



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TITULO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

**APLICACION DE LA NIC 2 EN LA EMPRESA WELD SERVICE S. A.,
AÑO 2022**

AUTOR

ING. Jacqueline Concepción Pérez Mite

TRABAJO DE TITULACIÓN

**Previo a la obtención del grado académico en
MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TUTOR

Mgtr. Marcelo Velásquez Navas

Santa Elena, Ecuador

Año 2023



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

**Ec. Cecilia Alexandra Jara Escobar,
MSc
COORDINADORA DEL
PROGRAMA**

**MSc. Javier Raza Caicedo
DOCENTE
ESPECIALISTA**



Firmado electrónicamente por:
**MARCELO GERARDO
VELASQUEZ NAVAS**

**Mgtr. Marcelo Velásquez Navas
TUTOR**

**MSc. Juan Carlos Olives
DOCENTE
ESPECIALISTA**

**Ab. Víctor Coronel Ortiz, Mgtr.
SECRETARIO GENERAL
UPSE**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

CERTIFICACIÓN

Certifico que luego de haber dirigido científica y técnicamente el desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos, razón por el cual apruebo en todas sus partes el presente trabajo de titulación que fue realizado en su totalidad por PÉREZ MITE JACQUELINE CONCEPCIÓN, como requerimiento para la obtención del título de Magister en Contabilidad y Auditoría.

TUTOR



Escaneado electrónicamente por:
**MARCELO GERARDO
VELASQUEZ NAVAS**

Mgtr. Marcelo Velásquez Navas

11 días del mes de abril del año 2023



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, PÉREZ MITE JACQUELINE CONCEPCIÓN

DECLARO QUE:

El trabajo de Titulación, APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LA EMPRESA WELD SERVICE S. A. AÑO 2022, previo a la obtención del título en Magister en Contabilidad y Auditoría., ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan en el documento, cuyas fuentes se incorporan en las referencias o bibliografías. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance del Trabajo de Titulación referido.

Santa Elena, a los 11 días del mes de abril del año 2023

EL AUTOR

A handwritten signature in blue ink, which appears to read "Jacqueline Pérez Mite", is written over a horizontal line.

Pérez Mite Jacqueline Concepción



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

CERTIFICACIÓN DE ANTIPLAGIO

Certifico que después de revisar el documento final del trabajo de titulación denominado APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LA EMPRESA WELD SERVICE S. A., AÑO 2022 presentado por el estudiante, PÉREZ MITE JACQUELINE CONCEPCION fue enviado al Sistema Anti-plagio COMPILATIO, presentando un porcentaje de similitud correspondiente al 6%, por lo que se aprueba el trabajo para que continúe con el proceso de titulación.

TUTOR



Firmado electrónicamente por:
MARCELO GERARDO
VELASQUEZ NAVAS

Mgtr. Marcelo Velásquez Navas



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

AUTORIZACIÓN

Yo, **PÉREZ MITE JACQUELINE CONCEPCIÓN**

Autorizo a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, para que haga de este trabajo de titulación o parte de él, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de artículo profesional de alto nivel con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este artículo académico dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica y se realice respetando mis derechos de autor

Santa Elena, a los 11 días del mes de abril del año 2023

EL AUTOR

PÉREZ MITE JACQUELINE CONCEPCIÓN

INDICE GENERAL

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN.....	ii
CERTIFICACIÓN.....	iii
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD	iv
CERTIFICACIÓN DE ANTIPLAGIO	v
AUTORIZACIÓN.....	vi
INDICE GENERAL.....	vii
INDICE DE TABLAS	ix
INDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
DEDICATORIA	xi
CAPÍTULO 1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.1 Tema	15
1.2 Planteamiento del Problema	15
1.2.1 Formulación del problema	17
1.2.2 Sistematización del problema.....	17
1.3 Análisis crítico	18
1.4 Objetivos.....	19
1.4.1 Objetivo General	19
1.4.2 Objetivos Específicos.....	19
1.5 Justificación de la Investigación	19
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	22
2.1 Antecedentes.....	22
2.2. Marco conceptual.....	27
2.2.1 NIC 2 Inventarios	27
2.2.2 Definición de Inventarios	29
2.2.3 Fórmulas de costeo o Métodos de Valuación.....	36

2.2.4 Sistemas de control de inventarios	41
2.2.5 Ajustes.....	47
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....	51
3.1 Enfoque.....	51
3.2 Modalidades de investigación.....	51
3.2.1 Bibliográfica- Documental.....	51
3.2.2 Investigación de campo.....	51
3.3. Alcance de la investigación	52
3.3.1 Alcance Descriptivo	52
3.3.2 Alcance Aplicativo.....	52
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	58
CONCLUSIONES.....	72
RECOMENDACIONES	76
REFERENCIAS	75

RESUMEN

La gestión de inventarios se vale de una serie de indicadores, normas y procesos que deben ser monitoreados para un control efectivo de los mismos. Sin este seguimiento se generan problemas como compra de materiales en exceso; ausencia de comunicación entre las áreas relacionadas con el ciclo de compras, toma de decisiones erróneas entre otras. Es por ello que la presente investigación planteó como objetivo demostrar los efectos de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Weld Service S. A. año 2022. La metodología fue de enfoque mixto, se aplicó el método científico deductivo – inductivo. El tipo de investigación fue aplicada y con un diseño no experimental. Se utilizaron técnicas de la observación y recolección de datos para probar la hipótesis con medición numérica siguiendo la NIC 2 como normativa, las cuales fueron aplicadas a trabajadores de las áreas de administración, contabilidad y almacén. Los resultados en relación a los criterios contables y métodos de valuación de inventarios utilizados en Weld Service S.A., se observó que la empresa ha mantenido un control actualizado de las adquisiciones de materiales e insumos, pero no siempre ha registrado los costos adicionales asociados, como transporte o estiba. Se encontró que se analizan los costos históricos para tomar decisiones de compra y se documentan devoluciones y descuentos a clientes. La empresa ha utilizado el sistema de costeo por órdenes de trabajo y el método de costo promedio ponderado para valuar sus inventarios. Sin embargo, se sugiere mejorar la aplicación de los principios contables según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), incluyendo una mejor medición de costos, cálculo de rubros y aplicación de políticas y procedimientos. Se propone un enfoque metodológico que abarca el análisis, evaluación, diseño, capacitación, evaluación de sistemas y monitoreo continuo. En cuanto a los resultados financieros de 2022, se observó una rotación de inventarios alta, una duración de stock rápida y un margen de ganancia relativamente bajo.

Palabras clave: *Gestión, Inventarios, NIC, Rotación, Compras.*

ABSTRACT

Inventory management uses a series of indicators, standards and processes that must be monitored for effective control of them. Without this follow-up, problems such as the purchase of excess materials are generated; Lack of communication between the areas related to the purchasing cycle, wrong decision making, among others. That is why the objective of this investigation was to demonstrate the effects of the application of IAS 2 Inventories on the result of the Financial Statements of the company Weld Service S.A. year 2022. The methodology was mixed approach, the deductive scientific method was applied. – inductive. The type of research was applied, and with a non-experimental design. Observation and data collection techniques were used to test the hypothesis with numerical measurement following IAS 2 as regulations applied to workers in the administration, accounting and warehouse areas. The results in relation to the accounting criteria and inventory valuation methods used in Weld Service S.A., it was shown that the company has maintained an updated control of the acquisitions of materials and supplies, but has not always recorded the associated additional costs, such as transportation. or stowed It was found that historical costs were analyzed to make purchase decisions and returns and discounts to customers were documented. The company has used the job costing system and the weighted average cost method to value its inventories. However, it is suggested to improve the application of accounting principles according to the International Financial Reporting Standards (IFRS), including a better measurement of costs, calculation of items and application of policies and procedures. A proposed methodological approach encompasses analysis, evaluation, design, training, systems evaluation and continuous monitoring. As for the 2022 financial results, they demonstrated high inventory turns, fast stock duration, and relatively low profit margin.

Keywords: *Management, Inventories, NIC, Rotation, Purchases.*

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico a Dios, quien me ha acompañado, guiado y bendecido durante toda mi vida. A mí, hijo y hermanas, quienes han sido mi pilar fundamental en mi vida ya que ellos son un apoyo incondicional sabiendo inculcar los mejores valores de humildad, respeto y superación. A mis compañeros de estudios con quien hemos compartido gratos momentos, gracias por el esfuerzo y dedicación para cumplir conjuntamente una meta en nuestras vidas.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi gratitud a Dios, quien con su bendición me dio fortaleza, sabiduría y paciencia en cada una de las etapas de la maestría. A mi hijo y hermanas por el apoyo incondicional que me han brindado a lo largo de esta mi especialización. Mi profundo agradecimiento a mi tutor Ing. Marcelo Velásquez, por su conocimiento, tiempo, amabilidad y paciencia quien con su dirección, conocimiento, enseñanza y colaboración permitió el desarrollo del presente trabajo de investigación. A todos los docentes de la universidad UPSE por su apoyo y dedicación por confiar en mí. Finalmente a la empresa Weld Service S. A., por abrirme las puertas y permitirme realizar todo el proceso investigativo dentro de su establecimiento.

INTRODUCCIÓN

La empresa Weld Service S. A., es una empresa familiar que tiene como objetivo principal la importación, distribución y venta de soldaduras especiales, ejerce su actividad desde el mes de octubre del 2019 en el mercado ecuatoriano, es distribuidor de marcas como Wallcolmonoy, Praxair. En virtud al crecimiento de la empresa en el transcurso de los años se han originado una serie de situaciones que afectan el normal desarrollo de actividades de control y planificación de inventarios; en consecuencia, esta información que se presenta en los estados financieros no se ajusta a la realidad por falta de un registro oportuno, lo impide disponer de información razonable para la toma de decisiones por parte de la gerencia de la empresa. El bajo control en las entradas y salidas de inventario, mala gestión de almacenamiento, errores en el conteo de los productos en existencia, son parte de los principales problemas que enfrenta actualmente la organización.

Por esta situación observada, es pertinente plantearse ¿Cuál es el impacto que tendrían las cifras presentadas por la empresa con una correcta aplicación de la NIC 2 Inventarios en los estados financieros de la empresa Weld Service S.A?, siendo entre las soluciones reconocer el costo real de la mercadería almacenada y de poca rotación, así como determinar el costo y su registro como gastos, incluyendo los ajustes para reflejar el Valor Neto Realizable.

Las Normas Internacionales de Contabilidad, según Monge (2005), son un conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, y la forma como esa información debe registrarse para efecto de su análisis. Las NIC se han venido adaptando fácilmente a las necesidades de cada país sin interferir en los procedimientos utilizados por cada Estado en el mundo. Las NIC cambiaron su denominación por *Internacional Financial Reporting Standard* (IFRS), que

en español se denominan Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y emitidas por el *International Accounting Standard Boards* (IASB), basan su utilidad en la presentación de información consolidada en los estados financieros. Se puede deducir que estas normas son de fácil aplicación y puesto que se adaptan independientemente a las normativas fiscales y económicas de los diferentes países, facilitando así una mejor toma de decisiones empresariales.

Para llevar a cabo esta investigación se buscó analizar los criterios relacionados a la aplicación de NIC 2 Inventarios a fin de evaluarlo dentro de la empresa Weld Service S. A.; el siguiente trabajo abordó cuatro capítulos, descritos a continuación:

Capítulo 1. Presenta una descripción del problema, también se plantea un análisis crítico, la justificación de la investigación y el planteamiento de los objetivos que guían su estudio para conseguir los resultados esperados.

Capítulo 2. Se describen los antecedentes investigativos, el desarrollo del marco teórico, en el cual se citan investigaciones de autores entendidos en el tema, en el marco conceptual también se realiza un señalamiento de las variables objeto del estudio

Capítulo 3. Se describe la metodología que se emplea en el estudio, que se basa en el enfoque cuantitativo con la modalidad de investigación de campo, bibliográfica y de tipo exploratoria; también se plantea la población y la muestra y la descripción del plan de recolección de la información.

Capítulo 4. Se presentan los resultados obtenidos en la investigación y el análisis de los instrumentos diseñados para dar una respuesta a cada uno de los objetivos propuestos en este estudio.

Finalmente, se plantean las conclusiones y recomendaciones propuestas en esta investigación.

CAPÍTULO 1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

1.1 Tema

Aplicación de la NIC 2 en la empresa Weld Service año 2022

1.2 Planteamiento del Problema

El mercado es competitivo, y es necesario contar con numerosos instrumentos que contribuyan a la supervivencia de la empresa, siendo los inventarios, un activo fundamental del capital de trabajo, por lo que los gerentes priorizan la adecuada gestión de los inventarios y todos los aspectos referente a ellos (Asencio y otros, 2017).

Las grandes empresas generalmente manejan extensos y complejos sistemas de control de inventarios que les permite mejorar el control y optimizar sus procesos a fin de gestionar adecuadamente sus mercancías, lo que no sucede en las organizaciones más pequeñas como las pymes que se encuentran en constante actividad operacional y competitiva.

Ante este escenario, es sustancial que las pymes marquen un punto de partida utilizando instrumentos de medición, dentro de los cuales se encuentran los indicadores financieros, a través de los que se puede medir la salud de las finanzas de la entidad en torno a la liquidez, el endeudamiento, su gestión de actividades y la rentabilidad, siendo esta última la que tiene mayor capacidad para medir la eficacia de cómo se está gestionando los temas relacionados a costos y gastos operativos que una empresa puede tener para determinar los rendimientos de la inversión por parte de los socios. Aquí es donde se genera un problema, puesto que según Asencio y otros (2017) presenta las siguientes consideraciones:

“La desorganización y la carencia de mecanismo de control sobre los inventarios dentro de la empresa generan errores de control en el corto y mediano plazo,

produciéndose niveles de ineficiencia en el uso de recursos y por ende la reducción de la rentabilidad empresarial” (p. 232).

La falta de un control eficaz en la administración de los inventarios y la poca aplicación de estándares de medición que permitan el reconocimiento y registro apropiado de los inventarios conforme señala la NIC 2, no permiten que se presenten las directrices y normativas de carácter técnico contable para el tratamiento y medición de las mercancías, a fin de presentar saldos razonables en los reportes financieros, que servirían para una toma oportuna de decisiones.

Es necesario indicar que la empresa Weld Service S. A., es una pequeña empresa que durante los años 2021 y 2022 tuvo incrementos en sus ventas. La empresa es administrada por sus propietarios; quienes han empleado procesos empíricos, dificultando el control de los inventarios, presentando problemas en el reconocimiento de los costos, al no registrar todas y cada una de las operaciones que se relacionan a la adquisición de mercancías de forma íntegra, así mismo no se llevan los registros de manera oportuna afectando a la veracidad y razonabilidad de la información financiera de la empresa, lo que origina se tomen decisiones erradas.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 2 tienen como propósito establecer la forma en que las empresas deben contabilizar y presentar información sobre sus inventarios en los estados financieros. El objetivo principal de la NIC 2 es asegurar que los inventarios se valoren de manera adecuada y consistente, y que se presenten las cifras en los estados financieros de forma clara y comprensible para los usuarios de la información.

