de las cuales 21 respondieron que siempre y otras 21 que casi siempre. Además, se observa que la mitad de la muestra casi siempre mide sus inventarios mediante un adecuado análisis según los lineamientos de la norma contable.

8. Resultados e Interpretación

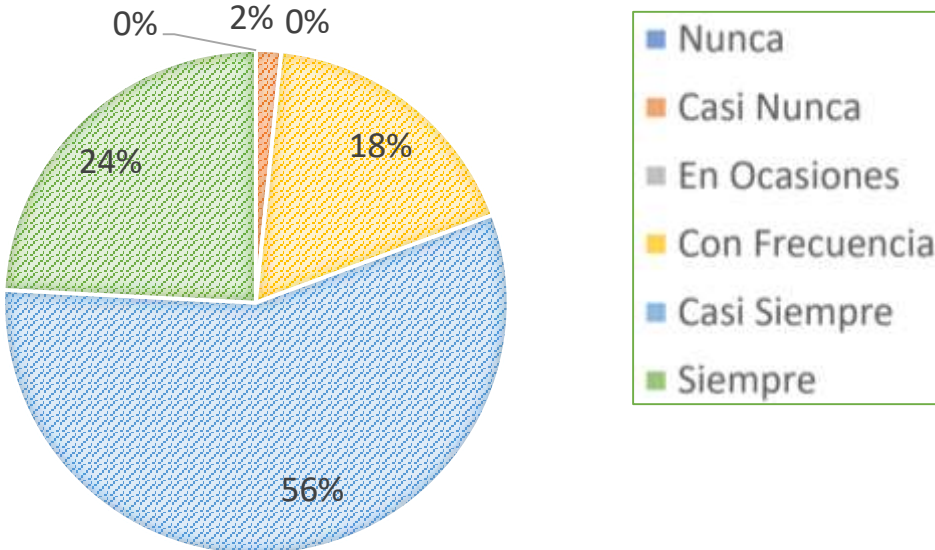


8. Resultados e Interpretación

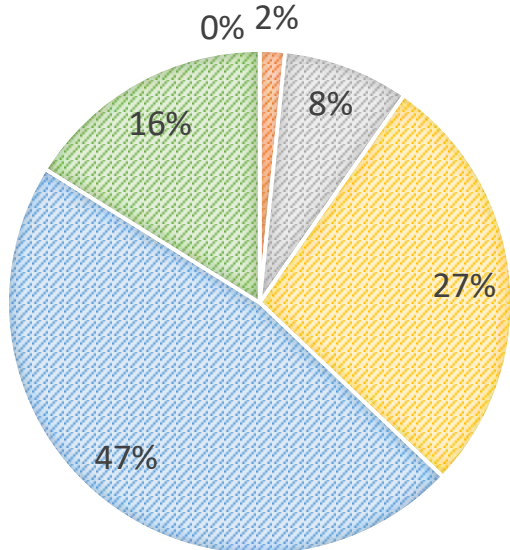


Costos de Adquisición

¿Para establecer el costo de adquisición de los inventarios se incluye el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos menos descuentos comerciales, rebajas y otras similares?



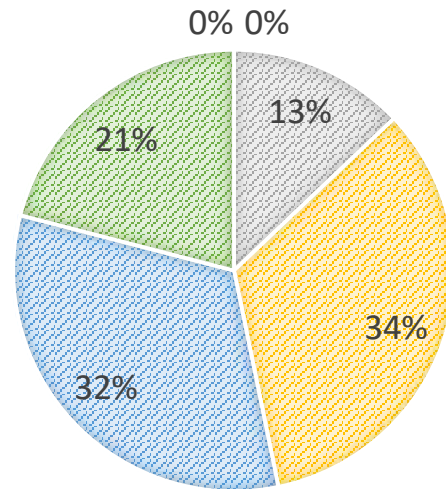
¿Se consideran en el costo de adquisición aquellos relacionados con el transporte, manejo, otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios?



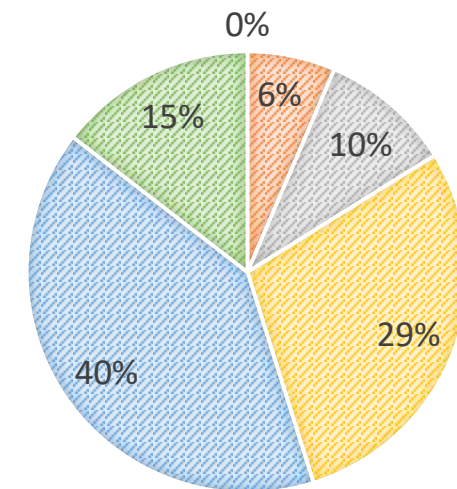
La mayoría de las empresas toman en cuenta dichos valores para establecer el precio de adquisición de sus inventarios, lo cual de acuerdo a la NIC 2 es lo correcto al aplicar este proceso. Los costos de adquisición a incluir depende del tipo de inventario que maneje la empresa por lo cual su registro puede variar.

