



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LAS EMPRESAS COMERCIALES
(REPUESTOS AUTOMOTRICES), PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025:
CASO SIMULADO**

**PROYECTO PARA TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO
A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

AUTOR:

Melany Mishelle Mejillón Reyes

LA LIBERTAD – ECUADOR

2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Aplicación de la NIC 2 en las empresas comerciales (repuestos automotrices), provincia de Santa Elena, año 2025: Caso Simulado” elaborado por la Srta. Melany Mishelle Mejillón Reyes, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

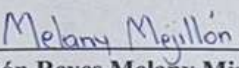
Econ. René Garzozzi Pincay, Mgtr.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Aplicación de la NIC 2 en las empresas comerciales (repuestos automotrices), provincia de Santa Elena, año 2025: Caso Simulado”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Melany Mishelle Mejillón Reyes con cédula de identidad número 0928169986 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



Mejillón Reyes Melany Mishelle
C.C. No.: 092816998-6

Agradecimientos

Quiero agradecer, a Dios por darme la fuerza, salud y oportunidad de llegar hasta este momento tan importante de mi vida. A mis padres, por su amor, sus consejos y por estar siempre a mi lado, apoyándome en cada paso que doy. A mis hermanos, porque de una u otra manera siempre estuvieron presentes.

Extiendo un agradecimiento muy especial a mis queridos amigos de la carrera, Nohely, Bryan y Maily, quienes estuvieron presentes durante este proceso académico. Gracias por su amistad, por compartir conocimientos, por las palabras de ánimo en los momentos más desafiantes y por cada experiencia vivida a lo largo de este camino. Su apoyo, compañerismo y confianza fueron un impulso constante para seguir adelante, me siento muy agradecida de haber compartido este recorrido con personas tan valiosas, a quienes recordaré con mucho cariño y aprecio.

También a mi tutor y a los docentes que compartieron sus conocimientos y me brindaron su guía durante el desarrollo de esta investigación, sus enseñanzas fueron fundamentales para fortalecer mi aprendizaje.

Finalmente, agradezco a la Universidad por abrirme las puertas y permitirme crecer tanto en lo académico como en lo personal. En sus aulas no solo adquirí conocimientos, sino que también viví experiencias que contribuyeron a mi formación y me prepararon para afrontar nuevos retos con responsabilidad y compromiso.

Melany Mishelle Mejillón Reyes

Dedicatoria

Dedico este trabajo a Dios, por ser mi guía en cada paso, por sostenerme en los momentos de dificultad y por permitirme ver reflejado el fruto de mi esfuerzo y dedicación.

A mis padres, Álvaro y Ana, por su amor, esfuerzo y apoyo incondicional, gracias por confiar en mí, por cada enseñanza y por motivarme siempre a perseguir mis sueños, porque sin ustedes nada de esto habría sido posible. A mi hermanito, por su cariño y ser parte importante de mi vida y de manera muy especial, a mi hermana Diana, mi compañera de vida, mi media mitad, gracias por no dejarme sola jamás, por apoyarme de todas las formas posibles y estar presente, tu amor incondicional fue mi mayor fuerza para no rendirme. Hoy este logro también es de ustedes.

A mi querida amiguita Jessica Villón, gracias por acompañarme durante todo este camino y por nunca dejar que perdiera la esperanza cuando sentía que ya no podía más, por creer en mí incluso en los momentos en los que yo misma dudaba de mis capacidades, por recordarme una y otra vez, que sí podía lograrlo. Tu apoyo, confianza y palabras de ánimo fueron un impulso constante para seguir adelante, gracias por ser esa amiga incondicional con la que sé que siempre puedo contar.

A mis familiares y amigos, por cada mensaje, llamada y gesto de cariño que me regalaron, gracias de corazón por sus palabras de aliento y por acompañarme siempre con sus mejores deseos.

Melany Mishelle Mejillón Reyes

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

.....
Ing. Wilson Toro Álava, PhD.

DIRECTOR DE LA CARRERA

.....
Ing. Ana Reyes Perero, Mgtr.

PROFESOR ESPECIALISTA

.....
Econ. René Garzozzi Pincay, Mgtr.

PROFESOR TUTOR

.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, PhD.

PROFESOR GUÍA DE LA UIC

.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano

ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Introducción	1
Formulación del problema	6
Sistematización de problema.....	6
Objetivo general	6
Objetivos específicos	6
Justificación.....	7
Mapeo.....	7
CAPÍTULO I MARCO REFERENCIAL	8
Marco Teórico	8
<i>Estado del arte</i>	8
Marco conceptual	13
<i>Norma Internacional de Contabilidad 2</i>	13
Costo de inventarios.....	13
<i>Costos indirectos de fabricación.</i>	13
<i>Costo de mercadería.</i>	13
<i>Costo de adquisición.</i>	14
<i>Mano de obra directa.</i>	14
<i>Costo de transformación.</i>	14
<i>Otros costos indirectos.</i>	14
Sistema de valoración de inventarios.	14
<i>Métodos de valorización.</i>	14
<i>Kardex.</i>	14
Valor neto realizable.	15
<i>Precio estimado de venta.</i>	15
<i>Gastos directos de comercialización.</i>	15
Fundamentos legales (según el tema).....	15

<i>Constitución de la República del Ecuador</i>	15
<i>Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)</i>	16
<i>Norma Internacional de Contabilidad 2</i>	16
CAPÍTULO II METODOLOGÍA	17
Diseño de la investigación.....	17
Métodos de la investigación.....	17
Método inductivo.....	18
Método deductivo	18
Método analítico	18
Método caso simulado	18
Población y muestra (según el tema).....	18
Recolección y procesamiento de datos.....	19
Entrevista	19
Caso simulado.....	19
CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN	20
Análisis de datos (cualitativos, cuantitativos)	20
Análisis de la entrevista dirigida a contador	20
<i>Planteamiento del caso práctico</i>	22
<i>Caso simulado</i>	23
<i>Simulación contable antes de aplicar la NIC 2</i>	24
<i>Registros contables sin aplicar NIC 2</i>	25
<i>Después de aplicar la NIC 2</i>	27
Discusión.....	33
Conclusiones	35
Recomendaciones.....	36
Referencias	37

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Informe de inventarios de mercadería inicial	23
Tabla 2 Informe de costos directamente atribuibles	24
Tabla 3 Inventario de mercadería inicial.....	24
Tabla 4 Registro de la compra de mercadería	25
Tabla 5 Registro del transporte de mercadería	25
Tabla 6 Registro del seguro de transporte	25
Tabla 7 Registro de la segunda compra de mercadería.....	26
Tabla 8 Registro de la venta de mercadería	26
Tabla 9 Registro del costo de ventas (Antes NIC 2).....	26
Tabla 10 Registro de inventario final.....	27
Tabla 11 Estado de resultados (resumen del periodo).....	27
Tabla 12 Reclasificación de los costos directamente atribuibles	27
Tabla 13 Determinación del costo de adquisición del inventario.....	28
Tabla 14 Resumen de inventarios disponibles para la venta	28
Tabla 15 Mércadería vendida	29
Tabla 16 Efecto de la aplicación de la NIC 2	29
Tabla 17 Efecto del ajuste en resultados.....	29
Tabla 18 Estado de resultados (Despues NIC 2)	30
Tabla 19 Distribución de costos atribuibles	30
Tabla 20 Nuevos costos unitarios	30
Tabla 21 Costo Unitario del primer lote.....	31
Tabla 22 Kardex promedio ponderado – filtros de aceite	31
Tabla 23 Kardex promedio ponderado – lubricantes para motor	31
Tabla 24 Kardex promedio ponderado – pastillas de freno.....	32
Tabla 25 Determinación del costo de ventas mediante PEPS	32

ÍNDICE DE APÉNDICES

Apéndice A <i>Matriz de consistencia</i>	44
Apéndice B <i>Ficha documental</i>	45
Apéndice C <i>Cronograma de tutorías</i>	46
Apéndice D <i>Entrevista</i>	47
Apéndice E <i>Evidencia de la entrevista</i>	48
Apéndice F <i>Presupuesto</i>	49



**APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LAS EMPRESAS COMERCIALES
(REPUESTOS AUTOMOTRICES), PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025:
CASO SIMULADO**

AUTOR:

Mejillón Reyes Melany Mishelle

TUTOR:

Econ. René Garzozi Pincay, Mgtr

Resumen

La presente investigación aborda la aplicación de la NIC 2, en el sector comercial de repuestos automotrices de la provincia de Santa Elena, durante el año 2025. El problema identificado se relaciona con deficiencias en la valoración, control y registro de inventarios, lo que genera diferencias entre el inventario físico y el contable, afectando la confiabilidad de la información financiera, la gestión empresarial y la correcta toma de decisiones. El objetivo general fue analizar la aplicación de la NIC 2 en la medición y valoración de inventarios en empresas comerciales del sector. La metodología utilizada fue enfoque mixto, con alcance descriptivo y exploratorio, diseño no experimental y transversal, se apoyó en los métodos inductivo, deductivo, analítico; además, la técnica empleada fue la entrevista y el caso simulado. Los resultados evidenciaron falencias en la determinación del costo de adquisición, debilidades en el control mediante Kardex y limitaciones en la aplicación de los métodos de valoración, lo que impacta en el costo de ventas, en la utilidad y en la presentación razonable de los estados financieros. Se concluye que la correcta aplicación de la NIC 2 fortalece el control interno, mejora la razonabilidad de los estados financieros y contribuye a una mejor toma de decisiones gerenciales y administrativas oportunas.

Palabras claves: NIC 2; Valoración; Inventarios.



APPLICATION OF IAS 2 IN COMMERCIAL COMPANIES (AUTOMOTIVE SPARE PARTS), SANTA ELENA PROVINCE, YEAR 2025: SIMULATED CASE

AUTHOR:

Mejillón Reyes Melany Mishelle

TUTOR:

Econ. René Garzozzi Pincay, Mgtr

Abstrat

This research addresses the application of IAS 2 in the automotive spare parts commercial sector of Santa Elena province during 2025. The identified problem relates to deficiencies in inventory valuation, control, and recording, which create discrepancies between physical and accounting inventory, thereby affecting the reliability of financial information, business management, and sound decision-making. The general objective was to analyze the application of IAS 2 regarding the measurement and valuation of inventories within commercial enterprises in the sector. The study employed a mixed-methods approach with a descriptive and exploratory scope and a non-experimental design, utilizing inductive, deductive, and analytical methods alongside a simulated case study; interviews served as the data collection technique. Results revealed shortcomings in determining acquisition costs, weaknesses in inventory control (specifically regarding Kardex systems), and limitations in applying valuation methods factors that impact the cost of sales, profitability, and the fair presentation of financial statements. The study concludes that the proper application of IAS 2 strengthens internal control, enhances the reliability of financial statements, and facilitates timely, well-informed managerial and administrative decision-making.

Keywords: NIC 2; Measurement; Inventories

Introducción

La Norma Internacional de Contabilidad 2, es de vital importancia hoy en día para las organizaciones comerciales, sobre todo para el sector de repuestos automotrices, ya que permite una gestión de inventario, además, de asegurar la correcta documentación de los gastos de adquisición y almacenamiento, su uso ayuda a brindar información financiera precisa, a reducir la sobrevaloración de inventario y a disminuir las pérdidas por deterioro, obsolescencia o problemas de control del inventario. De igual manera, facilita las decisiones de compra, almacenamiento y venta, lo cual contribuye a incrementar la eficiencia operativa y la sostenibilidad corporativa.

Los inventarios, conforme a Morocho et al. (2023), son recursos esenciales para las empresas, ya que sirven de base para el crecimiento de las operaciones comerciales y la obtención de beneficios financieros, tanto, su medición y valoración deben efectuarse de acuerdo con normas que den una imagen fidedigna a lo largo del periodo.

Mosquera (2020), destaca la importancia de la NIC 2 en la garantía de registros precisos y confiables, al asegurar el correcto reconocimiento y valoración correcta de los inventarios. Su aplicación, que mejora la transparencia y la comparabilidad de los datos financieros, permite reflejar la realidad económica de la empresa y facilita la toma de decisiones.

De igual modo, la NIC 2 rige el tratamiento contable de los inventarios, estableciendo que los costos deben registrarse como activos hasta que se generen los ingresos correspondientes. Esto es especialmente importante para las empresas de repuestos, donde el inventario es uno de los activos más importantes y de mayor rotación (García & Ortiz, 2019).

Por consiguiente, el presente trabajo titulado “Aplicación de la NIC 2 en el sector comercial de repuestos automotrices en la provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado” tiene como finalidad analizar la aplicación de la NIC 2 en la valoración y medición de inventarios en empresas comerciales (repuestos automotrices), mediante un caso simulado, dado que este análisis permite evaluar el nivel de cumplimiento de la información financiera conforme a las normas internacionales de contabilidad, así como identificar deficiencias en la valoración que generan pérdidas económicas o afectar la estabilidad financiera de la empresa.

