



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS:
CASO SIMULADO EN UNA EMPRESA IMPORTADORA DEL
SECTOR COMERCIAL ECUATORIANO, AÑO 2024.**

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

AUTOR:

Jenniffer Maggíe Solano Tomalá

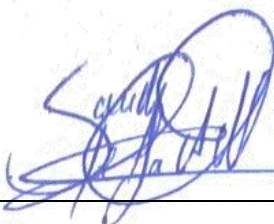
LA LIBERTAD – ECUADOR

MARZO – 2025

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS: CASO SIMULADO EN UNA EMPRESA IMPORTADORA DEL SECTOR COMERCIAL ECUATORIANO, AÑO 2024.**”, elaborado por la Srta. **Jennifer Maggie Solano Tomalá**, 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 en Contabilidad y Auditoría**, 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

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Sandy de la A Muñoz', written over a horizontal line.

Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgtr.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación **DENOMINADO “ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS: CASO SIMULADO EN UNA EMPRESA IMPORTADORA DEL SECTOR COMERCIAL ECUATORIANO, AÑO 2024”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Jennifer Maggíe Solano Tomalá** con cédula de identidad número **0928274430** 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.



Jennifer Maggíe Solano Tomalá

C.C. No.: 0928274430

Agradecimientos

Agradezco en primer lugar a Dios, por ser mi guía constante, por brindarme la fortaleza, sabiduría y salud para culminar con éxito esta etapa tan importante de mi vida. A mi madre y hermano, quienes han sido el pilar fundamental en mi formación. Su apoyo incondicional, su amor y ejemplo de perseverancia me han motivado a seguir adelante incluso en los momentos más difíciles. Este logro también es suyo.

A la Lcda. Sandy de la A. Muñoz, Mgtr., mi tutora, por su valiosa orientación, compromiso y paciencia durante el desarrollo de este trabajo de titulación. Sus observaciones oportunas y acertadas contribuyeron significativamente al fortalecimiento de este proyecto.

Extiendo mi agradecimiento a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, a sus docentes y autoridades, por brindarme los conocimientos y herramientas necesarias a lo largo de mi formación profesional. A mis amigos y compañeros de carrera, por compartir experiencias, aprendizajes y momentos inolvidables.

Finalmente, agradezco a todas las personas que, de una u otra forma, contribuyeron con su apoyo y aliento para alcanzar esta meta.

Jennifer Maggie Solano Tomalá

Dedicatoria

A Dios, por ser mi guía constante, mi refugio en los momentos de incertidumbre y mi fortaleza en las adversidades. Por acompañarme silenciosamente en cada desafío, por darme la sabiduría necesaria para tomar decisiones, la fe para no rendirme y la esperanza para seguir adelante. Gracias por iluminar cada paso de mi camino, por llenar mi corazón de paz y por recordarme cada día que con amor, esfuerzo y confianza en Ti todo es posible.

A mi madre, América Tomalá, por su amor incondicional, sus enseñanzas llenas de valores y su ejemplo de lucha y perseverancia, que me han inspirado a seguir adelante sin rendirme.

A mi hermano, Claudio Solano, por estar siempre a mi lado, brindándome su apoyo, su confianza y su cariño inquebrantable en cada etapa de este camino.

A mi querida abuelita, Bella Maura Balón, quien desde el cielo me acompaña y me guía con su luz eterna. Su amor vive en mi corazón y su recuerdo me impulsa a alcanzar mis sueños.

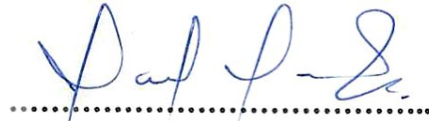
A todos quienes creyeron en mí y me ofrecieron una palabra de aliento, gracias por ser parte de este logro que marca el inicio de una nueva etapa en mi vida.

Jenniffer Maggie Solano Tomalá

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN




.....
Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr.
DIRECTOR DE LA
CARRERA



.....
Ing. Rosales Borbor Félix Javier, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

Resumen.....	11
Abstract	12
Introducción	13
Planteamiento del problema	14
Formulación del problema.....	18
Sistematización.....	19
OBJETIVOS.....	19
Objetivo general.....	19
Objetivos específicos	19
Justificación.....	20
Mapeo	21
Capítulo I. Marco Referencial.....	22
Revisión Literaria	22
Desarrollo de teorías y conceptos.....	26
Fundamentos legales	42
Constitución de la República del Ecuador.....	42
El principio de transparencia en la Administración Pública	42
Capítulo II. Metodología.....	53
Diseño de investigación.....	53
Enfoque de la investigación.....	53
Alcance	53
Diseño de la investigación	53
Método de la investigación.....	54
Analítico.....	54

Deductivo.....	54
Recolección y procesamiento de los datos	55
Capítulo III. Resultados y Discusión	56
Planteamiento del caso práctico.....	56
Aplicación de entrevistas como un complemento metodológico para el estudio.....	74
Análisis de entrevistas dirigidas a profesionales expertos	74
Discusión	79
Conclusiones.....	80
Recomendaciones	82
Referencias Bibliográficas.....	84

Índice de tablas

Tabla 1 Informe de Inventario de Mercadería Inicial	56
Tabla 2 Registro erróneo de la compra de inventario con costos adicionales	57
Tabla 3 Kardex método promedio.....	58
Tabla 4 Registro de la compra y venta de inventarios	59
Tabla 5 Registro contable de la adquisición de inventario	60
Tabla 6 Constatación física de los inventarios.....	61
Tabla 7 Registro contable de adquisición de inventario de televisores Smart TV....	61
Tabla 8 Distribución proporcional de los costos incurridos.....	63
Tabla 9 Ajuste por el reconocimiento inicial del inventario	64
Tabla 10 Distribución de los costos atribuibles del inventario	64
Tabla 11 Ajuste por diferencia entre el método promedio versus método Fifo.....	66
Tabla 12 Ajuste por diferencia en el costo de venta	66
Tabla 13 Kardex método FIFO	67
Tabla 14 Kardex método promedio.....	67
Tabla 15 Baja del inventario por obsolescencia.....	68
Tabla 16 Reconfirmación de la constatación física del inventario	69
Tabla 17 Ajuste por faltante en el Inventario.....	69
Tabla 18 Ajuste por deterioro al VRN	70
Tabla 19 Asiento contable de ajuste (NIC 21, párr. 28).....	73

Índice de apéndice

Apéndice A Ficha de control de tutorías.....	90
Apéndice B Matriz de Consistencia.....	91
Apéndice C Entrevista.....	93
Apéndice D Políticas contable	94
Apéndice E Anexo a entrevista a contadores	101

**TEMA:**

Análisis de la aplicación de la NIC 2 Inventarios: caso simulado en una empresa Importadora del sector Comercial Ecuatoriano, año 2024.

AUTOR:

Solano Tomalá Jenniffer Maggíe

TUTOR:

Lcda. Sandy de la A Muñoz.; Mgtr.

Resumen

La presente investigación analiza la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) Inventarios, mediante un caso simulado en la empresa Importadora XYZ, dedicada a la comercialización de electrodomésticos en el sector comercial ecuatoriano durante el año 2024. La problemática radica en las deficiencias en el control, valoración y presentación contable de los inventarios. El objetivo principal fue analizar los efectos del cumplimiento de la NIC 2 en el reconocimiento, medición y presentación contable de los inventarios en una empresa importadora (caso simulado). Se aplicó una metodología de caso de estudio con enfoque mixto, cuantitativo y cualitativo, con un alcance descriptivo y no experimental, además se utilizaron los métodos deductivo y analítico y también, se desarrollaron entrevistas a profesionales expertos en materia contable y financiera. Como resultados, a través de los casos prácticos desarrollados se realizaron los ajustes necesarios para el reconocimiento, valoración, deterioro y para las implicaciones del cambio de moneda extranjera en las adquisiciones, permitiendo reflejar cifras razonables para las mercaderías conforme a lo establecido en la NIC 2. Entre las principales conclusiones, se resalta la omisión de costos atribuibles como transporte, seguros y aranceles provoca una subvaloración del inventario afectado su reconocimiento inicial. Asimismo, se evidenció la necesidad de implementar controles físicos periódicos y fortalecer la capacitación técnica del personal. Finalmente, se determinó que la aplicación adecuada de la NIC 2, respaldada por procedimientos claros y formación continua contribuye significativamente a mejorar la calidad de la información financiera presentada por la entidad.

Palabras claves: NIC 2, Inventarios, Control Interno, Valoración, Información Financiera.

**TEMA:**

“Análisis de la aplicación de la NIC 2 Inventarios: caso simulado en una empresa Importadora del sector Comercial Ecuatoriano, año 2024”.

AUTOR:

Solano Tomalá Jenniffer Maggie

TUTOR:

Lcda. Sandy de la A Muñoz.; Mgtr.

Abstract

This research analyzes the application of International Accounting Standard 2 (IAS 2) Inventories, through a simulated case in the company Importadora XYZ, dedicated to the commercialization of household appliances in the Ecuadorian commercial sector during the year 2024. The problem lies in the deficiencies in the control, valuation and accounting presentation of inventories. The main objective was to analyze the effects of compliance with IAS 2 on the recognition, measurement and accounting presentation of inventories in an importing company (simulated case). A case study methodology was applied with a mixed, quantitative and qualitative approach, with a descriptive and non-experimental scope, in addition, deductive and analytical methods were used and also, interviews were conducted with expert professionals in accounting and financial matters. As a result, the case studies developed led to the necessary adjustments for recognition, valuation, impairment, and foreign currency translation implications of acquisitions, allowing for reasonable amounts for merchandise to be reflected in accordance with IAS 2. Among the key conclusions, the omission of attributable costs such as transportation, insurance, and tariffs leads to an undervaluation of inventory, affecting its accounting recognition. Furthermore, the need to implement periodic physical controls and strengthen staff technical training was highlighted. Finally, it was determined that the proper application of IAS 2, supported by clear procedures and ongoing training, significantly contributes to improving the quality of the financial information presented by the entity.

Keywords: IAS 2, Inventories, Internal Control, Valuation, Financial Reporting.

Introducción

El control contable de los inventarios se considera uno de los principales factores para la eficiencia operativa y la rentabilidad de las empresas comerciales, especialmente aquellas cuya actividad principal se basa en la importación, el almacenamiento y la comercialización de mercancías. La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) establece los principios contables para la valoración y presentación de las mercancías, garantizando que los inventarios se reconozcan al menor valor entre el costo y el valor neto realizable. Esto contribuye a que los estados financieros reflejen de forma precisa y transparente la situación financiera de la entidad. El estricto cumplimiento de esta norma es esencial para evitar distorsiones en los informes financieros, permitiendo a la dirección y a las distintas partes interesadas disponer de datos fiables y relevantes para la toma de decisiones estratégicas.

De acuerdo con Suárez (2018), la implementación de un sistema de control interno sólido es esencial para el correcto funcionamiento de cualquier organización, dado que permite mitigar riesgos y prevenir fraudes, a la vez que protege los activos y salvaguarda los intereses institucionales. Un control interno eficiente facilita la supervisión y evaluación continua de los procesos administrativos, lo que contribuye a optimizar la estructura organizacional y a promover una gestión más segura y transparente, orientada al logro de los objetivos estratégicos. Asimismo, la existencia de controles internos aumenta la fiabilidad de la información financiera, fortaleciendo la confianza de los grupos de interés y garantizando el cumplimiento de la normativa vigente.

Sin embargo, las deficiencias en el control interno aplicado a la gestión de inventarios, junto con la aplicación insuficiente de las directrices establecidas por la NIC 2 "Inventarios", dan lugar a una medición y presentación inadecuadas de los inventarios en los estados financieros. Según Pérez (2023), esta situación puede dar lugar a la presentación de saldos irrazonables y poco fiables, lo que afecta la calidad de la información contable y limita la capacidad de la administración para tomar decisiones oportunas e informadas. Además, la correcta aplicación de la NIC 2 es necesaria para garantizar que el costo de los inventarios incluya todos los importes necesarios para ubicar los bienes en condiciones de venta.

Por lo expuesto, se presenta la investigación titulada “Análisis de la aplicación de la NIC 2 Inventarios: caso simulado en una empresa importadora del sector comercial ecuatoriano, año 2024”, cuyo objetivo principal es evaluar la implementación de los principios de la NIC 2 en diferentes casos simulados sobre el reconocimiento inicial de los inventarios, su medición posterior, la correcta determinación del costo, el cálculo del valor neto realizable, así como el reconocimiento de pérdidas por deterioro, aspectos fundamentales para asegurar la presentación razonable de los estados financieros y facilitar una toma de decisiones estratégicas.

Esta investigación permite profundizar en la relevancia del cumplimiento normativo en el control contable de los inventarios, que representan uno de los activos más importantes para las empresas del sector comercial, entonces, más allá de la aplicación estricta de las normas, se enfatiza la necesidad de implementar procesos sistemáticos que mejoren la eficiencia operativa y permitan un control riguroso sobre los recursos disponibles.

Planteamiento del problema

Baquerizo (2023) señala que el entorno empresarial se caracteriza por una alta competencia, lo cual impulsa a empresarios y microempresarios a buscar estrategias que les permitan mejorar la rentabilidad de sus negocios y asegurar la estabilidad laboral de sus trabajadores. En este entorno, el control adecuado de los inventarios se convierte en un factor clave, que contribuye a la reducción de costos, al logro de una producción eficiente y al mantenimiento de estándares de calidad.

Desde una perspectiva contable, el inventario es el registro detallado y sistemático de los bienes disponibles de una empresa, clasificada por categoría y ubicación. Este registro no solo implica la verificación física de los productos, sino que también garantiza que la información financiera refleje con precisión el valor real del stock. Por lo tanto, es fundamental que las empresas realicen inventarios periódicos que representen con precisión sus existencias. Además, los resultados de la constatación física pueden evidenciar una sobrevaloración del inventario, incrementándose artificialmente el patrimonio y los resultados financieros, mientras que si se detecta una infravaloración puede afectar negativamente la presentación de

los activos y la determinación incorrecta de los impuestos (Laza, 2020).

En Perú, en cambio, Pineda y Teccsi (2021), expresan que la mayoría de las empresas presentan muchas deficiencias al momento de gestionar sus inventarios, porque las personas responsables de los inventarios piensan que es una actividad que solo abarca la compra y almacenamiento de los productos y no buscan optimizar este proceso ni mucho menos los costos que implica este flujo de inventarios, lo cual perjudica la rentabilidad de la empresa. Es así, como dichas empresas no suelen tener recursos para cumplir de manera oportuna con las exigencias del mercado ni con sus obligaciones, debido a la falta de stock, deterioro del inventario por el inadecuado almacenamiento, entre otras deficiencias.

Albarracín y Díaz (2023), subrayan la importancia de las existencias como un componente esencial dentro del patrimonio de las empresas, destacando que su adecuada valoración y control impactan directamente en la gestión financiera y operativa. Sin embargo, aunque la NIC 2 establece lineamientos claros para la medición y presentación de los inventarios, su aplicación práctica presenta desafíos, especialmente, en la aplicación de los métodos de valoración de inventarios, tales como el método FIFO (primero en entrar, primero en salir), cuya implementación puede generar variaciones significativas en el costo de los inventarios, en los resultados financieros, en el flujo de efectivo y en las obligaciones tributarias.

Además, una investigación realizada en la ciudad de Ambato reveló que algunas empresas presentan deficiencias significativas en el control de inventario, lo que dificulta la eficacia de la planificación de compras y la gestión del inventario. Esta falta de control genera incertidumbre sobre las cantidades realmente disponibles en el almacén, lo que aumenta el riesgo de pérdidas por deterioro, obsolescencia o robo, así como discrepancias en el inventario. Asimismo, la falta de información precisa sobre la demanda del mercado limita la capacidad de respuesta de la empresa, lo que provoca retrasos en la entrega de productos y, en consecuencia, la insatisfacción del cliente. Estas inconsistencias no solo afectan el logro de los objetivos operativos, sino que también tienen un impacto directo en la rentabilidad y la competitividad de las empresas al aumentar los costos innecesarios y reducir la eficiencia de la cadena de suministro (Mejía, 2023).

Por otra parte, el sector comercial de la provincia de Santa Elena se caracteriza por su diversidad, abarcando actividades como la comercialización minorista y mayorista de productos masivos en supermercados, la distribución y venta de electrodomésticos y artículos de línea blanca, la dispensación de medicamentos y productos sanitarios en establecimientos farmacéuticos, estas actividades reflejan la amplitud y dinamismo del entorno comercial en la provincia, sin embargo, un número considerable de empresas enfrenta dificultades en la correcta aplicación de la NIC 2, especialmente, en lo referente al cálculo y reconocimiento del valor neto realizable (VNR) (German, 2024).

También, en el sector comercial peninsular, existen algunas empresas que se dedican a la importación y distribución de productos de consumo masivo, y la aplicación precisa de la NIC 2 resulta fundamental, puesto que esta normativa no solo establece los criterios para la valoración adecuada de los inventarios si no que permite prevenir errores en la determinación del costo de venta, aspecto clave para asegurar la consistencia de los resultados contables y financieros de las organizaciones. La correcta implementación de la NIC 2 permite identificar oportunamente deterioros o pérdidas en los inventarios, facilitando ajustes que reflejen su valor real y protejan la salud económica de la empresa (Cárdenas, 2013).

Por lo expuesto, el presente estudio, se desarrolla a través de un caso simulado en una empresa comercial denominada “Importadora XYZ”, se ha posicionado como relevante dentro del sector comercial ecuatoriano, especializada en la importación y distribución de productos de línea blanca como refrigeradoras, cocinas de inducción, microondas, equipos de sonido, entre otros. La empresa cuenta con una infraestructura de 5 hectáreas destinada exclusivamente al almacenamiento y despacho de mercancías, y un equipo compuesto por 120 colaboradores distribuidos entre áreas administrativas, ventas, logística y transporte.

Actualmente, la empresa ficticia “XYZ” maneja 10 líneas principales de mercaderías, entre las cuales están: refrigeradoras, cocinas de inducción, lavadoras, secadoras de ropa, licuadoras-procesadores de alimentos, equipos de sonidos, televisores (LED y Smart TV), aires acondicionados, microondas, celulares (marca Samsung, Readmi y Xiaomi).

Uno de los principales problemas identificados es la omisión de costos relevantes al determinar el costo inicial de los inventarios, en particular para electrodomésticos como lavadoras Induramas y televisores LD, donde no se han incluido adecuadamente los costos de transporte, seguros, aranceles aduaneros y otros costos atribuibles. Esta subestimación del costo real genera inconsistencias en el cálculo del costo de ventas, lo que resulta en márgenes de beneficio que no representan la verdadera situación económica de la empresa.

En cuanto a la valoración de inventarios, se observó que la empresa ficticia "XYZ" utiliza el método del costo promedio ponderado. Sin embargo, dada la alta rotación y las constantes fluctuaciones en los precios de importación, especialmente para productos como licuadoras y cocinas de inducción, la opción más adecuada sería aplicar el método FIFO. El uso de este método genera distorsiones en el cálculo del costo de los bienes vendidos, lo que puede generar inconsistencias en el análisis interno de rentabilidad y en la correcta definición de los precios de venta, con un impacto directo en la eficiencia operativa y la toma de decisiones empresariales.