Costos de Transformación

¿La empresa emplea la medición costos de transformación sobre sus inventarios incluyendo aquellos relacionados con las unidades de producción?



¿Son distribuidos de manera sistemática los costos indirectos de producción en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados?



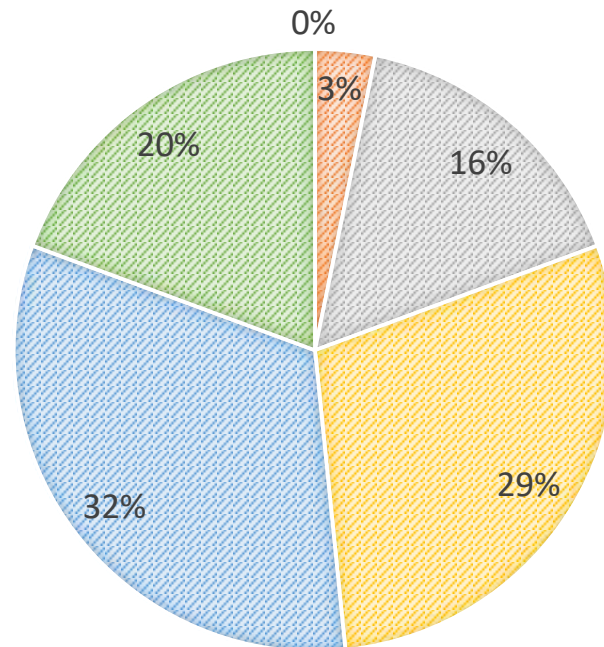
Debido a que las empresas manejan su inventario principal que necesita transformación pero adicionalmente otros que no necesitan transformación, su respuesta dependerá del tipo de inventario que se encuentre manejando cada empresa y su relación con unidades de producción.

8. Resultados e Interpretación

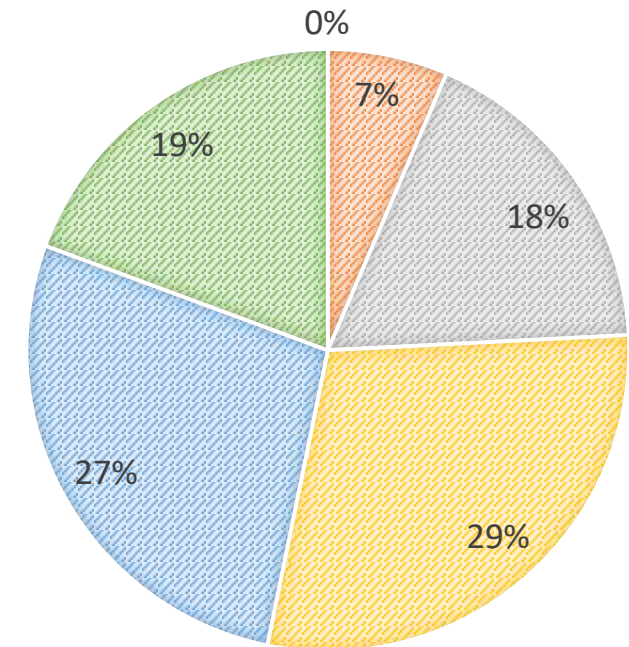


Costos de Transformación

¿Se incluyen como costos indirectos fijos de producción aquellos que son constantes e independientes del volumen de producción?



¿Se incluyen como costos indirectos variables aquellos que varían directamente con el volumen de producción obtenido?



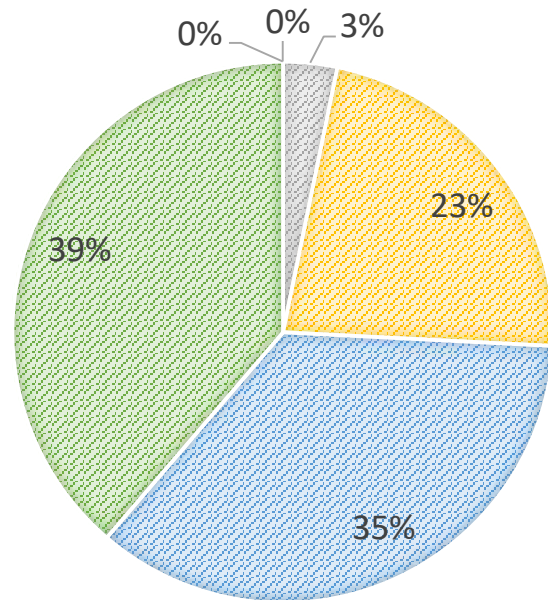
Se identifica si las empresas reconocen adecuadamente y clasifican los costos indirectos entre fijos y variables acorde al tipo de inventario manejado en su producción.