Planteamiento del problema

Los inventarios son la base de las operaciones diarias y afectan directamente la generación de ingresos, el cálculo del costo de los bienes vendidos y la presentación fiel de los estados financieros, esto los convierte en uno de los activos más sensibles para las organizaciones comerciales en todo el mundo. Asimismo, la gestión de inventarios garantiza

la disponibilidad oportuna de los productos, previene la falta de existencias, maximiza el uso de los recursos y mejora la respuesta a la demanda del mercado, además de representar los artículos almacenados, el inventario en las empresas comerciales constituye una importante inversión de capital que debe mantenerse de acuerdo con altos estándares técnicos para garantizar su uso efectivo y un tratamiento contable adecuado. Por ello, la NIC 2 ha establecido normas específicas para controlar su manejo, haciendo hincapié en la importancia de una medición precisa y consistente.

Es decir, el tratamiento contable aplicable a los inventarios y su valoración en los estados financieros está regulado por la Norma Internacional de Contabilidad, para evitar que los valores de la información financiera estén sobreestimados, esta norma exige que los inventarios se reconozcan al menor entre el costo y el valor neto realizable. Además, el costo de los inventarios incluye todos los gastos relacionados con su adquisición, transformación y ubicación, tales como el precio de compra, los aranceles, el flete, el transporte y otros costos directamente relacionados con su adquisición. Por tanto, la NIC 2 se convierte en un instrumento esencial para garantizar la fiabilidad, la comparabilidad y la transparencia de los datos contables en cualquier contexto económico.

Sin embargo, aún existen obstáculos para llevar a la práctica internacional, sobre todo, en empresas que manejan grandes volúmenes de productos y una amplia gama de referencias, ya que muchas empresas no incluyen los detalles relacionados con la adquisición y el transporte de mercancías, siendo la mayor traba el determinar y documentar con precisión el costo de adquisición. Como resultado, las ganancias y el patrimonio de la empresa se ven distorsionados, porque los saldos contables no reflejan el valor real del inventario y alteran el cálculo del costo de los bienes vendidos, lo cual requiere información actualizada para determinarlo con precisión.

La aplicación incorrecta de la NIC 2 también afecta la calidad de los datos financieros que se suministran a los consumidores internos y externos, aun cuando una valoración errónea del inventario, en concreto, impide que los estados financieros reflejen fielmente la situación económica de la entidad y, por tanto, afecta a decisiones sobre financiación, ventas, compras y planificación estratégica, esto genera una medición desacertada del inventario, lo cual puede dar lugar a una mala gestión del capital circulante, a errores en la determinación de los márgenes de beneficio y a una falsa sensación de estabilidad financiera de la empresa. Por tanto, la buena aplicación de la norma es fundamental tanto para el cumplimiento técnico como para su impacto inmediato en la sostenibilidad de las empresas.

Para las empresas comerciales en Ecuador, la valoración de inventarios según la NIC 2 constituye una dificultad importante, más aún, para aquellas que no disponen de sistemas de control interno adecuadamente desarrollados. Las normas contables, que son parte del sistema de preparación de estados financieros, tienen fallas en su aplicación práctica, estas deficiencias consisten en un monitoreo de inventarios inadecuado y oportuno, la ausencia de procedimientos operativos estándar y una capacitación insuficiente del personal, como consecuencia, muchas empresas tienen registros de inventarios fuera de fecha, erróneos o incompletos, lo cual incide en la medición de existencias y en la exactitud de los datos informados.

Una de las deficiencias más comunes en el país, es la falta o uso inadecuado del sistema Kardex, herramienta imprescindible para llevar de forma continua en registro de entradas, salidas y saldos de los productos, donde muchas empresas pierden la capacidad de conciliar con precisión los saldos contables con el inventario físico, incluso cuando este registro está desactualizado, también cuando no se realizan verificaciones rutinarias o cuándo los métodos de registro no están debidamente documentados, lo que ocasiona que la situación de estas empresas empeore ya que genera discrepancias entre inventario físico y el contable, de igual manera perjudica el análisis de rentabilidad, la liquidez y la rotación de inventario.

Además, muchas empresas ecuatorianas siguen cometiendo errores en el cálculo de los costos de adquisición, ya sea por desconocimiento de los elementos a incluir o por la ausencia de un mecanismo adecuado para la acumulación de costos. Sin embargo, al no contabilizar todos los gastos necesarios para preparar el inventario para su venta, se generan valores que no reflejan de manera precisa el verdadero valor económico del activo, ya que se calculan de forma incorrecta el costo de los bienes vendidos, la utilidad y el inventario final, lo cual puede dar lugar a estados financieros poco confiables.

De igual forma, el contexto nacional refleja problemas en torno a la rotación de inventarios y la gestión de bienes de baja rotación, muchas empresas guardan sus productos por largos periodos sin evaluar su éxito comercial, lo que dificulta la correcta valoración y organización de los inventarios, la eficiencia operativa de la entidad puede verse afectada por la acumulación innecesaria de inventarios o su registro con criterios inconsistentes, debido a la falta de claridad en las normas de control interno, lo que demuestra que, si bien la NIC 2 establece estándares precisos para la medición de inventarios, persisten barreras estructurales y operativas que dificultan su aplicación en Ecuador.

En el caso particular de las empresas comercializadoras de repuestos automotrices de la provincia de Santa Elena en el período 2025, el problema se agrava por las características del sector, debido a que estas empresas manejan una amplia gama de repuestos, accesorios y

componentes con diferentes niveles de rotación, precios y condiciones de mercado, lo cual exige un control técnico permanente sobre los inventarios. Por lo tanto, es fundamental disponer de registros actualizados, sistemas sólidos de control interno y procedimientos claros para determinar el costo de adquisición, especialmente en el caso de bienes importados o que requieren transporte, nacionalización y almacenamiento adicionales.

El sistema Kardex y la conciliación de los inventarios físicos y contables representan dos de los desafíos más importante en este sector, ya que cuando las entradas y salidas de mercancías no se documentan inmediatamente la empresa pierde precisión en la disponibilidad real de los artículos y su valor en los estados financieros, lo que puede dar lugar a saldos inexactos, incidir sobre la valoración del inventario final y distorsionar el costo de los bienes vendidos. Además, la falta de controles continuos imposibilita la detección de anomalías, contradicciones o errores de registro que comprometen la exactitud de los datos financieros.

Como muchas piezas de repuesto se adquieren de proveedores nacionales o extranjeros, otra dificultad importante para estas empresas es estimar con precisión el costo de adquisición. De acuerdo con la NIC 2, el costo debe incluir todos los gastos necesarios para que el activo esté en condiciones de ser vendido y no solo el precio de adquisición, aunque el valor del inventario se registre de forma incompleta y la medición real del activo se ve afectada por una identificación errónea de estos componentes por parte de la empresa, esto conlleva resultados del período y presentación de estados financieros que no reflejan con exactitud la situación económica de la misma.

Del mismo modo, para las empresas del sector de repuestos automotrices de la provincia de Santa Elena, es de suma importancia la rotación de inventarios, ya que existen productos con mayor demanda que otros y algunos que se almacenan durante largos períodos, por lo cual se requiere de un monitoreo continuo para evitar la acumulación de artículos innecesariamente e identificar de forma ágil las categorías con menor volumen de ventas, sin embargo, la falta de análisis de rotación dificulta la planificación de compras y puede llevar a que los recursos de la empresa se concentren en inventario de baja rotación, reduciendo así la liquidez operativa.

Por otra parte, la aplicación incorrecta de la NIC 2 origina que los inventarios se valoren erróneamente y el resultado neto, el costo de los bienes vendidos y el saldo de activos corrientes puedan presentar cifras poco fiables, lo que afecta tanto a la gerencia como en los usuarios externos de la información financiera, es más, la dirección de estas empresas puede decidirse a tomar decisiones basadas en normas contables defectuosas. Por lo tanto, es importante que

los distribuidores de estas empresas de Santa Elena analicen cómo la NIC 2 afecta la valoración de inventarios.

En virtud de ellos, el problema no solo es una cuestión técnica con los registros contables, sino que revela una deficiencia estructural en la gestión de inventarios que impacta directamente en la eficacia operativa y la fiabilidad de los datos financieros de los distribuidores de repuestos automotrices de la provincia de Santa Elena, en función de lo señalado la aplicación errónea de la NIC 2 por parte de las entidades puede provocar que se distorsione el costo de ventas, la ganancia del período y presentación de los activos corrientes, y que el valor de su inventario no refleje fielmente la realidad económica de las mercancías que hay disponibles para la venta. De este modo, la capacidad de la gerencia para planificar compras, gestionar inventarios, establecer políticas de rotación y tomar decisiones oportunas sobre el suministro y la comercialización se ve afectada, y los estados financieros no pueden ser interpretados adecuadamente.

A su vez, la ausencia de métodos tecnológicos para la gestión y valoración de inventarios puede tener consecuencias acumulativas a lo largo del tiempo, ya que sin mecanismos de seguimiento, conciliación y verificación periódica, las discrepancias entre el inventario físico y el contable tienden a incrementarse, ya que la falta de precisión en los registros de inventario puede incitar compras innecesarias, escasez de artículos de alta demanda y acumulación de productos de baja rotación en el sector automotriz, donde la diversidad de productos es amplia y la rotación depende de la necesidad específica de cada artículo.

A continuación, la presente investigación se enfoca en el sector comercial de repuestos automotrices durante el periodo 2025, perteneciente a la actividad secundaria, donde la adecuada administración de inventarios resulta fundamental debido a la variedad de productos, la alta rotación y la necesidad de mantener niveles óptimos de stock para satisfacer la demanda del mercado. En la provincia de Santa Elena, este sector ha tenido un crecimiento constante, lo que ha impulsado a las empresas a fortalecer sus procesos internos y aplicar la NIC 2, permitiendo así una correcta valoración de los inventarios y que los registros contables reflejen de manera razonable el costo de los productos. La aplicación de esta norma permite una mejor gestión del control, almacenamiento y rotación de inventarios, asegura información financiera fiable, fomenta la transparencia y el cumplimiento de las normativas, contribuyendo así a mejorar la eficiencia y la sostenibilidad del sector en el entorno económico local.

- Inadecuada determinación del costo de inventario según la NIC 2, ya que se evidencian dificultades en el reconocimiento correcto de los componentes del costo

de inventarios, lo que afecta su adecuada valoración en las empresas de repuestos automotrices.

- Deficiencias en la aplicación del sistema de valoración de inventarios, debido a que existe uso inadecuado de los métodos de valoración y del sistema Kardex, lo que genera inconsistencias en el control y registro de las existencias.
- Deficiencias en la rotación de inventarios y en la determinación del precio estimado de venta, lo que dificulta una adecuada valoración de las existencias dentro de las empresas de repuestos automotrices.

Formulación del problema

¿De qué manera la aplicación de la NIC 2 influyen en la correcta valoración y presentación de los inventarios en las empresas comerciales (repuestos automotrices) en la provincia de Santa Elena, año 2025?

Sistematización de problema

- ¿Cuáles son los componentes del costo de inventario según la NIC 2 considerados en las empresas comerciales (repuestos automotrices) en la provincia de Santa Elena?
- ¿Qué métodos de valoración de inventarios utilizan las empresas analizadas y en qué medida cumplen con los criterios establecidos por la NIC 2?
- ¿Cómo se determina el valor neto realizable de los inventarios y qué relación guarda con las disposiciones de la NIC 2?

Objetivo general

Aplicar la NIC 2 en la valoración y medición de inventarios en empresas comerciales (repuestos automotrices) en la provincia de Santa Elena, año 2025

Objetivos específicos

- Identificar los componentes del costo de inventario según la NIC 2 en empresas comerciales (repuestos automotrices).
- Analizar los métodos de valoración de inventarios utilizados por las empresas y si cumplen con los criterios establecidos por la NIC 2.
- Determinar la medición del valor neto realizable en los inventarios comparando su aplicación con las disposiciones de la NIC 2.

Justificación

El trabajo de investigación, se centra en la aplicación de la NIC 2 en las empresas del sector comercial de repuestos automotrices de la provincia de Santa Elena, se basa en un estudio teórico y en la recopilación de datos de varias fuentes bibliográficas como: tesis, libros y artículos científicos, tanto nacionales como extranjeros, cabe recalcar que su uso es esencial para este sector, ya que se caracterizan por la diversidad de productos y el riesgo de obsolescencia, y afecta directamente la gestión de inventarios y su valor apropiado, esto se debe a que, la fiabilidad de los datos contables se ve afectada cuando los costos de inventarios no se calculan con precisión o no se comparan con el valor neto realizable, también, el uso limitado de las normas sobre la medición de inventarios, restringe la capacidad de las empresas para reconocer riesgos y maximizar el valor.