Asimismo, la empresa ficticia "XYZ" presenta deficiencias para la identificación y registro oportuno de mercancías obsoletas. Por ejemplo en el caso de los aires acondicionados que han quedado rezagados en bodega por más de 11 meses y 10 días presentando obsolescencia tecnológica y fallas que impiden su funcionamiento, sin que se haya reconocido la baja del inventario. La ausencia de este ajuste ha llevado a una sobrevaloración del inventario, generando una imagen distorsionada de los activos circulantes en los estados financieros.

También, existe evidencia un mal manejo de control físico, con discrepancias significativas entre los registros contables y el inventario real de la importadora. En un reciente levantamiento físico simulado, se detectaron faltantes de celulares marcas (Xiaomi) y excedentes de microondas en comparación con el sistema contable, evidenciando fallas en el proceso de ingresos y egresos de mercancías.

Por otra parte, se identificó que la empresa ficticia "XYZ" presenta una incorrecta aplicación de las pérdidas por deterioro de valor en sus inventarios. En particular, se observó que los televisores (Smart Tv de 55 pulgada), importados durante el primer semestre del 2023, han experimentado una fuerte disminución en su valor

comercial, como resultado de lanzamiento de versiones tecnológicas más avanzadas en el mercado y de las estrategias promocionales implementadas por la competencia. A pesar de esta caída en el precio estimado de venta, la empresa no ha realizado los ajustes correspondientes, incumpliendo así con lo establecido por la NIC 2 con relación a la medición de los inventarios al menor valor entre el costo y el valor neto realizable.

Otra problemática importante es la incertidumbre cambiaria, al tratarse de una empresa importadora, las mercancías de celulares son cotizadas en dólares estadounidenses (moneda nacional) y comprados con pagos anticipados en otras monedas como el Won surcoreano, esto genera diferencias de tipo que no siempre se registran correctamente, lo que afecta el valor real del inventario. Esta omisión contable puede generar errores en el cálculo de los costos unitarios y los márgenes operativos, así como riesgos financieros inesperados.

Además, la empresa Importadora XYZ no cumple con las exigencias de la NIC 2 en cuanto a la presentación y revelación de las partidas de inventario en los estados financieros. La omisión de políticas contables, métodos de valoración y cambios en estimaciones reduce la transparencia y dificulta la interpretación de la información por parte de los usuarios externos. Esta falta de cumplimiento puede afectar negativamente la reputación de la empresa y limitar su acceso a fuentes de financiamiento, elementos cruciales para su sostenibilidad.

Las causas de estos problemas se relacionan principalmente con la falta de procedimientos formales para el control físico de las mercaderías, la falta de informes actualizados del inventario de la importadora “XYZ” y la deficiente implementación de la normativa contable vigente. Como consecuencia directa, surgen discrepancias en los registros contables, sobrevaloración de los inventarios y una presentación financiera que no refleja fielmente la realidad financiera de la empresa, estas deficiencias pueden dar lugar a sanciones regulatorias.

Formulación del problema.

¿Cuáles son los efectos del cumplimiento de la NIC 2 en el reconocimiento, medición y presentación contable de los inventarios, a través de un caso simulado en una empresa importadora del sector comercial ecuatoriano, año 2024?

Sistematización

- ¿Cuál es el marco normativo que regula el reconocimiento, la medición y la presentación de los inventarios y cómo garantiza su adecuado tratamiento contable de acuerdo con los estándares internacionales?
- ¿Cómo se aplican los criterios establecidos en la NIC 2 en el tratamiento contable adecuado de los inventarios en la empresa importadora del sector comercial ecuatoriano XYZ, año 2024?
- ¿Qué políticas contables pueden proponerse, según los resultados obtenidos de un caso simulado, para optimizar el tratamiento contable de los inventarios en la empresa importadora del sector comercial ecuatoriano XYZ conforme a la NIC 2 en el año 2024?

OBJETIVOS

Objetivo general

Analizar el cumplimiento de la NIC 2 mediante un caso simulado en una empresa importadora del sector comercial ecuatoriano, para la identificación de los efectos de la norma en el reconocimiento, medición y presentación contable de los inventarios, año 2024.

Objetivos específicos

- Identificar el marco normativo que regula el reconocimiento, la medición y la presentación de los inventarios, mediante el análisis de la NIC 2, para su adecuado tratamiento contable conforme a los estándares internacionales.
- Aplicar los criterios establecidos en la NIC 2 a través del desarrollo de un caso simulado en la empresa importadora XYZ del sector comercial ecuatoriano, para el análisis de la correcta implementación de la normativa en el tratamiento de los inventarios, año 2024.
- Proponer políticas contables basadas en los resultados obtenidos

del caso simulado en la empresa importadora XYZ del sector comercial ecuatoriano, para la optimización del tratamiento contable de los inventarios conforme a la NIC 2, año 2024.

Justificación

En el presente trabajo de investigación, titulado “Análisis de la aplicación de la NIC 2 Inventarios: caso simulado en una empresa importadora del sector comercial ecuatoriano, año 2024”, se justifica desde un enfoque teórico en los lineamientos establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), la cual regula el tratamiento contable de los inventarios, específicamente en lo relacionado con su reconocimiento, medición y valoración al menor entre el costo y valor neto realizable. Esta normativa es importante para garantizar que los inventarios, como activos circulantes, se muestren razonablemente y confiables. Además, la investigación se basó en tesis académicas y artículos científicos, lo que facilitó la comprensión técnica y normativa de la NIC 2 en el contexto de empresas comerciales e importadoras.

Desde un enfoque práctico, la investigación tuvo como propósito identificar los errores más frecuentes en la aplicación de la NIC 2, tanto en el reconocimiento inicial como en la medición posterior de los inventarios. Para ello, se desarrolló un caso simulado, basado en las operaciones contables de una empresa ficticia de electrodomésticos, que permitió aplicar de manera estructurada los principios reales que suelen presentarse en el sector comercial ecuatoriano. Y a partir de los hallazgos obtenidos, se elaboró un informe técnico que incluye políticas contables, recomendaciones y sugerencias de mejora, con el objetivo de optimizar el tratamiento contable de los inventarios y fortalecer los procesos internos de las empresas del sector comercial.

Este estudio será de utilidad para el sector empresarial, especialmente para empresas importadoras y comerciales, al proporcionar un marco de referencias sobre la correcta aplicación de la NIC 2, favoreciendo una adecuada organización contable en el tratamiento de inventarios. Asimismo, se beneficiarán los profesionales del área contable y financiera, al contar con una herramienta práctica que les permita aplicar correctamente los criterios de reconocimiento, medición y valuación de inventarios dentro de sus actividades diarias. Por último, a los estudiantes de Contabilidad y

carreras afines, también se verán favorecidos, puesto que el estudio constituye un aporte bibliográfico útil para realizar análisis comparativos y desarrollar futuras investigaciones relacionadas con el ámbito contable.

Mapeo

El presente trabajo de investigación se encuentra estructurado de la siguiente forma: la introducción constituida por la importancia del tema, el planteamiento del problema, la sistematización, formulación del problema, objetivos, justificación y mapeo.

En el Capítulo I: Marco Referencial, se aborda la revisión de la literatura relacionada con la Norma Internacional de Contabilidad 2, desarrollando teorías y conceptos clave relacionados con el problema de investigación. Además, se exploran los fundamentos legales pertinentes, ajustados al tema específico de la investigación.

El Capítulo II: Metodología describe el diseño del estudio, detallando su enfoque, tipo y alcance. Al tratarse de un caso simulado aplicado a una empresa ficticia denominada Importadora XYZ, no se consideró una población ni muestra; para el desarrollo del análisis se aplicó una guía de entrevista a expertos con conocimientos contables y financieros.

Finalmente, el Capítulo III: Resultados y Discusión presenta el análisis de los casos prácticos derivados del caso simulado, los cuales se contrastan con estudios previos y fundamentos teóricos revisados. El capítulo concluye con las respectivas conclusiones, recomendaciones, la bibliografía utilizada y los anexos pertinentes al desarrollo de la investigación.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión Literaria

El estudio desarrollado por Infante (2023) titulado “Aplicación de la NIC 2 en una Empresa Importadora de Sillas Ergonómicas en el distrito de Lurín”. La problemática principal identificada en esta investigación es la inadecuada aplicación de la NIC 2 en el manejo contable de los inventarios en una empresa dedicada a la importación y comercialización de sillas ergonómicas. Esta deficiencia repercute en la correcta determinación del costo, el reconocimiento de los gastos y la valuación de los inventarios, lo que compromete la calidad de la información financiera utilizada para la toma de decisiones. El objetivo general de la investigación fue analizar la aplicación de la NIC 2 en dicha empresa importadora, lo que incluyó evaluar la medición de los inventarios, el reconocimiento contable y la información a revelar conforme a lo establecido por esta norma internacional. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, con un diseño de estudio de caso. La población estuvo conformada por 11 trabajadores, quienes también integraron la muestra. Como técnica de recolección de datos se utilizó la entrevista semiestructurada, mediante la cual se realizaron preguntas relacionadas con los principales elementos de la NIC 2. Entre las principales conclusiones del estudio se destaca que la empresa no aplica la NIC 2 de manera integral; sin embargo, existe un esfuerzo por emplearla en el cálculo del costo de venta y el control del stock de mercadería. En cuanto a la medición y reconocimiento de los inventarios, la aplicación de la norma es adecuada, aunque la información a revelar no se presenta conforme a los lineamientos de la NIC.

En su trabajo de investigación de Salazar (2024) titulado “La NIC 2 inventarios en la empresa Import-Quivensa Cía. Ltda.”, identificando como principal problema la incorrecta implementación de esta norma debido a la falta de conocimiento sobre sus procesos y herramientas. Aunque la empresa cumple con las exigencias contables nacionales, no utiliza métodos clave de la NIC 2, como el valor neto realizable ni el método FIFO, lo que afecta la precisión en la valoración de inventarios y la eficiencia contable. El estudio, basado en una metodología cuantitativa y documental, concluye que la empresa carecía de un método específico para el control de inventarios, por lo que se recomendó y aplicó el método FIFO conforme a la NIC 2, mejorando la gestión

contable. Además, se sugirió emplear costos estimados en lugar del valor neto realizable para ajustar la valoración. Finalmente, se recomienda capacitar al personal en la NIC 2 y en el uso del método FIFO para optimizar la administración financiera y el control de inventarios.

Por otro lado, en el artículo científico de Solórzano y Mendoza (2019), titulado “Control de inventarios y su impacto en la liquidez de la Distribuidora Miguel Sebastián Manabí-Ecuador 2019-202”, se plantea que el control interno en las organizaciones es una herramienta que permite garantizar la capacidad de liquidez en las empresas. La problemática principal que presenta este estudio es la falta de precisión y control eficiente del inventario en la distribuidora “Miguel Sebastián”, lo cual afecta negativamente su liquidez y eficiencia operativa. Se identificaron diversas falencias en el sistema de gestión de inventarios, entre ellas: la ausencia de codificación específica para los productos, inconsistencias entre el inventario registrado y las existencias físicas, y la falta de parámetros claros sobre las cantidades mínimas y máximas de stock. Esta situación ha provocado una acumulación excesiva de mercancía en bodega, lo que representa una inmovilización innecesaria de recursos financieros. El estudio tuvo como objetivo principal analizar el impacto de inventario en la liquidez de la distribuidora. Se empleó una metodología con enfoque cualitativo, explicativo con el diseño no experimental, utilizando entrevistas como instrumentos de recolección de datos. Entre los principales resultados, se identificó la necesidad de establecer políticas de control de inventarios, implementar el registro de transacciones diarias y mantener la clasificación y codificación adecuada del inventario. Estas acciones permiten conservar un inventario sólido que contribuye a la optimización de recursos y a una mayor eficiencia operativa, mediante mejoras internas que a su vez incrementan la rentabilidad y liquidez de la empresa. Se concluye que un adecuado control de inventarios contribuye a la optimización de recursos, la eficiencia en las operaciones, la mejora de los procesos internos, la reducción de costos y, en consecuencia, al fortalecimiento de la liquidez empresarial, por medio de esta, se evita la acumulación innecesaria de mercancía.

No obstante, el trabajo de titulación de Totoy (2023) denominado “Diseño de un sistema de control de inventarios basado en la NIC 2, a la empresa comercial TOTALHOME, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo”, la empresa

presenta como problemática principal la falta de un sistema de control de inventarios adecuado, lo que genera inconsistencias entre el registro físico y el sistema contable, así como una gestión ineficiente de los bienes que comercializa. Este estudio tuvo como objetivo general diseñar un sistema de control de inventarios basado en la NIC 2 para la empresa comercial Totalhome, con el fin de mejorar la gestión de inventarios. Se empleó una metodología con enfoque mixto, un nivel exploratorio y descriptivo, aplicando el método científico, inductivo, deductivo, esto permitió el diseño no experimental y transversal, constituyéndose en una investigación aplicada y de campo. En conclusión, la empresa presenta una deficiente estructura de control de inventarios, careciendo de procedimientos técnicos para determinar los niveles óptimos de stock, lo que ha generado sobrealmacenamiento, obsolescencia de productos y pérdida de rentabilidad. Además, no aplica herramientas ni normativas contables como la NIC 2 para control adecuada de sus inventarios, lo que ocasiona desvalorización de los artículos por la falta de un orden lógico en su manejo y el desconocimiento en el registro adecuado de la mercancía, afectando la determinación precisa del valor neto realizable. Como recomendación, se propone implementar el esquema de control de inventarios planteados en este estudio de investigación, con la finalidad de mejorar los procesos empresariales y fomentar el crecimiento organizacional. Es fundamental establecer periódicamente los niveles de stock mínimos y máximos, aplicando la técnica de cantidad económica de pedido para evitar excesos o faltantes. Asimismo, se sugiere adecuar los mecanismos necesarios para aplicar la NIC 2, utilizando el método PEPS (primeras en entrar - primeras en salir), con el objetivo de mantener un orden lógico en la rotación de inventarios.

Con relación al artículo científico redactado por los autores Benavides et al. (2016), titulado “Estudio de caso de almacenamiento y comercialización de la pesca blanca en la bodega de acopio Ángel del Mar aplicando derivadas con relación a costos e inventarios, (aplicación NIC 2), en la provincia de santa elena, cantón salinas, periodo 2014-2015”, se identifica como principal problemática que la bodega de Acopio “Ángel del Mar” enfrenta dificultades en la distribución y venta de productos pesqueros, incluyendo almacenamiento inadecuado que afecta la calidad del pescado, una comercialización deficiente que limita las ventas y un impacto negativo en los ingresos de la comunidad. Además, el incumplimiento de normativas de pesca puede llevar a prácticas insostenibles, y la percepción del propietario sobre su negocio

influye en decisiones estratégicas. El objetivo principal del estudio fue analizar el funcionamiento y la administración de la Bodega de Acopio “Ángel del Mar” en relación con sus actividades de abastecimiento y comercialización de pesca blanca, especialmente durante los períodos de veda, aplicando métodos matemáticos y considerando las normativas ecuatorianas de pesca. La metodología aplicada fue de tipo exploratoria analítica, enfocada en la variable “almacenamiento y comercialización de la pesca blanca artesanal”, utilizando como técnicas el sondeo y el análisis de contenido, con instrumentos como la guía de entrevista y la guía de observación estructurada y semi-estructurada. El resultado de este artículo concluye que es esencial replantear los procedimientos de almacenamiento y comercialización de la pesca blanca para mejorar la rentabilidad y adaptarse a las fluctuaciones del mercado. A través de observaciones y entrevistas se evidenció la necesidad de diversificar la oferta de productos y optimizar la gestión ante las épocas de veda, que representan una amenaza para la rentabilidad. Se recomienda implementar medidas estratégicas de comercialización internas y externas para asegurar un flujo constante de ingresos y fortalecer el desarrollo de la microempresa en un entorno competitivo. Finalmente, el artículo presenta como conclusión donde menciona que la pesca blanca artesanal es una actividad económica crucial para Santa Elena, siendo el principal sustento de muchas familias. Sin embargo, las bodegas de acopio, como “Ángel del Mar”, carecen de un manejo adecuado de costos e inventarios, lo que impide una optimización eficiente de recursos en momentos críticos. Por ello, se sugiere al propietario implementar un sistema de cálculo de costos conforme a la NIC 2, con el fin de mejorar la gestión y eficiencia de los recursos disponibles.

Finalmente, el estudio de investigación realizado por Roca (2024), titulado “Tratamiento contable del inventario en la farmacia Teresita, cantón la libertad, provincia de santa elena, año 2023, presenta como principal problemática la inadecuada gestión contable de los inventarios. Esta situación impactaba negativamente tanto en la presentación precisa de los estados financieros como en la eficiencia operativa del establecimiento. El objetivo principal de esta problemática, se llevó a cabo una investigación centrada en el tratamiento contable de los inventarios, conforme al valor neto realizable establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 2, buscando así mejorar la precisión de la información financiera. La metodología empleada tuvo un enfoque mixto, con un alcance descriptivo y

exploratorio. Se utilizaron diversas técnicas de recolección de datos, entre ellas entrevistas y análisis de documentos contables. Los resultados obtenidos revelaron inconsistencias significativas entre los registros contables y el inventario físico, evidenciando fallas en los procedimientos de control. Asimismo, se detectó una falta de estandarización en los procesos contables, lo que generaba errores en la valoración y registro de las existencias. En conclusión, se determinó que el tratamiento contable de los inventarios en la farmacia Teresita requería mejoras sustanciales para cumplir con la NIC 2 y garantizar la precisión de la información financiera. Se recomendó la implementación de un sistema integral de control de inventarios, realizar inventarios físicos periódicos y el desarrollo de un manual de procedimientos alineado con la NIC 2, con el propósito de optimizar la eficacia de la gestión contable.

Desarrollo de teorías y conceptos

Teoría del costo histórico

A partir de lo expuesto por Cárdenas (2013) se indica que los activos deben registrarse por el valor que se cancela en efectivo o su equivalente en el instante de la adquisición. En cuanto a los inventarios, se debe reconocer como costos de adquisición todos aquellos gastos que son directamente atribuibles al producto hasta sea puesto en condiciones de venta, además que se incluye el precio de compra, transporte, seguro y aranceles.

Desde la perspectiva contable, la teoría del costo histórico representa una base clave para la valoración de los activos, ya que establece que deben registrarse por el valor efectivamente pagado en el momento de su adquisición. Este valor no se limita únicamente al precio de compra, sino que también incluye aquellos gastos necesarios para que el inventario esté en condiciones de ser vendido, tales como el transporte, el seguro y los aranceles.

Teoría del valor neto realizable

En concordancia con Albarracín y Díaz (2023) advierten que un activo no debe valuarse por un importe superior al que se debe esperar mediante su venta, deduciendo los costos inevitables para ponerlos en condiciones de venta, como el transporte o la comercialización; en la NIC 2 se establece que el valor neto realizable se debe

considerar como límite máximo para su valoración, garantizando que los activos reflejen un valor prudente y recuperable en el mercado.