8. Resultados e Interpretación

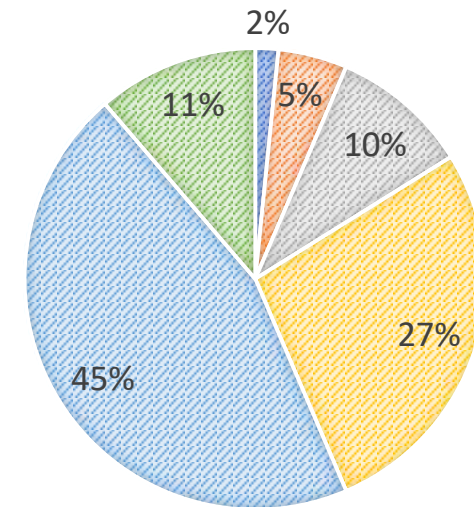
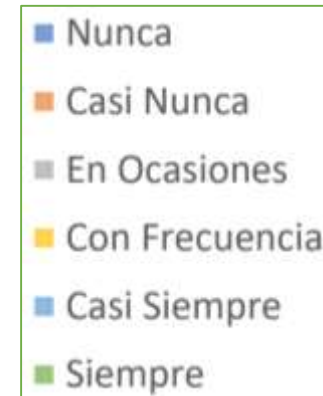


Fórmula de Cálculo del Costo

¿La entidad utiliza la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares?



¿Es aplicado el método FIFO o promedio ponderado siempre y cuando los productos no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos?



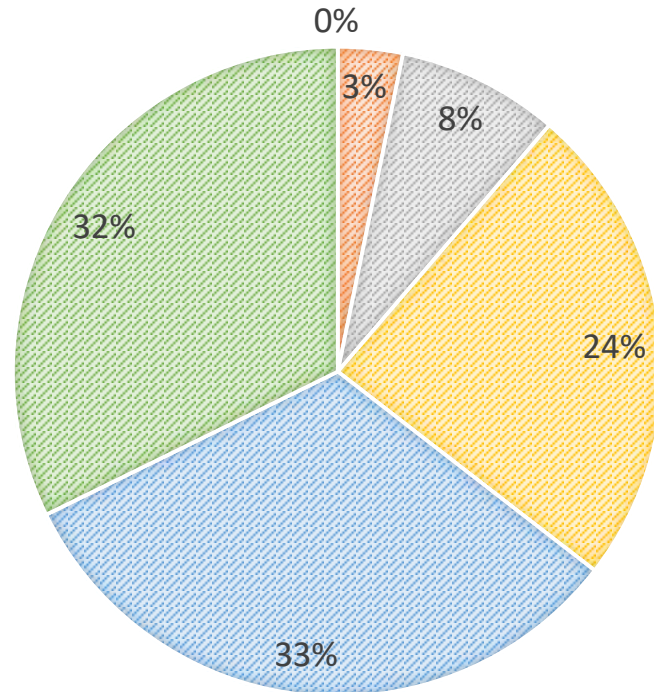
8. Resultados e Interpretación



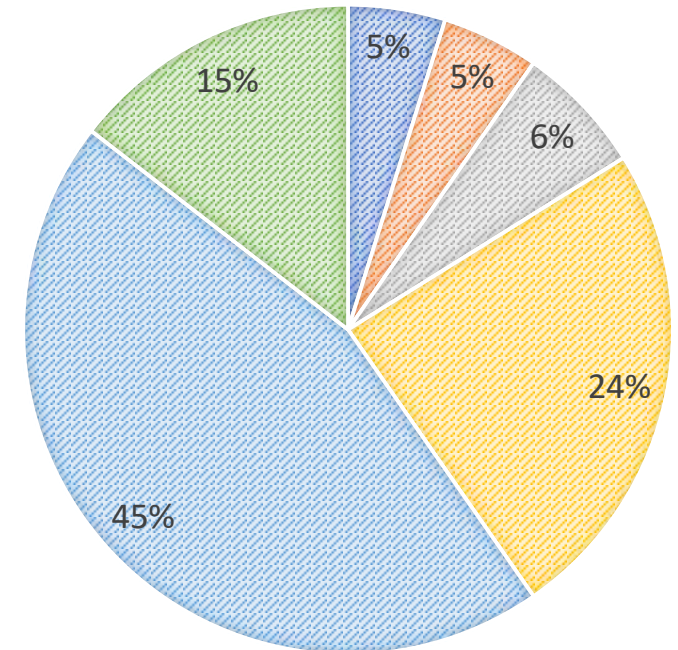
El método que aplica una empresa para calcular el costo de sus inventarios debe ser de acuerdo a la naturaleza y uso del mismo, por lo tanto la aplicación de una fórmula de cálculo debe ir acorde a estos lineamientos.