Esta investigación ofrece un análisis práctico tomando como base la realidad de la provincia de Santa Elena, donde problemas como las discrepancias en el inventario evidencian la necesidad de fortalecer los procedimientos de gestión, control y valoración conforme NIC 2, este estudio ofrece una perspectiva valiosa, ya que estas deficiencias tienen un impacto directo en la disponibilidad de productos, la rotación y la estimación precisa de costos en el sector automotriz, cabe recalcar que el análisis de técnicas de valoración aplicables y la creación de un caso práctico simulado para aumentar la fiabilidad de la información, la investigación también busca fomentar prácticas más eficaces que respalden una gestión de inventario transparente y exitosa, en este sentido, esta estrategia orienta a las empresas hacia el cumplimiento normativo adecuado de la normativa, fomenta la generación de datos financieros precisos y prácticos para la toma de decisiones y apoya el crecimiento sostenible de la provincia.

Mapeo

Este trabajo de integración curricular se estructura así: en primer lugar, se presenta la introducción, que comprende el planteamiento del problema, sistematización y formulación, los objetivos, justificación y mapeo. El Capítulo I, denominado marco referencial, incluye marco teórico implementando estado del arte, el marco conceptual y los fundamentos legales. El Capítulo II, corresponde a la metodología, abarca el diseño de la investigación, métodos utilizados, población y muestra, así como las técnicas de recolección y procesamiento de datos. Finalmente, el Capítulo III, resultados y discusión, comprende el análisis de datos tanto cualitativos como cuantitativos, discusión de los resultados, conclusiones, recomendaciones, referencias, apéndices.

CAPÍTULO I MARCO REFERENCIAL

Marco Teórico

Estado del arte

En América Latina, diversos estudios han abordado la gestión de inventarios y la aplicación de la NIC 2 en empresas comerciales, especialmente aquellas relacionadas con repuestos automotrices, resaltando su impacto en la calidad de la información financiera y el control de los recursos. En este sentido, Vargas y Alba (2025), en su tesis “Evolución Digital en la Contabilidad Financiera: Desafíos y Oportunidades Control de Inventarios del Sector Automotriz”, analizaron los modelos de inventarios que utilizan las empresas de repuestos automotrices en Tunja. El objetivo de este estudio era mejorar el control de inventarios en los procesos financieros y para ello se empleó una metodología con enfoque mixto que combina técnicas cualitativas y cuantitativas, utilizando encuestas, entrevistas y análisis de informes contables. Los resultados evidenciaron que el 60% de estas empresas hacen uso de estas herramientas tecnológicas como Spiga, Siigo, Odoo u Oracle, mientras que el 40% continúa gestionando sus inventarios de forma manual, lo que genera errores, pérdida de trazabilidad y retrasos en los procesos operativos. De igual manera, se detectaron problemas como la escasa capacitación del personal, la percepción de altos costos y

resistencia al cambio. En conclusión, se determinó que la implementación de software contable, junto con estrategias de capacitación y gestión del cambio, es esencial para garantizar la sostenibilidad financiera del sector automotriz.

Asimismo, Moscoso y Mideiros (2025) en su investigación “Aplicación de la NIC 16 en el tratamiento de los costos posteriores y la baja de activos fijos (repuestos) y su impacto en la gestión financiera de una empresa de fabricación de empaques flexibles en el año 2024”, este estudio evaluó el tratamiento contable de los activos fijos y su impacto en la gestión financiera, encontrando deficiencias en la documentación y gestión de los repuestos considerados activos, afectando la precisión en la estimación de costos y la toma de decisiones. El propósito fue comprobar cómo influyó la adopción de normativa en la gestión financiera de la empresa. La metodología utilizada es con un enfoque cuantitativo con diseño no experimental y un alcance descriptivo. Los resultados mostraron una disposición insuficiente de activos y, por lo tanto, una clasificación y tratamiento de costos inadecuados. En definitiva, se comprobó que la correcta aplicación de la norma permite mejorar el control sobre los activos, optimizar el uso de los recursos y consolidar la gestión financiera. El estudio recomendó establecer directrices contables precisas y protocolos adecuados para su gestión y documentación.

Por otra parte, Huarachi y Pomatanta (2023) en su tesis “Aplicación de la NIC 2 sobre los préstamos reactiva Perú y su impacto en la situación financiera de las empresas del sector automotriz en el distrito de Surquillo, año 2020”, se analizó la situación de una empresa del ámbito comercial, donde se encontraron deficiencias en el registro, almacenamiento y salida de mercaderías. Estos vacíos causaban que la información fuera contradictoria y que se gestionaran mal los inventarios, lo cual hacía que los datos contables no fueran fidedignos. El objetivo primordial fue proponer maneras de mejorar el control de inventario a fin de optimizar los procesos internos y asegurar la precisión de los datos financieros. El estudio fue cuantitativo y empleó una metodología transversal, descriptiva-propositiva y no experimental. Los resultados demostraron fallos en los procesos de recepción, almacenamiento y envío de mercancías, para una mejorar contabilidad y administración tributaria, se propusieron tácticas de control, la creación de descripciones de puestos y la utilización de documentación adecuada. Se concluyó que el mejoramiento del control de inventario ayuda a disminuir los errores de gestión de la empresa y permite una mayor transparencia de la información.

Por otro lado, Anton y Vega (2023), desarrollaron la investigación titulada “Gestión de inventarios y su relación con la satisfacción del cliente en empresas de ventas de repuestos automotrices, Trujillo - 2022.”. Este estudio buscó determinar la relación entre el control de inventario y la satisfacción del cliente en empresas que venden repuestos automotrices. Se utilizó un cuestionario como herramienta de recolección de datos en este estudio cualitativo, que empleó un diseño transversal, correlacional y no experimental. Los resultados evidenciaron que la satisfacción del cliente se ve afectada positivamente por una gestión eficiente del inventario, y los autores sugirieron que las herramientas desarrolladas en este estudio sean utilizadas en investigaciones futuras para permitir la comparabilidad de los hallazgos.

Asimismo, Maldonado (2024) en su estudio denominado “Impacto financiero de la NIIF 16 en las empresas de venta de repuestos y accesorios del sector automotriz de la ciudad de Cuenca, periodo 2021-2023”, donde se buscó determinar la relación entre el control de inventario y la satisfacción del cliente en empresas que venden autopartes. Se utilizó un cuestionario como herramienta de recolección de datos en este estudio cualitativo, que empleó un diseño transversal, correlacional y no experimental. Los resultados mostraron que la satisfacción del cliente se ve positivamente afectada por una gestión eficiente del inventario, y los autores sugirieron utilizar las herramientas desarrolladas en este estudio para futuras investigaciones, a fin de permitir la comparabilidad de los hallazgos.

Para Aguirre (2022), en la investigación titulada “Diseño de un sistema de control de inventarios bajo la NIC 2 para la distribuidora ZF, de la ciudad de Ambato, provincia de

Tungurahua”, se evaluó la aplicación de la NIC 2 en la gestión y valoración de inventarios dentro del sector comercial de repuestos automotrices. El problema identificado se centró en la falta de normas y controles para llevar registros de inventarios, lo cual ha afectado la razonabilidad de los estados financieros y las decisiones estratégicas. El propósito del estudio fue determinar cómo se aplicaba la NIC 2 y cómo las prácticas contables afectaron la transparencia o la eficiencia de la información financiera. La metodología empleada fue de tipo descriptiva y explicativa. Los resultados evidenciaron la utilización de métodos como PEPS y el costo promedio ponderado para la valoración de inventarios, así como la existencia de controles internos parciales y auditorías periódicas; sin embargo, se identificaron limitaciones vinculadas a la capacitación del personal y a herramientas tecnológicas especializadas. Por último, se concluyó que la correcta aplicación de la NIC 2 mejora la contabilidad en términos de precisión y, por ellos, se recomienda fortalecer los sistemas de control interno y la capacitación del talento humano.

En opinión de Ramon (2020), en su tesis titulada “Análisis del sistema operativo de inventarios y la verificación de las existencias en la empresa Distrom S.A. de la ciudad de Machala”, identificó como problemática principal la inexistencia de un manual de procesos para el control de inventarios, lo que causó deficiencias en el registro físico y sistematizado de los inventarios, lo cual tiene un impacto directo en la calidad de la información reflejada en el sistema contable y en la toma de decisiones para su empresa, este estudio examinó el sistema operativo de inventarios bajo la normativa contable, que propone mejoras para maximizar el control interno de la gestión. La metodología empleada fue un enfoque cualitativo de alcance descriptivo, basado en observación directa y análisis de documentos, estos principales hallazgos fueron que las inconsistencias funcionales ocurrían debido a que el inventario físico no reflejaba los registros del sistema y que existía una mala organización en los procesos de la empresa, lo que dio lugar a retrasos y errores en la información contables. Como conclusión, se determinó que la empresa no contaba con procedimientos estandarizados para el control de inventarios, por lo que se recomendó la implementación de un manual de procesos basado en la NIC 2 que permita mejorar la precisión del registro de existencias, fortalecer el control interno y optimizar la toma de decisiones gerenciales.

Desde la perspectiva de Andrade et al. (2025), en la investigación titulada “Aplicación de la NIC 2 en la contabilización de accesorios vehiculares: Mejores prácticas para la gestión del inventario en una empresa automotriz de la ciudad de Cuenca, año 2025.”. El objetivo se estableció para revisar y proporcionar las mejoras necesarias utilizando la NIC 2 en la contabilidad y la gestión de inventarios de automóviles, la metodología aplicada en este estudio

es con enfoque cualitativo y contenía elementos cuantitativos, estos hallazgos clave fue la ausencia de un método de valuación del control de inventarios, lo que indicó incumplimiento con la NIC 2 y limitaciones en la gestión de inventarios para así fortalecer el control y mejorar la trazabilidad y reducir las pérdidas por deterioro del producto, los autores sugirieron desarrollar directrices para la codificación y clasificación de los accesorios para automóviles, así como implementar una técnica de valoración como FIFO.

Por otro lado, Chávez (2021), en su estudio “Medición de inventarios NIC 2 al valor neto realizable para el sector automotriz de la provincia de Santa Elena”, este estudio examinó cómo la gestión contable de inventarios en la industria automotriz afectaba tanto la eficacia operativa de la empresa como la presentación de los estados financieros utilizando el valor neto realizable especificado en la NIC 2. La metodología empleada se basó en un enfoque de métodos mixtos con un alcance descriptivo y exploratorio, es importante mencionar que las principales conclusiones revelaron graves discrepancias entre los recuentos físicos de inventario y los registros contables, lo que indicaba deficiencias en los procesos de control. También se constató que los errores en el valor y el registro de inventarios se debían a la falta de estandarización de los procedimientos contables, en este sentido para cumplir con la NIC 2 y proporcionar información financiera precisa, se concluyó que era necesario mejorar significativamente el tratamiento contable de los inventarios garantizando la exactitud de los datos financieros. Por lo tanto, se recomendó implementar un sistema de control de inventarios exhaustivo, realizar verificaciones físicas periódicas y crear un manual de procedimientos que cumpliera con la normativa.

Además, Pincay (2022), desarrolló la investigación titulada “Control Interno del inventario en Tecnimotor`s centro automotriz, provincia de Santa Elena, año 2021”, el objetivo de este estudio fue evaluar los controles internos de inventario en una empresa que vende repuestos y presta servicios mecánicos, con el fin de mejorar la eficacia operativa y la transparencia de la información contable. Se empleó un enfoque mixto, con alcance descriptivo y métodos inductivo, deductivo y analítico. Se utilizaron cuestionarios de control interno, entrevistas y observación para la recopilación de datos. Posteriormente, los resultados mostraron que los controles del almacén eran inadecuados y que no existía un manual de políticas y procedimientos para la gestión de inventario. Con base a estos argumentos, se concluyó que la implementación de controles internos y un manual de políticas y procedimientos mejoraría la gestión de inventario, aumentaría la precisión de los datos contables y facilitaría la toma de decisiones.

De la misma manera, Recalde (2024), en su investigación “Estudio del control interno en el área de inventarios de la empresa Segurillanta S.A. cantón La Libertad provincia de Santa Elena año 2023”. El objetivo fue evaluar el sistema de control interno del área de inventario para identificar las principales deficiencias en la gestión de esta área, considerada una de las más cruciales para el negocio, de manera complementaria este estudio aplicó un enfoque cualitativo con alcance descriptivo, además, se utilizaron métodos deductivos y analíticos. Adicionalmente, se determinó que la correcta ejecución de los procesos relacionados con el inventario se ve limitada por la ausencia de políticas y procedimientos que regulen el control de los artículos. Por consiguiente, se recomendó implementar un documento de políticas y procedimientos que defina las tareas, roles y procedimientos asociados con la recepción, gestión y control del inventario.