Entre los objetivos específicos de la NIC 2 se encuentran: a) Establecer los principios contables para la valuación y presentación de los inventarios, b) Proporcionar

una guía para la determinación del costo de los inventarios, incluyendo la identificación de los costos que deben ser incluidos en el costo de los inventarios y los que no deben serlo, c) Proporcionar directrices para la asignación de los costos indirectos a los inventarios y para el tratamiento de los costos de los inventarios que han disminuido en su valor, d) Establecer los criterios para la medición del valor neto realizable de los inventarios, y e) Proporcionar directrices para la presentación de información sobre los inventarios en los estados financieros, incluyendo la clasificación de los inventarios y la información a ser revelada en las notas a los estados financieros.

1.2.1 Formulación del problema

Con base en estas afirmaciones, se constata que NIC 2 tiene como propósito asegurar que las empresas evalúen y presenten la información sobre sus inventarios de manera eficiente y real, lo que permite a los usuarios de la información financiera tomar decisiones adecuadas acerca de la empresa. Es por ello que la presente investigación planteó responder: ¿De qué manera la aplicación de la NIC 2 ayudaría a una mejor gestión y costeo de los inventarios en la empresa Weld Service 2021- 2022?

1.2.2 Sistematización del problema

Para la sistematización del problema se plantearon tres aspectos que son:

- ¿Cuáles son los criterios contables y los métodos de valuación de inventarios empleados actualmente en la empresa Weld Service S. A.?
- ¿Cómo es la aplicación de los principios contables para la valuación y presentación de los inventarios en la empresa Weld Service S. A. según las NIC 2 Inventarios?
- ¿Qué lineamientos o metodologías se pueden llevar a cabo para la implementación de las NIC 2 Inventarios en la empresa Weld Service S. A.?

1.3 Análisis crítico

En lo que respecta al análisis crítico, se pudo considerar que las valoraciones de las existencias de los inventarios en la empresa Weld Service S. A., pueden afectar de manera directa a la planificación y al control administrativo-organizacional, el cual se asocia con la demanda del mercado, la problemática de la siguiente investigación es debido a las siguientes causas y efectos que se detallan a continuación.

La aplicación de métodos contables poco convencionales como parte del proceso contable empresarial ponen en evidencia saldos incongruentes en los registros contables, pues al omitirse los registros de las adquisiciones y sus costes relacionados, así como el no registrar la mercancía que se encuentre en estado deteriorado, contribuyen a que las cuentas relacionadas a Inventarios presenten saldos irreales, haciendo que la gerencia no conozca de primera mano la real situación financiera de su empresa.

Como segundo punto, se encuentra el bajo o deficiente registro de los ingresos y egresos de inventarios, lo mismo que es concebido gracias a una mala gestión de bodega, pues al no regularizar y reportar cada uno de los movimientos que se realizan dentro de las áreas de almacenamiento de mercancías, el área financiera y administrativa podrán conocer a primera mano el estatus de sus bodegas, propiciando que no se permita un correcto proceso de adquisición, logística y almacenaje.

Y por último, el deficiente uso de procesos actualizados en la gestión de inventarios conlleva a una mala praxis en la aplicación de costeo de los productos, pues al omitirse información, no permitirá a los gerentes establecer un precio de venta de acuerdo con los costes relacionados en la adquisición de dicho bien, ocasionando grandes pérdidas a la empresa, al no tener establecido un correcto sistema de costeo.

Todos estos problemas dan lugar a que los estados financieros preparados por la empresa no sean un fiel reflejo del estatus económico-financiero de la institución, imposibilitando a los administradores a una correcta toma de decisiones en temas relacionados como la rotación de inventarios y control de existencias, pues les permitirá evitar contraer o caer en gastos innecesarios en la administración de sus mercancías, siendo uno de los activos que más liquidez debería proporcionar a la entidad.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Demostrar los efectos de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Weld Service S. A. año 2022.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Describir los criterios contables y los métodos de valuación de inventarios empleados actualmente en la empresa Weld Service S. A. mediante un diagnóstico.
- Analizar la aplicación de los principios contables para la valuación y presentación de los inventarios en la empresa Weld Service S. A. con base en las NIC 2 Inventarios.
- Elaborar una propuesta metodológica para la implementación de las NIC 2 Inventarios en la empresa Weld Service S. A.

1.5 Justificación de la Investigación

El analizar los efectos de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en el resultado de los estados financieros de una empresa resulta importante desde diferentes perspectivas, dentro de las que se mencionan:

Justificación práctica

La implementación de la NIC 2 puede tener un impacto significativo en la valoración y presentación de los inventarios en los estados financieros de Weld Service S. A. Es importante que la empresa comprenda estos efectos, para así tomar decisiones informadas acerca de sus políticas de inventarios y su impacto en el desempeño financiero. Además, esta investigación podría proporcionar una propuesta para mejorar la presentación y gestión de los inventarios, lo que podría ayudar a mejorar la eficiencia y rentabilidad.

Desde el punto de vista práctico, una gestión eficiente de inventarios puede reducir los costos asociados para mantener el buen manejo de las mercancías, tales como el costo de almacenamiento, el costo de adquisición de bienes y el costo de oportunidad de tener capital de trabajo invertido en inventarios. Al minimizar estos costos, la empresa Weld Service S. A puede mejorar su rentabilidad y aumentar su capacidad para competir en el mercado. También permite optimizar la producción al garantizar la disponibilidad de materiales e insumos y satisfacer las demandas de sus clientes de manera oportuna y confiable, puesto que asegura que los productos necesarios estén disponibles cuando se requieran. Esto ayuda a mantener y fidelizar a los clientes, lo que puede generar ingresos adicionales y mejorar la imagen de la empresa en el mercado.

Justificación teórica

La NIC 2 Inventarios es una norma internacional de contabilidad que establece principios contables para la valoración y presentación de los inventarios. A pesar de su importancia, hay una falta de investigación empírica que explore los efectos de su aplicación en los estados financieros de las empresas. Esta investigación podría ayudar a llenar esta brecha en la literatura y proporcionar una comprensión más profunda de cómo la NIC 2 Inventarios afecta el desempeño financiero de las empresas.

Justificación metodológica

Esta investigación utilizó una metodología cuantitativa y cualitativa para evaluar los efectos de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en el resultado de los estados financieros de la empresa Weld Service S. A. Se podrían utilizar herramientas estadísticas y financieras para analizar los datos, y realizar entrevistas o encuestas para recopilar información cualitativa de los gerentes o empleados de la empresa. Además, permitiría utilizar la información recopilada para elaborar una propuesta que aborde los problemas identificados en la investigación, y que tenga un impacto práctico en la gestión y presentación de los inventarios en la empresa.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Lamas, (2015), en Argentina, llevó a cabo una investigación que tuvo como objetivo general el análisis del rubro de Inventarios bajo el contexto del uso de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en conjunto con las normativas contables locales. Realizaron un estudio de estilo teórico de las normas más el análisis de un caso práctico que se aplicó a la empresa La Dulce SA, donde los resultados que se obtuvieron indicaron que las normas poseen similitudes en términos relacionados a la conceptualización de los inventarios, implicando una singularidad en sus componentes. Por lo tanto, estos difieren en la modalidad en cómo es determinado el costo, puesto que la norma local emplea los criterios de costos corrientes de reproducción o reposición, sin embargo la NIC se basa en el costo o cálculo del VNR (valor neto de realización) ínfimos. En relación al tema de sistemas de control de inventarios, bajo la normativa local propone realizar la valuación de los productos en proceso y/o terminados empleando el método de valuación del precio promedio ponderado, donde son incorporados los ingresos que provienen de existencias que están valorizadas a costo de reposición dentro del sistema de costos por absorción. De igual manera, se agrega el gasto de amortización, gastos de fabricación e impuestos que provienen de la contabilidad ajustada por el índice de inflación. Así mismo, la NIIF facilita el uso el método del PPP (promedio ponderado perpetuo) y del método PEPS (primeros en entrar, primeros en salir), pero no permite la utilización del método LIFO (últimos en entrar, primeros en salir), puesto que esta valuación posee un potencial efecto de distorsión en los beneficios declarados. En lo que respecta a la determinación del costo, se observó que la NIIF admite el costeo absorbente alineándose con la conceptualización de costo de adquisición, es decir que los inventarios son valorados según los costes que fueron incurridos para su fabricación y transportación.

Estas diferencias dentro de los criterios de valuación poseen un impacto dentro del Patrimonio Neto, pues disminuye substancialmente su valor por la valuación de los costes históricos al aplicar la NIC 2. Igualmente, el autor señala que dentro del Estado de Resultados se refleja un decremento en la utilidad neta que se deben a las diferencias reportadas por la determinación de costes, puesto que ciertas partidas de ingresos fueron reclasificadas a la cuenta de costos de ventas.

Por otro lado, en Valparaíso Chile, el autor Ordenes (2010), en su estudio analizó cómo la compañía de retail "Cencosud S.A." optó por aplicar la NIC 2 dentro de los campos de gestión contable-financiera, del personal y de los procesos. El autor empleó una metodología cuantitativa y descriptiva con la finalidad de hacer una descripción del sistema que utiliza la empresa actualmente, estableciendo los posibles efectos y verificando la aplicación de esta normativa. Se empleó como instrumento la entrevista y encuestas que se aplicaron a los Jefes de Contabilidad, así como la revisión minuciosa de los estados financieros del último periodo fiscal. Por tal razón se llegó a la conclusión que aunque las NIC establecen procedimientos para efectuar un reconocimiento inicial, métodos de valuación y divulgación de la información, la empresa no experimentó algún tipo de cambio significativo. Se presentaron discrepancias en relación al tópico del costeo por Absorción, puesto que la organización previamente había ajustado sus cálculos, añadiendo cuentas adicionales para la reclasificación de los gastos de tipo administrativo. Así mismo, debido a la aplicación de las NIIF, el autor planteó la necesidad de presentar de forma más detallada la información financiera.

Abril y Neira (2011), realizaron un estudio en la provincia de Azuay que tuvo como objetivo aplicar las NIC 2, dentro de la compañía Comercial Germany, donde se identificaron los cambios y variaciones que suelen ocurrir en los inventarios durante el año fiscal, y como esto impacta en los Estados Financieros. El autor llevó a cabo una

adecuada valoración del inventario, donde se consideró emplear un método de registro contable, debido a que no se había elaborado previamente. Lo cual permitió a la empresa manejar y controlar de forma adecuada sus inventarios, permitiendo a los gerentes una mejor toma de decisiones.

Según las autoras Zamora y Cansing (2014) de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, en su trabajo de investigación titulado “Aplicación de procedimientos de auditoría a NIC 2 y NIC 12 en una empresa comercial” tuvieron como principal objetivo identificar los efectos financieros al aplicar la NIC 2 referente a inventarios y la NIC 12 que trata de los impuestos sobre las ganancias. Para efectuar su análisis e identificación se aplicó un procedimiento de auditoría, permitiendo identificar que esta norma no solo influye en los ajustes que se requieren para alinear las cuentas contables, sino más bien deficiencias detectadas en el control interno relacionados al manejo y costeo del inventario.

De igual manera, el autor Osorio (2016) en su trabajo realizado en la Universidad Politécnica Salesiana, titulado: “Análisis de la NIC 2 como instrumento de mejoramiento en la determinación del costo”, tuvo como objetivo conocer que tanta es la efectividad al aplicar la normativa NIC 2, estandarizando y fomentando herramientas que faciliten la elaboración y presentación de los estados financieros brindando a la gerencia certeza, confiabilidad y transparencia, facilitando su interpretación y toma de decisiones de índole empresarial. Se empleó una investigación de campo, donde se empleó el uso de las encuestas como herramienta de recolección de datos, la muestra estuvo conformada por empresas industriales para conocer el nivel en cómo ha sido aplicada la norma NIC 2. Así mismo fueron desarrollados casos prácticos donde se buscó obtener una mejor comprensión de cómo son tratadas las existencias y de tal manera que se adopte una

manera más apropiada para llevar los inventarios determinando herramientas que propicien una mejor toma de decisiones y un ahorro en la gestión de bodega.

Finalmente, el autor Arreaga (2017) en su investigación efectuada en la Universidad Técnica de Babahoyo, que se tituló: “Aplicación de la NIC 2 en el proceso contable y su incidencia en los estados financieros de Almacenes Lorens” se tuvo como propósito la identificación de los problemas existentes en sus bodegas, vinculado al control de inventarios. Como técnicas de investigación se aplicó la entrevista y la observación directa, y se evidenció que en las bodegas se percibe un deficiente control, manejo y valuación de los inventarios, el mismo que incide en los estados financieros, presentando una información de baja confiabilidad afectando la toma de decisiones. Concluyó que se requiere llevar un permanente control de los inventarios tal como es señalado en la NIC 2 con la finalidad de brindar un correcto y adecuado tratamiento contable de las mercancías. Los métodos de valoración de este recurso al aplicar esta normativa, permiten determinar una valuación real de las mercancías, reflejando cifras reales y claras dentro de los estados financieros. Puesto que la empresa había presentado falencias, presentando discordancias entre el valor contable versus el valor real al efectuar la venta, con énfasis al momento de brindar descuentos a los clientes.

Bajo este contexto, la aplicación de la norma NIC 2 en las organizaciones resulta imprescindible puesto que un correcto manejo de los inventarios les va a permitir obtener un óptimo desempeño en su gestión, debido a que los inventarios conforman cada uno de los productos necesarios para la venta, repuestos y prestación de servicios.

La presente investigación estuvo respaldada teóricamente en relación al desarrollo de varias definiciones y conceptos, con la finalidad de brindar una mejor apreciación de los datos; por tal razón el control de inventarios es una tarea importante dentro de las funciones de la empresa, puesto que los autores Apunte y Rodríguez (2016), manifiestan

que el no aplicarse no hace posible proveer información confiable, que permitan brindar los datos necesarios y precisos que permita analizar, clasificar y otorgar reportes para que la gerencia tome decisiones, así mismo no generar costo de oportunidad, más bien un efectivo control de inventario brinda beneficios, puesto que un buen diseño e implementación de la norma, mejora de forma sostenible los costos de oportunidad.

El control de los inventarios es de gran importancia en cualquier campo empresarial, gracias a que permite conocer en tiempo real las existencias, presentando de manera exacta la ubicación de los productos a través de sus características atribuidas, ayudando a reducir los costes de almacenaje considerando el registro preciso de los ingresos y las salidas de las mercancías.