Valor Neto Realizable

¿La empresa evalúa el valor de sus inventarios a través del análisis del VNR?



¿La empresa realiza una nueva evaluación del VNR en cada periodo posterior?



La mayoría de empresas indica que casi siempre se evalúan el valor de sus inventarios a través del análisis del VNR, es decir se identifica de manera fiable el valor del inventario.

8. Resultados e Interpretación

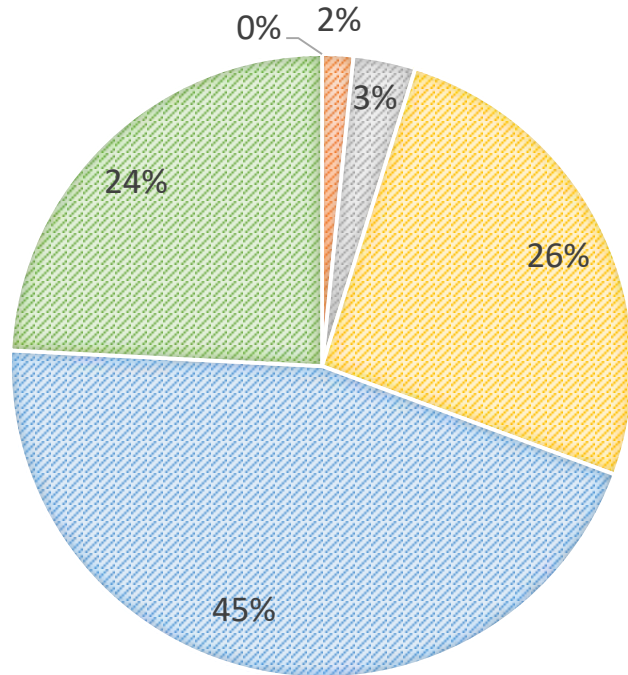


8. Resultados e Interpretación

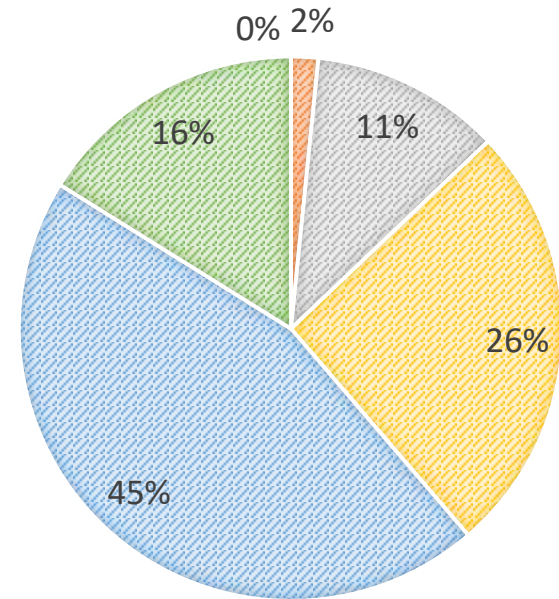


Información a Revelar

¿La empresa aplica políticas contables de medición y cálculo del costo del inventario?



¿Para la presentación de estados financieros, la empresa presenta el importe total y parcial de los inventarios de acuerdo a su clasificación de inventarios?



Se observa que la mayoría de empresas establece políticas contables en relación a cómo de debe medir y calcular el costo del inventario. De esta política depende la forma en la que la empresa revela en los estados financieros los importes que conforman el total de inventarios.

9. Modelo de Contabilización



10. Conclusiones



1

- Las empresas industriales combinan el método señalado en la norma contable y el establecido de forma tradicional.

2

- La aplicación de la norma contable acoge aspectos específicos para cada entidad y su tipo de producción.

3

- Existen varios profesionales que, si se acogen a lo establecido, sin embargo, muchos dan una respuesta ambigua sobre ciertos escenarios de medición de los costos de los inventarios.

4

- En la información a revelar los importes que presenta cada empresa varían de acuerdo las particularidades de la producción que esta tenga.

5

- El reconocimiento de costos dentro de las cuentas de inventarios incide en los resultados de los estados financieros.

11. Recomendaciones



1

- Medir sus inventarios de forma absoluta de acuerdo a la normativa contable para lograr una correcta distribución de los costos e implementación de técnicas de acuerdo a su naturaleza y uso.

2

- Evaluar los métodos y técnicas aplicables de acuerdo con el tipo de producción que la empresa lleve a cabo.

3

- Capacitar continuamente al personal sobre el manejo y aplicación de la NIC 2 y demás base legal aplicable.

4

- Analizar con precisión el modelo de producción implantado y las necesidades que acarrea cada producto en específico.

5

- Segregar de manera exacta los valores destinados como parte del inventario y aquellos destinados como parte del gasto de la empresa.

Gracias!