Finalmente, Apolinario (2025), mediante su estudio titulado “Control Interno de Inventario del Comercial Automotriz Security Tire, cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, Año 2024”, evaluó el sistema de control interno del área de inventario, considerada una de las más cruciales para el negocio. En este estudio se empleó una metodología con enfoque cualitativo y alcance descriptivo, también los métodos deductivo y analítico. Bajo estas consideraciones, se determinó que la correcta ejecución de los procesos relacionados con el inventario se ve limitada por la ausencia de políticas y procedimientos que regulen el control de los artículos. En definitiva, se recomendó implementar un documento de políticas y procedimientos que defina las tareas, roles y procedimientos asociados con la recepción, gestión y control del inventario.

La mayoría de los estudios analizados coinciden en que persisten problemas con la NIC 2 en las empresas comerciales de repuestos automotrices, debido a que estos problemas principalmente presentan inconsistencias entre los registros contables y el control físico de inventarios, así como deficiencias en los procedimientos de control interno. Sin embargo, estas problemáticas dificultan la toma de decisiones corporativas y, además, afectan la precisión de los datos financieros. De acuerdo con lo analizado, la importancia de este estudio, se centra en la optimización de la gestión de inventarios conforme a las normas contables, ya que radica en la necesidad evidente de reforzar los controles internos, mejorar la estructura de procesos y aplicar adecuadamente las normas contables vigentes.

Marco conceptual

Norma Internacional de Contabilidad 2

La NIC 2, un tema clave en la contabilidad de inventarios incluye el costo total que debe reconocerse como activo, todos los gastos del período según su fecha de medición, las ganancias acumuladas y otros gastos que reducen el importe en libros neto de la reducción al VNR (Quispe, 2022).

Como menciona Pérez (2023), el objetivo de esta norma es establecer criterios para el reconocimiento, la valuación y la revisión de los inventarios, brindando recomendaciones útiles sobre cómo calcular dicho costo y registrarlo como un gasto.

Tal como afirma Solano (2025), los inventarios se pueden identificar clasificándolas, de acuerdo a la fecha en que se hace el inventario, en otras palabras, el inventario inicial o de apertura se contabiliza al principio de un determinado periodo contable cuando se documentan las existencias disponibles antes de iniciar una actividad económica.

Para Pozo et al. (2020), son de la opinión de que el costo promedio es un procedimiento reconocido por la norma ya que es la base para la valoración de existencias que ofrece un costo de mercado más exacto y que es más fácil de incorporar a los sistemas informáticos, son por tanto las empresas las que adoptan este tipo de valoración.

Costo de inventarios. Moreno et al. (2022), incluyen todos los costos de compra, los costos de transformación y los demás gastos en los que se incurrieron para poner el inventario en su ubicación y estado actual.

De la misma manera Sandoval (2023), sostiene que los costos de inventarios permiten la adecuada distribución de los materiales que se requieren para llevar a cabo cualquier actividad, son clave para la administración estratégica de una empresa.

En este sentido, Oscamayta (2022), considera que los costos de los inventarios condicionan la dirección de la empresa, pues permiten llevar a cabo el control, la valoración y la correcta administración de las existencias.

Costos indirectos de fabricación. Según Sierra y Londoño (2023), son los costos asociados al proceso de producción, pero que no pueden asignar específicamente a un producto determinado, de ahí que se deban distribuir a la producción o repartir por partes.

Costo de mercadería. Teniendo en cuenta a Conde (2023), son los costos asociados al precio de adquisición, aranceles e impuestos de importación, envío, manipulación y demás costos relacionados con la adquisición de productos terminados, materiales y servicios.

Costo de adquisición. Como indican Muñoz et al. (2021), son la serie de pasos que se involucran en la compra de inventarios, como son suministros, materias primas y la mercancía y a sus costos asociados con la adquisición que son necesarios para que la empresa disponga de ellos.

Mano de obra directa. Para Durán et al. (2022), corresponde al trabajo del personal que participa de manera directa en la transformación de materias primas en productos terminados, mediante herramientas, equipos o maquinaria.

Costo de transformación. Desde el enfoque de Arredondo (2015), son los costos indirectos de fabricación relacionados con el proceso de producción y los gastos de mano de obra directa.

Otros costos indirectos. De acuerdo con Carazas et al., (2022), mencionan que debido a que dichos gastos son muy difíciles de atribuir de manera precisa, es preferible considerarlos como costos indirectos para no errar en la asignación, los cuales corresponden a depreciaciones, costos de los despachos administrativos, entre otros.

Sistema de valoración de inventarios. Se entiende como una de las tareas más importantes de las organizaciones, ya que responde a la función de determinar el costo de las existencias mediante métodos contables como son el FIFO o promedio ponderado, ayudando a que dicho valor se exponga con el máximo control e información financiero en el menor costo posible (Mollo & Vargas, 2023).

Para Jara et al. (2017), es el procedimiento contable que asigna un costo a las unidades vendidas y almacenadas mediante técnicas que explican el movimiento de los productos en el sistema de inventario, como el promedio ponderado o el método FIFO, con el fin de reflejar el valor de los bienes en los estados financieros.

Como indica Fuertes (2015) el valor del inventario, independientemente de los criterios que deben respetarse en la comunicación de la información financiera, sigue siendo relevante.

Métodos de valorización. Angulo et al. (2023), indica que son procedimientos contables que permiten cuantificar y valorar los activos de una empresa, al permitir la representación adecuada de su movimiento y de sus existencias, así como para la toma de decisiones en lo concerniente a compras, ventas y gestión de inventarios.

Kardex. De acuerdo con Suarez (2023) define un Kardex como un inventario sistemático de bienes almacenados, dado que se debe inventariar la cantidad, el valor unitario y el precio unitario de cada producto.

Valor neto realizable. Corresponde al valor que se obtendrá al vender un activo a precio de mercado, es decir, después de haber considerado los precios prospectivos, es lo que se conoce como el VNR (Bazán, 2021).

De igual modo, Hernández (2022) sostiene que el VNR es el valor de mercado proyectado de un bien, luego de haber deducido los costos de fabricación y venta, representa el monto que se podría recibir en una transacción de mercado en el caso de vender un activo o transferir un pasivo.

Como expresa Pérez (2022), el precio corresponde al costo al que los participantes del mercado, en el momento de la medición, realizarían una operación ordenada para vender el mismo inventario en el mercado más relevante para dicho inventario.

Precio estimado de venta. Es el precio que se prevé obtener por la venta un producto o inventario a partir de la actividad que se realiza en el curso normal de las actividades comerciales (Flor, 2024).

Gastos directos de comercialización. En las palabras de Vargas y Flores (2025), se apunta que este gasto está asociado de forma directa a la venta del inventario y son gastos de transporte, las comisiones, otros pagos indispensables para la finalización de la operación.

Fundamentos legales (según el tema)

Constitución de la República del Ecuador

En la cúspide del ordenamiento jurídico, la Constitución de la República del Ecuador (2008) establece el marco de legitimidad para los actores económicos, coordinando las iniciativas de negocio con los objetivos de desarrollo nacional. Respecto a los principios que regulan las obligaciones fiscales y la transparencia de las empresas, se establece que:

Art. 300.- El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables. (pp. 141-142)

Art. 319.- “Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas”. (p. 160)

Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

Por otra parte, el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2023) establece que:

Art. 39.- Los estados financieros deben ser preparados de acuerdo a los principios del marco normativo exigido por el organismo de control pertinente y servirán de base para la elaboración de las declaraciones de obligaciones tributarias, así como también para su presentación ante los organismos de control correspondientes. (p. 70).

Art. 205.- Los sujetos pasivos tienen la obligación de mantener durante el plazo máximo de prescripción de la obligación tributaria establecido en el Código Tributario la información, registros de ingresos, salidas e inventarios de materias primas, productos en proceso y productos terminados, informes de producción, información sobre ingresos, costos y gastos; para cada una de las marcas y presentaciones inclusive de aquellos expresamente exonerados del impuesto o gravados con tarifa 0%. (p. 173).

Norma Internacional de Contabilidad 2

Por otra parte, la Norma Internacional de Contabilidad 2, de la IFRS Foundation (2005) menciona los lineamientos contables relacionados con el reconocimiento, medición y control de los inventarios dentro de una entidad.

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se NIC 2 establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado. (párr 21)

CAPÍTULO II METODOLOGÍA

Diseño de la investigación

Desde el punto de vista de Niño (2019), el diseño de investigación es un marco metodológico que orienta el desarrollo del estudio, se trata de un plan organizado que establece las decisiones, fases, procedimientos y actividades necesarias para llevar a cabo el proceso de investigación de forma sistemática.

Para el desarrollo de la presente investigación se optó por el enfoque mixto. Por un lado, el enfoque cualitativo permitió estudiar los fundamentos teóricos, conceptuales y normativos relacionados con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 y la contabilidad de los inventarios en el sector comercial de repuestos automotrices. Para ello, se examinó información proveniente de libros, artículos científicos, tesis y normativa especializada, permitiendo comprender los criterios establecidos para la valoración, medición y reconocimiento de los inventarios. El enfoque cuantitativo tuvo como función la recopilación, organización y analizar datos que percibieron a partir del contexto de estudio, con el objetivo de conocer la aplicación de la NIC 2 y determinar la incidencia que tiene sobre el tratamiento contable de los inventarios.

La investigación también fue de alcance exploratorio, porque se indagó la información relacionada con la aplicación de la NIC 2 en empresas comerciales de repuestos automotrices, ya que esto permitió emitir juicios acerca de la valoración, medición y control de los inventarios; fue también de alcance descriptivo porque la investigación describió los componentes del costo de inventario, métodos de valoración, así como la forma de determinar el valor neto realizable la cual establece la norma contable.

Respecto al diseño, la investigación ha sido no experimental, dado que no se manipularon las variables objeto de estudio, sino que se analizaron en el contexto natural de las disposiciones establecidas en la NIC 2. Además, fue transversal porque la información analizada correspondió al período 2025, permitiendo estudiar el fenómeno en un momento determinado.

Métodos de la investigación

Desde el enfoque de Martínez y Benítez (2016), el método de investigación es un camino organizado que orienta el desarrollo del proceso científico mediante la aplicación de procedimientos previamente planificados, se centra en el análisis de las características y manifestaciones de los fenómenos, la identificación de los elementos involucrados en su

evolución, la comprensión de las relaciones entre sus componentes y su conexión con otros procesos, así como la ampliación y profundización del conocimiento generado.

Método inductivo

El mismo fue utilizado para analizar hechos particulares sobre con la aplicación de la NIC 2 en los inventarios y partiendo de información obtenida, se definieron aspectos que se tienen en cuenta para el reconocimiento, medición y valoración. A partir del hecho analizado se establecieron conclusiones generales sobre la aplicación de la norma en el sector comercial de repuestos automotrices en el desarrollo del caso simulado.

Método deductivo

Este método fue utilizado para partir de conceptos de carácter general fijado en la Norma Internacional de Contabilidad 2 y posteriormente se aplicó al análisis del caso concreto de los inventarios en el sector comercial de repuestos automotrices. Su utilización facilitó la comprensión de los procedimientos vinculado al costo de inventarios, los métodos de valoración y el valor neto realizable.

Método analítico

Se examinaron de forma individual los diferentes elementos que intervienen en la aplicación de la NIC 2, como el costo de adquisición, costo promedio ponderado, métodos de valoración, Kardex y el valor neto realizable, en el desarrollo del caso simulado se generaron datos ficticios que fueron analizados con el propósito de evaluar la aplicación de estos elementos y comprender su incidencia en la información financiera.

Método caso simulado

La aplicación de este método posibilitó establecer una situación hipotética basada en una empresa comercial del sector de repuestos automotrices de la provincia de Santa Elena, y a partir de este caso simulado se examinaron procedimientos de valoración y medición de los inventarios en cumplimiento de los preceptos de la NIC 2, lo cual permitió evidenciar su aplicación práctica y los efectos de la información financiera.

Población y muestra (según el tema)

En palabras de Bernal (2010), esta etapa del proceso de investigación está orientada a determinar los sujetos o unidades de análisis que formarán parte del estudio, considerando las características particulares que deben cumplir las personas, organizaciones, situaciones o factores relacionados con el objeto de investigación.

Al ser una investigación de caso simulado, no requirió de población ni muestra, ya que el trabajo de investigación se basó en una empresa comercial ficticia del sector de repuestos

automotrices creada con fines académicos para demostrar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2. Por lo tanto, el estudio se apoyó en la simulación de transacciones de inventarios y en la elaboración de registros contables en función de evidenciar la valoración, medición y presentación de los inventarios de acuerdo con las disposiciones establecidas en la NIC 2.

Recolección y procesamiento de datos

Desde la postura planteada por Chávez (2019), la recolección de datos comprende un elemento indispensable en el desarrollo de una investigación, puesto que permite disponer información verificable sobre las variables que serán examinadas en los sujetos o unidades de análisis seleccionadas, aportando los insumos requeridos para abordar el problema que se pretende estudiar dentro de una realidad social determinada.

Entrevista

En este estudio se realizó una entrevista con la finalidad de explorar la interpretación y aplicación de la NIC 2 en la valoración y medición de inventarios dentro de las empresas comerciales del sector de repuestos automotrices. Además, la entrevista también buscó recabar la opinión de un contador con experiencia en el área contable y financiera, para entender la importancia aplicar correctamente la normativa y cómo esto afecta la presentación adecuada de la información financiera.