Los autores Bustamante y Tómalá (2018) realzan que dentro de las ventajas que proporciona un correcto sistema de control de inventarios son: efectuar un reajuste de los niveles de inventarios, conocer el momento oportuno para suministrar stock, la especificación de los niveles a conservar en stock, poner en evidencia el volumen de pedidos, precisión de los datos otorgados a la gerencia para renovar inventarios de manera óptima y proveer de información precisa del nivel de rotación de inventarios.

Contar con un sistema de control de las mercancías es considerado como de vital importancia para el buen funcionamiento de la empresa, el mismo que puede modificarse, y permite especificar de forma detallada las cantidades de productos existentes a tiempo real, brindando a la gerencia datos consolidados facilitando así la toma de decisiones. Para realizar una correcta medición de sus inventarios, se requiere de aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2, el mismo que va a ayudar a precisar los costos de valorización y efectuar un correcto tratamiento contable de la mercadería, de igual forma, la NCI 2 brinda una guía en donde da las pautas para la determinación del costo, así como efectuar los reconocimientos de los gastos asociados dentro del periodo fiscal, donde se

incluyen hasta el coste del deterioro de rebaje al calcular el valor neto realizable (NIIF, 2006)

2.2. Marco conceptual

2.2.1 NIC 2 Inventarios

Generalidades. Esta regulación establece que los inventarios se refieren a los bienes que se mantienen para ser vendidos en el transcurso normal de las operaciones comerciales, o aquellos que han sido producidos y están preparados para su venta. Los inventarios deben ser medidos al menor valor entre su costo y el valor que realmente se espera obtener por su venta.

Según esta norma, los costos de los inventarios deben ser evaluados utilizando el método de PEPS (primeras en entrar, primeras en salir) o el método del costo promedio ponderado. Además, se permite ajustar el costo del inventario utilizando el Valor Neto de Realización. El costo del inventario debe ser reconocido en el período en el cual se reconozca el ingreso relacionado. Si se generan descuentos en el valor neto realizable y otras pérdidas realizables, estas deben ser reconocidas como gastos, descuentos o pérdidas en el período en que ocurran.

Los informes financieros deben mostrar las políticas utilizadas para calcular los inventarios, lo cual incluye el método de costeo empleado y la cantidad registrada en los libros contables al valor neto realizable. (International Financial Reporting Standards , 2015)

Objetivos. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios.

Un aspecto crucial en la contabilidad de los inventarios es determinar la cantidad de costo que debe ser reconocida como un activo y diferida hasta que se reconozcan los

ingresos correspondientes. Esta norma proporciona una orientación práctica para determinar ese costo y su posterior reconocimiento como un gasto en el período adecuado, incluyendo cualquier deterioro que pueda reducir el valor contable al valor neto realizable. Además, también ofrece pautas sobre las fórmulas de costeo utilizadas para asignar los costos a los inventarios.. (International Financial Reporting Standards, 2015)

Alcance. Esta Norma se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- a) Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (NIC 11 Contratos de Construcción).
- b) Los instrumentos financieros (NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición y NIIF 9 Instrumentos Financieros).
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (NIC 41 Agricultura).

Esta Norma no se aplica en la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) Los fabricantes de productos agrícolas y forestales, productos agrícolas después de la cosecha, minerales y productos minerales, siempre que se midan por su valor neto realizable de acuerdo con prácticas bien establecidas en esas industrias.
- b) Los intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus inventarios al valor justo menos los costos de venta. Si los inventarios se valoran al valor justo menos los costos de venta, los cambios en ese valor se reconocerán en el resultado del período en que ocurran esos cambios.
- c) Los inventarios de productos agrícolas y forestales, como cosechas o recolección, minerales y productos minerales, se miden por su valor neto realizable en ciertas etapas de la producción. Por ejemplo, cuando las cosechas agrícolas han sido

recolectadas o los minerales han sido extraídos.

- d) Los intermediarios comerciales son aquellos que compran o venden materias primas cotizadas en su propio nombre o en nombre de terceros. Adquieren inventarios principalmente con el propósito de venderlos en un futuro cercano y obtener ganancias de las fluctuaciones de precios o de un margen de comercialización. (International Financial Reporting Standards, 2015)

2.2.2 Definición de Inventarios

Los inventarios son activos físicos disponibles para la venta en las operaciones normales del negocio o para ser utilizados en la producción de bienes o servicios con el propósito de su posterior comercialización. Los inventarios incluyen materias primas, productos en proceso, productos terminados o listos para la venta, así como materiales, repuestos y accesorios utilizados en la fabricación de bienes destinados a la venta o en la prestación de servicios. También se consideran inventarios los empaques, envases y los inventarios en tránsito. Es importante destacar que esta definición de inventarios no abarca los activos a largo plazo sujetos a depreciación, ni aquellos artículos que, al ser utilizados, serían clasificados como tales.

Tratamientos contables de los inventarios. En el ámbito contable de los inventarios, un aspecto crucial es determinar la cantidad de costo que se debe reconocer como un activo y posponer su reconocimiento hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

En el caso de las empresas del sector comercial, suelen tener valores significativos en las partidas de inventario debido, en gran parte, a la complejidad de los artículos que se comercializan, lo que aumenta su valor. En aquellas compañías que mantienen inventarios de alto valor, como maquinaria o equipos, también se debe considerar la posibilidad de deterioro que dichos equipos puedan experimentar, lo cual podría

disminuir su valor en libros al valor neto realizable. De acuerdo con esta norma, los inventarios deben ser valuados a su costo o a su valor neto realizable (VNR), que puede definirse de la siguiente manera:

Valor neto realizable. Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable si estos están dañados, si están total o parcialmente obsoletos, o si sus precios de venta han bajado. Los costos de los inventarios pueden también no ser recuperables si han aumentado los costos estimados de terminación para efectuar la venta (International Financial Reporting Standards, 2015. p. 15)

Esto implica que la empresa del sector comercial contabilizará inicialmente los inventarios disponibles para la venta basándose en el costo de adquisición de dichos productos. Sin embargo, es importante tener en cuenta que dentro del mercado comercial, las compañías pueden gestionar sus niveles de inventario mediante dos esquemas, que se describen a continuación:

Almacenamiento de stock en función de una alta rotación de inventario.- Hay empresas que gestionan un elevado volumen de rotación de inventarios, lo que implica tener la capacidad de prever de manera eficiente las ventas futuras. Esto les permite abastecerse de diversos tipos de productos, su alta rotación garantiza las ventas y, por consiguiente, asegura la disponibilidad de los inventarios necesarios en el desarrollo regular de su negocio.

Estas empresas, debido a su alta rotación de inventarios, pueden adquirir diferentes tipos de mercancías al mismo tiempo, tienen la seguridad de que sus ventas se

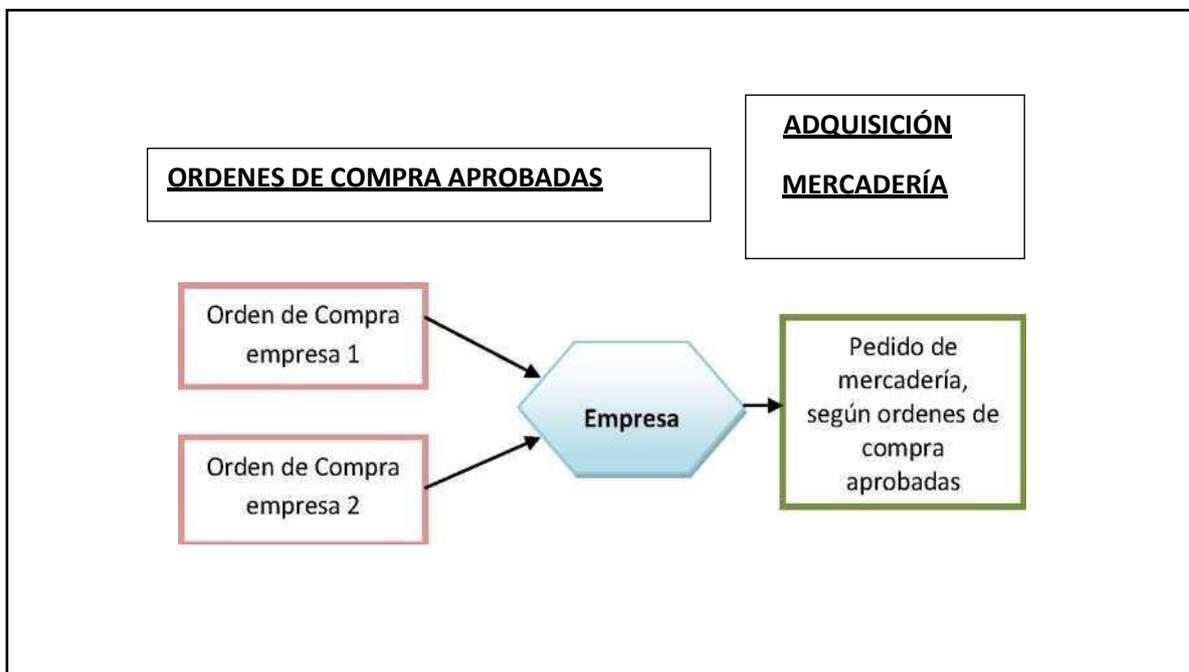
realizarán, lo que ayuda a reducir la posibilidad de deterioro en el valor de los inventarios debido a la obsolescencia de algún producto que no se venda.

Almacenamiento de stock en función de pedidos específicos.- Hay otras empresas que no tienen una rotación elevada de inventarios, lo que implica que deben evitar el almacenamiento innecesario de productos y, por lo tanto, reducir las posibilidades de que los productos se vuelvan obsoletos. Para lograr esto, las compras de inventario deben realizarse a través de pedidos específicos, lo que significa que se debe contar primero con una orden de compra aprobada y segura que garantice la venta, antes de proceder a adquirir el inventario.

Por medio de la siguiente figura se expresa el proceso descrito:

Figura 1

Proceso de compra o adquisición del inventario



Nota. Elaborado por Bustamante y Tómalá (2018)

Los autores afirman que cuando una empresa no tiene una alta rotación de inventarios, no pueden abastecerse de varios tipos de mercaderías a la vez debido a que

no existe una alta seguridad en sus ventas, esto aumenta las posibilidades de deterioro en el valor de los inventarios fruto de obsolescencias si llegar a existir un limitante que cancele una venta de un producto ya adquirido.

Valor razonable. El valor razonable se define como: “el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.” (Palavecinos & Álvarez 2006. p.5).

Respecto a los métodos de medición empleados, según el tipo de activo, es recomendable considerar los siguientes criterios:

- Valor de Mercado
- Costo de Reposición
- Valor actual de los flujos futuros esperados.

Se recomienda utilizar el valor de mercado y el costo de reposición (en ausencia de evidencia de un valor de mercado) como método de medición para aplicar el concepto de Valor Razonable en el caso de Propiedades, plantas y equipos.

En cuanto a los Activos intangibles y las Propiedades de inversión, se recomienda utilizar el valor de mercado como método de medición para aplicar el concepto de Valor Razonable.

Por otro lado, el valor actual de los flujos futuros esperados se recomienda como método de medición para aplicar el concepto de Valor Razonable en activos y pasivos financieros, arrendamientos, propiedades de inversión y activos realizables.

Tabla 1

Diferencias entre Valor Neto Realizable y Valor Razonable

Valor Neto Realizable	Valor Razonable
Se refiere al valor neto que la entidad anticipa recibir por la venta de los inventarios en el transcurso habitual de sus operaciones.	Representa el valor por el cual ese mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado entre compradores y vendedores interesados.
Es un valor específico para la entidad	Esto no es un valor específico para la entidad

Elaborado por el Autor

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios debe abarcar todos los gastos relacionados con su adquisición o producción, así como otros costos necesarios para su estado y ubicación actual. En el caso de las empresas comerciales que no tienen costos de transformación, generalmente registran los inventarios en función de los costos de adquisición.

Según las normas internacionales, los inventarios deben asignarse utilizando los métodos de primeras en entrar, primeras en salir (PEPS) o el costo promedio ponderado, dependiendo de la naturaleza y uso similares de los inventarios. Para aquellos inventarios con características y usos diferentes, puede ser justificable utilizar fórmulas de costeo distintas a las mencionadas.

Es importante destacar que según la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), cualquier disminución en el valor de los inventarios hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, deben ser reconocidas en el período en que ocurran.

En el área de existencias o inventarios, las empresas suelen evitar registrar las pérdidas por deterioro en el valor de los inventarios cuando el valor neto de realización cae por debajo del costo de adquisición. Aunque tanto la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 11 (Inventarios) como la NIC 2 establecen claramente la necesidad de

registrar estas pérdidas en el período en que ocurren, es un error común en las empresas ecuatorianas que las pérdidas en el valor de los inventarios solo sean reconocidas cuando constituyen gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta. Por lo tanto, las pérdidas suelen registrarse únicamente cuando se cumplen los requisitos establecidos en la normativa fiscal, que indica lo siguiente:

Gastos generales deducibles.- En las circunstancias mencionadas en el artículo anterior y siempre y cuando no hayan sido incluidos en el costo de producción, se permiten como deducibles los gastos establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno, de acuerdo con los términos señalados en dicha ley y en este reglamento, tales como:

Pérdidas

Se permiten como deducibles las pérdidas causadas por eventos como destrucción, daños, desaparición u otros sucesos que afecten económicamente a los activos utilizados por el contribuyente en la actividad generadora de ingresos, siempre y cuando dichas pérdidas sean resultado de casos fortuitos, fuerza mayor o delitos, y en la medida en que no estén cubiertas por indemnización o seguros. El contribuyente debe conservar los documentos correspondientes como prueba durante un período mínimo de seis años.

Las pérdidas derivadas de la disminución de los inventarios deberán ser justificadas mediante una declaración juramentada realizada ante un notario o juez, en la cual el representante legal, el encargado de la bodega y el contador establezcan la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones sin fines de lucro que cuenten con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el momento de la donación, el representante legal de la institución beneficiaria y el representante legal del donante o su representante deben comparecer conjuntamente. Los notarios deben

proporcionar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas, según los plazos y medios que este organismo disponga (Servicio de Rentas Internas, 2010).

Según el artículo mencionado, las pérdidas de inventarios podrían ser consideradas deducibles desde una perspectiva fiscal si son resultado de casos fortuitos, fuerza mayor o delitos. Sin embargo, la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) no distingue las razones por las que se produce la pérdida en el valor del inventario, lo que requiere el registro de dicho deterioro independientemente de su causa. Esto puede dar lugar a la aparición de gastos no deducibles en la conciliación tributaria del impuesto a la renta.