Se debe mencionar que esta teoría del valor neto realizable resulta ser clave para cuando los inventarios pierden valor por deterioro o también por bajas en el mercado. Suponiendo, si una empresa tiene en sus stocks televisores que ya han perdido su demanda debido a la aparición de nuevos modelos, estos deben valuarse al valor que se espera recuperar y no al costo histórico. Al aplicar esta teoría evita la sobrevaloración del activo como también que los estados financieros reflejen razonablemente la realidad económica, favoreciendo decisiones prudentes y ajustadas al mercado.

Teoría de la realización

Según Brito (2019), los bienes inventariados generan ingresos a través de su venta, es decir, cuando el control, junto con los ingresos y beneficios asociados al bien, han sido transferido al comprador; por tal motivo se debe considerar que los ingresos deben reconocerse cuando se hayan cumplido los criterios establecidos por la norma contable. En base a lo mencionado se destaca la necesidad de mantener niveles necesarios de inventario para poder atender la demanda de manera eficiente, y de esta manera evitar los excesos que pueden comprometer la rentabilidad del negocio.

Esta teoría se relaciona más directamente con el reconocimiento de ingresos, también tiene implicaciones en el tratamiento de los inventarios. La realización implica que el inventario debe mantenerse como un activo hasta que ocurra su venta; mientras tanto, debe valorarse adecuadamente, ajustándose si su valor cae por debajo del costo. En este sentido, la teoría justifica el uso del valor neto realizable, dado que si no se espera recuperar al costo a través de la venta, no corresponde reconocer un ingreso potencial.

Teoría de la gestión del inventario

La teoría sobre la gestión del inventario, como lo menciona Yagual (2020), abarca aquellas actividades relacionadas netamente con el control, la supervisión y también la administración de las existencias dentro de una empresa, desde su adquisición hasta su uso o comercialización. Además, de que una gestión eficiente

implica evitar el exceso del inventario como la escasez, esto optimiza los costos operativos, mejora el flujo de efectivo y mantiene la satisfacción del cliente.

A criterio de esta teoría sobre la gestión de inventarios es importante dentro del ámbito comercial, en el que sus márgenes de ganancia y los de competitividad dependen de los niveles de inventario adecuados. En este argumento, la NIC 2 en su marco normativo establece métodos de valuación confiables, que permiten a los inventarios reflejar su valor real.

Conforme a esta gestión se compromete al control estratégico de las existencias para que se pueda evitar excesos o faltantes que afecten la operatividad y rentabilidad de la empresa. Si se mantiene una administración eficiente se optimizan los costos, se mejora el flujo de efectivo y asevera la disponibilidad oportuna de productos. Asimismo, contar con una valoración precisa permite reflejar el valor real de estos activos.

Aplicación de la NIC 2 Inventarios

Mediante lo expuesto por Mamani (2021) sobre la NIC 2 con respecto a los lineamientos estos deben presentar adecuadamente las existencias en los estados financieros, estableciendo los costos que deben reconocerse en el período corriente y en los futuros. Esta norma también orienta sobre el adecuado registro contable de los inventarios como activos, considerando aspectos como el deterioro, la reducción de valor y el valor neto realizable, siempre aplicando el menor valor entre estos elementos.

El objetivo esencial de esta normativa es regular la gestión de los inventarios, su evaluación, la determinación de los costos de adquisición y valoración, así como el cálculo del valor neto realizable. Además, contempla el reconocimiento de gastos derivados de deterioros para reflejar con exactitud las diferencias temporales en los estados financieros (Delgado, 2024).

De acuerdo con los autores Pozo et al., (2020) indican que los inventarios son considerados activos fundamentales en las empresas, debido que están directamente relacionados con la generación de ingresos. Una valoración precisa evita distorsiones en la presentación de utilidades o pérdidas dentro de un periodo contable. La gestión

de estos activos debe evidenciarse en el flujo de beneficios económicos obtenidos tras su venta, de forma que su reconocimiento y registro inicial cumpla estrictamente con lo dispuesto en la NIC 2.

Desde la perspectiva de Pérez (2023), señala que la regulación establece que los inventarios comprenden los bienes disponibles para ser vendidos en el trayecto normal de las operaciones comerciales, así como aquellos que han sido producidos y están listos para ser vendidos, es decir se establece que el costo del inventario se registra a su menor costo y a su valor neto realizable, es decir, el monto estimado que se espera obtener de su venta.

El cumplimiento adecuado de la NIC 2 permite una medición precisa de los inventarios, lo cual es fundamental para informar con precisión la situación financiera de una empresa; sin embargo, al reconocer deterioros y establecer criterios claros de registro, fortalece la transparencia contable. Esta norma permite una gestión más eficiente de los inventarios, alineando su tratamiento contable con la realidad económica de la empresa.

Reconocimiento del inventario. Constituye un proceso clave dentro de una entidad, debido a que forma parte del activo y su correcto registro impacta directamente en la rentabilidad empresarial, en otras palabras la NIC 2 de inventarios deben ser reconocidos inicialmente por el menor valor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable. Además, es necesario reconocer si existen signos de deterioro en los productos almacenados, esto implicaría realizar ajustes para reflejar exactamente su valor en los estados financieros (Merejildo, 2024).

Para Mackliff (2024) el reconocimiento del inventario es en aquel momento en que los stocks y materiales son registrados como activos dentro del estado financiero de la entidad. Cabe mencionar que el inventario comprende aquellos insumos que estén destinados a la producción, los productos en proceso y los bienes terminados listos para su venta. Además de que este reconocimiento abarca todas las etapas de la cadena de abastecimiento.

Los inventarios son activos tangibles disponibles para la venta o requeridos como insumos en la producción de bienes y servicios. Incluyen materias primas,

productos en proceso, productos terminados, materiales, repuestos, empaques y envases. También se consideran los inventarios en tránsito. Se excluyen los activos a largo plazo sujetos a depreciación. Para su reconocimiento, deben generar beneficios económicos futuros y medirse con fiabilidad, conforme a la NIC 2 (Salirrosas, 2020).

El reconocimiento del inventario es fundamental para una adecuada presentación de los estados financieros, dado que, estos activos impactan directamente en la rentabilidad de la empresa. NIC 2, establece que los inventarios se expresarán como el costo de adquisición y al valor neto realizable, el precio en el mercado menos los costos de venta. Es decir, debe ser posible medir el inventario y debe beneficiar a la empresa en algún momento futuro. Este criterio tiene como objetivo proteger la clasificación de los inventarios como activos corrientes y la fidelidad de su valor neto realizable declarado o valor presente descontado, y su importancia para la empresa en su conjunto.

Registro oportuno de los inventarios. Esto hace referencia al proceso de almacenar y gestionar los bienes adquiridos por una empresa para su comercialización o uso. Se sobreentiende que en este proceso está la necesidad de almacenar los artículos en un lugar conocido como un depósito o almacén y luego tenerlos ordenados de tal manera que estén disponibles cuando se requieran. El manejo efectivo y eficiente está garantizado a través de una adecuada gestión de inventarios para satisfacer la demanda de inventario de la empresa y las necesidades operativas (Martinez y Rocha, 2019).

No obstante, Benavides et al. (2016) menciona que la declaración es oportuna y aseguran que todas las propiedades obtenidas por la empresa estén a la venta o para el uso interno deben registrarse en el sistema contable y el sistema físico a tiempo. La ubicación y la presencia de los productos en el almacén se describen en dicho registro por razones de control y seguimiento. Si el registro es adecuado, los registros financieros son correctos, el costo de los inventarios es razonable y adecuado, y se evita la pérdida debido a extravíos no detectados o deterioros en el valor.

Aplicación de criterios de reconocimiento. Implica identificar el momento en que los inventarios deben ser incorporados en los estados financieros como activos. Esto ocurre cuando la entidad obtiene el control de los bienes, puede medir su costo de forma fiable y espera que generen beneficios económicos futuros. Este criterio asegura que solo se reconozcan inventarios que realmente representen un valor para la empresa (Victor, 2013).

Para Alvear (2023) aplicar los criterios de reconocimiento consiste en evaluar si los bienes adquiridos o producidos cumplen con los requisitos establecidos en la NIC 2 para ser registrados como inventarios. Esto significa garantizar que estén destinados a la venta o al uso y sus costos pueden evaluarse objetivamente. Este procedimiento nos permite mostrar adecuadamente la posición financiera de la empresa.

Es necesario determinar el momento exacto en que la acción debe tenerse en cuenta como activa en los estados financieros. Esto ocurre cuando el dispositivo cree que hay un nivel creciente de certeza de que el costo de los bienes puede calcularse y el control de los bienes ya no es cuestionable, y los bienes pueden generar más beneficios financieros.

Solo se reconocen aquellos inventarios que realmente contribuyen al valor de la empresa. Esto asegura que el estado financiero de la empresa aparezca de manera justa y en conformidad con la NIC 2.

Clasificación de los inventarios. Es el proceso utilizado para clasificar inventarios según el papel que desempeñan en la operación de la empresa. Generalmente se clasifican en materias primas, productos en proceso, productos terminados y mercancías para la venta, permitiendo una gestión eficiente y un adecuado control contable (Benavides et al., 2016)

Sin embargo, Martínez y Rocha (2019) aseguran que los inventarios pueden clasificarse según el momento en que se realizan. Es decir, el inventario inicial se levanta al comenzar el periodo contable, con el propósito de registrar las existencias disponibles antes de iniciar operaciones. Por otro lado, el inventario final se efectúa al

cierre del ejercicio económico, y permite conocer el valor actualizado de los bienes para determinar el patrimonio de la empresa.

Inventarios en tránsito. Son aquellos materiales y productos que fueron adquiridos y despachados por los proveedores, pero que estos no están físicamente en la empresa, porque no han llegado aún. Sin embargo, estos bienes ya pertenecen a la empresa y deben reconocerse contablemente. Para que tenga una correcta identificación en los activos disponibles facilitando la planificación de la producción o venta, asegurando una gestión operativa y cumplimiento de plazos (Calle, 2023).

Por su parte, Ramírez (2023) menciona que corresponde a los bienes comprados que están en proceso de entrega, aunque no hayan sido recibidos físicamente, se consideran como inventarios de la empresa; y se registran al costo más los gastos asociados hasta su destino final.

Cuando la NIC 2 debe aplicarse en una empresa importadora, los inventarios en tránsito se vuelven importantes, estas son compras para las cuales la entrega aún no se ha realizado al comprador, pero que ya son parte de su propiedad y deben contabilizarse, de otra manera esta categoría de inventario contiene bienes y productos que esperan la entrega por parte de los proveedores, y una clasificación correcta permitirá una representación fiel de los activos poseídos. Además, su registro oportuno contribuye a una buena organización de la producción o comercialización, garantizando la continuidad de las operaciones y el cumplimiento de los compromisos asumidos.

Medición de inventario. Esta valoración representa el proceso que utilizan las empresas para calcular o estimar el valor de los bienes almacenados, productos en proceso y materiales. Este procedimiento es fundamental debido a que permite establecer la correcta elaboración de los estados financieros y debe seguir los principios contables establecidos, incluyendo aquellos ya establecidos por la NIC 2 (Mamani, 2021).

Pozo et al., (2020) establecen que la medición de inventarios radica en estimar las existencias de productos en una empresa, la misma que utiliza métodos contables tales como costo histórico o valor neto realizable, dependiendo de las circunstancias.

Este punto asegurara que los inventarios se reconozcan apropiadamente en los estados financieros.

Dentro de la contabilidad, la medición de inventarios involucra establecer un valor específico a los bienes que tiene una empresa, en este método se considerará el costo de adquisición y también cualquier ajuste que sea requerido por deterioro o cambios en el mercado. Esta medida es importante para una correcta valoración de activos y para determinar las ganancias (Ochoa & Rojas, 2015).

Se puede mencionar que la medición de inventarios es un proceso esencial dentro de la contabilidad como también de la gestión empresarial, dado que permite estipular un valor apropiado para los bienes que conserva una entidad, como las materias primas, productos en proceso y productos terminados. Esta medición garantiza que los estados financieros reflejen de forma fiel la realidad económica de la empresa, permitiendo una correcta presentación del activo y una adecuada determinación de las utilidades.

Determinación del costo. Castillo (2013) establece que la determinación del costo de inventarios incluye todos los gastos relacionados con la adquisición y transformación de los bienes, estos son los costos de compra, transporte, aranceles e impuestos, y cualquier otro costo adicional relacionado con la importación. Esta sección es importante debido a que hace una referencia al valor de los inventarios en los estados financieros, evitando de cierta manera que se sobrestimen los costos.

Para establecer los costos relacionados con la importación, como los gastos de transporte, seguro y aranceles estos serán considerados dentro del costo total de los inventarios. Estos elementos serán reflejados en el cálculo del costo de adquisición para cumplir con la normativa establecida y asegurar la correcta valoración de los inventarios (Laza, 2020).

Con respecto a la determinación del costo para los inventarios se considera fundamental dado que permite asegurar que los estados financieros reflejen el valor real de los bienes almacenados. No solo se toma en cuenta los costos de compra, sino también los gastos netamente con la adquisición y transformación, como transporte, aranceles, impuestos y aquellos costos que sean adicionales asociados con la

importación. Los elementos establecidos al calcular el costo de adquisición garantizaran que no se sobrestimen los costos.

Métodos de valoración. El método FIFO parte del principio donde los productos que se venden primero corresponden a las unidades adquiridas en primer lugar, es decir, las más antiguas. En consecuencia, el inventario final está compuesto por los artículos que fueron comprados recientemente, reflejando un costo más actualizado en los saldos (Ochoa & Rojas, 2015).

En base a Padilla (2024), el método FIFO de control de inventarios se establece que los primeros productos en llegar deben ser los primeros en salir. Por lo tanto, los productos que tengan antigüedad serán los que se vendan primero, esto ayuda a prevenir pérdidas ocasionadas por la expiración de artículos que han permanecido demasiado tiempo en el almacén.

De acuerdo con Merejildo (2024), el método del promedio se caracteriza por su sencilla implementación dentro de las organizaciones, dado que este permite registrar las operaciones de forma secuencial y en tiempo real, a su vez facilitando el control del costo. Este proceso facilita calcular el valor promedio del costo de las diversas unidades obtenidas al proporcionar una estimación razonable y uniforme del inventario.

Tanto el método FIFO y método promedio ponderado son necesarios para una correcta gestión de inventarios. El FIFO establece que los productos de antigüedad se vendan primero, de esta manera evitará pérdidas por caducidad, por el contrario, el promedio ponderado realiza un cálculo del valor de los artículos obtenidos a distintos precios. Ambos métodos ofrecen formas efectivas de valorar los inventarios, dependiendo de las necesidades de cada empresa.

Valor Neto Realizable. Se entiende que es el monto que se espera obtener por la venta de un activo, considerando su precio habitual en condiciones normales de uso. A este valor se le restan los costos estimados para completar su producción, así como los gastos necesarios para lograr su comercialización (Cárdenas, 2013).

Desde la perspectiva de Martínez y Rocha (2019), se entiende que el valor neto realizable es el importe en el que la empresa espera obtener por la venta de un

inventario durante el periodo normal de las operaciones, una vez que fueron deducidos los costos adicionales requeridos para finalizar su fabricación, como insumos o mano de obra directa y los gastos directos para su comercialización, tales como embalaje, transporte y comisiones de venta.

Reconocimiento y reversión de pérdidas por deterioro. El reconocimiento de pérdidas por deterioro ocurre cuando el valor contable de los inventarios supera su valor neto realizable, reflejando una disminución en su capacidad de generar beneficios económicos futuros. En tal caso si se presentará una pérdida en los estados financieros. No obstante, si las condiciones cambian a favor y el valor neto realizable aumenta considerablemente, la normativa establece que se puede revertir total o parcialmente la pérdida, ajustando el valor del inventario sin exceder su valor original (Arroba, 2018).

Por lo tanto, Kuuse (2023) indica que el reconocimiento de las pérdidas por deterioro en los inventarios corresponde a la disminución en el valor de un artículo almacenado ocasionado por elementos con daños, obsolescencia o caducidad, estos impactan significativamente en la calidad del producto; es decir, para reducir estos riesgos de pérdidas, es esencial tener un sistema actualizado de control de inventario, lo cual ayuda a reducir los efectos de la obsolescencia y la caducidad, aunque existen diferentes circunstancias que pueden generar este tipo de pérdidas.

A partir de estos puntos de vistas se puede afirmar que el reconocimiento de pérdidas por deterioro da lugar cuando el valor cuantificable de los inventarios sea elevado al valor neto realizable. Dado el caso de que las condiciones mejoren, la normativa establece que se puede revertir parcial o totalmente la pérdida, siempre y cuando se ajuste el valor sin exceder el original.

Administración y control del inventario. Este punto sobre administración y control toma lugar cuando se comienza con una planificación estructurada, organización y supervisión de aquellas existencias que se encuentran en la empresa. Cabe mencionar que su principal objetivo es alcanzar la disponibilidad de productos necesarios sin que puedan ocurrir excesos que generen costos adicionales o deterioro de mercancía (Alvear, 2023).

Pineda y Teccsi (2021) sostienen que la correcta gestión del inventario no solo abarca el manejo de la cantidad de productos disponibles, sino también la determinación de su ubicación y su condición actual. Asimismo, un control eficiente posibilita que las empresas mejoren los niveles de inventario, lo que les permite disminuir el riesgo de falta de existencias o de exceso de stock.

La gestión de inventarios se refiere al procedimiento a través del cual se monitoriza y modifica el movimiento de existencias dentro de una entidad, desde su adquisición hasta su comercialización. Además, contribuye a reducir costos operativos, aumentar la eficiencia y optimizar la rentabilidad de la entidad (Brito, 2019).

Este procedimiento es fundamental dentro de una organización desde el momento de la planificación de las compras hasta que comience con el monitoreo constante de las existencias, esto se realizara para evitar el desabastecimiento como también el exceso de productos.

Sistema de control de inventarios. En base a Bautista y Ovalle (2019), el sistema de inventario permanente permite mantener un seguimiento constante de los productos almacenados. Este método proporciona información actualizada sobre los niveles de inventario, lo cual es esencial para tomar decisiones estratégicas basadas en datos precisos y en tiempo real.

Por otro lado, se menciona que el sistema permanente facilita un control detallado de las existencias, estos movimientos de entradas o salidas se registra de forma inmediata. Mejor control de inventario gracias a tiempos de respuesta más cortos a las demandas del mercado (Juca et al., 2019).

Este sistema incluye funciones como el seguimiento, registro y clasificación del inventario, todas ellas necesarias para mantener la oferta y la demanda de una empresa sin producir cantidades excesivas y para respaldar la toma de decisiones dentro de una organización.