Caso simulado

Como segundo instrumento se llevó a cabo un caso simulado utilizando Microsoft Excel, mediante el cual se refleja las operaciones contables de una empresa ficticia que se especializa en la gestión y control de inventarios en el sector comercial, se registraron diversas transacciones relacionadas con compras, ventas, ajustes, con el propósito de demostrar que la aplicación práctica de la NIC 2 en la determinación de costo, así como en el reconocimiento y valoración de inventarios, permitiendo así analizar su efecto en la eficiencia del control de existencias dentro de la empresa.

CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Análisis de datos (cualitativos, cuantitativos)

En este apartado, se lleva a cabo mediante un enfoque mixto, con el objetivo de analizar el sector comercial de repuestos automotrices de la provincia de Santa Elena utilizando la NIC 2 por medio de una práctica simulada, en cuanto a la parte cuantitativa. Asimismo, para el análisis cualitativo, se implementó una entrevista destinada a un contador con práctica profesional para poder recopilar información importante y escenarios prácticos, a fin de aplicar eficazmente la normativa contable mencionada.

Análisis de la entrevista dirigida a contador

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 2 en empresas comerciales (repuestos automotrices) de la provincia de Santa Elena, año 2025: Caso simulado

Objetivo: Recopilar información general sobre el inventario en empresas comerciales (repuestos automotrices)

1. ¿Cuál considera que es la importancia de aplicar correctamente la NIC en empresas comerciales dedicadas a la venta de repuestos automotrices?

La correcta aplicación de la NIC 2 es fundamental porque permite que los inventarios se valoren de manera adecuada, reflejando información financiera confiable, ya que en estas empresas existen una amplia variedad de productos, una correcta valoración contribuye a determinar con precisión el costo de ventas y la rentabilidad del negocio, además de facilitar el cumplimiento de las normas contables.

2. ¿Qué elementos debe considerarse para determinar de manera adecuada el costo de los inventarios en este tipo de empresas?

Se deben considerar el precio de adquisición de los repuestos, los aranceles e impuestos no recuperables, los costos de transporte, seguros y demás gastos directamente atribuibles a la compra. Asimismo, es importante descontar rebajas, descuentos comerciales u otros beneficios obtenidos al momento de la adquisición.

3. ¿Qué dificultades se presentan con mayor frecuencia al momento de registrar y valorar los inventarios de repuestos automotrices?

Entre las principales dificultades se encuentran la gran variedad de referencias y marcas, la constante variación de precios de compra, errores en los registros de entradas y salidas, diferencias detectadas en los inventarios físicos y la existencia de repuestos obsoletos o de baja rotación que afectan la valoración del inventario.

4. ¿Qué método de valoración de inventarios considera más conveniente para este sector y por qué?

Se considera que el método de Promedio Ponderado es uno de los más convenientes para este sector, ya que permite mantener una valoración equilibrada cuando existen compras frecuentes con diferentes costos, además, este método reduce el impacto de las variaciones de precios y proporciona un costo de ventas más estable.

5. ¿Cómo influye la correcta aplicación de la NIC 2 en la presentación razonable de los estados financieros?

La correcta aplicación de la NIC 2 garantiza que los inventarios se presenten por el menor valor entre el costo y el valor neto realizable, evitando sobrevaloraciones o subvaloraciones, esto permite que los estados financieros reflejen de manera razonable la situación económica de la empresa y proporcionen información útil para los usuarios.

6. ¿Qué efectos puede generar una valoración incorrecta de los inventarios en el costo de ventas y en la utilidad del período?

Una valoración incorrecta puede distorsionar el costo de ventas y, como consecuencia, afectar la utilidad del período. Si el inventario está sobrevalorado, el costo de ventas será menor y la utilidad aumentará artificialmente. En cambio, si el inventario está subvalorado, el costo de ventas será mayor y la utilidad disminuirá, afectando la confiabilidad de la información financiera.

7. ¿Qué importancia tiene el valor neto realizable dentro de la medición de los inventarios en empresas de repuestos automotrices?

El valor neto realizable es importante porque permite reconocer oportunamente las pérdidas ocasionadas por el deterioro, obsolescencia o disminución del valor de ciertos repuestos, por lo que se asegura que los inventarios no se presenten por un valor superior al que realmente se espera recuperar mediante su venta.

8. ¿Cómo se controla la obsolescencia, deterioro o baja rotación de ciertos repuestos dentro del inventario?

Se realizan inventarios físicos periódicos, análisis de rotación de productos, revisión de antigüedad del inventario y evaluación constante de la demanda. Cuando se identifican repuestos obsoletos o deteriorados, se registran las provisiones correspondientes o se aplican estrategias comerciales para facilitar su venta antes de que pierdan totalmente su valor.

9. ¿Considera que la aplicación de la NIC 2 contribuye a una mejor toma de decisiones administrativas y financieras? ¿Por qué?

Sí, debido a que la aplicación de esta normativa proporciona información financiera confiable sobre el valor de los inventarios y el costo de ventas, lo que facilita la planificación de compras, el control de existencias, la determinación de márgenes de utilidad y la toma de decisiones relacionadas con inversiones, financiamiento y gestión operativa.

10. Desde su experiencia, ¿qué recomendaciones daría para mejorar el control y la valoración de inventarios en una empresa comercial del sector automotriz?

Se recomienda mantener un sistema de inventarios permanentemente actualizado, realizar conciliaciones e inventarios físicos periódicos, aplicar de forma consistente el método de valoración seleccionado, monitorear continuamente la rotación de los repuestos y capacitar al personal en la aplicación de la NIC 2. Además, es importante utilizar sistemas informáticos que permitan un control eficiente y oportuno del inventario.

Planteamiento del caso práctico

La empresa Reyes S.A., dedicada a la comercialización de repuestos automotrices en la provincia de Santa Elena, realiza actividades de compra y venta de filtros de aceite, lubricantes para motor, pastillas de freno, amortiguadores, bandas de distribución y otros repuestos destinados al mantenimiento de vehículos livianos.

Durante el ejercicio económico 2025, la empresa efectuó adquisiciones de mercaderías para su posterior comercialización. Como parte de estas operaciones incurrió en costos de transporte y seguro, necesarios para trasladar los productos desde las instalaciones del proveedor hasta la bodega de la entidad.

La revisión del tratamiento contable aplicado a los inventarios evidenció que los costos de transporte y seguro fueron registrados como gastos del período, en lugar de incorporarse al costo de adquisición de los inventarios. Además, la valoración de las existencias no se efectuó mediante uno de los métodos permitidos por la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), lo que ocasionó diferencias en la determinación del costo de ventas, el valor del inventario final y el resultado del ejercicio.

Asimismo, la empresa no evaluó el valor neto realizable de determinados repuestos con baja rotación, pese a que algunos productos habían perdido valor comercial como consecuencia de la discontinuación de ciertos modelos de vehículos. Esta situación incrementó el riesgo de presentar inventarios sobrevalorados en los estados financieros.

Con el propósito de analizar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el tratamiento contable de los inventarios, se desarrolla el presente caso práctico. Para ello, se compara el procedimiento contable aplicado por la empresa con el tratamiento establecido por la norma, utilizando información financiera simulada correspondiente al mes de diciembre de 2025. Este

análisis permite evaluar los efectos de la correcta determinación del costo de adquisición, la aplicación de un método de valoración de inventarios, el cálculo del valor neto realizable y el reconocimiento del deterioro sobre la razonabilidad de la información financiera.

Caso simulado

La empresa Reyes S.A., dedicada a la comercialización de repuestos automotrices, efectuó las siguientes operaciones durante el mes de diciembre de 2025:

- El 2 de diciembre de 2025 adquirió a crédito inventarios conformados por filtros de aceite, lubricantes para motor y pastillas de freno por un valor de USD 17.200,00.
- En la misma fecha, canceló USD 450,00 por concepto de transporte de la mercadería adquirida.
- Asimismo, pagó USD 150,00 correspondientes al seguro del traslado de la mercadería.
- El 10 de diciembre de 2025 efectuó una segunda adquisición de inventarios a crédito por un valor de USD 11.700,00.
- El 18 de diciembre de 2025 realizó la venta a crédito de parte de los inventarios por un valor de USD 30.000,00.

Al cierre del período contable, la empresa evaluó el Valor Neto Realizable (VNR) de los inventarios con el propósito de verificar el cumplimiento de los criterios de medición establecidos en la NIC 2 Inventarios.

Los datos base se resumen de la siguiente manera:

Tabla 1

Informe de inventarios de mercadería inicial

Producto	Compras (Unidades)	Costo Unitario (USD)	Costo Total
Filtros de aceite	300	12,00	3.600,00
Lubricantes para motor	250	32,00	8.000,00
Pastillas de freno	200	28,00	5.600,00
Total mercadería			17.200,00

Además, durante la adquisición de la mercadería se incurrió en los siguientes costos directamente atribuibles:

- Transporte de mercadería: \$ 450,00
- Seguro de transporte: 150,00

Tabla 2

Informe de costos directamente atribuibles

Concepto	Costo (USD)
Transporte	450,00
Seguro de transporte	150,00
Total costos directamente atribuibles	600,00

La Tabla 2 detalla los costos de adquisición de la mercadería ascendió a 17.800,00. No obstante, antes de aplicar la NIC 2.

Tabla 3

Informe de inventarios de mercadería inicial

Producto	Compras (Unidades)	Costo Unitario (USD)	Costo Total
Filtros de aceite	150	13,00	1.950,00
Lubricantes para motor	120	35,00	4.200,00
Pastillas de freno	150	37,00	5.550,00
Total mercadería			11.700,00

La Tabla 3 presenta la segunda adquisición de inventarios realizada por la empresa, detallando las cantidades, costos unitarios y el costo total de cada producto. Esta información constituye la base para la valoración posterior de las existencias mediante los métodos permitidos por la NIC 2.

Simulación contable antes de aplicar la NIC 2

Antes de aplicar la normativa contable, la empresa Reyes S.A. registraba la adquisición de la mercadería solo por el valor de la compra; los costos de transporte y seguro se cargaban

a gastos del periodo, lo que subvaluaba el inventario y afectaba el costo de ventas y la información financiera.

Registros contables sin aplicar NIC 2

En este escenario, la empresa llevaba un tratamiento contable inadecuado de sus inventarios, registrando los costos de transporte y seguro como gastos del período y no como parte del costo de adquisición, lo que afectaba la valoración de las existencias y el costo de ventas.

Tabla 4

Registro de la compra de mercadería

Detalle	Debe	Haber
Compras de mercadería	17.200,00	
Cuentas por pagar / proveedores		17.200,00
P/r Registro de compra de los repuestos automotrices		

La Tabla 4 presenta el registro contable de la adquisición de mercaderías, considerando únicamente el valor de compra. En esta etapa no se incorporan los costos directamente atribuibles al inventario, evidenciando un tratamiento previo a la aplicación de la NIC 2.

Tabla 5

Registro del transporte de la mercadería

Detalle	Debe	Haber
Gasto de transporte	450,00	
Bancos		450,00
P/r Registro de pago por transporte de la mercadería		

La Tabla 5 muestra el reconocimiento del transporte como gasto del período, tratamiento que no se ajusta a lo establecido por la NIC 2 respecto al costo de adquisición de los inventarios.

Tabla 6

Registro del seguro de transporte

Detalle	Debe	Haber
Gasto de seguro	150,00	
Bancos		150,00
P/r Registro de pago del seguro de la mercadería		

La Tabla 6 evidencia el registro del seguro de transporte como gasto del período, sin incorporarlo al costo del inventario, lo que afecta su correcta valoración.

Tabla 7

Registro de la segunda compra de mercadería

Detalle	Debe	Haber
Inventarios de mercadería	11.700,00	
Cuentas por pagar proveedores		11.700,00
P/r Registro de la segunda compra de mercadería		

La Tabla 7 presenta el registro de la segunda adquisición de mercaderías, incrementando las existencias disponibles para la venta durante el período.

Tabla 8

Registro de la venta de mercadería

Detalle	Debe	Haber
Cuentas por cobrar clientes	30.000,00	
Ventas		30.000,00
P/r Registro de la venta de mercadería		

La Tabla 8 muestra el reconocimiento contable del ingreso generado por la venta de mercaderías a crédito, conforme al registro de la operación comercial.

Tabla 9

Registro del costo de ventas

Detalle	Debe	Haber
Costo de ventas	17.200,00	
Inventarios de mercaderías		17.200,00
P/r Registro del costo de la mercadería vendida		

La Tabla 9 refleja el reconocimiento del costo de ventas bajo el tratamiento contable aplicado antes de la NIC 2, sin considerar los costos directamente atribuibles al inventario.