Deterioro

El deterioro en el valor de un inventario se produce cuando se espera que los beneficios económicos futuros sean menores que su valor neto en libros. Esta pérdida puede ser resultado de obsolescencia, daños a los artículos o una disminución en su valor de mercado. Sin embargo, no se deben reconocer pérdidas por deterioro que caigan por debajo del costo de adquisición de la mercadería.

En Ecuador, los inventarios o existencias estaban regulados por la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) 11, que se desarrolló siguiendo las pautas establecidas en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 sobre inventarios.

El objetivo de la NEC 11 era establecer el tratamiento contable de los inventarios bajo el sistema de costo histórico. También proporcionaba directrices sobre las fórmulas de costeo utilizadas para asignar los costos a los inventarios.

Esta norma debe ser aplicada por todas las empresas que preparan sus Estados Financieros utilizando el contexto del costo histórico, a excepción de aquellos casos que no sean:

- a) El trabajo en proceso que se origina bajo los contratos de construcción incluyendo contratos de servicios directamente relacionados (los que serán tratados en una Norma específica sobre contratos de construcción);
 - b) Instrumentos financieros.
 - c) Inventarios de productores de ganado, de productos forestales y de agricultura, y depósitos de mineral en la medida que son cuantificados a su valor neto de realización de acuerdo con prácticas bien establecidas en ciertas industrias.
- (Ecuador, 2005)

2.2.3 Fórmulas de costeo o Métodos de Valuación

Formula PEPS

El método PEPS, conocido como "primeras en entrar primeras en salir", establece que las partidas del inventario que fueron adquiridas o producidas primero son las primeras en ser vendidas. En consecuencia, al final del período, los inventarios restantes corresponden a las compras más recientes.

Este método asegura que los artículos se vendan en el mismo orden en que fueron adquiridos o fabricados, es decir, los más antiguos son los primeros en salir. Es ampliamente utilizado debido a que permite un mejor control del flujo de productos en los almacenes de la empresa.

Ventajas: Este método es objetivo y se basa más en los costos de adquisición que otros métodos.

Desventajas: La principal dificultad al utilizar este método surge cuando se conservan las últimas adquisiciones en el inventario en un entorno inflacionario, lo que implica que estos artículos son los más costosos. Esto puede resultar en una carga tributaria más alta para la empresa.

Ejemplo Práctico:

El costo unitario de los espejos vendidos en la empresa es de \$110. Al adquirir 215 espejos a un precio de \$110 cada uno, se registra un valor de inventario de \$23,650.

En una ocasión posterior, se compran 400 espejos a un precio de \$100 cada uno, lo que agrega \$40,000 al inventario. Es importante tener en cuenta que las 215 unidades adquiridas anteriormente serán las primeras en ser vendidas, en caso de existir una venta.

Luego, se realiza una venta de 590 espejos. Primero se venden las 215 unidades que fueron adquiridas en primer lugar, con un costo total de \$23,650 (215 x \$110).

Posteriormente, se completan las ventas con las 375 unidades restantes del segundo lote, que tienen un costo de \$37,500 (375 x \$100). Esto deja un inventario de 25 unidades, equivalentes a \$2,500.

Tabla 2

Ejemplo PEPS o FIFO

Empresa Weld Service S.A.

Kardex

Artículo: XX
Método: Primeras en Entrar Primeras en Salir (P.E.P.S)
Unidad de medida: Unidades

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit	Total	Cant.	V. Unit	Total	Cant.	V. Unit	Total
01-ene	Inventario Inicial							0	0	0
02-ene	Compra Fact. 001	215	110	23650				215	110	23650
10-ene	Compra Fact 356	400	100	40000				215	110	23650
								400	100	40000
30-ene	Fact Venta 023				215	110	23650			
					375	100	37500	25	100	2500
	TOTAL							25		2500

Nota. Elaborado por: Bravo Valdiviezo, (2013)

Costo Promedio o Ponderado

La fórmula del costo promedio ponderado realiza un promedio entre las unidades existentes y las adquiridas o producidas.

Este método de valoración consiste en calcular el costo total de las unidades en existencia y dividirlo entre el número de unidades para obtener un precio promedio. Su objetivo principal es estabilizar las posibles fluctuaciones de los precios, lo que puede ser recomendable cuando la empresa tiene un inventario con pocas variaciones.

Ventajas: Es fácil de aplicar y proporciona una utilidad razonable al promediar los costos antiguos y actuales. Desventajas: No permite llevar un control detallado del costo de las mercancías entrantes y salientes.

Ejemplo:

En el caso de los espejos, utilizando el método del costo promedio ponderado, se suman los 215 espejos adquiridos inicialmente a los 400 que se agregaron en el segundo movimiento, lo que resulta en un total de 615 unidades.

A continuación, se calcula el costo total de los espejos sumando $(215 \times \$110) + (400 \times \$100)$, lo que da un valor total de \$63,650.

Luego, se divide el costo total de \$63,650 entre el total de unidades en inventario, que son los 615 espejos, lo que resulta en un costo promedio de \$103.5 por unidad.

Al vender los 590 espejos al costo promedio calculado de \$103.5, se obtiene un total de \$61,065.

Como resultado, quedan en inventario 25 unidades con un valor total de \$2,587.40.

Tabla 3*Ejemplo Costo Promedio***Empresa Weld Service S.A.**

Kardex

Artículo: XX
 Método: Promedio Ponderado
 Unidad de medida: Unidades

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit	Total	Cant.	V. Unit	Total	Cant.	V. Unit	Total
01-ene	Inventario Inicial							0	0	0
02-ene	Compra Fact. 001	215	110	23650				215	110	23650
10-ene	Compra Fact 356	400	100	40000				615	103,50	63650
30-ene	Fact Venta 023				590	103,50	61062,60	25	103,50	2587,40
TOTAL								25		2587,40

Nota. Elaborado por: Bravo Valdiviezo, (2013)

Último Precio de Compra o UEPS

La fórmula del Último Precio de Compra, también conocida como UEPS (Últimas entradas, primeras salidas), refleja en el inventario el precio de la última compra realizada. En este método, se incluye un ajuste adicional en el lado derecho para la cuenta de mercaderías cada vez que se registra una nueva compra, siendo ese es el propósito de este enfoque.

Este método de evaluación de inventarios establece que lo primero en ser fabricado o adquirido por la empresa es lo primero que debe ser vendido. Cuando los precios de los bienes aumentan, el costo de los bienes vendidos utilizando este método es más alto y el saldo final del inventario es relativamente más bajo.

Ventajas: Este método puede beneficiar la economía de las empresas, generalmente los costos tienden a aumentar. Al vender al precio más reciente de compra,

se reduce el margen de pérdida. Este enfoque de valoración es recomendado cuando hay una baja rotación de inventarios.

Desventajas: Puede resultar más laborioso, porque requiere un control más detallado de cada línea de producto. Además, según las Normas Internacionales de Información Financiera, el uso de UEPS no permite una vinculación adecuada de los costos y los ingresos, lo que puede llevar a tener un inventario final sobrevalorado o incluso obsoleto.

Ejemplo de UEPS:

Continuando con el ejemplo anterior, si se hubieran vendido primero los espejos que se compraron más recientemente, se habría realizado la venta de 590 espejos. En este caso, los primeros en salir serían los 400 espejos del último lote, lo que representa un total de \$40,000 (400 x \$100).

Después, se completaría el pedido con los 190 espejos restantes del primer lote, lo que suma un total de \$20,900 (190 x \$110).

Como resultado, el inventario final sería de 25 unidades, con un valor total de \$2,750.

Tabla 4

Ejemplo de Kardex Último Precio de Compra

Empresa Weld Service S.A.

Kardex

Artículo: XX
 Método: Ultimo Precio de Compra
 Unidad de medida: Unidades

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			Ajuste
		Cant.	V. Unit	Total	Cant.	V. Unit	Total	Cant.	V. Unit	Total	
01-ene	Inventario Inicial							0	0	0	
02-ene	Compra Fact. 001	215	110,00	23650				215	110,00	23650	
10-ene	Compra Fact 356	400	100,00	40000				615	100,00	63650	
30-ene	Fact Venta 023				400	100,00	40000,00				
					190	110,00	20900	25	110,00	2750	
	TOTAL							25		2750	

Nota. Elaborado por: Bravo Valdiviezo, (2013)

2.2.4 Sistemas de control de inventarios

Dentro de los métodos para el control de inventarios se tienen dos: Inventario Permanente e Inventario Periódico o Cuenta Múltiple:

El sistema de inventario periódico o cuenta múltiple. Este método implica llevar un control detallado de las cuentas de Mercaderías utilizando múltiples cuentas, y también requiere realizar inventarios periódicos mediante la toma física o registro de la mercadería que posee la empresa en un momento específico.

Las cuentas que intervienen son las siguientes:

- Transporte en compras
- Descuentos en compras
- Devolución en compras
- Compras
- Ventas
- Transporte en ventas
- Descuento en ventas

- Devolución en ventas
- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas
- Mercaderías

Mercaderías.- Esta cuenta se refiere a los productos adquiridos por la empresa y destinados a la venta sin sufrir transformación. Su saldo aumenta cuando la empresa realiza compras o recibe devoluciones de mercancías, y disminuye cuando se realizan ventas o se realizan devoluciones. Es una cuenta de activo que pertenece a la empresa.

Bajo este sistema, se registra el valor del inventario inicial en esta cuenta y permanece constante durante todo el período. Al finalizar el período, se registra el valor del inventario final.

Compras.- En esta cuenta se anotan los montos correspondientes a todas las compras de mercaderías realizadas por la empresa durante un período determinado. La cuenta se carga por todas las adquisiciones de mercancías, ya sea que se realicen al contado o a crédito, y se abona en los ajustes de regulación.

Devolución en compras.- En esta cuenta se anotan los importes correspondientes a las devoluciones de mercaderías adquiridas. La cuenta se carga mediante un asiento de regulación para transferir el valor total de las devoluciones a la cuenta de compras, y se abona cada vez que se realiza una devolución en la compra de mercaderías.

Descuento en compras.- Esta cuenta se utiliza para contabilizar los importes de los descuentos o rebajas concedidos por los proveedores en relación a las compras de mercadería, principalmente en transacciones de pago al contado. La cuenta se debita mediante un asiento de ajuste para transferir el total de los descuentos a la cuenta de compras, y se acredita cada vez que se aplica un descuento sobre la mercadería adquirida.

Ventas.- En esta cuenta se registran todas las transacciones de venta de mercadería realizadas por la empresa a su precio de venta. La cuenta se debita por los descuentos en ventas y por el valor de las ventas netas en el asiento de ajuste, mientras que se acredita por todas las ventas de mercadería, ya sea al contado o a crédito.

Devolución en ventas.- En esta cuenta se registran los valores que por devoluciones de mercaderías vendidas los clientes realizan a la empresa. Esta cuenta se debita por cada devolución de la mercadería vendida, y se acredita por el asiento de regulación para pasar el calor de las devoluciones a la cuenta ventas.

Descuentos en ventas.- En esta cuenta se registran los valores por descuentos concedidos a los clientes, generalmente estos descuentos se los realiza en ventas en efectivo. Esta cuenta se debita por cada descuento que la empresa otorga a los clientes, y se acredita por el asiento de regulación para pasar el valor de los descuentos a la cuenta ventas.

Costo de ventas.- En esta cuenta se registran los montos que se calculan durante el proceso de ajuste al finalizar un período contable. Este ajuste permite determinar, por diferencia, el costo y el valor de venta de las mercaderías. La cuenta se debita por el valor total del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas, mientras que se acredita por el inventario final de mercaderías y por el ajuste realizado.

Utilidad bruta en ventas o pérdidas bruta en ventas.- En esta cuenta se anota el valor determinado al restar las ventas netas al costo de ventas. Si las ventas superan al costo de ventas, la empresa obtiene ganancias. La cuenta se carga mediante el asiento de cierre de libros, con un crédito a la cuenta de pérdidas y ganancias o resumen de ingresos y gastos. A su vez, se abona por el valor de la utilidad bruta en ventas generada durante el período.

Pérdida en ventas.- En esta cuenta se anotan los valores determinados cuando el costo de ventas supera a las ventas netas del período. La cuenta se carga cuando se registra el valor de la pérdida en ventas del período, y se abona mediante el asiento de cierre de libros, con un débito a las cuentas de pérdidas y ganancias o resumen de ingresos y gastos.

Los asientos de regulación son los siguientes:

Tabla 6

Ejemplo Asiento de Regularización

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XX-XX-XXX	-1- Devolución en compras Descuento en compras Transporte en compras Compras R/ para determinar compras netas		
XX-XX-XXX	-2- Ventas Devolución en ventas Descuento en ventas R/ para determinar ventas netas		
XX-XX-XXX	-3- Costo de ventas Mercaderías inventario inicial Compras netas R/ para determinar la mercadería disponible para la venta y el costo de ventas		
XX-XX-XXX	-4- Mercaderías inventario final Costo de ventas R/ para registrar el valor del inventario final que es tomado mediante toma física del inventario y el costo de ventas		
XX-XX-XXX	-5- Ventas netas Costo de ventas Utilidad bruta en ventas R/ para registrar la utilidad bruta en ventas		
XX-XX-XXX	-6- Ventas netas Pérdida en ventas Costo de ventas R/ para registrar la pérdida en ventas		

Nota. Extraído de Bravo, (2013)

En este método, se realiza un recuento físico al final del período para valorar el inventario final. En algunos casos, esto implica el cierre de almacenes y establecimientos comerciales para realizar el inventario de sus productos. Además, se requiere un nivel de control continuo sobre la cuenta de inventario, este método utiliza varias cuentas para determinar el costo de la mercadería. Sin embargo, la mayoría de las empresas no lo utilizan, los organismos de control exigen el uso del sistema de inventario permanente, que proporciona un control más adecuado de la cuenta de inventario y un costo real de los productos.

Sistema de inventario permanente. Conocido también como sistema de inventario perpetuo, este enfoque implica el control continuo de la cuenta de mercadería a través de tres cuentas principales, junto con el uso de kardex individuales para cada artículo disponible para la venta. Estas cuentas y kardex permiten a la administración tener un seguimiento constante del valor y la cantidad física de las mercaderías. En este sistema, se utilizan tres cuentas para registrar todos los movimientos relacionados con:

- Inventarios de mercaderías.
- Costo de ventas.
- Ventas.

Con este sistema cada vez que se efectúa la venta se registra también el costo de ventas del inventario vendido.

El detalle de las cuentas que intervienen en este sistema es:

Inventario de mercadería.- En esta cuenta se registran los valores correspondientes al inventario inicial de mercaderías, las compras de mercaderías y el costo de ventas. Se debita por el inventario inicial de mercaderías, las compras realizadas

y las devoluciones de mercaderías vendidas al costo. Por otro lado, se acredita por las devoluciones en compras y las ventas de mercaderías al costo.