Constatación física. Desde la perspectiva de Pérez (2023), se considera importante la constatación física de inventarios debido a que en este procedimiento se evidenciará el control de existencias correcto, es decir, este sistema sirve para verificar

si la cantidad y el estado de los bienes almacenados coincidan con los registros contables, por consiguiente este tipo de constatación asegurará con exactitud la información financiera, dado que una mala gestión en el inventario ocasionará desajustes que afecten la toma de decisiones y la rentabilidad de la empresa.

El proceso de verificación física de las actividades de inventario para garantizar que coincidan con las cuentas por pagar facilita la identificación de artículos deteriorados y permite tomar las medidas necesarias, como su retirada o venta, de acuerdo con la normativa aplicable, en general este procedimiento es esencial para garantizar la precisión y la fiabilidad de los registros de inventario (Padilla, 2024).

Días promedio de inventario. Según Ramírez (2023), consulte el tiempo promedio cuando el producto está en stock antes de las ventas o uso, por lo tanto este indicador es necesario para evaluar la eficiencia de la gestión del inventario, ya que la rotación más rápida generalmente indica una mayor operación de la operación. Este indicador es importante porque ayuda a las empresas a optimizar sus niveles de acciones y reducir estos costos asociados con el almacenamiento excesivo.

Desde otro aspecto, el índice de días de almacenamiento refleja el tiempo promedio que la empresa tarda en circular los fondos de su inventario, lo cual es un criterio importante en la evaluación de la eficiencia de gestión. Esto es esencial para calcular el lapso de tiempo de ventas de productos que indica posibles mejoras en el control de inventario. Donde un bajo índice de rotación puede estar señalando una rotación efectiva, uno de alta calidad está señalando que los términos de inventario no se están vendiendo.(Escalante, 2022).

Fórmula:

$$\text{Días promedio de inventario} = \frac{\text{Saldo de inventario}}{\text{Costo de venta} \times 30 \text{ días}}$$

El indicador de días promedio de inventario es clave para medir la eficiencia en la gestión de existencias. Un valor bajo indica una rotación rápida de productos, lo que refleja una operación eficiente. Por el contrario, un valor alto puede señalar

problemas como exceso de inventario o ventas lentas. Este dato permite a las empresas ajustar sus niveles de stock y mejorar la toma de decisiones.

Rotación del inventario. El número de veces que el inventario se vende o se mueve en el período de tiempo en cuestión; en efecto, mide el momento de la rotación desde que el inventario fue renovado por última vez. Un alto índice de rotación muestra que puedes cambiar el inventario de la tienda en un tiempo más corto, mientras que un bajo índice de rotación indica que mantienes el producto por más tiempo. Esto es importante para la verificación del plan de producción, al igual que la necesidad de mantener un stock adecuado para reducir costos y evitar la falta de existencias del producto. (Merejildo, 2024) .

En cambio, Mackliff (2024) afirma que la rotación indica cuántas veces los productos en inventario son vendidos o utilizados en un período determinado, lo que ayuda a recuperar el capital invertido en su adquisición para mejorar la rentabilidad de la empresa.

Fórmula:

$$\text{Rotación del inventario} = \frac{\text{Costo de venta}}{\text{Saldo de inventario}}$$

La fórmula de la rotación del inventario es útil debido a que mide la frecuencia con la que los productos se venden o se utilizan en un periodo fijo. Si se llegase a presentar un índice elevado esto indicará una rápida salida de productos, lo que reduce a su vez los costos de almacenamiento y mejora la liquidez de la empresa.

Presentación contable de los inventarios. La correcta valoración de estas actividades es posible gracias al uso de la NIC 2 en la presentación de la contabilidad del inventario, lo cual es esencial para demostrar la realidad económica de la empresa. La correcta aplicación de esta norma facilita una mejor comprensión de la situación financiera y facilita la toma de decisiones de quienes utilizan la información financiera. Además, mejora el rendimiento financiero de la empresa al proporcionar una base sólida para el control y la administración del inventario. La aplicación de la NIC 2 es muy importante para las empresas que están adoptando esta norma por primera vez, ya que les permite ajustar sus prácticas contables a los estándares

internacionales. Esto, a su vez, refuerza la claridad y la posibilidad de comparar la información financiera que se presenta (Isla, 2021).

De acuerdo con Pita (2020), la forma en que se presentan los inventarios en contabilidad es fundamental para el control interno y la ejecución de decisiones estratégicas. Una gestión adecuada del inventario La gestión, respaldada por una contabilidad precisa, ayuda a las empresas a identificar y corregir errores en sus procedimientos operativos

Para garantizar que las actividades se realicen con precisión y responsable, la presentación de contabilidad de inventario cambie debe reflejar la red resultante y seguir en la NIC 2. Significa ajustar los valores de las acciones más allá de los volúmenes de ventas esperados, lo que es importante para evitar exceder los estados financieros. Una presentación transparente que tiene en cuenta el valor neto a realizar proporciona una imagen precisa de la situación financiera de la Compañía y permite que la información tome decisiones informadas y apropiadas para los usuarios de información. (Medina, 2023).

Presentación separada en el Estado de Situación Financiera. Desde la perspectiva de Pita (2021), dice que la presentación de la categoría de inventario en el balance general es importante para comprender los activos de la empresa. Esta tarea permite el reconocimiento de la estructura del inventario, una separación de materias primas, artículos en proceso y productos finales; es la separación necesaria para medir el rendimiento de una cadena de suministro y la gestión de producción. También conduce al descubrimiento de la posibilidad de obsolescencia o exceso de stock disponible, y la empresa puede optimizar sus recursos más sobre la base del conocimiento de estos puntos. Una presentación distinta también incrementa la claridad de la información financiera, lo cual resulta ventajoso para los inversores, acreedores y otros grupos interesados en la situación económica de la compañía. Por consiguiente, la descomposición minuciosa de los inventarios en el balance general es un recurso esencial para la administración y el estudio financiero.

Una imagen clara de las actividades la proporciona la presentación autónoma de los inventarios en la situación financiera, que pone de relieve las diferencias entre materias primas, productos en desarrollo y productos terminados. Permite gestionar el

inventario de forma eficaz, maximiza los recursos y mejora la claridad para los inversores. Además, apoya el desarrollo de decisiones estratégicas y cumple con la normativa responsable, desarrollo de decisiones estratégicas y cumple con regulaciones responsables.(Cedeño, 2021)

Información suficiente en las notas explicativas. En sus informes, la Promotora de Comercio Exterior (2024) destaca la vital necesidad de proporcionar información adecuada en términos claros y comprensibles para satisfacer las expectativas de los usuarios de los estados financieros, de este modo las notas deben incluir información relevante sobre las normas aplicables que se han utilizado, las decisiones significativas tomadas al poner en práctica esas normas y las principales áreas de incertidumbre de las valoraciones. La información proporcionada en las notas explicativas ayuda a los usuarios a comprender mejor la situación financiera y los resultados de la entidad, permitiéndoles tomar decisiones informadas. La claridad de las notas explicativas refuerza también la confianza de las partes interesadas en la información financiera facilitada.

Mientras que el Instituto Tecnológico (2024) en los informes contables, la importancia de ofrecer información suficiente para explicar las observaciones para garantizar que se destaque la claridad y la transparencia de los estados financieros, estos comentarios deben describir las políticas contables utilizadas, las evaluaciones importantes y las estimaciones básicas que afectan los valores reconocidos en los estados financieros, en otras palabras la información correcta en las notas explicativas ayuda a los usuarios a analizar la posición financiera y el rendimiento del dispositivo, lo que facilita la toma de decisiones. Además, la información detallada sobre las observaciones explicativas de información financiera ayuda a ser comparable y consistente con el tiempo.

Las notas explicativas son esenciales en el estado financiero de la empresa porque permite proporcionar transparencia, y al mismo tiempo les ayuda a los usuarios comprender las políticas contables, los juicios y las estimaciones clave, por otra parte la información adecuada fortalece la confianza de los stakeholders y facilita la toma

de decisiones informadas. Además, estas notas aseguran la comparabilidad y consistencia de la información financiera, mejorando la integridad de los estados financieros. También incluir detalles completos en las notas será un punto de vista esencial en la evaluación precisa de la situación financiera y el desempeño de la entidad.

Presentación del efecto de cambios en estimaciones. Según Pozo et al., (2020), indica que los cambios en los procedimientos contables deben aceptarse durante los cambios y los períodos posteriores si se ven afectados. Para reflejar con precisión la posición financiera, es importante considerar el período actual o que se espera que tenga un efecto significativo en períodos futuros, dado que este estándar requiere la naturaleza y el impacto de la estimación contable también porque permite a los usuarios de cuentas comprender cómo las variaciones del cálculo afectan la posición financiera y el funcionamiento del dispositivo.

Ajuste por fluctuaciones en la moneda extranjera. Desde el punto de vista de Cedeño, (2021), plantea crea pautas precisas para implementar transacciones en moneda extranjera y la conversión de cuentas comerciales en el extranjero, según estas reglas las operaciones llevadas a cabo con moneda extranjera deben tenerse en cuenta inicialmente utilizando el tipo de cambio actual durante la transacción. Los saldos de efectivo en monedas extranjeras deben cambiarse al final de cada período de informe utilizando el tipo de cambio final reconocerán los cambios en el tipo de cambio que afectan el resultado del período, por último este método servirá a los estados financieros para mostrar con precisión el impacto de las variaciones en los cambios y ofrecer información correcta.

Es fundamental destacar que las variaciones en el tipo de cambio de moneda surgen de la conversión de los estados financieros en una operación internacional, de igual importancia estas variaciones deben registrarse en otro resultado integral y mantener el componente de activos por separado hasta que la inversión neta esté disponible, ahora este tratamiento contable muestra la esencia financiera de estas discrepancias, las cuales no se llevan a cabo hasta que se tome la decisión de invertir en el extranjero.

La NIC 21 indica que las operaciones en divisas deben ser registradas a la tasa de cambio vigente en el momento de la transacción y, al cierre del período, los saldos deben ser ajustados con la tasa de cierre; sin embargo, las variaciones en el tipo de cambio se reflejan en los resultados del período, a excepción de las inversiones extranjeras, donde se guardan en el patrimonio hasta que se realicen. Este estándar también establece la moneda que utiliza el dispositivo, lo cual es fundamental para un adecuado manejo contable.

El análisis de teorías y conceptos me brindó una base conceptual sólida para elaborar un estudio que ayuda a entender los principios contables aplicados a las acciones, en particular con la NIC 2, por último esta evaluación fue fundamental para identificar los elementos técnicos y normas que apoyan el reconocimiento, la cuantificación y la valoración de las acciones, así como para examinar su aplicación en el ámbito comercial.

Fundamentos legales

Constitución de la República del Ecuador

El principio de transparencia en la Administración Pública

En la Constitución de la República del Ecuador (2004), en la Administración Pública, el principio de transparencia se basa en el supuesto de que los servidores públicos deben actuar con honestidad, integridad y ética en el ejercicio de sus funciones; brindar información oportuna, veraz y accesible sobre las políticas, programas y proyectos a nivel gubernamental. Además, busca promover la participación ciudadana en la toma de decisiones y asegurar que los recursos públicos sean utilizados de manera eficiente y responsable.

En Ecuador, la Constitución del país establece claramente el principio de transparencia como un derecho fundamental de los ciudadanos. Además, se han promulgado leyes y normativas que garantizan el acceso a la información pública y la rendición de cuentas.

El principal marco legal que respalda el principio de transparencia en Ecuador es La Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública –

LOTAIP. Esta norma establece los procedimientos para solicitar información pública, los plazos de respuesta y las sanciones por incumplimiento. En ella se recoge que todas las entidades “poseedoras de información pública están obligadas a difundir, a través de su portal institucional, la información actualizada” (artículo 7 de la LOTAIP).

Reglamento de Intervención de la Superintendencia de Compañías

Este apartado del Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías (2001), revela en el Capítulo III que:

Art. 11.- El interventor deberá realizar las siguientes labores de control: Evaluación del control interno b) Evaluar el control interno de las diferentes 35 áreas de la compañía intervenida, a fin de recomendar su mejoramiento, si fuere menester.

Control de inventarios f) Evaluar el sistema de control interno sobre el manejo de inventarios, a fin de identificar los aspectos que requieran ser mejorados o cambiados. El interventor o interventores solicitarán y supervisarán la realización de inventarios físicos periódicos. Especial atención merecen los inventarios con prenda, debido a las implicaciones de orden legal que puedan presentarse por disposición arbitraria de ellos. Revisarán las facturas de ventas, los recursos recibidos por la venta de inventarios y los respectivos depósitos por estos ingresos.

Control de compras i) Comprobar la legalidad de las adquisiciones que se realicen. No deberán autorizar las adquisiciones de bienes ajenos al giro del negocio. Vigilarán además la correcta contabilización (pp. 4-6).

Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública

La Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP) garantiza y norma el ejercicio del derecho fundamental de las personas a la información, conforme a las garantías consagradas en la Constitución Política de la República, Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos, Convención Interamericana sobre Derechos Humanos y demás instrumentos internacionales.

Este derecho funciona como una llave que permite a cualquier persona acceder a la información pública de todas las instituciones del Estado que conforman el sector

público, dignatarios, autoridades y funcionarios públicos, las personas jurídicas de derecho privado que realicen obras, servicios, etc., con asignaciones públicas.

Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI (2018), en el capítulo VII, expresa:

Art. 23.- Determinación por la administración. - La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente.

La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo.

La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

1. Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
2. No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
3. Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
4. Cuentas bancarias no registradas;
5. Incremento injustificado de patrimonio (p. 33-34).

Norma Internacional de Información Financiera 13 Medición del Valor Razonable

La NIIF 13 Medición del Valor Razonable (2019), en el apartado de premisa de valoración de activos no financieros, indica lo siguiente:

(c) El uso de un activo en combinación con otros activos o con otros activos y pasivos puede incorporarse en la medición del valor razonable a través de los supuestos de los participantes del mercado utilizados para medir el valor razonable del activo. Por ejemplo, si el activo es un inventario en curso que es único y los participantes del mercado transformarían el inventario en bienes terminados, el valor razonable del inventario supondría que los participantes del mercado han adquirido o adquirirían la maquinaria especializada necesaria para transformar el inventario en bienes terminados (p. 30).

Norma Internacional de Contabilidad 2. Inventarios

En la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios (2016), establece lo siguiente:

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Medición de los inventarios

En la sección 6 de la norma indica que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación así como otros costos en los que se haya incurrido para

darles su condición y ubicación actuales. Costos de adquisición El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (p. 6).

Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta (p. 6).

Valor neto realizable

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo (p.9).

Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

En la Norma Internacional de Contabilidad NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (2005), establece lo siguiente:

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades. Los requerimientos de información a revelar relativos a políticas contables, excepto los referentes a cambios en las políticas contables han sido establecidos en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Alcance

Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de periodos anteriores. El efecto impositivo de la corrección de los errores de periodos anteriores, así como de los ajustes retroactivos efectuados al realizar cambios en las políticas contables, se contabilizará de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y se revelará la información requerida por esta Norma.

Definiciones

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica: Políticas contables Un son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Materialidad (o importancia relativa). Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en

su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

La aplicación prospectiva

- a) la aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente, en:
- b) el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.

Políticas contables

Selección y aplicación de políticas contables

Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta.

En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:

- a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y
- b) fiable, en el sentido de que los estados financieros:
 - i. presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;
 - ii. reflejen la esencia económica de las transacciones, otros

- eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
- iii. sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos;
 - iv. sean prudentes; y
 - v. estén completos en todos sus extremos significativos.

Cambios en las políticas contables

La entidad cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- a) se requiere por una NIIF; o
- b) lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

Norma Internacional de Contabilidad 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

Objetivo

Una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos maneras diferentes. Puede realizar transacciones en moneda extranjera o bien puede tener negocios en el extranjero. Además, la entidad puede presentar sus estados financieros en una moneda extranjera. El objetivo de esta Norma es prescribir cómo se incorporan, en los estados financieros de una entidad, las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida. Los principales problemas que se presentan son la tasa o tasas de cambio a utilizar, así como la manera de informar sobre los efectos de las variaciones en las tasas de cambio dentro de los estados financieros.

Definiciones

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Tasa de cambio de cierre es la tasa de cambio de contado existente al final del periodo sobre el que se informa.

Diferencia de cambio es la que surge al convertir un determinado número de unidades de una moneda a otra moneda, utilizando tasas de cambio diferentes.

Tasa de cambio es la relación de cambio entre dos monedas.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Moneda extranjera (o divisa) es cualquier otra distinta de la moneda funcional de la entidad.

Negocio en el extranjero es toda entidad subsidiaria, asociada, negocio conjunto o sucursal de la entidad que informa, cuyas actividades están basadas o se llevan a cabo en un país o moneda distintos a los de la entidad que informa.

Moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad.

Un grupo es el conjunto formado por una controladora y todas sus subsidiarias. es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad.

Partidas monetarias son unidades monetarias mantenidas en efectivo, así como activos y pasivos que se van a recibir o pagar, mediante una cantidad fija o determinable de unidades monetarias.

Inversión neta en un negocio en el extranjero es el importe que corresponde a la participación de la entidad que presenta sus estados financieros, en los activos netos del citado negocio.

Moneda de presentación es la moneda en que se presentan los estados financieros.

Tasa de cambio de contado es la tasa de cambio utilizado en las transacciones con entrega inmediata.

Desarrollo de las definiciones

Moneda funcional

El entorno económico principal en el que opera la entidad es, normalmente, aquél en el que ésta genera y emplea el efectivo. Para determinar su moneda funcional, la entidad considerará los siguientes factores:

- a) La moneda:
 - i. que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios); y
 - ii. el país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios.

- b) a moneda que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de producir los bienes o suministrar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden tales costos).

Inversión neta en un negocio en el extranjero

Una entidad puede tener una partida monetaria que ha de cobrar o pagar al negocio en el extranjero. Si la liquidación de esa partida no está contemplada, ni es probable que se produzca, en un futuro previsible, la partida es, en esencia, una parte de la inversión neta de la entidad en ese negocio en el extranjero, y se contabilizará de acuerdo con los párrafos 32 y 33. Entre estas partidas monetarias pueden estar incluidos préstamos o partidas a cobrar a largo plazo. No se incluyen las cuentas de deudores o acreedores comerciales.

Una entidad que tiene una partida monetaria por cobrar o por pagar a un negocio en el extranjero descrito en el párrafo 15 puede ser cualquier subsidiaria del grupo. Por ejemplo, una entidad tiene dos subsidiarias, A y B. La Subsidiaria B es un

negocio en el extranjero. La Subsidiaria A concede un préstamo a la Subsidiaria B. El préstamo por cobrar por A de la Subsidiaria B sería parte de la inversión neta de la entidad en la Subsidiaria B si el pago del préstamo no estuviera planeado ni fuese probable que ocurriera en el futuro previsible. Esto también sería cierto si la Subsidiaria A fuera en sí misma un negocio en el extranjero.