Tabla 10*Registro del inventario final*

Detalle	Valor
Inventario inicial + compras	28.900,00
(-) Costos de ventas	(17.200,00)
Inventarios de mercaderías	11.700,00

La Tabla 10 presenta la determinación del inventario final obtenida a partir del inventario disponible para la venta y el costo de ventas registrado durante el período. Este cálculo refleja el tratamiento contable aplicado antes de la NIC 2, sin considerar aún la incorporación de los costos directamente atribuibles ni la aplicación de un método de valoración permitido.

Tabla 11*Estado de resultados (resumen del periodo)*

Detalle	Valor
Ventas	30.000,00
(-) Costos de ventas	(17.200,00)
Utilidad bruta	12.800,00

La Tabla 11 muestra el resultado obtenido antes de la aplicación de la NIC 2, donde la utilidad bruta se determina con base en el costo de ventas registrado bajo el tratamiento contable inicial. Esta situación evidencia el efecto que tiene una valoración inadecuada de los inventarios sobre la información financiera.

Después de aplicar la NIC 2

La empresa aplica la NIC 2, los inventarios se miden al menor entre el costo y el valor neto realizable, incorporando costos de adquisición, de transformación y otros costos directamente atribuibles; para su control se utiliza PEPS y promedio ponderado.

Tabla 12*Reclasificación de los costos directamente atribuibles*

Detalle	Debe	Haber
Inventarios de mercadería	600,00	
Gasto de transporte		450,00
Gasto de seguro		150,00

**P/r Reclasificación de los costos directamente atribuibles al inventario
conforme a la NIC 2.**

La Tabla 12 presenta el ajuste contable realizado para incorporar los costos de transporte y seguro al valor del inventario, conforme a lo establecido por la NIC 2. Esta reclasificación permite que los inventarios reflejen su costo de adquisición de manera adecuada y evita que dichos valores sean reconocidos como gastos del período.

Tabla 13

Determinación del costo de adquisición del inventario

Concepto	Costo (USD)
Precio de compra de inventarios	17.200,00
Transporte	450,00
Seguro	150,00
Costo total de adquisición	17.800,00

La Tabla 13 muestra la composición del costo de adquisición del inventario, incorporando al precio de compra los costos directamente atribuibles. Este procedimiento permite determinar un valor de inventario acorde con los criterios de medición establecidos por la NIC 2.

Tabla 14

Resumen de inventarios disponibles para la venta

Producto	1ra Compra (Unidades)	2da Compra (Unidades)	Total, Unidades
Filtros de aceite	300	150	450
Lubricantes para motor	250	120	370
Pastillas de freno	200	150	350

La Tabla 14 presenta el total de unidades disponibles para la venta, resultado de la suma de la primera y segunda adquisición de mercaderías. Esta información constituye la base para la aplicación del método de valoración seleccionado y la determinación del costo de ventas.

Tabla 15*Mercadería vendida*

Producto	Cantidad vendidas (Unidades)
Filtros de aceite	280
Lubricantes para motor	220
Pastillas de freno	180
Total, mercadería	680

La Tabla 15 detalla las cantidades de mercadería vendidas durante el período para cada uno de los productos comercializados. Estos datos sirven como base para calcular el costo de ventas y determinar el inventario final mediante el método PEPS.

Tabla 16*Efecto de la aplicación de la NIC 2*

Concepto	Antes NIC 2	Después NIC 2	Variación
Inventarios	17.200,00	17.800,00	600,00
Gastos de transporte y seguro	600,00	0,00	(600,00)
Activo corriente	17.200,00	17.800,00	600,00

La Tabla 16 evidencia el efecto de la aplicación de la NIC 2 sobre la valoración de los inventarios y la reclasificación de los costos directamente atribuibles. Como resultado, el inventario incrementa su valor, mientras que los gastos del período disminuyen, mejorando la presentación de la información financiera.

Tabla 17*Efecto del ajuste en resultados*

Detalle	Valor
Disminución de gastos del periodo	600,00
Incremento del inventario	600,00

La Tabla 17 presenta el impacto generado por la aplicación de la NIC 2 sobre los resultados del período. La incorporación de los costos directamente atribuibles al inventario reduce los gastos registrados y fortalece la razonabilidad de la información financiera presentada por la empresa.

Tabla 18*Estado de resultados (resumen del periodo)*

Detalle	Valor
Ventas	30.000,00
(-) Costos de ventas ajustado	(17.200,00)
Utilidad bruta	12.800,00

La Tabla 18 muestra el estado de resultados después de la aplicación de la NIC 2, reflejando el efecto de la correcta valoración de los inventarios sobre la utilidad bruta. La incorporación de los costos directamente atribuibles permite obtener un resultado más representativo de las operaciones realizadas durante el período.

Tabla 19*Distribución de los costos atribuibles*

Producto	Costo compra	Asignación	Costo total
Filtros de aceite	3.600,00	126,00	3.726,00
Lubricantes para motor	8.000,00	280,00	8.280,00
Pastillas de freno	5.000,00	796,00	5.796,00

La Tabla 19 presenta la distribución proporcional de los costos directamente atribuibles entre los diferentes productos adquiridos. Esta asignación permite determinar el costo total de cada artículo y establecer una base adecuada para la valoración posterior de los inventarios.

Tabla 20*Nuevo costo unitario*

Producto	Cantidad (Unidades)	Asignación
Filtros de aceite	300	12,42
Lubricantes para motor	250	33,12
Pastillas de freno	200	28,98

La Tabla 20 muestra el nuevo costo unitario de cada producto después de incorporar los costos directamente atribuibles. Estos valores constituyen la base para la aplicación del método de valoración de inventarios y el cálculo del costo de ventas.

Tabla 21*Costo unitario del primer lote*

Producto	Costo total (ajustado)	Cantidad	Costo unitario (ajustado)
Filtros de aceite	3.726,00	300	12,42
Lubricantes para motor	8.280,00	250	33,12
Pastillas de freno	5.796,00	200	28,98

La Tabla 21 presenta el costo unitario ajustado correspondiente al primer lote de mercaderías, resultado de la incorporación de los costos directamente atribuibles. Este costo sirve como referencia para la valoración de las salidas de inventario mediante el método PEPS.

Tabla 22*Kardex promedio ponderado – filtros de aceite*

Fecha	Conceptos	Entradas			Salidas			Existencias		
		CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T
03/12	Compra inicial	300	12,42	3.726,00				300	12,42	3.726,00
18/12	Compra adicional	150	13,00	1.950,00				450		5.676,00
28/12	Venta				280	12,42	3.477,60	170		2.198,40

La Tabla 22 muestra el movimiento de entradas, salidas y existencias de los filtros de aceite mediante el método PEPS. Su aplicación permite identificar el costo de las unidades vendidas y el valor de las existencias finales, garantizando una valoración acorde con los criterios establecidos por la NIC 2.

Tabla 23*Kardex promedio ponderado – lubricantes para motor*

Fecha	Conceptos	Entradas			Salidas			Existencias		
		CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T
03/12	Compra inicial	250	33,12	8.280,00				250	33,12	8.280,00
18/12	Compra adicional	120	35,00	4.200,00				370		12.480,00
28/12	Venta				220	33,12	7.286,40	150		5.193,60

La Tabla 23 presenta el control de las entradas, salidas y existencias de los lubricantes para motor mediante el método PEPS. Este procedimiento facilita la determinación del costo de ventas y del inventario final con base en el orden cronológico de las adquisiciones, las 220

unidades vendidas provienen del primer lote. En inventario permanecen 30 unidades del primer lote y las 120 unidades de la segunda compra.

Tabla 24

Kardex promedio ponderado – pastillas de freno

Las 180 unidades vendidas corresponden al primer lote. El inventario final está integrado por 20 unidades del primer lote y 150 unidades del segundo lote.

Fecha	Conceptos	Entradas			Salidas			Existencias		
		CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T
03/12	Compra inicial	200	28,98	5.796,00				200	28,98	5.796,00
18/12	Compra adicional	150	37,00	5.550,00				350		11.346,00
28/12	Venta				180	28,98	5.216,40	170		6.129,60

La Tabla 24 evidencia el movimiento de las pastillas de freno utilizando el método PEPS, permitiendo establecer el costo de las unidades vendidas y el valor de las existencias finales conforme a los criterios de valoración de inventarios establecidos por la NIC 2. Las 180 unidades vendidas corresponden al primer lote. El inventario final está integrado por 20 unidades del primer lote y 150 unidades del segundo lote.

Tabla 25

Determinación del costo de ventas mediante PEPS

Producto	Costo de ventas (USD)
Filtros de aceite	3.477,60
Lubricantes para motor	7.286,40
Pastillas de freno	5.216,40
Costo de ventas total	15.980,40

La Tabla 25 muestra que el costo de ventas determinado mediante el método PEPS asciende a USD 15.980,40, valor que corresponde al costo de las primeras unidades adquiridas y vendidas durante el período, este procedimiento proporciona una valoración objetiva del costo de ventas y contribuye a una presentación más razonable de los inventarios y de los resultados del ejercicio económico.

Discusión

La entrevista con el profesional contable evidenció que la correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 es un aspecto fundamental a tener en cuenta para la gestión de los inventarios en las empresas de repuestos automotrices. El entrevistado expuso que valorar los inventarios en virtud de esta norma permite captar los bienes a su costo y, en su caso, compararlos con el valor neto realizable. Esto significa que la información financiera que desprenda el hecho de aplicar correctamente esta norma se acercará a la información con la que se pueda operar en el entorno de la empresa, también mencionó que una incorrecta aplicación de esta normativa provocará errores en el cálculo del costo de ventas y en la utilidad del ejercicio, lo que derivará en una afectación de la razonabilidad de los estados financieros y en el proceso de toma de decisiones por parte de la administración. Además, también hizo hincapié en señalar la necesidad de incluir todos los costos directamente relacionados con la compra de los repuestos para dar respuesta a la necesidad de controlar la obsolescencia y la baja rotación de ciertas líneas de productos. En este sentido, los resultados obtenidos muestran que un tratamiento contable adecuado de los inventarios no solo asegura el cumplimiento de la normativa actual, sino que también refuerza el control interno, mejora la gestión de las existencias y ofrece información financiera confiable para la planificación y el desarrollo de estrategias empresariales.

Los resultados obtenidos de la entrevista evidenciaron que la correcta aplicación de la NIC 2 actúa a favor de la determinación acertada del costo de los inventarios y, por ende, de la razonabilidad de los estados financieros, así como de la toma de decisiones. Estos hallazgos obtenidos coinciden con las encontradas por Minchola y Silva (2023), en la que se llegó a concluir que la aplicación de la normativa afecta directamente la determinación del costo de los inventarios al igual que la confianza en la información financiera. La coincidencia entre ambas investigaciones es que las dos han llegado al entendimiento de que es importante aplicar los criterios que establece esta norma con la finalidad de que se llegue a una valoración adecuada de los inventarios.

El análisis de los datos obtenidos a partir de la entrevista permitió observar que una valoración incorrecta de los inventarios puede resultar en sobrevaloraciones, en subvaloraciones e incurrir en el costo de ventas, la utilidad del periodo y confiabilidad de los estados financieros. Los resultados obtenidos son semejantes a los obtenidos por Arrata y Muñoz (2022), puesto que concluyeron que la aplicación de la NIC 2 es un medio que influye directamente en los resultados contables, puesto que permite valoraciones de inventarios para así poder obtener una presentación razonable de la información financiera. La semejanza entre

el análisis que han realizado ambos autores puede ser explicada en parte por el hecho de que los dos estudios analizan empresas comerciales donde los inventarios son un activo importante a la hora de determinar el costo de ventas y los resultados del periodo.

La implementación de la NIC en la actividad de la comercialización de repuestos automotrices en la provincia de Santa Elena es un aspecto sumamente importante por las características que presentaban, dado que la variedad de referencias que contaban, los cambios existentes en los precios de adquisición y la existencia de productos rotativos que incidían en su correcta medición. En base a la voz del contador, se entiende que estos elementos influyen en la forma de determinar el costo de los inventarios y en la forma de presentar razonablemente la información. Coincide con lo expresado por Balón (2022) quien, a su vez, también identificó la importancia de precisar las distintas actividades con relación al manejo y control de inventarios, para dar credibilidad a la información en las empresas de repuestos automotrices dentro del cantón La Libertad. Por lo tanto, se reitera que la interpretación adecuada de los criterios establecido en la NIC 2 da como resultado la ejecución de una medición más precisa para las existencias, además de facilitar la toma administrativa y financiera.