Ventas.- En esta cuenta se registran todas las ventas de mercaderías, ya sea en efectivo o a crédito, así como las devoluciones de ventas a precio de venta. Se debita en caso de devoluciones en ventas y por el valor de las ventas en el asiento de regulación, mientras que se acredita por el valor de las ventas a precio de venta.

Costo de ventas.- En esta cuenta se registran las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas, considerando el costo de las mismas. Se debita por las ventas de mercaderías al costo, y se acredita por las devoluciones en ventas al costo, tanto en el asiento de regulación como en el registro correspondiente.

Utilidad bruta en ventas.- En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas. Se debita al realizar el cierre de libros, acreditando la cuenta de pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos. Además, se acredita por el valor determinado a través de la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas en el asiento de regulación.

Pérdida en ventas.- En esta cuenta se registra el valor de la pérdida en ventas durante el período contable cuando el costo de ventas supera las ventas netas. Se realiza un débito por el monto de la pérdida en ventas, y se acredita a través del asiento de cierre de libros con un débito a la cuenta de pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos. Al utilizar este método de control de inventarios, al finalizar el año es necesario realizar un asiento de regulación para calcular la utilidad o pérdida bruta:

Tabla 7

Ejemplo de asiento de utilidad del ejercicio

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31-12-XX	-1-		
	Ventas	XX,XX	
	Costo de ventas		XX,XX
	Utilidad bruta del ejercicio		XX,XX
	r/ registro la utilidad bruta en ventas		

Nota: Extraído de Bravo, (2013)

Tabla 8

Ejemplo de asiento de pérdida del ejercicio

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31-12-XX	-1-		
	Ventas	XX,XX	
	Perdida del ejercicio	XX,XX	
	Costo de ventas		XX,XX
	r/ registro la utilidad bruta en ventas		

Nota. Extraído de Bravo, (2013)

2.2.5 Ajustes

Las pérdidas ocasionadas debido a la destrucción o daños fortuitos, y que resulten en un valor neto de realización inferior, deben ser reconocidas y registradas de la siguiente manera:

Tabla 9

Ejemplo de asiento de ajuste por deterioro

Fecha	Detalle	Debe	Haber
X-XX- XX	-1-		
	Pérdida por deterioro	XX,XX	
	Inventario (existencias)		XX,XX
	r/ daños o deterioro de la mercadería		

Nota. Extraído de Bravo, (2013)

Las pérdidas por robo o desaparición de la mercadería serán registradas de la siguiente manera:

Tabla 10

Ejemplo de asiento de ajuste por pérdida o robo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
X-XX- XX	-1-		
	Cuentas por cobrar empleados	XX,XX	
	Inventario (existencias) r/ pérdida, robo o desaparición de la mercadería		XX,XX

Nota. Extraído de Bravo, (2013)

Las pérdidas causadas y reconocidas por la empresa a través de análisis históricos pueden ser registradas mediante una provisión de inventarios, generando el siguiente asiento contable:

Tabla 11

Ejemplo de asiento de ajuste por pérdida reconocida

Fecha	Detalle	Debe	Haber
X-XX- XX	-1-		
	Pérdida por deterioro	XX,XX	
	Inventario (existencias) r/ disminución del valor de la mercadería		XX,XX

Nota. Extraído de Bravo, (2013)

En el contexto de la aplicación de las Normas Internacionales, pueden surgir ajustes debido a un cambio en el método de valoración del inventario adoptado por la empresa. Por ejemplo, si la empresa solía utilizar el método UEPS (Últimas en Entrar

Primeras en Salir) y decide adoptar otro método de valoración, pueden surgir diferencias que requerirán ajustes de la siguiente manera:

Tabla 12

Ejemplo de asiento de ajuste por cambio de método de valoración de inventario

Fecha	Detalle	Debe	Haber
X-XX- XX	-1-		
	Inventario (Existencias)	XX,XX	
	Resultados Años Anteriores		XX,XX
	r/ cambio de método de valoración de inventario		

Nota. Extraído de Bravo Valdiviezo, (2013)

Cuando una empresa prestadora de servicios adopta por primera vez las Normas Internacionales, se establece que el registro y reconocimiento de inventarios deben seguir el siguiente procedimiento:

Tabla 13

Ejemplo de asiento de registro por inventarios (compañía de servicios)

Fecha	Detalle	Debe	Haber
X-XX- XX	-1-		
	Inventario (existencias)	XX,XX	
	Cuentas por Pagar Proveedores		XX,XX
	r/ reconocimiento de inventarios en compañías prestadoras de servicios		

Nota. Extraído de Bravo Valdiviezo, (2013)

Este asiento ilustra cómo las empresas de servicios deben contabilizar sus inventarios de suministros de oficina y productos de limpieza, los cuales se convierten en gastos a medida que se consumen.

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

3.1 Enfoque

La aplicación de la investigación adopta un enfoque cuali-cuantitativo, es decir, métodos mixtos. Cualitativo porque se hizo una descripción de las causas que originan la presencia del fenómeno problemáticos por medio de entrevistas, además cuantitativo porque se realizó un levantamiento de información a través del instrumento diseñado que en este caso fue el cuestionario y se analizarán mediante cálculo numéricos los estado financieros de la empresa en estudio (Hernández- Sampieri y otros, 2014).

Además, el presente desarrollo fue de tipo no experimental- transversal donde las variable de estudio no pasaran por ningún tipo de manipulación intencionada, también los datos fueron recolectados en un mismo espacio de tiempo (Hernández-Sampieri y otros, 2017).

3.2 Modalidades de investigación

3.2.1 Bibliográfica- Documental

Para Gómez y otros (2014) la investigación bibliográfica- documental se define como “una etapa fundamental de todo proyecto de investigación y debe garantizar la obtención de la información más relevante en el campo de estudio, de un universo de documentos que puede ser extenso” (p.158).

Esta investigación tomó como referencia bibliográfica- documental a la información proveniente de libros, artículos científicos, tesis e investigaciones asociadas a las variables de estudio e internet, buscando fundamentar conceptualmente las teorías, enfoques y criterios que estructuran este documento.

3.2.2 Investigación de campo

Se desarrolló una investigación de campo dado que esta permitió establecer un contacto directo con la realidad de los hechos que ocurre dentro de la empresa y el tratamiento contable, para ello se utilizó como técnica la entrevista y como instrumento el cuestionario, el mismo que fue aplicado a los responsables del manejo de los inventarios en cada una de las empresas involucrada en el estudio.

3.3. Alcance de la investigación

En el presente trabajo se utilizó el tipo de investigación descriptiva y aplicada porque a partir de un diagnóstico se pretende formular una propuesta basada en los efectos de la Aplicación de la NIC 2 Inventarios en el resultado de los Estados Financieros en la empresa Weld Service S. A.

3.3.1 Alcance Descriptivo

Para Hernández y otros (2014), una investigación es de alcance descriptivo cuando tiene como objetivo principal describir, medir y analizar las características de un fenómeno o situación en particular, sin tratar de establecer relaciones causales o de predicción. En este caso de estudio se requiere conocer de qué manera la empresa gestiona sus inventarios por lo que es necesario una descripción de la situación actual para formular una propuesta.

3.3.2 Alcance Aplicativo

Para Hernández y otros, (2017), la investigación aplicada busca desarrollar soluciones prácticas a problemas existentes en la sociedad, la industria o cualquier otro ámbito, y a menudo implica la colaboración entre investigadores y profesionales del campo en cuestión. La investigación aplicada tiene como objetivo producir conocimiento útil para la práctica, mejorar los procesos y/o productos, o informar la toma de decisiones y políticas. Por ello el alcance aplicativo trasciende la descripción de conceptos, variables

o fenómenos, para formular propuestas, como en este estudio la implementación de las NIC 2.

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

Para Hernández y otros (2017), la población es definida como “el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p, 198), bajo este contexto dentro del presente estudio la población está conformada por la totalidad de los trabajadores (12) de la empresa Weld Service S. A. quienes serán la fuente de información primaria para realizar el diagnóstico. También se considera como población la información contable de la empresa Weld Service S. A., del año 2022.

3.4.2 Muestra

La muestra de la investigación procede de un muestreo no probabilístico o mejor conocido como muestreo de tipo intencional. Hernández y otros, (2017) determinan a las muestras de estudio no probabilístico como muestras seleccionadas en función de una toma de decisiones del investigador a cargo y no bajo un procedimiento automático, estadístico o electrónico. Además se considera como muestra las operaciones que registradas por el área de Contabilidad de Weld Service S. A., en el año 2022, asimismo se tomó como universo a las diferentes actividades que presenta la empresa.

3.5. Técnica

Para mi investigación de campo se utilizó la recolección de datos que a continuación se mencionan:

Encuesta: La encuesta es un método de investigación que consiste en hacer preguntas a una muestra representativa de individuos con el fin de obtener información

acerca de sus opiniones, actitudes, comportamientos y características. Esta puede incluir preguntas abiertas o cerradas y su principal ventaja de las encuestas es que permiten obtener información de una muestra representativa de una población mucho más grande

Entrevista: Es una técnica que permitió recopilar información importante proveniente de los aspectos organizacionales de la empresa, a fin de analizar la situación actual del sujeto de estudio y profundizar la información mediante la observación, para su efecto se utilizó la guía de preguntas.

Observación: Tomar información y registrarla para el posterior análisis del sujeto de estudio. Se eligió esta técnica porque fue un elemento fundamental durante el proceso investigativo, represento un apoyo para obtener el mayor número de datos sobre el comportamiento del objeto de investigación de forma directa y tal como se da en la realidad, datos que fueron sometidos a un análisis.

3.5. Instrumentos de recolección de datos

El análisis de indicadores, formulas y ecuaciones permite medir por medio de uno o más indicadores de las variables de investigación el valor de los casos o unidades por medio de una ecuación, formular o ponderaciones. La presente investigación adoptara esta técnica de trabajo para el análisis de los estados financieros empresariales, empleando formular y ecuaciones contables para determinar valores finales para la variable de la aplicación de la NIC 2

3.7.- Operacionalización de Variables

Tabla 14

Operacionalización de variable independiente; Aplicación NIC 2

CONCEPTO	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS / INSTRUMENTOS
Encargada de administrar el procedimiento de los inventarios, representa una norma esencial; dado que influye en el tratamiento de los inventarios, tanto para empresas industriales, comerciales y de servicios (Romero, 2015).	Valoración de las existencias	Coste de las existencias	Técnicas de medición de costos Fórmulas de cálculo del costo Valor neto realizable	Análisis de indicadores, fórmulas y ecuaciones NIC 2
	Reconocimiento de gastos	Importes y valores	Reconocimiento de ingresos de la operación	
	Información a revelar	Políticas Importes	Importes totales Importes parciales Importe de inventarios Importe de rebajas	

La evaluación de la implementación de las NIC 2 se realizará mediante las dimensiones; Valoración de las existencias, Reconocimiento de gastos e Información a revelar empleando los indicadores; Coste de las existencias, Importes y valores y Políticas Importes. Estos análisis se aplicarán por medio de indicadores, fórmulas y ecuaciones que se derivan de la NIC 2.

Tabla 15

Operacionalización de variable dependiente: Tratamiento contable

CONCEPTO	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS / INSTRUMENTOS
Expresa el significado que una empresa asume sobre las actividades financieras que realiza, en el tratamiento contable se pretende mantener un control sobre las utilidades y productividad de la institución (Bustamante, 2018)	Políticas contables	Métodos de cálculo de inventarios Importes Reconocimiento de costos	<p>¿Se lleva un control actualizado de la adquisición de materiales e insumos?</p> <p>¿Se lleva registro de los costos adicionales que se generan en la adquisición de inventarios?</p> <p>¿Se incluye el transporte como parte del costo?</p> <p>¿Se incluye la estiba como parte del costo?</p> <p>¿Se analiza el costo histórico para valorar las nuevas adquisiciones?</p> <p>¿Qué técnica de medición de los costos aplica en la empresa?</p> <p>¿Aplica una metodología dentro de inventarios para diferencias costos y gastos?</p> <p>¿Se revisa el stock de inventarios antes de realizas órdenes de compra?</p> <p>¿Existe algún documento que sustente los descuentos y devoluciones de productos?</p> <p>¿Qué método de valoración de inventario se utiliza actualmente en la empresa?</p>	Entrevista / Cuestionario

Las Políticas contables se evaluarán mediante las dimensiones; Métodos de cálculo de inventarios, Importes y Reconocimiento de costos los cuales permitirán conocer mediante las encuestas y entrevistas cómo funcionan estos procesos en la empresa Weld Service S. A. para conocer la situación actual.

3.8.- Procesamiento y análisis de la información

* Análisis exhaustivo de la información recopilada mediante los estados financieros, estado de situación financiera y estado de resultados del año 2022.

* Aplicación de la NIC 2

* Revisión minuciosa de la información obtenida, depurando la información repetitiva o no pertinente.

* Aplicación del instrumento diseñado

* Interpretación de resultados mediante el apoyo de la información recopilada y resultante

Tabla 16

Cuestionamientos

1. ¿Para qué?	Para solucionar el problema encontrado en la empresa
2. ¿Sobre qué aspectos?	Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Tratamiento contable
3. ¿Quien?	Investigador: Jacqueline Pérez
4. ¿Cuándo?	Periodo 2022
5. ¿Lugar de recolección?	Guayaquil
6. ¿Qué técnicas de recolección?	Entrevista y recolección de datos secundarios
7. ¿Con que?	Cuestionario y análisis de indicadores, formular y ecuaciones
8. ¿En qué situación?	En contextos normales de trabajo

CAPÍTULO 4. RESULTADOS

A partir de la información recopilada en la encuesta aplicada a los trabajadores, con el fin de **describir los criterios contables y los métodos de valuación de inventarios** empleados actualmente en la empresa Weld Service S. A., se encontró que:

Encuesta

Tabla 17

Control actualizado de la adquisición de materiales e insumos

Opción	Cantidad	Frecuencia
Si	9	75,00%
No	1	8,33%
A veces	2	16,67%

De acuerdo con los datos obtenidos, los encuestados manifestaron en su mayoría (75%) que la empresa si ha llevado un control actualizado en la adquisición de materiales e insumos, evidenciando que se mantiene un registro de cada ítem que entra a los inventarios de la organización.

Tabla 18

Registro de los costos adicionales que se generan en la adquisición de inventarios

Opción	Cantidad	Frecuencia
Si	6	50,00%
No	4	33,33%
A veces	2	16,67%

En respecto de si la empresa lleva registro de los costos adicionales generado en la adquisición de inventarios, la mitad de los participantes señaló que si se ejecuta, pero

un 33,33% señaló que no suele hacerse. Es decir, que no siempre se contemplan estos rubros al momento de costear los inventarios de mercadería.