Información, en moneda funcional, sobre las transacciones en moneda extranjera

Reconocimiento inicial

Una transacción en moneda extranjera es toda transacción cuyo importe se denomina, o exige su liquidación, en una moneda extranjera, entre las que se incluyen aquéllas en que la entidad:

- a) compra o vende bienes o servicios cuyo precio se denomina en una moneda extranjera;
- b) presta o toma prestados fondos, si los importes correspondientes se establecen a cobrar o pagar en una moneda extranjera; o
- c) adquiere o dispone de activos, o bien incurre o liquida pasivos, siempre que estas operaciones se hayan denominado en moneda extranjera.

Toda transacción en moneda extranjera se registrará, en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al importe en moneda extranjera, de la tasa de cambio de contado a la fecha de la transacción entre la moneda funcional y la moneda extranjera

Capítulo II. Metodología

Diseño de investigación

Enfoque de la investigación

El presente estudio se desarrolló bajo un enfoque mixto. Desde la perspectiva cuantitativa, se diseñaron y resolvieron casos prácticos simulados en base a registros contables de una empresa ficticia denominada “XYZ”, dedicada a la importación y venta de electrodomésticos. Estos ejercicios permitieron generar datos numéricos para evaluar la aplicación de la NIC 2, específicamente a la medición, valuación y reconocimiento contable de los inventarios.

Asimismo, se incorporó un enfoque cualitativo a través del análisis de la NIC 2, lo cual facilitó una comprensión más profunda del marco normativo que regula el tratamiento contable de los inventarios. Este análisis se complementó con entrevistas a expertos en el área contable, quienes aportaron una perspectiva crítica sobre las dificultades más comunes en la aplicación de la normativa, fortaleciendo tanto la base teórica como en el desarrollo del caso simulado.

Alcance

El estudio tuvo un alcance descriptivo, porque permitió detallar de manera clara y ordenada los procesos relacionados con la aplicación de la NIC 2 en un caso simulado de la empresa ficticia “XYZ”, dedicada a la comercialización de electrodomésticos. Se abordaron aspectos como la medición inicial, los métodos de valuación utilizados y el tratamiento ante posibles deterioros, conforme a los lineamientos de la NIC 2.

Diseño de la investigación

La presente investigación adoptó un diseño no experimental porque no se modificó la variable del estudio. Así mismo, se desarrolló un estudio de tipo transversal, dado que la recolección de información se llevó a cabo en una única etapa, durante el año 2024. Esto permitió obtener una visión puntual y precisa sobre la aplicación de la NIC 2, específicamente lo relacionado con la gestión contable del inventario registrado por la empresa ficticia XYZ.

Método de la investigación

Durante el desarrollo del estudio se aplicaron dos tipos de métodos de investigación: analítico y deductivo.

Analítico. Se utilizó para descomponer y examinar los principios generales de la NIC 2 aplicados en el caso simulado en una empresa ficticia XYZ. Se analizaron detalladamente los elementos involucrados en el tratamiento de inventarios, como la adquisición, valoración, deterioro y presentación en los estados financieros. Este análisis permitió comprender el impacto de cada etapa en los resultados contables y financieros de la empresa.

Deductivo. Se partió de los principios establecidos en la NIC 2 y otras disposiciones contables para analizar su correcta aplicación en la empresa simulada. Desde este marco teórico general, se construyó un caso práctico que permitió identificar el grado de correspondencia entre la normativa y su aplicación práctica.

Caso de estudio simulado

La presente investigación se desarrolla bajo la metodología de estudio de caso secundario, al permitir examinar de forma detallada la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, en una empresa ficticia del sector comercial ecuatoriano dedicada a la importación y venta de electrodomésticos. Este método se fundamentó en el análisis del marco normativo contable vigente y en la ejecución de casos prácticos contables diseñados para simular situaciones reales de reconocimientos y valuación de inventarios conforme a lo estipulado por la NIC 2.

Para la elaboración del estudio se identificaron problemáticas comunes en el tratamiento contable de los inventarios, tales como la omisión de costos adicionales en el cálculo del valor del inventario (fletes, seguros, gastos aduaneros), la falta de aplicación del valor neto realizable ante deterioros, el uso incorrecto de métodos de valuación promedio ponderado, y la ausencia de procedimientos de constatación física y ajuste de inventario en los registros contables.

Los casos diseñados simulan transacciones representativas del entorno operativo de la empresa lo que permite analizar aspectos esenciales como la medición

inicial, la identificación de pérdidas por deterioro y los respectivos ajustes contables. A través de estos casos prácticos se logra aplicar los principios y criterios técnicos establecidos en la NIC 2, favoreciendo una comprensión integral de la norma en situaciones prácticas similares a las que enfrentan las empresas del sector comercial.

La aplicación del estudio de caso permitió una aproximación realista al entorno contable, facilitando la identificación de errores frecuentes y la formulación de recomendaciones basadas en el cumplimiento técnico de la normativa contable.

Recolección y procesamiento de los datos

Dado que se trata de una investigación secundaria basada en un caso simulado, no fue necesario definir una población ni establecer una muestra, el enfoque se centró en el análisis de una situación específica dentro de una empresa comercial ecuatoriana dedicada a la venta de electrodomésticos. Sin embargo, con el propósito de enriquecer el análisis cualitativo, se llevaron a cabo entrevistas a profesionales contables con experiencia en la aplicación de normativas internacionales, en particular la NIC 2. La entrevista fue de tipo estructurada, incluyó un total de ocho preguntas orientadas a conocer su aplicación, interpretación y percepción sobre esta normativa contable.

Para facilitar la ejecución y organización, las entrevistas fueron elaboradas y registradas mediante la herramienta de Microsoft Word, permitiendo mantener un formato estandarizado y ordenado. El procesamiento de los datos se llevó a cabo también en este mismo utilitario, aplicando un análisis cualitativo que permitió identificar observaciones relevantes de manera individual, estas aportaciones fortalecieron la interpretación de los resultados obtenidos en el caso simulado, aportando criterios técnicos y prácticos relacionado con la aplicación de la NIC 2.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Planteamiento del caso práctico

Situación Actual

La Importadora XYZ inició sus operaciones en el 2024, disponiendo desde el primer momento de los recursos necesarios para su funcionamiento. Esta empresa se especializa en la adquisición de inventarios en el extranjero. A continuación, en la Tabla 1 presenta los saldos iniciales de los inventarios que posee la empresa.

Tabla 1
Informe de Inventario de Mercadería Inicial

FECHA	PRODUCTOS	EXISTENCIAS INICIALES		
		CANT	C/U	C/T
01/1/2024	TELEVISORES LED	15	225,00	3.375,00
01/1/2024	CELULAR MARCA XIAOMI	10	210,00	2.100,00
01/1/2024	LICUADORAS	20	45,00	900,00
01/1/2024	REFRIGERADORAS INDURAMA	16	450,00	7.200,00
01/1/2024	COCINAS DE INDUCCION	11	135,00	1.485,00

El inventario es un componente primordial para cualquier empresa importadora y comercializadora, permitiendo la distribución nacional a precios competitivos. No obstante, la ausencia de un tratamiento contable adecuado de estos activos resulta preocupante para la empresa importadora XYZ, en la cual se presentan diferentes problemáticas entorno al control contable de las mercaderías.

Caso 1

28-11-2024: Se realizó una compra de 11 Televisores LED a un precio de \$232 C/U y 4 Lavadoras Induramas valorada en \$295,00 C/U, donde fue cancelado el 65% mediante transferencia y la diferencia nos concedieron un crédito de 60 días. Además del precio de compra de los productos, la empresa canceló los siguientes costos adicionales:

- Transporte: \$100,00
- Seguro durante el transporte: \$50,00 más IVA
- Aranceles de importación: \$60,00

Al registrar estas operaciones dentro de la entidad, el valor total del producto se consideró sin incluir los costos adicionales, tal como se detalla en la siguiente tabla.

Tabla 2

Registro erróneo de la compra de inventario con costos adicionales

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
28/11/2024	1			
	Inventario de mercadería		\$3.732,00	
	Televisores LED	\$2.552,00		
	Lavadoras Induramas	\$1.180,00		
	IVA pagado		\$559,80	
	Banco			\$2.789,67
	Proveedores			\$1.502,13
	P/c Compra de televisores LD y lavadoras Induramas, cancelando el 65% con transferencia y la diferencia a crédito			
28/11/2024	2			
	Gastos adicionales en compra de mercaderías		\$210,00	
	Transporte	\$100,00		
	Seguro durante transporte	\$50,00		
	Aranceles de importación	\$60,00		
	IVA pagado		\$7,50	
	Banco			\$217,50
	P/c los Gastos adicionales en la compra de mercaderías			

Caso 2

Para el control del inventario la empresa utiliza el sistema permanente y el método promedio, donde este último implica promediar el costo de las existencias de mercadería, valor que posteriormente, es utilizado para su venta. Sin embargo, para la empresa importadora “XYZ” es recomendable aplicar el método FIFO porque refleja de manera más precisa el flujo real de los inventarios, donde existen constantes variaciones de precios entre los lotes debido a factores como el tipo de cambio, aranceles y promociones de temporada. Además, al tratarse de mercaderías sensibles a cambios tecnológicos, el método FIFO permite que las unidades adquiridas sean vendidas en el mismo orden que fueron compradas, evitando la obsolescencia.

29-11-2024: La empresa adquirió 7 licuadoras a \$33 cada una y 1 cocina de inducción a \$122, las cuales fueron canceladas en su totalidad mediante transferencia bancaria.

30-11-2024: Se realizó la venta de 4 licuadoras a \$60 cada una y 2 cocinas de inducción a \$160 cada una, otorgando al cliente un crédito a 30 días por el total de la transacción.

Tabla 3
Kardex método promedio

LICUADORAS										
FECHA	PRODUCTOS	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS FINALES		
		CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T
1/11/2024	Saldos iniciales							20	\$ 45,00	\$ 900,00
29/11/2024	Compra	7	\$ 33,00	\$ 231,00				27	\$ 41,89	\$ 1.131,00
	Venta				4	\$ 41,89	\$ 167,56	23	\$ 41,89	\$ 963,44

COCINAS DE INDUCCION										
FECHA	PRODUCTOS	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T
1/11/2024	Saldos iniciales							11	\$ 135,00	\$ 1.485,00
29/11/2024	Compra	1	\$ 122,00	\$ 122,00				12	\$ 133,92	\$ 1.607,00
	Venta				2	\$ 133,92	\$ 267,83	10	\$ 133,92	\$ 1.339,17

A continuación se presenta los registros contables realizados por la empresa:

Tabla 4
Registro de la compra y venta de inventarios

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
29/11/2024	1			
	Inventarios de mercaderías		\$ 353,00	
	Licadoras	\$ 231,00		
	Cocinas de inducción	\$ 122,00		
	IVA pagado		\$ 52,95	
	Bancos			\$ 405,95
	P/r Compra de mercadería donde cancelamos mediante transferencia			
30/11/2024	2			
	Clientes		\$ 644,00	
	Ventas			\$ 560,00
	Licadoras	\$ 240,00		
	Cocinas de inducción	\$ 320,00		
	IVA cobrado			\$ 84,00
	P/r Venta de licadoras donde se concede al cliente un crédito de 30 días			
30/11/2024	3			
	Costo de venta		\$ 435,39	
	Inventarios de mercaderías			\$ 435,39
	Licadoras	\$ 167,56		
	Cocinas de inducción	\$ 267,83		
	P/r Costo de venta de la mercadería			

Caso 3

El 15 de diciembre del 2024 la empresa importadora XYZ presenta deficiencias en el control físico y en la comunicación interna entre sus departamentos de bodega y contabilidad. Esta debilidad en el control ha derivado en la no detección oportuna de la obsolescencia de ciertos inventarios, específicamente, existen 5 aires acondicionados con un valor de \$ 1500 c/u como parte del inventario inicial; estas mercancías han permanecido almacenadas por un promedio de alrededor de 345 días sin rotación y además, debido a la obsolescencia tecnológica presentan fallas que imposibilitan su utilización.

Con base a lo anterior, se incurre en una sobrevaloración del inventario en los estados financieros, lo cual contraviene los principios contables establecidos en la NIC 2, porque no se ha realizado la baja del inventario.

Caso 4

El 24 de diciembre del 2024 la empresa XYZ registra en el sistema contable la adquisición de 20 celulares Xiaomi a un costo de \$200 cada uno. Esta compra fue cancelada al contado mediante transferencia.

Tabla 5

Registro contable de la adquisición de inventario

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
28/11/2024	1			
	Inventarios de mercaderías		\$ 4.000,00	
	Celulares Xiaomi	\$ 4.000,00		
	IVA pagado		\$ 600,00	
	Banco			\$ 4.600,00
	P/r Compra de celulares Xiaomi cancelado con transferencia			

28-12-2024. La empresa llevó a cabo una constatación física de los inventarios correspondientes a las mercaderías de celulares (Xiaomi). Como resultados del conteo físico, se evidenciaron diferencias entre las cantidades físicas y los saldos contables registrados. Sin embargo, dichas variaciones aún no han sido reconocidas ni ajustadas en el sistema contable. También es importante indicar que la empresa no presenta ventas registradas ni realizadas de estos artículos.

Tabla 6*Constatación física de los inventarios*

	UNIDADES	COSTO TOTAL
Unidades según sistema contable	20	\$ 4.000,00
Unidades según conteo físico	17	\$ 3.400,00
	-3	-\$ 600,00

Caso 5

El 12 de diciembre del 2024 la empresa XYZ adquirió 10 unidades de televisores Smart TV de 55 pulgadas a un costo unitario de \$500, realizando el siguiente asiento:

Tabla 7*Registro contable de adquisición de inventario de televisores Smart TV*

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
12/12/2024	1			
	Inventario de mercadería		\$ 5.000,00	
	Televisores Smart TV	\$ 5.000,00		
	Iva pagado		\$ 750,00	
	Banco			\$ 5.750,00
	P/r Compra de televisores Smart TV			

31-12-2024. Se determina que el precio de mercado del inventario ha caído, siendo el precio de venta estimado de \$420 por unidad. Además, los costos estimados para su venta (comisiones) son de \$10 por unidad. Sin embargo, la empresa no ha verificado ni registrado el correspondiente deterioro de valor del inventario a pesar de que su valor neto realizable es inferior al costo original, lo cual contraviene lo establecido en la NIC 2.

Caso 6

Se ha identificado que la empresa ha estado registrando de manera incorrecta los asientos contables relacionados con operaciones en moneda extranjera, al no aplicar el tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción ni efectuar los ajustes correspondientes al cierre del período contable. Esta práctica incumple lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad 21 (NIC 21) Efecto de variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, generando distorsiones en la valuación de pasivos y en los resultados financieros.

La empresa XYZ registra en su contabilidad una compra a proveedores internacionales ubicada en Corea del Sur, por un monto equivalente a USD 5.443,90. La factura original esta emitida en Won surcoreano (KRW). Conforme a lo establecido en la NIC 21, párrafo 21, la transacción inicial debe convertirse a la moneda funcional de la empresa, que en este caso es el dólar estadounidense (USD), aplicando el tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción.

Datos adicionales:

- **Fecha de la transacción:** 01/12/2024
- **Tipo de cambio:** 1 USD = 1 300 KRW
- La empresa ha adquirido otra la mercadería (celulares) valorado en \$ 2.884,20 USD
- **Fecha de la transacción al cierre:** 31/12/2024
- **Tipo de cambio al cierre:** 1 USD = 1 350 KRW

Resolución de casos prácticos aplicando la NIC 2

Caso 1. Determinación del costo inicial de los inventarios

Se procede a realizar el registro contable de acuerdo con la NIC 2 inventarios, la cual menciona en el párrafo 11 que, el costo de adquisición incluye todos los costos de compra, aranceles de importación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los bienes.

Es importante señalar que, aunque el inventario se registró al momento de la compra, este stock todavía no está disponible para su uso o venta inmediata.

Tabla 8

Distribución proporcional de los costos incurridos

	COSTO TOTAL	UNIDADES ADQUIRIDAS	C/U
Transporte	\$ 100,00	15	\$ 6,67
Seguro durante transporte	\$ 50,00	15	\$ 3,33
Aranceles de importación	\$ 60,00	15	\$ 4,00
Costos atribuibles a cada inventario			\$ 14,00

Inventario de mercadería	Cantidad	Costos adicionales por inventario	Costos adicionales totales
Televisores LED	11	\$ 14,00	\$ 154,00
Lavadoras Induramas	4	\$ 14,00	\$ 56,00
			\$ 210,00

	C/U adicional	Costos adicionales totales televisores	Costos adicionales totales lavadoras
Transporte	\$ 6,67	\$ 73,33	\$ 26,67
Seguro durante transporte	\$ 3,33	\$ 36,67	\$ 13,33
Aranceles de importación	\$ 4,00	\$ 44,00	\$ 16,00
		\$ 14,00	\$ 154,00
			\$ 56,00

Tabla 9*Ajuste por el reconocimiento inicial del inventario*

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
30/11/2024	1			
	Inventario de mercadería		\$ 210,00	
	<u>Televisores LD</u>	\$ 154,00		
	Transporte	\$ 73,33		
	Seguro durante transporte	\$ 36,67		
	Aranceles de importación	\$ 44,00		
	<u>Lavadoras Induramas</u>	\$ 56,00		
	Transporte	\$ 26,67		
	Seguro durante transporte	\$ 13,33		
	Aranceles de importación	\$ 16,00		
	Gastos adicionales en compra de mercaderías			\$ 210,00
	Transporte	\$ 100,00		
	Seguro durante transporte	\$ 50,00		
	Aranceles de importación	\$ 60,00		
	P/c la Baja de los gastos adicionales y atribuible al costo del inventario			

Tabla 10*Distribución de los costos atribuibles del inventario*

	COSTO AJUSTADO		COSTOS INICIALES SIN AJUSTAR	
	C/U	TOTAL	C/U	TOTAL
Televisores LED				

Televisores LED	\$ 232,00	\$ 2.552,00	\$ 232,00	\$ 2.552,00
Transporte	\$ 6,67	\$ 73,33	\$ 0,00	\$ 0,00
Seguro durante transporte	\$ 3,33	\$ 36,67	\$ 0,00	\$ 0,00
Aranceles de importación	\$ 4,00	\$ 44,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Costo total	\$ 246,00	\$ 2.706,00	\$ 232,00	\$ 2.552,00
Lavadoras Induramas				
Lavadoras Induramas	\$ 295,00	\$ 1.180,00	\$ 295,00	\$ 1.180,00
Transporte	\$ 6,67	\$ 26,67	\$ 0,00	\$ 0,00
Seguro durante transporte	\$ 3,33	\$ 13,33	\$ 0,00	\$ 0,00
Aranceles de importación	\$ 4,00	\$ 16,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Costo total	\$ 309,00	\$ 1.236,00	\$ 295,00	\$ 1.180,00

El costo unitario sufrió cambios debido a que inicialmente el inventario no se contabilizaron los costos correctamente y, luego de realizar los ajustes respectivos, se determinó que los televisores LED tenían un valor unitario de \$232, sumando los costos adicionales, ahora los televisores tienen un costo unitario de \$295,00, debido a que se le cargó \$6,67 del transporte, \$3,33 de seguro y \$ 4,00 de aranceles de importación. De igual forma las lavadoras Induramas tenían un valor unitario de \$246, sumándole los costos adicionales, ahora las lavadoras se sitúan en un costo de \$309,00, debido a que se le cargó \$6,67 del transporte, \$3,33 de seguro y \$ 4,00 de aranceles de importación igual forma.