Conclusiones

- Se concluye que la identificación de los componentes del costo establecidos por la NIC 2, permitió reconocer los elementos que deben ser incorporados al valor de los inventarios, considerando el precio de adquisición, el transporte, el seguro y aquellos costos que son directamente atribuibles, todos ellos resultan necesarios para determinar adecuadamente el costo de las existencias conforme a los criterios establecidos de la norma en las empresas comerciales de repuestos automotrices.
- Se establece que la utilización de un método de valoración aceptado por la NIC 2, permite determinar de manera uniforme el costo de las existencias y del costo de ventas, lo cual promueve la consistencia de los registros contables y el adecuado tratamiento de las operaciones relacionadas con los inventarios de repuestos automotrices.
- Se determina que la medición del valor neto realizable, es un criterio necesario para comprobar que las existencias no están reflejadas por un importe superior al que se espera recuperar mediante su venta, puesto que en la evaluación realizada el valor neto realizable fue superior al costo de los inventarios y por consiguiente, no fue necesario efectuar ajustes, manteniéndose el tratamiento establecido por la NIC 2.
- En conclusión, la aplicación de la NIC 2 permitió desarrollar la valoración y medición de los inventarios de acuerdo con los criterios establecidos por la norma, lo cual contribuyó a mantener un adecuado tratamiento contable de las existencias y promovió el cumplimiento de la normativa vigente en las empresas comerciales de repuestos automotrices.

Recomendaciones

- Se considera importante que las empresas comerciales de repuestos automotrices, fortalezcan los procedimientos relacionados con la determinación del costo de las existencias, asegurando la correcta identificación de los costos directamente atribuibles desde el momento de su adquisición a fin de mantener un registro contable acorde con los lineamientos establecidos por la NIC 2.
- Se recomienda mantener un método de valoración de inventarios de forma consistente entre los períodos contables, evitando cambios que puedan afectar la comparabilidad de la información, así como realizar revisiones periódicas que permitan verificar su correcta aplicación dentro de los procesos de control de las existencias.
- Se sugiere incorporar revisiones periódicas del valor neto realizable como parte de la gestión de inventarios, especialmente cuando existan variaciones en los precios de mercado o en la rotación de los productos, lo que permitirá identificar oportunamente cualquier situación que pueda incidir en la medición de las existencias.
- Finalmente, se propone que las empresas fortalezcan sus políticas y procedimientos internos relacionados con la gestión de inventarios, mediante procesos de actualización y capacitación dirigidos al personal responsable, favoreciendo así una aplicación adecuada de la NIC 2 y una gestión más eficiente de las existencias.

Referencias

- Aguirre, E. (2022). *Diseño de un sistema de control de inventarios bajo la NIC 2 para la distribuidora ZF, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua*. [Tesis de grado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]. Repositorio Institucional ESPOCH. <https://dspace.esPOCH.edu.ec:8080/server/api/core/bitstreams/43584b51-a453-41e7-9899-7cf183e30c99/content>
- Andrade , L., Ponce , S., Ron , B., Sarmiento, L., & Tacuri, N. (2025). *Aplicación de la NIC 2 en la contabilización de accesorios vehiculares: Mejores prácticas para la gestión del inventario en una empresa automotriz de la ciudad de Cuenca, año 2025*. [Trabajo de titulación, Universidad Internacional del Ecuador]. Repositorio UIDE. <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/8525/1/UIDE-D-TCA-2025-58.pdf>
- Angulo , N., Zambrano , M., & Sánchez , A. (2023). *Gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad del sector farmacéutico en la ciudad de Manta*. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables, Auditoría y Tributación: CORPORATUM*. <https://doi.org/https://publicacionescd.uleam.edu.ec/index.php/corporatum-360/article/view/510/796>
- Anton, E., & Vega, C. (2023). *Gestión de inventarios y su relación con la satisfacción del cliente en empresas de ventas de repuestos automotrices, Trujillo - 2022*. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/109765/Anton_DEH-Vega_OCA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Apolinario , M. (2025). *Control Interno de Inventario del Comercial Automotriz Security Tire, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, Año 2024*. [Trabajo de integración curricular, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/bd04a6a7-2a0f-4f7b-864a-1e2e0a3d6e1b/content>
- Arrata, L., & Muñoz , A. (2022). *La NIC 2 y su efecto en los resultados financieros de la empresa grupo SVF Ecuador S.A*. [Tesis de grado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio ULVR. <https://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5106/1/T-ULVR-4115.pdf>
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. Grupo Editorial Patria. <https://0410n44og-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/ereader/upse/40440?prev=as>

- Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*.
https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- Balón, R. (2022). *Control de inventario para la empresa de repuestos electro-automotriz "Electrotodo", cantón la libertad, provincia de santa elena, año 2022*. [Trabajo de integración curricular, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/19f3dd65-1c20-434c-9cf5-556817665351/content>
- Bazán, J. (2021). *Reconocimiento del valor neto realizable de los inventarios y su registro contable*. [Trabajo de integración curricular, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio UPSE. <https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/c36f8c4e-ff98-4f9b-ac25-14cd55b9edc7/content>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. (3.ª ed.). Pearson Educación.
- Carazas, R., Rosillo, R., Montañez, S., & Vásquez, C. (2022). *Propuesta de un sistema ABC para control de costos indirectos en Instituciones de Educación Básica*. TESLA. <https://tesla.puertomaderoeditorial.com.ar/index.php/tesla/es/article/view/17/36>
- Chávez, D. (2019). *Conceptos y técnicas de recolección de datos en la investigación jurídico social*.
https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/59487641/LECTURA_9_TECNICAS_E_INSTRUMENTOS_DE_RECOLECCION_DE_DATOS20190602-14674-149m88m-libre.pdf?1559492386=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DCONCEPTOS_Y_TECNICAS_DE_RECOLECCION_DE_D.pdf&Expires=178
- Chavez, D. (Julio de 2021). *Medición de inventarios NIC 2 al valor neto realizable para el sector automotriz de la provincia de Santa Elena*. [Trabajo de integración curricular, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a3022501-2f23-4aa1-9b19-ecbab3bed4f2/content>
- Conde, E. (2023). *Costos de adquisición de mercaderías y la determinación del precio de venta en la asociación copropietarios de la galería huallayco, Huánuco 2023*. [Tesis de grado, Universidad de Huánuco]. Repositorio UDH. <https://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14257/4986/Conde%20Falc%3b%3n%2c%20Edwin.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Duran , S., Muñoz , G., & Quirós, K. (2022). *Evaluación del sistema de costos y determinar la incidencia que tiene la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en el Departamento de Corte y Confección de la Empresa Dada Textil S.A., en los resultados y margen de ganancia*. [Trabajo final de graduación, Universidad de San Marcos]. Repositorio USAM. <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/1862/TFG%20CONT%200003%20%202022.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Flor, J. (2024). *Comercialización de productos naturales y gestión de inventarios de la empresa Ecotienda Natural Tacna período 2022*. [Tesis de grado, Universidad José Carlos Mariátegui]. Repositorio UJCM. <https://repositorio-api.ujcm.edu.pe/server/api/core/bitstreams/b4b3780f-e83e-4caf-ae8-19b52264f4c0/content>
- Fuertes, J. (2015). *Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global*. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*. https://doi.org/https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24802w/JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf
- García, C., & Ortiz, L. (2019). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Ediciones de la U. <https://0410n2a4p-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/ereader/upse/127099?prev=fs>
- Hernández, G. (2022). *Tratamiento contable de inventario y valor neto realizable en el sector ferretero cantón La Libertad*. [Trabajo de integración curricular, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a18d73f2-2ee5-4372-9de2-38a7e567082d/content>
- Herrera, W. (2023). *Mejora en el proceso de adquisición de materia prima en el exterior, en el área de compras de la empresa Plastimiq SRLTDA, Lima-Perú, 2018-2021*. [Tesis de grado, Universidad San Ignacio de Loyola]. Repositorio USIL. <https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/82dd3e59-9785-4246-9222-36ab9d99edde/content>
- Huarachi , R., & Pomatanta, D. (2023). *Aplicación de la NIC 20 sobre los préstamos reactiva Perú y su impacto en la situación financiera de las empresas del sector automotriz en el distrito de Surquillo, año 2020*. [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio UPC.

- https://doi.org/https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/659740/Huarachi_MR.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- IFRS Foundation . (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Jara, S., Sánchez, D., & Martínez, J. (2017). *Análisis para la mejora en el manejo de inventarios de una comercializadora*. *Revista de Ingeniería Industrial*. https://doi.org/https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/62674979/tiempos_y_costos_418_20200401-67681-1k9zp42-libre.pdf?1585970378=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DAnalisis_para_la_mejora_en_el_manejo_de.pdf&Expires=1759217807&Signature=YBkYGdVeqUfkzTJQTqM
- Ley de Régimen Tributario Interno. (2023). *Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno*. <https://www.tce.gob.ec/wp-content/uploads/2023/09/Reglamento-para-la-Aplicacion-de-la-Ley-de-Regimen-Tributario-Interno.pdf>
- Maldonado , A. (2024). Impacto financiero de la NIIF 16 en las empresas de venta de repuestos y accesorios del sector automotriz de la ciudad de Cuenca, periodo 2021-2023. [Trabajo de titulación, Universidad de Cuenca]. Repositorio UCACUE. <https://dspace.ucacue.edu.ec/handle/ucacue/18875>
- Martínez, H., & Benítez , L. (2016). *Metodología de la investigación social I*. https://www.researchgate.net/profile/Hector-Ruiz-26/publication/372722090_Metodologia_de_la_investigacion_social/links/64c46eaa141074110edf7b0b/Metodologia-de-la-investigacion-social.pdf
- Minchola, C., & Silva, O. (2023). *Aplicación de la NIC 2 y su efecto en el costo de los inventarios de la empresa grupo industrial A&D S.R.L., Trujillo, año 2022*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio UPN. <https://repositorio.upn.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/11a4e52c-b578-4ff9-864a-5bb7e642b7c5/content>
- Mollo, A., & Vargas, J. (2023). *Valuación de inventarios en la empresa FELPORCA SAC del distrito de Jesús Maria, periodo 2022*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio UPN. <https://doi.org/https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/33914/Mollo%20Calderon%20Aida%20Mercedes%20-%20Vargas%20Huaman%20Joseph%20Ricardo%20Cesar.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Moreno , Y., Celi, Y., Largo, N., & Maldonado, M. (2022). *Contabilidad y costos: enfoque de costos por procesos y costos estándar*. FIPCAEC. <https://ftp.polodelconocimiento.com/index.php/fipcaec/article/view/559/990>
- Morocho, J., Betancourt, V., & León , L. (2023). *NIC 2 y su impacto en la presentación adecuada de los Estados Financieros*. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6633/10108>
- Moscoso , E., & Mideiros , C. (2025). *Aplicación de la Nic 16 en el tratamiento de los costos posteriores y la baja de activos fijos (repuestos) y su impacto en la gestión financiera de una empresa de fabricación de empaques flexibles en el año 2024*. [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio UPC. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/688168/%e2%80%8bMideiros_AC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mosquera, M. (2020). *Análisis y control de inventarios según NIC 2 en empresas comerciales de Santo Domingo*. [Proyecto de investigación, Universidad Regional Autónoma de los Andes]. Repositorio UNIANDES. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/12665/1/PIUSDCYA035-2020.pdf>
- Muñoz , R., Lazcano, L., & Márquez, J. (2021). *Contabilidad financiera*. McGraw-Hill España. <https://0410n44on-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/ereader/upse/295101?page=22>
- Niño, V. (2019). *Metodología de la Investigación: diseño, ejecución e informe: (2 ed.)*. Ediciones de la U. <https://0410n40ku-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/ereader/upse/127116>
- Obando , E. (2025). *Aplicación de la NIC 2 en las empresas de procesamiento y comercialización de productos alimenticios del mar en la provincia de Santa Elena año 2024: Caso simulado*. [Trabajo de integración curricular, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b2337e30-8a5f-4615-9316-4c0b7facf2ae/content>
- Oscamayta , M. (2022). *El control interno y la gestión de inventarios*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio UPT. <https://doi.org/https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2292/Oscamayta-Damian-Maria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Pérez, A. (2022). *Tratamiento contable de inventarios*. [Trabajo de integración curricular, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/26ce5d32-a44a-470e-ae9a-ee8f0e6f0249/content>
- Pérez, J. (2023). *Aplicación de la NIC 2 en la empresa Weld Service S.A., año 2022*. [Trabajo de integración curricular, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio UPSE. <https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/0a6a1bf7-d239-457c-892f-0e30aac1cddb/content>
- Pincay, G. (2022). *Control interno del inventario en Tecnimotor's centro automotriz, provincia de santa elena, año 2021*. [Trabajo de integración curricular, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/33acf71d-5d9c-4f46-81bd-2194f3f7c9ca/content>
- Pozo , F., Rodríguez, A., & Benalcázar, M. (2020). *Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2en industrias*. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*. <https://doi.org/https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/2151/2206>
- Quispe, W. (2022). *Aplicación de la NIC 2 y su influencia en la rentabilidad de la empresa exportadora Millwa 2019-2020*. [Tesis de licenciatura, Universidad Continental]. <https://repositorio.continental.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/b821e531-fe56-4a46-9330-167babdaef2a/content>
- Ramon, I. (2020). *Aplicación de las NIC 2 en el control de inventario de la empresa de repuestos automotrices Vuelve S.A de Machala*. [Trabajo de titulación, Universidad Técnica de Machala]. Repositorio UTMACH. <https://repositorio.utmachala.edu.ec/server/api/core/bitstreams/7d203444-a8ff-43cd-ab0c-5358ba8aadd1/content>
- Recalde, A. (2024). *Estudio del control interno en el área de inventarios de la empresa Segurillanta s.a cantón la libertad provincia de santa elena año 2023*. [Trabajo de integración curricular, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a7ecdffb-4134-4193-a096-8517a4fe16b9/content>