Tabla 19

Incluye el transporte como parte del costo

Opción	Cantidad	Frecuencia
Si	8	66,67%
No	1	8,33%
A veces	3	25,00%

La mayoría de los encuestados (66,67%), indicó que si suelen incluir el transporte de la mercancía dentro del costo de los productos, mientras que un 25% que a veces suele agregarse este valor dentro del costo, es decir que en algunos ítems se ha omitido este rubro o se recarga al cliente dicho coste al momento de generar el despacho de las mercancías.

Tabla 20

Incluye la estiba como parte del costo

Opción	Cantidad	Frecuencia
Si	4	33,33%
No	7	58,33%
A veces	1	8,33%

Gran parte de los participantes (58,33%) manifestó que no se incluye el coste de estiba dentro de los costos de los productos disponibles para la venta, mientras que un 33,33% señaló que si suelen incluirlo, en otras palabras, se puede deducir que no siempre

se considera este rubro dentro del sistema de costeo de los ítems, asumiéndolos dentro de los gastos operativos de la entidad.

Tabla 21

Análisis el costo histórico para valorar las nuevas adquisiciones

Opción	Cantidad	Frecuencia
Si	8	66,67%
No	2	16,67%
A veces	2	16,67%

Según la información recabada, se pone en evidencia que de acuerdo a la mayoría de los entrevistados (66,67%), la empresa si analiza sus costos históricos para así tomar decisiones ante nuevas compras o adquisiciones, evaluando así cual sería el impacto ante las variaciones de los precios de los productos al ponerse en venta ante el consumidor final.

Tabla 22

Revisa el stock de inventarios antes de realizas órdenes de compra

Opción	Cantidad	Frecuencia
Si	10	83,33%
No	1	8,33%
A veces	1	8,33%

De acuerdo con estos datos, la gran mayoría representada por el 83% de los encuestados sí revisa el stock de inventario antes de realizar órdenes de compra, esto quiere decir que se tiene en cuenta la mercadería disponible al momento de solicitar el suministro de nuevo inventario.

Tabla 23*Documento que sustente los descuentos y devoluciones de productos*

Opción	Cantidad	Frecuencia
Si	8	66,67%
No	3	25,00%
A veces	1	8,33%

Más de la mitad de los trabajadores expresó que sí existen documentos que sustenten las devoluciones y descuentos para tener un mejor control de la información que permite mantener actualizados los inventarios, aunque el 25% no lo hace, se requiere que todos los trabajadores conozcan los procesos asociados al manejo adecuado del inventario.

A continuación se presentan los resultados obtenidos de la entrevista aplicada al gerente administrativo de la empresa Weld Service S. A.

Tabla 24*Análisis de la entrevista*

Pregunta	Respuesta
¿Qué técnica de medición de los costos aplica en la empresa?	<p>Como gerente de una pequeña empresa, considero que el sistema de costeo por órdenes de trabajo o por productos es una técnica de medición de costos muy adecuada para nuestra empresa. Dado que se produce bienes o servicios de manera personalizada o en lotes pequeños, este sistema nos permite asignar los costos directos e indirectos a cada orden de trabajo o producto específico.</p> <p>Implementar este sistema de costeo es sencillo para nosotros, utilizando registros contables básicos. Los pasos a seguir son los siguientes: en primer lugar, se identifica y se clasifica los costos directos, es decir, aquellos que están directamente relacionados</p>

con cada orden de trabajo o producto, como los materiales directos y la mano de obra directa.

Luego, se asignan los costos indirectos, que son aquellos que no pueden ser rastreados directamente a una orden de trabajo específica, como el alquiler, la energía eléctrica o los costos administrativos. Para hacer esta asignación, se utiliza algún criterio, como las horas de trabajo o el porcentaje de materiales utilizados.

A continuación, se calcula el costo total sumando los costos directos y los costos indirectos asignados a cada orden de trabajo o producto. De esta manera, es posible conocer el costo total de cada trabajo o producto individualmente.

Por último, se hace una evaluación la rentabilidad comparando el costo total calculado con el precio de venta de cada orden de trabajo o producto. Esto permite tomar decisiones informadas sobre precios, asignación de recursos y rentabilidad de nuestros productos o servicios.

<p>¿Aplica una metodología dentro de inventarios para diferenciar costos y gastos?</p>	<p>Sí, utilizamos una metodología específica para separar claramente los costos relacionados con la adquisición de los gastos asociados con la venta y distribución de los productos.</p> <p>En cuanto a los costos, se incluye aquellos relacionados con la compra de las soldaduras, como el costo de adquisición, los impuestos, los aranceles y los gastos de transporte. Sin embargo, no se estiman los costos de almacenamiento, como el alquiler de bodegas, los seguros y los costos de manipulación.</p> <p>En lo que respecta a los gastos, se engloba aquellos relacionados con la venta y distribución de las soldaduras. Esto puede incluir gastos de comercialización, como publicidad y promoción, así como gastos de distribución, como el transporte y la logística.</p> <p>Aplicar esta metodología nos permite tener una visión clara de los costos directamente asociados con nuestros inventarios y separarlos de los gastos operativos generales. Esto es fundamental para tener un control adecuado de nuestros</p>
--	--

inventarios y tomar decisiones informadas sobre la gestión de nuestros recursos.

Además, al diferenciar los costos y los gastos, se evalúa la rentabilidad de nuestros inventarios de soldaduras especiales y determinar el margen de beneficio adecuado para nuestra empresa.

¿Qué método de valoración de inventario se utiliza actualmente en la empresa?

Actualmente se utiliza el método de valoración de inventario conocido como el costo promedio ponderado. Bajo este método, se asigna un valor promedio a cada unidad de soldaduras en nuestro inventario, basándonos en el costo total de las unidades disponibles dividido por la cantidad total de unidades. Esto nos permite obtener un costo promedio ponderado por unidad de inventario. Es relativamente simple de implementar y administrar, lo cual es beneficioso para una pequeña empresa como la nuestra.

Cuando se vende unidades de soldaduras, el costo de ventas se calcula utilizando este costo promedio ponderado. Esto significa que el valor de los productos vendidos se determina multiplicando la cantidad de unidades vendidas por el costo promedio ponderado.

Este método nos permite tener un enfoque más equilibrado, se considera tanto las adquisiciones más recientes como las anteriores en el cálculo del costo promedio. Esto ayuda a suavizar las fluctuaciones de precios y a reflejar de manera más precisa el valor de nuestro inventario.

Sin embargo, es importante tener en cuenta que el método de valoración de inventario puede variar según las necesidades y las regulaciones contables de cada empresa. Por lo tanto, siempre es recomendable consultar con un profesional contable para asegurarse de estar utilizando el método de valoración adecuado y cumplir con las normativas contables aplicables.

Análisis de la entrevista:

Se puede extraer de la entrevista que emplea el sistema de costeo por órdenes de trabajo lo cual brinda un mayor control sobre los costos, ayudando a identificar las fuentes de gastos y permite tomar decisiones estratégicas para maximizar nuestra rentabilidad. Al implementar este sistema, permite tener una visión clara de los costos y tomar medidas para mejorar la eficiencia y competitividad en el mercado.

Como elemento distintivo de la gestión de inventarios, se aplica una metodología para diferenciar los costos y los gastos asociados con las soldaduras especiales. Esto permite tener un control más preciso de nuestros inventarios y tomar decisiones estratégicas basadas en información financiera sólida.

En cuanto al método de valoración de inventario se utiliza el costo promedio ponderado para determinar el valor y el costo de ventas de los inventarios. Este método les proporciona una forma equilibrada y práctica de gestionar los inventarios y tomar decisiones informadas sobre las operaciones.

Una vez conocidos los métodos empleados por la empresa, se procede a analizar **la aplicación de los principios contables para la valuación y presentación de los inventarios** en la empresa Weld Service S. A. con base en las NIC 2 Inventarios.

La implementación de los principios contables según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 implica seguir una serie de pautas en los procesos relacionados con las técnicas de medición de costos, fórmulas de cálculo del costo, valor neto realizable, reconocimiento de ingresos de la operación e importes totales, importes parciales, importe de inventarios e importe de rebajas. A continuación, se detalla cómo la empresa Weld Service S. A empresa puede implementar estos principios contables de acuerdo con la NIC 2:

Técnicas de medición de costos: La NIC 2 establece que los inventarios deben medirse al costo o al valor neto realizable, según sea el menor. La empresa debe utilizar métodos consistentes para medir el costo de sus inventarios, como el costo promedio ponderado, el método FIFO (primero en entrar, primero en salir) o el método LIFO (último en entrar, primero en salir). La elección del método debe basarse en la naturaleza de los inventarios y su flujo físico.

1. Identificar la naturaleza de los inventarios
2. Evaluar el flujo físico
3. Determinar el método apropiado según sea el menor

Fórmulas de cálculo del costo: Para determinar el costo de los inventarios, la empresa debe incluir todos los costos de adquisición, producción y otros costos incurridos para llevar los inventarios a su ubicación y condición actuales. Esto puede incluir el costo de compra, los costos de transporte, los impuestos y aranceles de importación, los costos de conversión y otros costos directamente atribuibles a la producción de los inventarios.

1. Determinar costos de adquisición
2. Incluir costos de producción
3. Estimar otros costos como transporte, compra, importación, impuestos, aranceles, etc.

Valor neto realizable: Según la NIC 2, si el valor neto realizable de los inventarios es menor que su costo, se debe reconocer una provisión para deterioro. La empresa debe evaluar periódicamente el valor neto realizable de sus inventarios y ajustar su valor y reconocer la provisión correspondiente si es necesario. El valor neto realizable se determina estimando el precio de venta esperado menos los costos estimados para

terminar la producción, las ventas y las actividades necesarias para llevar los inventarios a su ubicación y condición actuales.

1. Evaluar el costo actual de inventario
2. Ajustar el valor
3. Reconocimiento de la provisión por deterioro

Reconocimiento de ingresos de la operación: Los ingresos relacionados con la venta de inventarios se reconocen cuando se cumplen los criterios de reconocimiento de ingresos, como la transferencia del control del bien al comprador, la probabilidad de los flujos de beneficios económicos asociados y la medición confiable del valor de los ingresos. La empresa debe seguir los principios de reconocimiento de ingresos establecidos en la normativa contable correspondiente, como la NIC 18 (Ingresos ordinarios).

Importes totales, importes parciales, importe de inventarios e importe de rebajas: La empresa debe mantener registros adecuados de los inventarios, incluyendo los importes totales y parciales de los mismos. Los importes totales representan el valor total de los inventarios en un momento determinado, mientras que los importes parciales pueden corresponder a categorías específicas de inventarios, como materias primas, productos en proceso o productos terminados. Además, si se otorgan rebajas o descuentos sobre los inventarios, la empresa debe reflejar adecuadamente estos importes y reducir el valor de los inventarios en consecuencia.

1. Registro de los inventarios (importes totales-Valor total)
2. Registro de los inventarios (importes parciales-Categorías como materias prima, productos en proceso)
3. Registro de rebajas o descuentos

Elaborar una propuesta metodológica para la implementación de las NIC 2 Inventarios en la empresa Weld Service S. A.

La propuesta metodológica para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 2 - Inventarios para la empresa en una empresa Weld Service S. A. incluye:

Análisis de la norma: Comprender en detalle los requisitos y principios establecidos en la NIC 2 para la contabilización de los inventarios. Esto implica estudiar los criterios de medición, valoración, reconocimiento y presentación de los inventarios, así como las revelaciones requeridas.

Evaluación del estado actual: Realizar una evaluación exhaustiva del estado actual de los sistemas contables y del control interno relacionado con los inventarios en la empresa. Esto implica revisar los procedimientos y políticas existentes, así como identificar posibles brechas o deficiencias que necesiten ser abordadas.

Diseño de políticas y procedimientos: Desarrollar políticas y procedimientos contables claros y consistentes para la contabilización de los inventarios de acuerdo con los requisitos de la NIC 2. Esto implica establecer criterios de medición, valoración y reconocimiento, así como definir los métodos de costo (p. ej., FIFO, LIFO, costo promedio ponderado) a utilizar.

Capacitación y comunicación: Proporcionar capacitación adecuada a los empleados involucrados en la gestión de inventarios y en la contabilidad de la empresa. Esto garantizará que comprendan los cambios en las políticas y procedimientos, así como los principios subyacentes de la NIC 2. Además, es importante comunicar claramente las expectativas y responsabilidades relacionadas con la implementación de la norma.

Evaluación de sistemas: Evaluar los sistemas de información existentes y determinar si es necesario realizar ajustes o mejoras para facilitar el cumplimiento de los

requisitos de la NIC 2. Esto puede implicar la implementación o actualización de un software de contabilidad y control de inventarios que cumpla con los estándares de la norma.

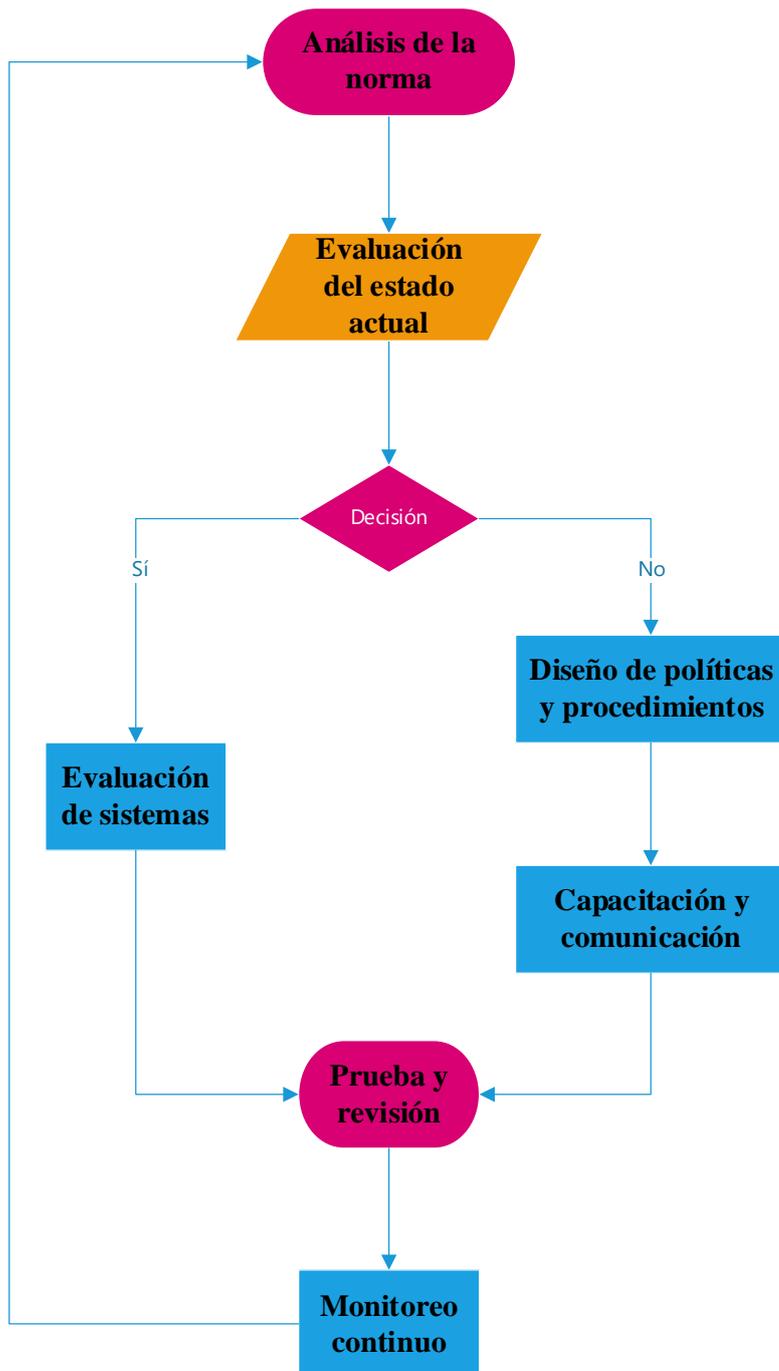
Prueba y revisión: Realizar pruebas y revisiones exhaustivas de los procedimientos implementados para asegurar su efectividad y cumplimiento de la NIC 2. Esto implica verificar la adecuada aplicación de los criterios de medición y valoración, así como la correcta presentación y revelación de la información contable relacionada con los inventarios.