Caso 2. Valoración de Inventario con Método Fifo

El método de valoración de inventario inicial utilizado por la empresa fue el método promedio, sin embargo, debió registrarse aplicando el método FIFO porque este refleja de manera más precisa la rotación de inventarios en la empresa importadora donde las primeras mercancías en ingresar son generalmente las primeras en venderse. Además, el método FIFO permite una mejor comparación con los costos actuales del mercado o con variaciones constantes en los costos de adquisición. Por lo tanto, se procedió con el cálculo de las diferencias en el costo de venta al aplicar los métodos promedio y FIFO.

Tabla 11*Ajuste por diferencia entre el método promedio versus método Fifo*

Producto	Costo de venta promedio	Costo de venta FIFO	Diferencia
Licadoras	\$167,56	\$180,00	\$ 12,44
Cocinas inducción	\$267,83	\$270,00	\$ 2,17
TOTAL	\$435,39	\$450,00	\$ 14,61

La venta de las licadoras se realizó por un costo unitario de \$41,89 dando un total de \$ 167,56, debido a que se utilizó el método promedio, pero en realidad tuvo que haber tomado para la venta las unidades de la existencia inicial, es decir, la venta de 4 licadoras por un costo unitario de \$45,00 dando un costo total de \$180,00.

La venta de las cocinas de inducción se realizó por un costo unitario de \$133,92 dando un total de \$ 267,83, transacción que se realizó bajo el método promedio, sin embargo, la empresa tenía que haber vendido de las unidades de la existencia inicial, es decir, la venta de 2 cocinas de inducción por un costo unitario de \$135,00 dando un costo total de \$270,00.

A continuación se muestran los asientos de ajustes correspondientes:

Tabla 12*Ajuste por diferencia en el costo de venta*

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL DEBE	HABER
30/11/2024	1		
	Costo de venta		\$ 14,61
	Inventarios de mercaderías		\$ 14,61
	Licadora	\$ 12,44	
	Cocinas de inducción	\$ 2,17	
	P/r Asiento de ajuste por método de inventario		

Una vez realizado el ajuste en la contabilidad, se muestran los Kardex aplicando el método FIFO:

Tabla 13

Kardex método FIFO

LICUADORAS										
FECHA	PRODUCTOS	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS FINALES		
		CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T
01/11/2024	Saldos iniciales							20	\$ 45,00	\$ 900,00
29/11/2024	Compra	7	\$ 33,00	\$ 231,00				20	\$ 45,00	\$ 900,00
								7	\$ 33,00	\$ 231,00
30/11/2025	Venta				4	\$ 45,00	\$ 180,00	16	\$ 45,00	\$ 720,00
								7	\$ 33,00	\$ 231,00

COCINAS DE INDUCCIÓN										
FECHA	PRODUCTOS	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS FINALES		
		CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T
01/01/2024	Saldos iniciales							11	\$ 135,00	\$ 1.485,00
29/11/2024	Compra	1	\$ 122,00	\$ 122,00				11	\$ 135,00	\$ 1.485,00
								1	\$ 122,00	\$ 122,00
30/11/2025	Venta				2	\$ 135,00	\$ 270,00	9	\$ 135,00	\$ 1.215,00
								1	\$ 122,00	\$ 122,00

Tabla 14

Kardex método promedio

LICUADORAS										
FECHA	PRODUCTOS	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS FINALES		
		CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T
1/01/2024	Saldos iniciales							20	\$ 45,00	\$ 900,00
29/11/2024	Compra	7	\$ 33,00	\$ 231,00				27	\$ 41,89	\$ 1.131,00
	Venta				4	\$ 41,89	\$ 167,56	23	\$ 41,89	\$ 963,44

COCINAS DE INDUCCION										
FECHA	PRODUCTOS	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS FINALES		
		CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T
1/01/2024	Saldos iniciales							11	\$ 135,00	\$ 1.485,00
29/11/2024	Compra	1	\$ 122,00	\$ 122,00				12	\$ 133,92	\$ 1.607,00
	Venta				2	\$ 133,92	\$ 267,83	10	\$ 133,92	\$ 1.339,17

En los Kardex por el método FIFO se muestran al cierre noviembre los saldos de las existencias finales, en donde se tiene en el lote inicial 16 licuadoras con un costo unitario de \$ 45,00 y en el lote 1 de la compra realizada se tienen 7 unidades por \$ 33,00 cada licuadora, de igual forma, las existencias del lote inicial de las cocinas de inducción son 9 unidades a \$135,00 c/u y en lote 1 de la compra se tiene 1 cocina de inducción a un costo unitario de \$ 122,00.

Caso 3 Baja del Inventario por obsolescencia

Los inventarios pueden volverse obsoletos con el tiempo, lo que dificulta su venta. Por lo tanto, el 15 de diciembre, se identificaron 2 aires acondicionados que, a simple vista presentan fallas técnicas que impiden su funcionamiento. En consecuencia, este inventario debe ser dado de baja, y su ajuste se realizará de la siguiente manera:

Tabla 15

Baja del inventario por obsolescencia

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL DEBE	HABER
15/12/2024	1		
	Gasto por pérdida por obsolescencia de inventario	\$ 3.000,00	
	Inventario de mercadería		\$ 3.000,00
	Aires Acondicionados	\$ 3.000,00	
	P/R. La baja del inventario encontrados obsoletos		

En este caso, la empresa procedió con la baja directa del inventario porque no existió previamente el registro de la provisión por deterioro acumulado, entonces el reconocimiento de la pérdida se lo está efectuando en el mismo período en el que se detectó la obsolescencia. Este tratamiento es aceptable bajo la NIC 2, porque los bienes ya no generarán beneficios económicos futuros.

Caso 4. Constatación física del inventario, Faltante o sobrante

El 31 de diciembre del 2024 se realizó una nueva verificación del inventario que confirmó las diferencias reportadas por la empresa, las cuales se detallan en el siguiente cuadro de constatación física.

Tabla 16

Reconfirmación de la constatación física del inventario

	EXISTENCIAS INICIALES			CONSTATACIÓN FÍSICA 31/12/2024	
	Costo unitario	Unidades	Costo total	Unidades	Diferencia
Celulares Xiaomi	\$ 210,00	20	\$ 4.200,00	17	-3 (Faltante)

Durante el levantamiento físico de inventario en la bodega principal, se observó que, aunque el sistema contable refleja 20 celulares (Xiaomi), físicamente solo se encontraron 17 celulares (Xiaomi). Esta situación evidencia faltante 3 celulares, lo que sugiere deficiencias en el control de ingresos y egresos de mercadería, probablemente originadas por errores en los registros.

A partir del análisis anterior, corresponde el reconocimiento, de una pérdida por el inventario faltante no justificado, que equivale a 3 celulares Xiaomi a \$200 cada uno. Sin embargo, si la empresa tuviere un responsable de los inventarios, y de acuerdo con políticas internas, la empresa podría cargar una cuenta por cobrar a nombre del empleado.

Tabla 17

Ajuste por faltante en el Inventario

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL DEBE	HABER
31/12/2024	2		
	Gasto por pérdida por faltante de inventarios	\$ 600,00	
	Inventario de mercadería		\$ 600,00
	P/r Faltante de 3 celulares Xiaomi		

Caso 5. Determinación de inventario a Valor Neto Realizable

El 31 de diciembre del 2024 debido a que el valor de mercado de 10 televisores Smart tv ha caído se procede a calcular el valor neto realizable del inventario con la finalidad de dar cumplimiento a la NIC 2 donde se establece que el inventario debe ser medido al valor menor entre el costo y el valor neto realizable.

Cálculo del valor neto realizable (VNR)

Valor neto realizable por unidad = Precio estimado de venta – Costos estimados para la venta

Precio estimado por unidad: \$ 420,00

Costos estimados para la venta (comisiones): \$ 10,00

VNR por unidad: \$ 420,00 - \$10,00= \$ 410,00

VNR total (10 unidades): 10 x \$ 410,00= \$ 4.100,00

Comparación con el costo contable:

Costo registrado en libros: 10 × \$ 500,00= \$ 5.000,00

Valor neto realizable estimado: 10 × \$ 410,00= \$ 4.100,00

Deterioro por reconocer: \$ 4.100,00 - \$ 5.000,00= -\$ 900,00

Tabla 18

Ajuste por deterioro al VRN

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2024	1			
	Gasto por pérdida por deterioro de valor del inventario		\$ 900,00	
	Deterioro acumulado de valor del inventario			\$ 900,00
	P/r Ajuste por VNR del inventario			

Revelación de información por concepto de deterioro de valor del inventario

La información a revelar cuando existe deterioro de inventarios deberá incluir el monto total del deterioro reconocido durante el período, así como cualquier reversión aplicada; una descripción clara de las causas que lo originaron, tales como la obsolescencia, baja de rotación o condiciones de mercado desfavorables, el método utilizado para calcular el valor neto realizable (VNR), indicando las fórmulas o supuestos aplicados como el precio estimado de venta menos costos necesarios para completar y vender el producto.

NOTA EXPLICATIVA X – AJUSTE POR DETERIORO DE INVENTARIO AL VALOR NETO REALIZABLE

El 31 de diciembre del 2024 la empresa importadora “XYZ”, dedicada a la comercialización de electrodomésticos, efectuó una evaluación del valor neto realizable (VNR) de su inventario, conforme a los párrafos 28 al 33 de la NIC 2. Como resultado del análisis, se identificó una disminución en el valor de mercado de un lote compuesto por 10 unidades de televisores Smart Tv, cuyo costo de adquisición registrado en libros ascendía a \$ 500,00 por unidad.

El valor neto realizable fue determinado considerando un precio estimado de venta de \$ 420,00 por unidad, menos \$ 10,00 de costos necesarios para su comercialización, obteniéndose un VNR de \$ 410,00 por unidad. Al comparar este valor con el costo registrado, se evidenció una sobrevaloración del inventario por un total de \$ 900,00, correspondiente a la diferencia entre el costo en libros \$ 5.000,00 y el VNR total de \$ 4.100,00.

Este ajuste contable afecta directamente al estado de situación financiera, mediante la disminución del rubro de inventario (activo corriente), y al estado de resultados integrales, reconociendo un gasto por pérdida por deterioro de valor del inventario, lo que reduce la utilidad del período. La contrapartida se registra en la cuenta de deterioro acumulado de inventario, con el fin de mantener la trazabilidad del ajuste sin modificar el costo histórico registrado.

Este procedimiento garantiza el cumplimiento del principio de prudencia contable y asegura que los activos no se presenten por valores superiores a los que se espera recuperar por su venta.

Caso 6.- Cambio de Moneda Extranjera

La cuenta de Proveedores por USD 5 443.90 corresponde a compras realizadas a proveedores internacionales (en Corea del Sur), facturadas en Won surcoreano (KRW). La transacción inicial, conforme a la NIC 21 (párr. 21), se convierte a la moneda funcional dólar estadounidense (USD) usando el tipo de cambio de la fecha de transacción.

Cuando se trata de importaciones, el cambio de moneda es un factor para tener en cuenta; en Ecuador, al no tener una moneda autóctona y usar una divisa provisional, es esencial considerar la variación cambiaria que pueda existir según el país de compra. Dado que en este caso la adquisición se realiza en Corea del Sur, la conversión de moneda debe efectuarse de la siguiente manera:

Conversión inicial:

Fecha de transacción: 01/11/2024

Tipo de cambio aplicado: 1 dólar estadounidense (USD) = 1 300 won surcoreano

Valor equivalente en won surcoreano (KRW):

$$\text{USD } \$ 5.443,90 \times 1\,300 \text{ KRW} = 7.077.070 \text{ KRW}$$

Aplicación del ajuste por diferencia de cambio al cierre contable (31/12/2024):

Según lo establece la NIC 21, párrafo 23, 38, los pasivos monetarios denominados en moneda extranjera deben volver a medirse a la fecha del cierre contable, usando el tipo de cambio vigente a dicha fecha. Las diferencias que surjan deben reconocerse como ingresos o gastos en el resultado del período.

Nuevo tipo de cambio al 31/12/2024:

1 USD= 1 350 KRW

La empresa ha adquirido otra la mercadería (celulares) valorado en \$ 2.884,20 USD

Compra de celulares en KRW: $2.884,20 \times 1350 = 3.893.670$ KRW

Total deuda en KRW: $7.077.070 \text{ KRW} + 3.893.670 \text{ KRW} = 10.970.740$ KRW

Valor en USD al cierre: $10.970.740 \div 1350 = 8.126,47$ USD

Cálculo de la diferencia de cambio:

Valor contable anterior: USD 5.443,90

Valor actualizado: USD 8.126,47

Diferencia cambiaria: $8.126,47 - 5.443,90 =$ USD 2.682,57

Tabla 19

Asiento contable de ajuste (NIC 21, párr. 28)

FECHA	DESCRIPCIÓN	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2024	1			
	Proveedores extranjeros		\$ 2.682,57	
	Ganancia por diferencia de cambio			\$ 2.682,57
	P/r Asiento de ajuste por moneda extranjera			

Una vez desarrollado los ejercicios prácticos con sujeción a la NIC 2, en el apéndice D se muestra un apartado técnico que contiene la formulación de políticas contables específicas, elaboradas a partir de los casos simulados planteados en la empresa ficticia importadora “XYZ”. Esta política incluye criterios para el reconocimiento inicial de inventarios, el uso del método de valuación FIFO, el tratamiento del deterioro, los ajustes por diferencias de inventario físico, así como el impacto de las operaciones en moneda extranjera conforme a la NIC 2. La inclusión de este apéndice tiene como finalidad ofrecer una guía técnica que sirva de base para la toma de decisiones contables en empresas del sector comercial, asegurando la coherencia normativa y la presentación razonable de la información financiera.

Aplicación de entrevistas como un complemento metodológico para el estudio

El propósito de esta fase fue recopilar información veraz y confidencial que contribuya al desarrollo del estudio. Para ello, se realizaron entrevistas a tres contadores con experiencias, pertenecientes a distintas instituciones, con el objetivo de obtener datos relevantes a través de preguntas diseñadas en función de su ámbito profesional.

La información que se presenta a continuación corresponde a los resultados obtenidos mediante la aplicación de técnicas e instrumentos previamente establecidos en el diseño metodológico de la investigación.

Análisis de entrevistas dirigidas a profesionales expertos

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA.**

Tema del trabajo de integración curricular: Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios: caso simulado en una empresa importadora del sector comercial ecuatoriano, año 2024.

Objetivo del TIC: Analizar el cumplimiento de la NIC 2 mediante un caso simulado en una empresa importadora del sector comercial ecuatoriano, para la identificación de los efectos de la norma en el reconocimiento, medición y presentación contable de los inventarios, año 2024.

Entrevista dirigida a 3 contadores con experiencia en el área de contabilidad

Objetivo de la entrevista: Identificar las mejores prácticas y los desafíos más comunes en la aplicación de la NIC 2 inventarios desde la experiencia de profesionales. Los conocimientos adquiridos serán fundamentales para el desarrollo del caso simulado en una empresa importadora, permitiendo proponer soluciones contables técnicas y realistas.

1. Desde su experiencia ¿Cuál ha sido el mayor reto que ha enfrentado en la supervisión y valoración contable de los inventarios en una empresa?

Contador 1: El mayor reto ha sido la correcta identificación de los costos atribuibles al inventario, sobre todo en productos importados donde intervienen múltiples factores como son los fletes, seguros, aranceles y gastos aduaneros.

Contador 2: Uno de los mayores retos que enfrenté en la supervisión y valoración contable de inventarios ocurrió durante la implementación de un nuevo sistema ERP en una empresa de manufactura. El sistema anterior tenía deficiencias en el registro de movimientos de inventario, lo que ocasionaba diferencias significativas entre el inventario físico y el contable. Además, no existía una política clara de valoración ni de ajustes por deterioro o caducidad.

Contador 3: El mayor de los retos es la confiabilidad de la información de inventario físico con el contable, debido a que, en algunas ocasiones el ingreso o salida del inventario no son registrados correctamente, ocasionando diferencias significativas, debido que, por la alta demanda de productos que se maneja, existe un margen de error, lo que ocasiona problemas en su contabilización.

2. Basado en su experiencia, ¿podría compartir cuáles son las mejores prácticas que ha implementado o recomendado para minimizar las discrepancias entre el inventario físico y el inventario contable?

Contador 1: Si, implementar controles cruzados entre departamentos (compras, bodega y contabilidad) realizar conciliaciones periódicas. También recomiendo capacitar constantemente al personal.

Contador 2: A lo largo de mi experiencia he recomendado varias prácticas que han sido efectivas para reducir al mínimo las discrepancias entre el inventario físico y el contable. Entre ellas están: Conciliaciones periódicas entre lo físico y lo contable, Políticas claras de registro y procedimientos e Inventarios cíclicos o rotativos.

Contador 3: Una de las mejores prácticas es la segregación de funciones, lo que ha permitido que el riesgo se disminuya, de la mano de esa acción es bueno capacitar continuamente a los encargados del manejo del inventario para que sepan registrar mejor las entradas y salidas del inventario, y sobre todo para que conozcan a la perfección los sistemas que se manejan en la empresa.

3. ¿Con qué frecuencia considera recomendable realizar conteos físicos de inventario en grandes empresas comerciales y cuáles son las razones para esa periodicidad?

Contador 1: Lo ideal es realizar conteos físicos trimestrales y en empresas con alta rotación o productos perecibles, incluso mensualmente. Esto permite detectar a tiempo diferencias y aplicar medidas correctivas oportunas.

Contador 2: En grandes empresas comerciales, la frecuencia del conteo físico de inventario depende del volumen de operaciones, la naturaleza de los productos y el nivel de automatización del sistema, pero en términos generales se podría realizar controles cíclicos ya sea de manera semanal o mensual para un mayor control del stock y un inventario físico general que se debe realizar 1 a 2 veces al año.

Contador 3: Debido a las cantidades altas de inventario lo recomendable sería hacer conteos cíclicos mensuales, especialmente en productos que son muy rotativos, debido a que de esa forma se logra detectar oportunamente cualquier error o si existe alguna pérdida, logrando así hacer los ajustes necesarios para mantener el valor de inventario real tanto físico como contablemente.

4. ¿Qué criterios considera para determinar cuándo es necesario realizar un ajuste en el valor del inventario, tomando en cuenta las normas internacionales de información financiera (NIIF)?

Contador 1: Principalmente el deterioro o pérdida del valor neto realizable del inventario. Se evalúa si el precio de mercado es menor al costo registrado y en ese caso se debe registrar una provisión por desvalorización según la NIC 2.

Contador 2: Para determinar cuándo es necesario ajustar el valor del inventario, aplico los lineamientos establecidos en la NIC 2 - Inventarios, que establece que los inventarios deben valuarse al menor entre el costo y el valor neto realizable. Se puede considerar la Obsolescencia o deterioro físico del inventario o Baja rotación de este.