- Sandoval, C. (2023). *Utilización del modelo EOQ para la disminución del costo del inventario de la empresa Tablenorte 2022*. [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/118432/Sandoval_GCD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sierra, J., & Londoño, J. (2023). *Propuesta de distribución de costos indirectos de fabricación por el método algebraico para complementar las metodologías de costeo tradicional y ABC en empresas manufactureras*.
<https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/37988/29747>
- Solano, J. (2025). *Análisis de la aplicación de la NIC 2 Inventarios: caso simulado en una empresa Importadora del sector Comercial Ecuatoriano, año 2024* [Trabajo de integración curricular, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio UPSE.
<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/24758aa1-fb51-4ac5-9613-88c7c7512baa/content>
- Suarez, D. (2023). *Implementación de un Kardex electrónico en una Funeraria de la ciudad de Piura*. [Tesis de licenciatura, Universidad de Piura]. Repositorio UDEP.
<https://pirhua.udep.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/fe0d3fa4-8722-4682-8a60-8dacba1c5430/content>
- Vargas, D., & Flores, H. (2025). *Aplicación de un sistema de control de inventarios y su impacto en la rentabilidad en la empresa Tuquilac, Puno-2024*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada San Carlos]. Repositorio UPSC.
https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14891/1753/David_Carlos_VARGAS_CHOQUE__Hilda_MAMANI_FLORES.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vargas, Y., & Alba, L. (2025). *Evolución Digital en la Contabilidad Financiera: Desafíos y Oportunidades Control de Inventarios del Sector Automotriz*. [Tesis de licenciatura, Universidad San Tomás]. Repositorio Santo Tomás.
<https://repository.usta.edu.co/server/api/core/bitstreams/6e6b6089-4ce0-455a-9273-216034e668e6/content>

Apéndice A

Matriz de consistencia

Tema	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Aplicación de la NIC 2 en las empresas comerciales (repuestos automotrices), provincia de Santa Elena, año 2025: Caso simulado	Formulación del problema ¿De qué manera la aplicación de la NIC 2 influye en la correcta valoración y presentación de los inventarios en las empresas comerciales (repuestos automotrices) en la provincia de Santa Elena, año 2025? Sistematización del problema. ¿Cuáles son los componentes del costo de inventario según la NIC 2 considerados en las empresas comerciales (repuestos automotrices) en la provincia de Santa Elena? ¿Qué métodos de valoración de inventarios utilizan las empresas analizadas y en qué medida cumplen con los criterios establecidos por la NIC 2? ¿Cómo se determina el valor neto realizable de los inventarios y qué relación guarda con las disposiciones de la NIC 2?	Objetivo general Aplicar la NIC 2 en la valoración y medición de inventarios en empresas comerciales (repuestos automotrices) en la provincia de Santa Elena, año 2025. Objetivos específicos - Identificar los componentes del costo de inventario según la NIC 2 en empresas comerciales (repuestos automotrices). - Analizar los métodos de valoración de inventarios utilizados por las empresas y si cumplen con los criterios establecidos por la NIC 2 - Determinar la medición del valor neto realizable en los inventarios comparando su aplicación con las disposiciones de la NIC 2	NIC 2	Costo de inventario	Compra de materia prima	Enfoque Cualitativo Cuantitativo Alcance Exploratorio Descriptivo Diseño No experimental Transversal Métodos Inductivo Deductivo Analítico Caso simulado Instrumentos Ficha documental Entrevista Caso simulado
					Mano de obra directa	
					Costos indirectos de fabricación	
					Costo de mercadería	
					Costo promedio ponderado	
					Costos de adquisición	
					Costos de transformación	
					Otros costos indirectos	
				Sistema de valoración de inventario	Método de valorización	
					Cambio de método de valorización	
					Kardex	
				Valor neto realizable	Precio estimado de venta	
					Rotación de inventario	
					Gastos directos de comercialización	

Apéndice B

Ficha Documental

Campo	Descripción
Título del trabajo	Aplicación de la NIC 2 en las empresas comerciales (repuestos automotrices), provincia de Santa Elena, año 2025: Caso Simulado
Autor	Mejillón Reyes Melany Mishelle
Tipo de investigación	Mixta, de tipo descriptiva y exploratorio, con diseño no experimental y transversal.
Métodos empleados	Inductivo, deductivo, analítico, método caso simulado
Instrumento utilizado	Ficha documental.
Problema de investigación	¿De qué manera la aplicación de la NIC 2 influye en la correcta valoración y presentación de los inventarios en las empresas comerciales (repuestos automotrices), provincia de Santa Elena, año 2025?
Objetivo general	Aplicar la NIC 2 en la valoración y medición de inventarios en empresas comerciales (repuestos automotrices) en la provincia de Santa Elena, año 2025.
Objetivos específicos	1. Aplicar los componentes del costo de inventario según la NIC 2 en las empresas del sector. 2. Evaluar los métodos de valoración de inventarios utilizados y su cumplimiento con los criterios de la NIC 2. 3. Determinar la medición del valor neto realizable en los inventarios comparando su aplicación con las disposiciones de la NIC 2.
Variable de estudio	Aplicación de la NIC 2 – Inventarios.
Dimensiones	Costo de inventario, sistema de valoración de inventario, valor neto realizable.
Indicadores	Costos de adquisición, costos de transformación, métodos de valoración (PEPS/FIFO, promedio ponderado), cambio de método de valoración, Kardex, valor neto realizable.
Fuente de información	Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), artículos académicos, tesis, libros, documentos legales (Constitución del Ecuador, LRTI)
Resumen del contenido	El estudio analiza la correcta aplicación de la NIC 2 en empresas comerciales (repuestos automotrices) de Santa Elena mediante un caso simulado, demostrando cómo su implementación mejora la valoración, presentación y control de inventarios, al reconocerlos al menor entre costo y valor neto realizable. La investigación evidencia que una aplicación adecuada de la norma contribuye a la transparencia de la información financiera, la optimización de costos y la eficiencia operativa.
Conclusión general	La aplicación de la NIC 2 permitió desarrollar la valoración y medición de los inventarios de acuerdo con los criterios establecidos por la norma, lo cual contribuyó a mantener un adecuado tratamiento contable de las existencias y promovió el cumplimiento de la normativa vigente en las empresas comerciales de repuestos automotrices.
Palabras clave	NIC 2, inventarios, valoración.

Apéndice C

Cronograma de tutorías



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2026														
		ABR			MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	20-24	27-01	04-08	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X									
3	Capítulo II Metodología							X	X	X						
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones													X		
6	Resumen													X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor														X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														X	Hasta el viernes 24 de julio del 2026



FIRMA DEL TUTOR
NOMBRE: Econ, René Garzozi Pincay, Mgtr.

Melany Mejillón

FIRMA DEL ESTUDIANTE
NOMBRE: Mejillón Reyes Melany Mishelle



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Facultad:		Ciencias Administrativas				
Carrera:		Contabilidad y Auditoría				
Modalidad de Titulación:		Trabajo de Integración Curricular				
Docente tutor:		Econ, René Garzozi Pincay, Mgtr.				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
8/5/2026	15:00 PM	16:00 PM	Melany Mishelle Mejillón Reyes	8/1	Aspectos generales, propuesta de tema, planteamiento del problema y objetivos	TITULACIÓN
18/5/2026	15:00 PM	16:00 PM	Melany Mishelle Mejillón Reyes	8/1	Marco referencial: Correcciones sobre estructura de este capítulo	
22/6/2026	15:00 PM	16:00 PM	Melany Mishelle Mejillón Reyes	8/1	Revisión de fundamentos legales y metodología	
29/6/2026	15:00 PM	16:00 PM	Melany Mishelle Mejillón Reyes	8/1	Correcciones en métodos de investigación	
13/7/2026	15:00 PM	16:00 PM	Melany Mishelle Mejillón Reyes	8/1	Revisión de capítulo III- Resultados y Discusión	
15/7/2026	15:00 PM	16:00 PM	Melany Mishelle Mejillón Reyes	8/1	Análisis del caso simulado	
17/7/2026	15:00 PM	16:00 PM	Melany Mishelle Mejillón Reyes	8/1	Conclusiones y recomendaciones	
25/7/2026	15:00 PM	16:00 PM	Melany Mishelle Mejillón Reyes	8/1	Revisión final	
27/7/2026	15:00 PM	16:00 PM	Melany Mishelle Mejillón Reyes	8/1	Certificado Antiplagio - Tutor	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						



FIRMA DEL TUTOR
NOMBRE: Econ, René Garzozi Pincay, Mgtr

Melany Mejillón

FIRMA DEL ESTUDIANTE
NOMBRE: Mejillón Reyes Melany Mishelle

Apéndice D

Entrevista

	UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
Tema del trabajo de Integración Curricular: Aplicación de la NIC 2 en empresas comerciales (repuestos automotrices) de la Provincia de Santa Elena, año 2025: Caso Simulado		
Aplicar la NIC 2 en la valoración y medición de inventarios en empresas comerciales (repuestos automotrices) en la provincia de Santa Elena, año 2025.		
Entrevista dirigida a 1 contador con experiencias en el área contable en una empresa comercial (repuestos automotrices)		
Objetivo: Recopilar información general sobre la aplicación de la NIC 2 en empresas comerciales (repuestos automotrices) de la Provincia de Santa Elena.		
1. ¿Cuál considera que es la importancia de aplicar correctamente la NIC en empresas comerciales dedicadas a la venta de repuestos automotrices?		
2. ¿Qué elementos debe considerarse para determinar de manera adecuada el costo de los inventarios en este tipo de empresas?		
3. ¿Qué dificultades se presentan con mayor frecuencia al momento de registrar y valorar los inventarios de repuestos automotrices?		
4. ¿Qué método de valoración de inventarios considera más conveniente para este sector y por qué?		
5. ¿Cómo influye la correcta aplicación de la NIC 2 en la presentación razonable de los estados financieros?		
6. ¿Qué efectos puede generar una valoración incorrecta de los inventarios en el costo de ventas y en la utilidad del período?		
7. ¿Qué importancia tiene el valor neto realizable dentro de la medición de los inventarios en empresas de repuestos automotrices?		
8. ¿Cómo se controla la obsolescencia, deterioro o baja rotación de ciertos repuestos dentro del inventario?		
9. ¿Considera que la aplicación de la NIC 2 contribuye a una mejor toma de decisiones administrativas y financieras? ¿Por qué?		
10. Desde su experiencia, ¿Qué recomendaciones daría para mejorar el control y la valoración de inventarios en una empresa comercial del sector automotriz?		

Apéndice E

Evidencia de la entrevista

Universidad Estatal Península de Santa Elena
Facultad Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 2 en empresas comerciales (repuestos automotrices) de la provincia de Santa Elena, año 2025: Caso simulado

Cargo del entrevistado: Contador

Nombre del entrevistado: Eddy Carrasco

Objetivo: Recopilar información general sobre el inventario en empresas comerciales (repuestos automotrices)

1. ¿Cuál considera que es la importancia de aplicar correctamente la NIC en empresas comerciales dedicadas a la venta de repuestos automotrices?
2. ¿Qué elementos debe considerarse para determinar de manera adecuada el

3. y valorar los inventarios de repuestos automotrices?
4. ¿Qué método de valoración de inventarios considera más conveniente para este sector y por qué?
5. ¿Cómo influye la correcta aplicación de la NIC 2 en la presentación razonable de los estados financieros?
6. ¿Qué efectos puede generar una valoración incorrecta de los inventarios en el costo de ventas y en la utilidad del periodo?
7. ¿Qué importancia tiene el valor neto realizable dentro de la medición de los inventarios en empresas de repuestos automotrices?
8. ¿Cómo se controla la obsolescencia, deterioro o baja rotación de ciertos repuestos dentro del inventario?
9. ¿Considera que la aplicación de la NIC 2 contribuya a una mejor toma de decisiones administrativas y financieras? ¿Por qué?
10. Desde su experiencia, ¿qué recomendaciones daría para mejorar el control y la valoración de inventarios en una empresa comercial del sector automotriz?

Apéndice F

Presupuesto

Presupuesto		
Bienes		
Laptop	\$	550,00
Cuaderno	\$	3,00
Bolígrafos	\$	2,00
<i>Subtotal de Bienes</i>	\$	555,00
Servicio		
Internet	\$	22,00
Transporte	\$	40,00
<i>Subtotal de Servicios</i>	\$	62,00
TOTAL	\$	124,00