Monitoreo continuo: Establecer un sistema de monitoreo y seguimiento continuo para garantizar el cumplimiento continuo de los requisitos de la NIC 2. Esto puede incluir la designación de responsables de la gestión de inventarios, la realización de auditorías internas periódicas y el establecimiento de indicadores clave de desempeño para evaluar la eficacia de los controles internos.

El procedimiento sugerido se presenta en el siguiente flujograma:

Figura 2

Flujograma de proceso



Demostrar los efectos de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Weld Service S. A. año 2022.

Para evaluar la aplicación de las NIC 2 en los Estados Financieros de la empresa se tomaron los indicadores; Rotación de Inventarios, Duración de Stock y Margen de Ganancia. (ver anexo 1 y 2)

Rotación de Inventarios: 1,94 veces

Este indicador presenta las veces que los costos en inventarios se convierten en efectivo o se colocan a crédito. El ratio de Rotación de Inventarios se interpreta como el número de veces que los inventarios que en la empresa Weld Service S. A. se han vendido y reemplazado durante un período determinado (año 2022), generalmente un año. En este caso, un ratio de Rotación de Inventarios de 1,94 veces significa que, en promedio, los inventarios se han vendido y reemplazado 1,94 veces durante el período analizado.

Es decir, los inventarios se están moviendo con una frecuencia relativamente alta y que la empresa está logrando una buena rotación de sus inventarios. Una alta rotación de inventarios generalmente se considera favorable, implica que los productos están siendo vendidos rápidamente y que la empresa está generando ingresos de manera eficiente.

Duración del Stock: 6,180897535 veces

El ratio de Duración del Stock, también conocido como Días de Inventario, se interpreta como el número de días que, en promedio, los inventarios de la empresa Weld Service S. A permanecen en su posesión antes de ser vendidos. En este caso, un ratio de Duración del Stock de 6,18 veces significa que los inventarios, en promedio, se mantienen durante aproximadamente 6,18 días antes de ser vendidos. La empresa tarda un promedio de 6,18 días en vender sus inventarios y reponerlos nuevamente. Esto indica que los

inventarios tienen una rotación relativamente rápida y que la empresa está moviendo sus productos con eficiencia.

Un ratio de Duración del Stock más bajo suele ser preferible, implica que los inventarios se están vendiendo rápidamente y la empresa tiene una gestión eficiente de su flujo de productos. Sin embargo, al igual que con otros ratios, es importante considerar el contexto y la naturaleza del negocio.

Margen de Ganancia: 2,345 %

El ratio de Margen de Ganancia se interpreta como el porcentaje de beneficio que la empresa obtiene en relación con sus ventas. En este caso, un ratio de Margen de Ganancia del 2,3 % significa que, en promedio, la empresa está obteniendo un beneficio del 2,3 % sobre sus ventas.

Esto indica que la empresa tiene un margen de ganancia relativamente bajo, lo que significa que una pequeña parte de las ventas se traduce en beneficios. Un margen de ganancia más alto es generalmente preferible, implica que la empresa está obteniendo un mayor beneficio por cada unidad monetaria de ventas. Sin embargo, es importante tener en cuenta que la interpretación del ratio de Margen de Ganancia puede variar según la industria, los costos operativos y la estructura de precios.

CONCLUSIONES

Respecto a la **descripción de los criterios contables y los métodos de valuación de inventarios** empleados actualmente en la empresa Weld Service S. A., se concluyó que la empresa en la mayoría de las veces ha llevado un control actualizado de la adquisición de materiales e insumos, y no siempre este ha mantenido un registro de cada uno de los costos adicionales que se han generado en la adquisición de inventarios. Incluyendo muchas veces aspectos como el costo relacionado al servicio de transporte o flete, y así mismo muchas veces no era considerado el gasto de la estiba dentro del coste total. Otro de los hallazgos indica que casi siempre son efectuados los análisis de los costos históricos para gestionar una buena toma de decisiones ante nuevas compras o adquisiciones de mercancía, así como también es revisado el stock de los inventarios antes de realizar cualquier solicitud de órdenes de compra y a su vez se puso en evidencia que la organización si maneja documentos o formatos que sustenten de forma detallada cada una de las devoluciones aceptadas y la cantidad y porcentaje de descuentos brindados a los clientes, de tal manera que se obtenga un mejor control de la información.

Se pudo determinar que la empresa ha empleado el sistema de costeo por órdenes de trabajo lo cual ha permitido brindarles un mayor control en relación a los costos por cada ítem registrado en sus inventarios, de igual forma la empresa ha aplicado una metodología que le ha ayudado en la diferenciación tanto de los costos como de los gastos que están asociados con las soldaduras especiales, y en cuanto al método de valoración o valuación de sus inventarios han empleado el método del costo promedio ponderado determinando así los valores y el costo de ventas de los inventarios que posee la organización para la venta de sus productos.

Sobre el **análisis de la aplicación de los principios contables para la valuación y presentación de los inventarios en la empresa Weld Service S. A. con base en las**

NIC 2 Inventarios, los hallazgos señalan que la empresa requiere implementar una serie de procesos donde se incluyan la ejecución y aplicación de mejores técnicas para la medición de los costos, fórmulas para realizar su correcto cálculo de los siguientes rubros, tales como costes, valor neto realizable, reconocimiento de ingresos de la operación e importes totales, importes parciales, importe de inventarios e importe de rebajas, los mismos que se especificaron cada uno de los elementos que conforma cada proceso implementado de acuerdo a las normativas internacionales NIIF.

Finalmente **la propuesta metodológica para la implementación de las NIC 2 Inventarios en la empresa Weld Service S. A.**, estuvo basada bajo un procedimiento donde se incluyeron las siguientes fases: Análisis de la norma internacional NIC 2, Evaluación del estado actual de la compañía, Diseño de políticas y procedimientos, Capacitación y comunicación, Evaluación de los sistemas, Prueba y revisión, y Monitoreos continuos. Donde cada una de estas fases al ser aplicadas de una manera correcta y eficiente permitirá a que la empresa obtenga una mejor gestión y un mayor control sobre sus inventarios, ayudando a los gerentes y supervisores de área una mejor toma de decisiones en torno a sus mercancías.

Para **demostrar los efectos de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en el resultado de los Estados Financieros de la empresa Weld Service S. A. año 2022**, el indicador Rotación de Inventarios fue del 1,94x, señalando que las mercancías se están moviendo o rotando con una frecuencia relativamente alta, el ratio de Duración del Stock de la empresa fue de 6,18 veces significando que los ítems disponibles para la venta poseen una rotación o duración en bodega relativamente rápida y la ratio de Margen de Ganancia fue del 2,345 % poniendo en evidencia que la empresa posee un margen de ganancia relativamente bajo en relación de sus costes de bienes ofertados versus las ventas que esta realiza.

RECOMENDACIONES

- Continuar con estudios para analizar el impacto y los beneficios de la implementación de las NIC 2 que tendrá en la empresa para demostrar cómo la adopción de las normas internacionales afectará de manera positiva los estados financieros, los sistemas contables y de control interno, la toma de decisiones y la presentación de informes financieros. Esto permitirá identificar sus principales beneficios potenciales, como la mejora de la calidad de la información contable y la comparabilidad ante otras empresas, y a su vez detectar los posibles desafíos, como los costos de implementación y los cambios en los procesos operativos.
- Evaluar la capacidad de implementación de las NIC 2 en la empresa, considerando los sistemas contables y de información existente, el nivel de conocimiento y competencia del personal contable, y los recursos disponibles para llevar a cabo su implementación. Esto facilita identificar las brechas y deficiencias que puedan requerir atención, desarrollando así recomendaciones para lograr abordarlas.
- Elaborar un plan de acción con un conjunto de estrategias para la implementación de las NIC 2 en la empresa. Esto implica establecer un cronograma de actividades, asignar responsabilidades y recursos, y desarrollar políticas y procedimientos contables alineados con los requisitos de la norma.
- Brindar capacitación y comunicación efectiva para asegurar la comprensión y el compromiso de todo el personal vinculado y señalar cómo se realizará el monitoreo y seguimiento continuo de la implementación para así asegurar el cumplimiento sostenido de la norma.

REFERENCIAS

- Abril, M. A., & Neira, A. (2011). *Aplicación de la Nic 2 (inventarios) y sus efectos en los estados financieros de la Empresa Comercial Germany* (Bachelor's thesis, Universidad del Azuay).
- Asencio Cristóbal, L., González Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 7(13), 231-250.
- Apunte-García, R. M., & Rodríguez-Piña, R. A. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 22(3), 1-14.
- Arreaga Ortega, M. D. L. (2017). *Aplicación De La Nic 2, En El Proceso Contable Y Su Incidencia En Los Estados Financiero De Almacenes Lorences* (Bachelor's thesis, Babahoyo: UTB).
- Bravo Valdivieso, Mercedes. (2013). *Contabilidad general*. Escobar Impresores Quito.
- 11
- Bustamante Roca, Katherine; Tomalá Ramírez, Luis (2018) *Procedimientos de Control de Inventarios en la Empresa Papeles & Algo Más S.A.* (Bachelor's thesis, Guayaquil: Universidad de Guayaquil).
- Gómez Luna, E., Fernando Navas, D., Aponte Mayor, G., & Betancourt Buitrago, L. A. (2014). Metodología para la revisión bibliográfica y la gestión de información de temas científicos, a través de su estructuración y sistematización. *Dyna*, 81(184), 158-163.
- Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México D.F.: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Hernández Sampieri, Roberto; Cuevas Romo, Ana; Mendoza Torres, Christian Paulina; Méndez Valencia, Sergio (2017) *Fundamentos de investigación*, McGraw-Hill Interamericana, ISBN 1456256653

- International Financial Reporting Standards. (2015). Normas Internacionales de Información Financiera. En INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS, Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (págs. A866-A867). London: IFRS Foundation
- Lamas, S. L. (2015). *Las NIIF en el rubro inventarios y las normas contables argentinas. Caso de empresa La Dulce SA* (Bachelor's thesis).
- Monge, Pedro. (2005). Las normas internacionales de contabilidad. Actualidad contable *FACES*, 8(10), 35-52.
- Muller, Alex (2005). Fundamentos de administración de inventarios. Editorial Norma. ISBN 9580484570.
https://books.google.com.ec/books/about/Fundamentos_de_administraci%C3%B3n_de_invent.html?hl=es&id=ik8WQxjM-Z8C&redir_esc=y
- NIIF, Normas Internacionales de Información Financiera (2006) Norma Internacional de Contabilidad n° 2 Inventarios.
<http://nicniif.org/files/NIC%202%20Inventarios.pdf>
- Ordenes Espindola, D. (2010). Evaluación de la aplicación de la NIC 2: existencias, en la empresa retail Cencosud SA período 2009.
- Osorio García, E. A. (2016). *Análisis de la NIC 2 como instrumento de mejoramiento en la determinación del costo, para el sector industrial del cantón Quito* (Bachelor's thesis, Guayaquil: UCSG).
- Palavecinos, B. S., & Álvarez, D. A. (2006). Alcances sobre el concepto de valor razonable. *Capic Review*, (4), 5.
- Servicio de Rentas Internas. (2010). Reglamento Para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Quito: SRI.
- Zamora Saltos, Krystel; Cansing Gutiérrez, Manuel (2014) *Aplicación de procedimientos de auditoría respecto a NIC 2 y NIC 12 en una empresa comercial*. (Bachelor's thesis). <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/3330>

ANEXOS

Estados Financieros de la empresa

WELD SERVICE S. A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre 2022

1	Activos	646.490,68
1.1	Activo Corriente	616.275,50
1.1.1	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	6.123,36
1.1.1.1	Caja	1.724,90
1.1.1.1.1	Caja POS Matriz	1.013,21
1.1.1.1.2	Caja POS Sucursal	261,69
1.1.1.1.3	Caja Matriz	200,00
1.1.1.1.5	Caja Administración	250,00
1.1.1.3	Bancos	4.398,46
1.1.1.3.1	Banco Guayaquil xx4919	2.953,76
1.1.1.3.2	Banco Pichincha xx4619	1.494,70
1.1.1.3.4	Banco Transitorio	-50,00
1.1.2	Activos Financieros	138.946,15
1.1.2.5	Cuentas por Cobrar	136.740,57
1.1.2.5.1	Clientes Comerciales	136.740,57
1.1.2.6	Documentos por Cobrar	5.090,71
1.1.2.6.4	Cheques Protestados	5.090,71
1.1.2.8	Provisión para Cuentas Incobrables	-2.885,13
1.1.3	Inventario	421.895,67
1.1.3.6	Inventario Productos terminados y mercadería comprados a terceros	431.250,07
1.1.3.6.1	Inventario Productos terminados y mercadería comprados a terceros	431.250,07
1.1.3.11	(-) Provisión de Inventarios por valor neto de realización	-9.354,40
1.1.4	Servicios y otros Pagos Anticipados	997,00
1.1.4.3	Anticipo a Proveedores	997,00
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes	47.079,16
1.1.5.4	Anticipo de Impuesto a Renta	397,87
1.1.5.4.1	Anticipo de Impuesto a Renta	397,87
1.1.5.5	Impuesto Salida de Divisas	25.198,66
1.1.5.6	Crédito Tributario	21.482,63
1.1.5.6.1	Crédito Tributario Renta	12.785,73
1.1.5.6.2	Crédito Tributario IVA	6.155,39
1.1.5.6.3	Crédito Tributario Renta Años Anteriores	2.541,51
1.1.7	Otros Activos Corrientes	1.234,16
1.2	Activos No Corrientes	30.215,18
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos	26.324,23
1.2.1.4.1	Instalaciones	7.229,84
1.2.1.4.2	(-) Depreciación Acumulada Instalaciones	-7.229,84
1.2.1.5	Muebles y Enseres	7.003,23
1.2.1.5.1	Muebles y Enseres	16.094,47
1.2.1.5.2	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-9.091,24