Contador 3: Cuando el inventario se encuentre obsoleto, exista algún deterioro o el precio de venta a caído significativamente, es decir, la demanda del producto ya no es la misma.

5. En su experiencia, ¿ha enfrentado situaciones donde el inventario presentaba una sobrevaloración o subvaloración? Si es así, ¿podría describir cómo se identificó esta situación y qué acciones correctivas específicas se implementaron?

Contador 1: Sí, en una ocasión se detectó una sobrevaloración por errores en la conversión de moneda extranjera. El problema se corrigió recalculando el costo con el tipo de cambio correcto y registrando el ajuste contable correspondiente.

Contador 2: Sí, en una ocasión enfrenté una situación de sobrevaloración del inventario, específicamente en productos de temporada que no se habían vendido según lo proyectado. Esta situación se detectó durante el cierre del ejercicio fiscal, cuando realizamos una revisión profunda del valor neto realizable. Se pudo identificar debido a la antigüedad del inventario y una comparación entre costo y VNR.

Contador 3: No, no hemos presentado alguna sobrevaloración o subvaloración en el inventario.

6. ¿Considera que el uso de un buen software contable contribuye a fortalecer el control interno del inventario? ¿podría explicar por qué?

Contador 1: Por su puesto, un buen sistema contable permite registrar en tiempo real las entradas y salidas, generar reportes automáticos y detectar inconsistencias. Esto mejora la trazabilidad y el control interno.

Contador 2: Sí, definitivamente considero que el uso de un buen software contable es fundamental para fortalecer el control interno del inventario. Un sistema bien implementado y adecuadamente utilizado no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también reduce riesgos, errores y fraudes.

Contador 3: Definitivamente el uso de un buen software contable ayuda en el control interno del inventario, debido a que primero el mismo reduce errores que humanamente se pueden cometer, segundo se automatiza los movimientos con mayor rapidez, además que permite tener la información completa de inventario y por último permite mayor flexibilidad en el registro de compras, ventas y demás movimientos del inventario.

7. Desde su experiencia, ¿cuáles son los errores más comunes en el manejo contable de inventarios? ¿qué recomendaciones daría para mantener un buen control y gestión contable del inventario?

Contador 1: Los errores más comunes suelen presentarse en las codificaciones de productos, la falta de actualización de precios y omisión de costos indirectos. Recomiendo implementar políticas claras de control y auditorías internas periódicas.

Contador 2: Hay varios errores comunes que se repiten en el manejo contable de inventarios entre los cuales se pueden destacar la falta de conciliación entre inventario físico y contable, registro tardío o incorrecto de movimientos o falta de controles internos efectivos. Recomendaría realizar inventarios físicos periódicos y no solo el anual, automatizar el sistema de inventarios con esto se pueden reducir riesgo en el registro de la información y establecer políticas y procedimientos claros de cómo se deben registrar las entradas/salidas, cómo hacer ajustes, cuándo realizar conteos y cómo valorar el inventario

Contador 3: El error más común en el manejo contable de inventario es el registro tardío del inventario o también la duplicación de la información. Otro error tal vez no tan frecuente es no considerar los costos incurridos. Lo más recomendable en estas situaciones es aplicar políticas claras, contar con un software contable y capacitar continuamente al personal.

8. Cuando se adquieren inventarios en moneda extranjera, ¿cuál es el tratamiento contable aplicado a las fluctuaciones en el tipo de cambio que se presentan desde la fecha de la adquisición hasta su liquidación o proceso de nacionalización, y cómo estas diferencias influyen en la determinación del costo final del inventario?

Contador 1: Las fluctuaciones se registran como diferencia cambiaria y si afectan el valor del inventario antes de su nacionalización, se incorporan al costo. Posteriormente las diferencias van al resultado del ejercicio como ganancia o pérdida cambiaria.

Contador 2: El manejo contable de las fluctuaciones en el tipo de cambio para inventarios en moneda extranjera busca reflejar el costo de adquisición y puesta en condiciones del inventario, distinguiendo entre

diferencias cambiarias que afectan el costo del activo y aquellas que afectan el resultado financiero. Esto garantiza que el inventario esté valorado correctamente según las NIIF y que las ganancias o pérdidas cambiarias se reflejen adecuadamente en los estados financieros. El tratamiento contable de las fluctuaciones en el tipo de cambio desde la fecha de adquisición hasta la liquidación o nacionalización se rige principalmente por la NIC 21 y la NIC 2.

Contador 3: Se tendría que verificar las tasas por el uso de la moneda extranjera, para registrar el inventario acorde a la moneda del país, además se tendría que hacer las conversiones respectivas y registrar la diferencia cambiaria por la compra de ese inventario. Y la afectación que se podría dar es que por el cambio de moneda se genere alguna pérdida, para la entidad.

Discusión

A partir del desarrollo de entrevistas a tres contadores expertos en el área contable vinculados al sector comercial, fue posible identificar cómo se aplica la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en relación con el tratamiento de los inventarios. Las respuestas obtenidas permitieron contrastar criterios y niveles de cumplimiento en cuanto al reconocimiento, medición inicial, métodos de valuación, deterioro, ajustes por diferencia de inventarios y determinación del valor neto realizable (VNR). Cada entrevistado compartió su experiencia desde distintos contextos empresariales, lo que enriqueció el análisis al evidenciar tanto prácticas completamente alineadas con la normativa, así como en los casos que su aplicación es parcial o limitada. Posteriormente, se desarrollaron casos prácticos simulados en la empresa ficticia importadora XYZ, dedicada a la comercialización de electrodomésticos, con el objetivo de aplicar técnicamente los lineamientos de la NIC 2 en diferentes escenarios operativos. Esta simulación permitió validar teóricamente la norma y observar su efecto en el reconocimiento, medición y ajustes contables de los inventarios.

Por su parte, en la investigación de Infante (2023), se analizó la aplicación de la NIC 2 en una empresa importadora de sillas ergonómicas ubicada en el distrito de Lurín, evidenciándose que, si bien se cumplía con la valoración de costos y el reconocimiento del gasto, existía una ausencia de políticas contables claras, lo que

dificultaba la revelación de información objetiva. Esta problemática se relaciona directamente con el Caso 1 de la presente investigación, en el que se evidenció una omisión inicial de los costos atribuibles en la contabilización de compras. El registro inadecuado de elementos como el transporte, seguros y aranceles refleja una deficiencia en los procedimientos para registrar adecuadamente el inventario desde su origen, lo cual refuerza la necesidad de políticas internas para garantizar la integridad y transparencia de la información contable.

Además, según Salazar (2024), en su estudio sobre la empresa IMPOTT-QUIVENSÁ CIA. LTDA., advierte que aunque hay conocimientos generales sobre la NIC 2, su aplicación no es integral ni completamente alineada con la normativa. Esta conclusión encuentra un claro paralelo con el Caso 2, en el que se evidenció el uso incorrecto del método de valoración del inventario, aplicándose inicialmente el método promedio cuando correspondía el método FIFO, según la política contable establecida. El ajuste posterior realizado al cierre del periodo refleja una aplicación parcial de la norma, concordante con la observación de Salazar, y pone de manifiesto la necesidad de fortalecer la información técnica del personal contable para evitar errores que afecten la razonabilidad de los estados financieros.

Por último, la investigación de Roca (2024), se evidenciaron múltiples deficiencias en el control de inventarios, como la baja frecuencia de conteos físicos, errores en los registros y falta de segregación de funciones. Estas falencias se reflejan claramente en el Caso 4, donde se identificaron diferencias entre el inventario físico y el contable: un faltante de celulares Xiaomi. Estos errores evidencian una debilidad en los procedimientos de ingreso y egreso de mercadería, coincidiendo con lo descrito por Roca. Además, la necesidad de ajustes por deterioro y valor neto realizable como en los Casos 3 y 5, y el ajuste por diferencia de cambio en el Caso 6, también muestran carencias en los mecanismos de control y capacitación del personal, ya que estos procesos requieren conocimientos técnicos especializados en la aplicación de la NIC 2 y la NIC 21.

Conclusiones

Las conclusiones del estudio se presentan a continuación:

Se concluye que, a partir de la revisión y análisis del marco normativo de la NIC 2 Inventarios, se obtienen las directrices necesarias para el reconocimiento, medición y presentación de las mercancías, permitiendo un tratamiento contable más transparente y uniforme. No obstante, muchas empresas del sector comercial ecuatoriano aun presentan falencias en su aplicación, especialmente, en lo relacionado con la determinación del costo y valor neto realizable.

Se estableció que la aplicación práctica de la NIC 2 en la empresa ficticia importadora “XYZ”, permitió identificar errores frecuentes en el tratamiento contable de los inventarios a través de casos prácticos como la falta de reconocimiento de pérdidas por deterioro, diferencias entre el inventario físico y contable por controles deficientes, fallos en la estimación del valor neto realizable y errores en la conversión en moneda extranjera que afectaron la valoración adecuada de los inventarios. Estos resultados demuestran que una implementación técnica y oportuna de la NIC 2 acompañada de procedimientos contables adecuados, mejora la calidad de la información financiera y refleja con mayor fidelidad la realidad económica de la empresa.

Se determinó que la ausencia de políticas contables claras y aplicables genera inconsistencias en el tratamiento de inventarios, especialmente en lo relacionado con el reconocimiento inicial de los costos atribuibles, como transporte, seguros y aranceles, así como en la valoración mediante métodos adecuados como el FIFO. Esta falta de lineamientos internos afecta directamente la determinación del costo de venta, la presentación razonable de los inventarios y utilidad del período. La implementación de la NIC 2 de forma adecuada, mediante políticas documentadas, permite mejorar la uniformidad de los criterios contables aplicados y reduce los riesgos de subvaloración o sobrevaloración en los inventarios.

Finalmente, se concluye de manera general que la aplicación adecuada de normas internacionales como la NIC 2 fortalece la transparencia y la calidad de la información financiera, lo que permite una toma de decisiones gerenciales más precisa y fundamentada. Asimismo, promueve la estandarización de criterios contables en el sector comercial empresarial, generando mayor confianza entre los usuarios y potenciando la competitividad y sostenibilidad en el mercado.

Recomendaciones

Las recomendaciones de la investigación se detallan a continuación:

Se sugiere que los profesionales contables se capaciten en el estudio profundo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) especialmente, enfocado en el estudio teórico práctico de la NIC 2. Estas capacitaciones deben incluir aspectos clave como el reconocimiento adecuado del costo de adquisición (incluyendo todos los costos directamente atribuibles), la correcta determinación del valor neto realizable y el tratamiento del deterioro de inventarios. Fortalecer estos conocimientos permitirá una aplicación más rigurosa de la normativa, reduciendo errores y asegurando la presentación razonable de los activos en cualquier empresa comercial.

Es recomendable que las empresas evalúen los métodos de valoración de inventarios más adecuados que respondan a sus necesidades, siendo el más útil, el método de valuación FIFO para los productos de alta rotación o con variaciones frecuentes de precios, permitiendo una asignación más precisa del costo de venta y una mejor representación de los márgenes de utilidad. Asimismo, se requiere estandarizar el registro contable de los costos atribuibles al inventario como transporte seguros y aranceles, desde el momento de la adquisición, con el fin de evitar la subvaloración; es fundamental establecer un cronograma de conteos físicos periódicos y conciliaciones entre el inventario físico y contable, lo que permitirá mantener registros fiables y detectar errores o pérdidas a tiempo.

Se sugiere la elaboración e implementación de políticas contables específicas sobre inventarios alineados con la NIC 2, este documento debe incluir criterios claros para el reconocimiento y medición inicial de las mercaderías, la adopción del método FIFO, los procedimientos para la identificación y registro de deterioros, así como las pautas para la presentación y revelación de los inventarios. Contar con este instrumento permitirá a las empresas comerciales importadoras estandarizar los registros contables y fortalecer la coherencia en la aplicación de la normativa.

Se recomienda incorporar soluciones tecnológicas especializadas, como un sistema contable como Contífico, Dora, ERP, entre otros, dado que son sistemas con módulos integrados de inventarios, contabilidad y compras. Estas herramientas

permiten automatizar procesos clave, mejorar la trazabilidad de los bienes, generar reportes contables en tiempo real y asegurar el cumplimiento de la normativa en las diferentes empresas del sector comercial.

Referencias Bibliográficas

- Agusto, P., & Teccsi, M. (2021). *Aplicacion de la Nic 2 y su impacto en los Estados Financieros de la empresa comercial Tractors S.A.C Lima 2020*. Lima-Perú.
- Albarracín, D., y Díaz, J. (2023). NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso:. *Religación revista de ciencias sociales y humanidades*, 8(36), 1-28.
<https://doi.org/https://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1049>
- Alvear, S. (2023). *Análisis de la NIC 2 y su importancia en la determinación de costos de inventarios en la empresa Construcciones y Servicios S.A de la ciudad de Manta*. Manta-Manabi.
- Arroba, J. E. (2018). *Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros*. Repositorio nacional en ciencia y tecnología.
- Baquerizo, A. (2023). *Control de inventarios basados en la NIC II en la ferretería La Casa del Eléctrico cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Santa Elena: Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena .
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9892>
- Bautista, L., y Ovalle, J. (2019). *IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE EN LA ONGWORLD VISION*. La Fundación.
<https://caoba.sanmateo.edu.co/ojs/index.php/contaduria/article/view/36/31>
- Benavides, A., Balseca, L., y Solórzano, S. (2016). Estudio de caso de almacenamiento y comercialización de la pesca blanca en la bodega de acopio “Angel del mar” aplicando derivadas en relación a costos e inventarios, (Aplicación Nic 2), en la provincia de Santa Elena, cantón Salinas, periodo 2014-2015. *Revista Científica Tzhoecoen*, 8(02), 2.
<https://doi.org/https://revistas.uss.edu.pe/index.php/tzh/article/view/403>
- Brito, F. (2019). *La aplicacion de la Norma Internacional N.2 (NIC 2) y el tratamineto contable en la empresas productoras de balanceados de la provincia de Tumgurahua*. Ambato-Ecuador.

- Calero, J. (2021). *Implementación de la norma internacional de contabilidad No. 2 inventarios en la Compañía Michelin del Ecuador S.A.* PUCE.
- Calle, R. (2023). *Gestion de inventarios de la empresa Arlett S.A. canton La Libertad provincia Santa Elena.* La Libertad.
- Cárdenas, E. (2013). *ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE LA NIC 2 DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE ARTICULOS DE VIAJE Y AFINES CASO "COMERCIAL EQUIPAGGIO CIA LTDA.* Quito, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5862/1/UPS-QT04193.pdf>
- Cedeño, D. (2021). *Aplicacion de la NIC 2 y su impacto en los resultados de los estados financieros de la corporación PASTEUR SD Cantón Santo Domingo año 2019.* QUEVEDO-ECUADOR.
- Constitución de la República del Ecuador . (18 de Mayo de 2004).
<https://www.educacionsuperior.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/09/LOTAIP.pdf>
- CONSTITUCION DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR . (2008). *Artículos.* Registro Oficial 449.
- Delgado, A. (2024). *Contol de inventarios en la empresa Ecuafeed S.A comuna Jambeli, canton Santa Elena, periodo 2023.* La Libertad.
- Enríquez, D. (2021). *TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU VALOR NETO REALIZABLE EN EL SECTOR COMERCIAL.* UPSE.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5876/1/UPSE-TCA-2021-0067.pdf>
- Escalante, J. (2022). *CONTROL DE INVENTARIOS EN LA FERRETERÍA LASCANO 2, CANTÓN SALINAS, AÑO 2021.* UPSE.
- German, R. (2024). *Tratamiento contable de inventarios en la farmacia "Teresita", cantón La Libertad provincia Santa Elena año 2023.* LA LIBERTAD-ECUADOR: Universidad Estatal Península de Santa Elena .

- Gutiérrez, N., y Bauer, G. (2021). LA MONEDA EXTRANJERA EN LA CONTABILIDAD. *REPOSITORIO INSTITUCIONAL DEL DEPARTAMENTO DE LA CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION*, 1-21.
<https://repositoriodigital.uns.edu.ar/handle/123456789/5844>
- Infante Maria. (2023). *Aplicación de la NIC 2 en una Empresa Importadora*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad, Tesis de pregrado. Lima-Perú: Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.
- Instituto Tecnológico. (Septiembre de 2024). *Notas Contables*.
https://www.tec.ac.cr/sites/default/files/media/doc/14231t032024_notas_contables_instituciones_vinculadas_firmado.pdf
- Isla, L. (2021). *IMPLEMENTACION DE SISTEMA PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS Y APLICACION DE LA NIC 2 EN LA EMPRESA IMG EQUIPAMIENTOS SAC*. Universidad San Ignacio de Loyola.
<https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/96881b1d-cb5c-49ea-a172-28185445c3c6/content>
- Jijón., S. (2024). *La NIC 2 inventarios en la empresa Import-Quivensa Cía. Ltda*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, Tesis de Tercer nivel. Ambato: Repositorio Universidad Técnica de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/42176>
- Juca, C., Narváez, C., Erazo, J., y Luna, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054>
- Kuuse, M. (2023). *Pérdida de inventario – Causas, consecuencias y consejos*. MRPeasy. <https://www.mrpeasy.com/blog/es/perdida-de-inventario/>
- Laza, A. (2020). *Gestión de inventarios: UF0476*. ed. Logroño (La Rioja): Editorial Tutor Formación, 2020. 107 p.
<https://elibro.net/es/ereader/upse/126745?page=10>

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI. (2018). *Art. 23*

Determinación por la administración. Registro Oficial Suplemento 463.

Mackliff, M. A. (2024). *Control interno del inventario en la empresa "AQUARIUS" del canton la Libertad, provincia de Santa Elena año 2023.* La Libertad.

Mamani, L. (2021). *La NIC 2 Inventarios y su relación en el sistema contable de una empresa de transportes del Distrito de Majes- Arequipa año 2020.* CALLAOO-PERU.

Maria Solórzano, Cristina Mendoza. (2019). El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020. *593 Digitaal Publisher CEIT*, 7(3), 2.
<https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1102>

Mariuxi, T. (2023). *"Diseño de un sistema de control de inventarios basados en la NIC 2, a la empresa Comercial "TOTALHOME", de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo."* RIOBAMBA-ECUADOR.

Martinez , S., y Rocha, S. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de CereteCórdoba.* Montería, Córdoba: Universidad Cooperativa de Colombia.
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/8b67b2f3-df1b-4804-b06c-70e74809dc60/content>

Medina, M. (2023). *La NIC 2 inventarios y efecto en la presentacion de los estados financieros en la empresa de textiles en punta piedra.* CALLAO-PERU.

Mejía, R. (2023). *Análisis de la gestión de inventarios y la rentabilidad en la empresa "Ferretería Mejía", cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2021.* Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9538>

Merejildo, H. S. (2024). *Control de inventario en la empresa Acuaculturestore Aquastore Sas, cantón la libertad, provincia Santa Elena, año 2023.*

- Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventario. (2016). *Norma Internacional*.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad. (2019). *NIC 21: Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera*.
- Norma Internacional de Contabilidad. (2019). *NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.
- Norma Internacional de Información Financiera. (2019). *Premisas de valoración de activos no financieros*.
- Ochoa, M., & Rojas, T. (2015). *Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en el sector comercializador de materiales de construcción de la ciudad de Cuenca y su impacto contable y tributario. Caso práctico: CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA*. Cuenca: Universidad de Cuenca.
<https://rest-dspace.ucuenca.edu.ec/server/api/core/bitstreams/04219bda-378d-4cb5-8b6b-f6168c9f34d7/content>
- Padilla, J. (2024). *Control interno de inventarios en la “ferretería Ferrisol”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022*. UPSE.
- Pérez, J. (2023). *Aplicación de la NIC 2 en la empresa WELD SERVICE S.A., año 2022*. Universidad Estatal Península Santa Elena. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9818/4/UPSE-MCA-2023-0011.pdf>
- Pita, I. (2020). *Tratamiento contable de los inventarios en el sector ferretero*. UPSE.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5884/1/UPSE-TCA-2021-0075.pdf>
- Pita, K. (2021). *TRATAMIENTO CONTABLE DE LA MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS POR EL VALOR NETO REALIZABLE Y SU PRESENTACIÓN EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA*. UPSE.

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5725/1/UPSE-TCA-2021-0003.pdf>

Pozo Fanny, Rodriguez Angélica, Benalcázar Mónica. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.*, 7(Edición especial), 2.

<https://doi.org/http://www.dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/>

Promotora de Comercio Exterior. (Junio de 2024). *Notas Contables.*

https://www.promotora.go.cr/web/Assets/pdfs/Notas_contables_consolidadas_jun_2024.pdf

Ramirez, E. (2023). *Gestión contable del inventario de la empresa Aquafit S.A Cantón Santa Elena Año 2021.* LIBERTAD-ECUADOR.

REGLAMENTO DE INTERVENCION POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS. (2001). *Artículo 11.* Registro Oficial 425.

Victor, C. (2013). *Aplicar los procedimientos que la norma nic 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permitan una mejor revelación en los estados financieros.* GUAYQUIL.

Yagual, A. (2020). *Control interno contable y la gestión de inventarios en la empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer del cantón La Libertad, año 2017.* UPSE.

Apéndice A Ficha de control de tutorías



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:	Lcda. Sandy De la A Muñoz, Msc.					
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
21/03/2025	10:00	10:30	Solano Tomalá Jenniffer Maggie	8/1	Revisión de Anteproyecto	TITULACIÓN
24/03/2025	10:30	11:00	Solano Tomalá Jenniffer Maggie	8/1	Revisión de Matriz de consistencia y problemática	
26/03/2025	10:30	11:00	Solano Tomalá Jenniffer Maggie	8/1	Revisión de Matriz de consistencia y problemática	
28/03/2025	10:30	11:00	Solano Tomalá Jenniffer Maggie	8/1	Revisión de Matriz de consistencia y problemática	
07/04/2025	10:30	11:00	Solano Tomalá Jenniffer Maggie	8/1	Revisión de Matriz de consistencia y problemática	
09/04/2025	21:00	21:30	Solano Tomalá Jenniffer Maggie	8/1	Revisión de Matriz de consistencia y problemática	
11/04/2025	15:30	16:00	Solano Tomalá Jenniffer Maggie	8/1	Revisión de presentación, aprobación de tema y firma	
27/04/2025	8:00	10:00	Solano Tomalá Jenniffer Maggie	8/1	Revisión de introducción y matriz	
02/05/2025	8:00	10:00	Solano Tomalá Jenniffer Maggie	8/1	Revisión de introducción y matriz	
23/05/2025	8:00	11:00	Solano Tomalá Jenniffer Maggie	8/1	Revisión de introducción y capítulo 1	
08/06/2025	20:00	21:00	Solano Tomalá Jenniffer Maggie	8/1	Revisión de instrumentos	
11/06/2025	20:00	21:00	Solano Tomalá Jenniffer Maggie	8/1	Aprobación del instrumento	
14/06/2025	17:00	22:00	Solano Tomalá Jenniffer Maggie	8/1	Revisión de TIC completa	
16/06/2025	16:30	18:00	Solano Tomalá Jenniffer Maggie	8/1	Revisión de TIC completa	
17/06/2025	9:30	11:30	Solano Tomalá Jenniffer Maggie	8/1	Revisión de TIC completa	
19/06/2025	10:15	11:30	Solano Tomalá Jenniffer Maggie	8/1	Revisión de TIC completa	
20/06/2025	7:30	9:30	Solano Tomalá Jenniffer Maggie	8/1	Revisión de TIC completa	
20/06/2025	21:00	22:00	Solano Tomalá Jenniffer Maggie	8/1	Revisión de TIC completa	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						

Lcda. Sandy De la A Muñoz, Msc.

Solano Tomalá Jenniffer Maggie

Apéndice B Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>Análisis de la aplicación de la NIC 2 Inventarios: caso simulado en una empresa importadora del sector comercial ecuatoriano, año 2024.</p>	<p>Formulación del problema general ¿Cuáles son los efectos del cumplimiento de la NIC 2 en el reconocimiento, medición y presentación contable de los inventarios, a través de un caso simulado en una empresa importadora del sector comercial ecuatoriano, año 2024?</p> <p>Sistematización de los problemas específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es el marco normativo que regula el reconocimiento, la medición y la presentación de los inventarios y cómo garantiza su adecuado tratamiento contable de acuerdo con los estándares internacionales? • ¿Cómo se aplican los criterios establecidos en la NIC 2 en el tratamiento contable adecuado de los inventarios en la empresa importadora del sector comercial ecuatoriano XYZ, año 2024? • ¿Qué políticas contables pueden proponerse, según los resultados obtenidos de un caso simulado, para optimizar el 	<p>Objetivo general Analizar el cumplimiento de la NIC 2 mediante un caso simulado en una empresa importadora del sector comercial ecuatoriano, para la identificación de los efectos de la norma en el reconocimiento, medición y presentación contable de los inventarios, año 2024</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar el marco normativo que regula el reconocimiento, la medición y la presentación de los inventarios, mediante el análisis de la NIC 2, para su adecuado tratamiento contable conforme a los estándares internacionales. • Aplicar los criterios establecidos en la NIC 2 en el desarrollo de un caso simulado en la empresa importadora del sector comercial ecuatoriano XYZ, para el análisis de la correcta implementación de la normativa en el tratamiento de los inventarios, año 2024. • Proponer políticas contables basadas en los resultados obtenidos del caso simulado en 	<p>Aplicación de la NIC 2 de inventario</p>	<p>Reconocimiento del inventario</p> <p>Medición de inventario</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Registro oportuno de los inventarios • Aplicación de criterios de reconocimiento • Clasificación de los inventarios • Inventarios en tránsito • Determinación del costo (adquisición, transformación, costos adicionales relacionados con la importación) • Métodos de valoración (FIFO/PROMEDIO) • Valor Neto Realizable • Reconocimiento y reversión de pérdidas por deterioro 	<p>Enfoque Cualitativo Cuantitativo</p> <p>Alcance Descriptivo Exploratorio</p> <p>Diseño No experimental</p> <p>Métodos Analítico Deductivo</p> <p>Población 3 contadores</p> <p>Instrumentos Entrevista</p>

Apéndice C Entrevista

	UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA.	
Tema del trabajo de integración curricular: Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios: caso simulado en una empresa importadora del sector comercial ecuatoriano, año 2024.		
Objetivo del TIC: Analizar el cumplimiento de la NIC 2 mediante un caso simulado en una empresa importadora del sector comercial ecuatoriano, para la identificación de los efectos de la norma en el reconocimiento, medición y presentación contable de los inventarios, año 2024.		
Entrevista dirigida a 3 contadores con experiencia en el área de contabilidad		
Objetivo de la entrevista: Identificar las mejores prácticas y los desafíos más comunes en la aplicación de la NIC 2 inventarios desde la experiencia de profesionales. Los conocimientos adquiridos serán fundamentales para el desarrollo del caso simulado en una empresa importadora, permitiendo proponer soluciones contables técnicas y realistas.		
1. Desde su experiencia ¿Cuál ha sido el mayor reto que ha enfrentado en la supervisión y valoración contable de los inventarios en una empresa?		
2. Basado en su experiencia, ¿podría compartir cuáles son las mejores prácticas que ha implementado o recomendado para minimizar las discrepancias entre el inventario físico y el inventario contable?		
3. ¿Con qué frecuencia considera recomendable realizar conteos físicos de inventario en grandes empresas comerciales y cuáles son las razones para esa periodicidad?		
4. ¿Qué criterios considera para determinar cuándo es necesario realizar un ajuste en el valor del inventario, tomando en cuenta las normas internacionales de información financiera (NIIF)?		
5. En su experiencia, ¿ha enfrentado situaciones donde el inventario presentaba una sobrevaloración o subvaloración? Si es así, ¿podría describir cómo se identificó esta situación y qué acciones correctivas específicas se implementaron?		
6. ¿Considera que el uso de un buen software contable contribuye a fortalecer el control interno del inventario? ¿podría explicar por qué?		
7. Desde su experiencia, ¿cuáles son los errores más comunes en el manejo contable de inventarios? ¿qué recomendaciones daría para mantener un buen control y gestión contable del inventario?		
8. Cuando se adquieren inventarios en moneda extranjera, ¿cuál es el tratamiento contable aplicado a las fluctuaciones en el tipo de cambio que se presentan desde la fecha de la adquisición hasta su liquidación o proceso de nacionalización, y cómo estas diferencias influyen en la determinación del costo final del inventario?		

Apéndice D Políticas contable

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 (NIC 2)



POLITICAS CONTABLES

El presente documento se exponen los principales resultados obtenidos en el desarrollo del caso práctico relacionado con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en una empresa ficticia del sector comercial ecuatoriano denominada “Importadora XYZ”, dedicada a la importación y venta de electrodomésticos. El objetivo fue identificar errores frecuentes en el tratamiento contable de los inventarios y proponer medidas correctivas alineadas con la normativa vigente. Como parte del análisis, se desarrollaron varios casos simulados y se planteó una propuesta de políticas contables que orienten el registro adecuado de los inventarios.

CONCLUSIONES

Las políticas contables propuestas en este apéndice representan una respuesta directa a las principales deficiencias identificadas en el manejo de los inventarios de la empresa Importadora XYZ, según lo evidenciado en los casos prácticos desarrollados:

1. Corrección en la determinación del costo inicial de los inventarios: La política sobre inclusión de costos adicionales (transporte, seguros, aranceles) responde al error detectado en el Caso 1, garantizando una correcta valorización inicial conforme a la NIC 2.
2. Valuación adecuada de inventarios: La adopción del método FIFO como política contable corrige las distorsiones de costo de ventas evidenciadas en el Caso 2, asegurando una asignación más precisa y realista del costo de los bienes vendidos.
3. Reconocimiento oportuno de pérdidas por obsolescencia y deterioro: Las políticas propuestas establecen procedimientos específicos para evaluar y ajustar el inventario por deterioro, tal como fue necesario en los Casos 3 y 5.
4. Control físico y ajuste de inventarios: La política sobre inventarios físicos y reconocimiento de faltantes o sobrantes fortalece el control interno, abordando situaciones como la del Caso 4, donde se identificaron diferencias no registradas.
5. Tratamiento de diferencias de cambio: La inclusión de lineamientos para el reconocimiento de diferencias de cambio en moneda extranjera, conforme a la NIC 21, garantiza una correcta contabilización de las operaciones internacionales, como lo exige el Caso 6.

RECOMENDACIONES

1. Implementación formal e inmediata de las políticas contables propuestas en este apéndice, integrándolas en el manual de procedimientos de la empresa.

2. Difusión interna y capacitación del personal involucrado en las áreas contable, de compras y de bodega, para asegurar su correcta comprensión y aplicación.
3. Revisión y actualización periódica de estas políticas, especialmente en función de cambios en la normativa contable internacional (NIC 2, NIC 21) o en el contexto operativo de la empresa.
4. Integración de estas políticas en el sistema contable de la organización, garantizando la automatización de procesos como la valoración FIFO, el cálculo de deterioros y el ajuste por diferencias de cambio.
5. Monitoreo continuo del cumplimiento de las políticas a través de auditorías internas y revisiones periódicas, con el fin de detectar oportunamente desviaciones y fortalecer el control interno.

PROPUESTA DE POLÍTICAS CONTABLES PARA LA EMPRESA

DETERMINACIÓN DEL COSTO INICIAL DE LOS INVENTARIOS

Los inventarios deben reconocerse inicialmente al costo, incluyendo el precio de compra, aranceles de importación, fletes, seguros y otros costos directamente atribuibles a la adquisición.

Cuando los productos aún no han sido recibidos físicamente, pero ya se ha transferido el control económico, se utilizará la cuenta de Inventario en Tránsito.

Distribución proporcional de los costos adicionales incurridos

	COSTO TOTAL	UNIDADES ADQUIRIDAS	C/U
Transporte	\$	#	\$
Seguro durante transporte	\$	#	\$
Aranceles de importación	\$	#	\$
Otros costos adicionales	\$	#	\$
Costos atribuibles a cada inventario			<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/>
			\$
Inventario de mercadería	Cantidad	Costos adicionales por inventario	Costos adicionales totales
Artículo A	#	\$	\$
Artículo B	#	\$	\$
			<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/>
			\$

Asiento contable:

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
30/11/2024	1			
	Inventario de mercadería		\$	
	<u>Artículo A</u>		\$	
	PRECIO DE COMPRA		\$	
	Transporte		\$	
	Seguro durante transporte		\$	
	Aranceles de importación		\$	
	<u>Artículo B</u>		\$	
	Transporte		\$	
	Seguro durante transporte		\$	
	Aranceles de importación		\$	
	Banco/ caja/ CXP/ proveedores			\$
	P/c la Reconocimiento inicial del inventario incluyendo costos adicionales			

MÉTODO DE VALORACIÓN DEL INVENTARIO

Se aplicará (de forma opcional, dependiendo de las necesidades de la empresa) el método FIFO (Primero en Entrar, Primero en Salir) para valorar los ingresos y las salidas de inventario, considerando la alta rotación y variabilidad de precios que caracteriza al sector comercial.

De existir un cambio en los métodos de valoración de los inventarios, este se ajustará en los sistemas contables y será revisado periódicamente para asegurar su correcta aplicación.

Kardex FIFO

ARTICULO A											
FECHA	PRODUCTOS	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS FINALES			
		CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	CANT	C/U	C/T	
01/11/2024	Saldos iniciales							#	\$	\$	

29/11/2024	Compra	#	\$	\$	#	\$	\$
					#	\$	\$
30/11/2025	Venta				#	\$	\$
					#	\$	\$

En el caso de existir diferencias entre los métodos de valoración la empresa puede aplicar lo siguiente:

Cuadro de comparación del método promedio y FIFO

Producto	Costo promedio	Costo FIFO	Diferencia
Artículo A	\$	\$	\$
Artículo B	\$	\$	\$
TOTAL	\$	\$	\$

Asiento contable:

Fecha	DESCRIPCIÓN	Parcial	Debe	Haber
	Costo de venta		\$	
	Inventario de mercadería			\$
P/R Asiento de ajuste por método de inventario				

BAJA DEL INVENTARIO POR OBSOLESCENCIA

Cuando la empresa no haya registrado deterioro acumulado previo al inventario, se procederá con la baja directa de las mercancías, es decir, se registrará en la contabilidad una afectación directa en los resultados mediante la cuenta gastos por pérdida por obsolescencia de inventario. Esta pérdida debe estar debidamente justificada mediante un informe técnico o acta de constatación física, y aprobada por la administración. El registro contable se efectuará conforme a lo dispuesto por la NIC 2 y, en casos aplicables, la NIC 36, garantizando que los estados financieros no presenten activos que no representen beneficios económicos futuros.

Asiento contable:

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
	Gasto por pérdida por obsolescencia de inventario		\$	
	Inventario de mercadería			\$

Cuando el VNR de un inventario sea menor que su costo registrado, se ajustará el valor contable reconociendo una pérdida.

El VNR será determinado considerando el precio estimado de venta menos los costos necesarios para completarlo y venderlo.

Cálculo del VNR:

- Precio estimado de venta unitario: \$
- Costos necesarios para la venta unitario: \$
- $VNR \text{ unitario} = \text{Precio estimado de venta} - \text{Costos necesarios para la venta}$
- Costo en libros unitario: \$
- Comparativa VNR menor valor en libro= al deterioro
- Deterioro total= cantidad x deterioro unitario

Asiento contable:

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
	X			
	Gasto por pérdida por deterioro de valor del inventario		\$	
	Deterioro acumulado del valor del inventario			\$
	P/r Ajuste por VNR del inventario			

TRATAMIENTO DE DIFERENCIAS DE CAMBIO EN INVENTARIOS EN LA MONEDA EXTRANJERA

Las transacciones en moneda extranjera relacionadas con la adquisición de inventarios deberán registrarse inicialmente al tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción, conforme a lo dispuesto en la NIC 21. Al cierre del período contable, cualquier cuenta por pagar pendiente en moneda extranjera será actualizada utilizando el tipo de cambio de cierre, reconociendo la ganancia o pérdida por diferencia de cambio en los resultados del ejercicio.

Este procedimiento aplica a operaciones realizadas en divisas distintas al dólar estadounidense, tales como euros (EUR), libras esterlinas (GBP), wones surcoreanos (KRW), pesos mexicanos (MXN), yenes japoneses (JPY), entre otras. La diferencia de cambio identificada antes de la nacionalización del inventario formará

parte del costo del mismo, mientras que aquella generada con posterioridad se reconocerá como ingreso o gasto financiero en el periodo correspondiente.

A continuación se muestra un ejemplo de transacciones de Won surcoreano

- Tipo de cambio inicial: 1 USD = 1 300 KRW
- Monto en KRW: \$ × 1 300 = \$ KRW

Aplicación del ajuste por diferencia de cambio

El tipo de cambio al cierre varió a 1 USD = 1 350 KRW, generando una diferencia de conversión:

- Compra de artículo: \$ x 1350 = \$ KRM
- Valor actual del pasivo: \$ ÷ 1 350 = \$ USD
- Diferencia cambiaria: \$ – \$ = \$ USD (ganancia)

Asiento contable:

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
	Proveedores extranjeros		\$	
	Ganancias por cambios			\$
P/R Asiento de ajuste por moneda extranjera				

Observaciones finales

La aplicación práctica de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) mediante este caso simulado permitió evidenciar errores frecuentes en el manejo contable de inventarios dentro de una empresa importadora. La correcta incorporación de políticas contables, el uso de métodos de valuación adecuados y el registro oportuno de deterioros y diferencias físicas contribuyen significativamente a la calidad de los registros contables. Se recomienda que empresas del sector comercial implementen revisiones periódicas, capacitación al personal y adopten formalmente políticas contables basadas en normativa internacional para asegurar la fiabilidad de su información y fortalecer su desempeño operativo.



Elaborado por:

Jenniffer Maggíe Solano Tomalá



Revidado por:

Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgtr.