1.2.1.6	Maquinarias y Equipos	1.826,47
1.2.1.6.1	Maquinaria y Equipos	7.869,56
1.2.1.6.2	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos	-6.043,09
1.2.1.7	Equipos de Computación	760,74
1.2.1.7.1	Equipos de Computación	3.679,01
1.2.1.7.2	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación	-2.918,27
1.2.1.8	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	16.257,01
1.2.1.8.1	Vehículos	57.623,77
1.2.1.8.2	(-) Depreciación Acumulada Vehículo	-46.027,30
1.2.1.8.3	Equipos de Transporte	5.490,14
1.2.1.8.4	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Transporte	-829,60
1.2.1.9	Equipos de Oficina	476,78
1.2.1.9.1	Equipos de Oficina	1.095,00
1.2.1.9.2	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-618,22
1.2.2	Propiedades de Inversión	0,00
1.2.3	Activos Biológicos	0,00
1.2.4	Intangibles	0,00
1.2.5	Activos por Impuestos Diferidos	2.658,95
1.2.5.1	Activo diferidos años anteriores	2.057,27
1.2.5.2	Activos por Impuesto diferido por Jubilación Patronal y Desahucio	601,68
1.2.6	Activos Financieros No Corrientes	0,00
1.2.7	Otros Activos No Corrientes	1.232,00
1.2.7.1	Garantías Entregadas por Anticipado	1.232,00
2	Pasivos	598.392,60
2.1	Pasivo Corriente	236.621,12
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	102.285,45
2.1.3.1	Cuentas por Pagar	92.438,90
2.1.3.1.1	Proveedores Nacionales	85.009,46
2.1.3.1.2	Proveedores Exterior	7.429,44
2.1.3.3	Cuentas por pagar tarjetas	9.846,55
2.1.3.3.1	Tarjeta AMEX xxxxxxx9027	9.846,55
2.1.4	Obligaciones Con Instituciones Financieras	0,00
2.1.5	Provisiones	0,00
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes	58.959,34
2.1.7.5	Impuestos por Pagar	35.623,01
2.1.7.5.1	Impuesto a la Renta Cía.	13.825,94
2.1.7.5.2	Impuesto a la Renta por Pagar	7.962,89
2.1.7.5.7	SRI por Pagar	5.286,08
2.1.7.5.8	IVA Crédito por pagar	7.354,11
2.1.7.5.9	Faltante / Sobrante SRI por Pagar	1.193,99
2.1.7.6	Beneficios Sociales por Pagar	15.042,33
2.1.7.6.1	Décimo Tercer Sueldo	842,29
2.1.7.6.2	Décimo Cuarto Sueldo	2.353,92
2.1.7.6.3	Vacaciones	7.311,17
2.1.7.6.4	11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	594,84
2.1.7.6.9	IESS por Pagar	3.940,11
2.1.7.7	Nominas	8.294,00
2.1.7.7.1	Sueldos por Pagar	794,00
2.1.7.7.2	Liquidaciones de Haberes por Pagar	7.500,00
2.1.8	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	71.880,74
2.1.8.5	Documentos por Pagar Funcionarios y/o Empleados	71.880,74
2.1.8.5.2	Cuentas por Pagar Accionistas	71.880,74
2.1.10	Anticipos de Clientes	1.179,76

2.1.12	Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados	1.902,30
2.1.12.2	Otros Beneficios a largo Plazo para los Empleados	1.902,30
2.1.15	Otros Anticipos de Clientes	413,53
2.2	Pasivo No Corriente	361.771,48
2.2.2	Cuentas y Documentos por Pagar	0,00
2.2.3	Obligaciones con Instituciones Financieras	77.440,39
2.2.3.1	Obligaciones con Instituciones Financieras Locales No Corrientes	77.440,39
2.2.3.1.1	Préstamos Bancarios	77.440,39
2.2.4	Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas	259.594,29
2.2.4.1	Cuentas Por Pagar Relacionados	259.594,29
2.2.7	Provisiones por Beneficios a Empleados	24.736,80
2.2.7.1	Provisión Jubilación Patronal	17.839,15
2.2.7.2	Provisión Desahucio	6.897,65
2.2.8	Pasivo Diferido	0,00
3	Patrimonio	48.098,08
3.1	Patrimonio Atribuible a Propietarios	48.098,08
3.1.1	Capital Social	10.000,00
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado	10.000,00
3.1.1.1.1	Capital Social Suscrito Socio1	6.000,00
3.1.1.1.2	Capital Social Suscrito Socio2	4.000,00
3.1.4	Reservas	5.000,00
3.1.4.1	Legal	5.000,00
3.1.5	Otros Resultados Integrales	501,53
3.1.5.5	Perdida / Ganancia actuariales acumuladas reconocidas	501,53
3.1.6	Resultados Acumulados	17.064,64
3.1.6.1	Resultados Acumulados	1.895,86
3.1.6.2	Resultados provenientes de la adopción por 1era vez de las NIIF	15.168,78
3.1.7	Resultado del Ejercicio	15.531,91
3.1.7.1	Resultado del Ejercicio	15.531,91
3.2	Participación No Controladas	0,00

WELD SERVICE S. A.
Estado de Resultados
Al 31 de Diciembre 2022

4	Ingresos	821.842,82
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias	810.988,83
4.1.1	Venta de Bienes	837.257,18

4.1.2	Prestación de Servicios	16.360,53
4.1.2.1	Prestación de Servicios Matriz	16.360,53
4.1.3	Devoluciones sobre Ventas	0,00
4.1.4	Rebaja y/o Descuentos sobre Ventas	-45.003,52
4.1.5	Ingresos por Regalías Cuotas y Comisiones	0,00
4.1.6	Ingresos por Contratos de Intermediación	0,00
4.1.7	Ingresos por Primas y Prestaciones	0,00
4.1.12	Ventas Bienes o productos en consignación	2.374,64
4.2	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	0,00
4.3	Otros Ingresos Financieros	9.738,74
4.3.6	Ingresos no Gravables	9.738,74
4.5	Ingreso por IR diferidos	1.115,25
5	Costos y Gastos	806.310,91
5.1	Costos de Venta y Producción	356.973,18
5.1.1	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	356.940,37
5.1.1.1	CostoV Bienes No Producidos	354.003,06
5.1.1.2	CostoV Bienes o productos en consignación	2.973,19
5.1.1.8	Descuentos en Compras	-35,88
5.1.2	Mano de Obra Directa	0,00
5.1.3	Mano de Obra Indirecta	0,00
5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación	32,81
5.1.4.8	Otros Costos de Producción	32,81
5.2	Gastos	449.337,73
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias	447.597,75
5.2.1.1	Ventas	250.215,74
5.2.1.1.1	Sueldos Unificados Vtas.	68.959,01
5.2.1.1.2	Sobretiempos Vtas.	1.126,23
5.2.1.1.3	Gratificaciones Vtas.	742,13
5.2.1.1.5	Aportes Patronales al IESS Vtas.	4.266,71
5.2.1.1.6	Secap - lece Vtas.	382,74
5.2.1.1.7	Fondos de Reserva Vtas.	2.369,28
5.2.1.1.8	Décimo Tercer Sueldo Vtas.	3.137,94
5.2.1.1.9	Décimo Cuarto Sueldo Vtas.	2.184,42
5.2.1.1.10	Vacaciones Vtas.	3.849,34
5.2.1.1.11	Desahucio Vtas.	366,57
5.2.1.1.11.1	Gasto de Desahucio Vta	366,57
5.2.1.1.12	Jubilación Patronal Vtas.	1.258,46
5.2.1.1.14	Servicios Contratados Vtas.	5.291,39
5.2.1.1.17	Mantenimiento de Equipos Vtas.	402,00
5.2.1.1.19	Arriendos Vtas	19.499,96
5.2.1.1.20	Comisiones Vtas	287,50
5.2.1.1.21	Publicidad y Promoción Vtas.	6.773,47
5.2.1.1.23	Combustible Vtas.	156,68
5.2.1.1.25	Seguros Vtas.	405,61
5.2.1.1.26	Movilización y Transporte Vtas.	670,46
5.2.1.1.28	Fletes Vtas.	2.531,51
5.2.1.1.29	Gastos de Gestión Vtas.	1.310,52
5.2.1.1.30	Viajes Vtas.	1.091,89
5.2.1.1.33	Energía Eléctrica Vtas.	897,55
5.2.1.1.34	Teléfonos Convencionales Vtas.	666,58
5.2.1.1.35	Celulares Vtas.	1.904,41
5.2.1.1.36	Internet Vtas.	591,13

5.2.1.1.37	Agua Vtas.	85,49
5.2.1.1.38	Televisión Pagada Vtas.	45,42
5.2.1.1.39	Gastos Notariales Vtas.	1,79
5.2.1.1.41	Impuesto a los Consumos Especiales Vtas.	473,84
5.2.1.1.43	Tasas y Contribuciones Vtas.	293,02
5.2.1.1.45	Multas por Cumplimiento Vtas.	4.318,28
5.2.1.1.46	Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Vtas.	4.043,44
5.2.1.1.51	Gastos de Deterioro Inventario Vtas	1.776,77
5.2.1.1.54	Autocomsumo Vta	987,29
5.2.1.1.63	Gastos de Oficina Vtas	1.639,81
5.2.1.1.64	Capacitación y Entrenamiento Vtas.	125,00
5.2.1.1.65	Uniformes Vtas.	384,00
5.2.1.1.67	Gastos relacionados a las importaciones Vtas.	10.653,12
5.2.1.1.68	Imprenta vta	186,00
5.2.1.1.69	Gastos de Envío Vta	309,38
5.2.1.1.70	Gastos Impuesto Salida Divisas Vta	4.509,20
5.2.1.1.71	Adecuación Local Vtas.	504,00
5.2.1.1.72	Mantenimiento Locales Vta.	841,94
5.2.1.1.73	Tinturado Vta	328,34
5.2.1.1.74	Gastos de Servicio Seguridad Vta	967,85
5.2.1.1.75	Mantenimiento Vehículos Vtas.	400,38
5.2.1.1.76	Logística y Bodegas	86.217,89
5.2.1.1.76.1	Sueldos Unificados Log.	26.814,21
5.2.1.1.76.2	Sobretiempos Log.	892,37
5.2.1.1.76.3	Gratificaciones Log.	45,00
5.2.1.1.76.5	Aportes Patronales al IESS Log.	3.491,66
5.2.1.1.76.6	Décimo Tercer Sueldo Log.	2.381,47
5.2.1.1.76.7	Décimo Cuarto Sueldo Log.	2.079,36
5.2.1.1.76.8	Vacaciones Log.	1.212,13
5.2.1.1.76.9	Secap - lece Log.	5,30
5.2.1.1.76.10	Fondos de Reserva Log.	1.969,19
5.2.1.1.76.11	Gastos Planes de Beneficios a Empleados Log.	90,00
5.2.1.1.76.12	Uniformes Log.	195,30
5.2.1.1.76.14	Mantenimiento Equipos Log.	1.357,37
5.2.1.1.76.15	Servicios Contratados Log.	3.069,77
5.2.1.1.76.16	Arriendos Log.	25.000,02
5.2.1.1.76.17	Energía Eléctrica Log.	398,15
5.2.1.1.76.18	Agua Log.	28,72
5.2.1.1.76.19	Desahucio Log.	1.899,94
5.2.1.1.76.20	Jubilación Patronal Log.	943,85
5.2.1.1.76.21	Combustibles Log.	327,85
5.2.1.1.76.22	Gasto de Gestión Log.	470,75
5.2.1.1.76.23	Movilización y Transporte Log.	116,45
5.2.1.1.76.25	Mantenimiento Locales Log.	254,28
5.2.1.1.76.26	Teléfonos Convencionales Log.	242,41
5.2.1.1.76.27	Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Log.	7.353,22
5.2.1.1.76.28	Seguros Log.	1.385,88
5.2.1.1.76.29	Gastos de Oficina Log.	1.302,81
5.2.1.1.76.30	Mantenimiento Vehículos Log.	1.321,05
5.2.1.1.76.31	Celulares Log.	536,00
5.2.1.1.76.32	Internet Log.	383,94

5.2.1.1.76.34	Gastos de Servicio Seguridad Log.	573,38
5.2.1.1.76.37	Gastos Materiales Indirectos Log.	76,06
5.2.1.2	Administrativos	149.404,01
5.2.1.2.1	Sueldos Unificados Adm.	58.462,37
5.2.1.2.2	Sobretiempos Adm.	287,22
5.2.1.2.3	Gratificaciones Adm.	250,00
5.2.1.2.5	Aportes Patronales al IESS Adm.	6.931,68
5.2.1.2.6	Secap - Iece Adm.	621,81
5.2.1.2.7	Fondos de Reserva Adm.	4.998,13
5.2.1.2.8	Décimo Tercer Sueldo Adm.	5.181,71
5.2.1.2.9	Décimo Cuarto Sueldo Adm.	2.062,94
5.2.1.2.10	Vacaciones Adm.	3.220,78
5.2.1.2.11	Desahucio Adm.	7.774,93
5.2.1.2.12	Jubilación Patronal Adm.	943,85
5.2.1.2.13	Honorarios Profesionales Adm.	666,66
5.2.1.2.14	Servicios Contratados Adm.	10.579,01
5.2.1.2.17	Mantenimiento de Equipos Adm.	307,50
5.2.1.2.19	Arriendos Adm.	11.500,02
5.2.1.2.21	Publicidad y Promoción Adm.	4,44
5.2.1.2.23	Combustible Adm.	1.023,01
5.2.1.2.25	Seguros Adm.	7.134,85
5.2.1.2.26	Movilización y Transporte Adm.	256,42
5.2.1.2.28	Fletes Adm.	74,40
5.2.1.2.29	Gastos de Gestión Adm.	906,47
5.2.1.2.30	Gastos de Viajes Adm.	1.195,60
5.2.1.2.33	Energía Eléctrica Adm.	398,10
5.2.1.2.34	Teléfonos Convencionales Adm.	395,27
5.2.1.2.35	Celulares Adm.	796,62
5.2.1.2.36	Internet Adm.	856,16
5.2.1.2.37	Agua Adm.	28,93
5.2.1.2.39	Gastos Notariales Adm.	303,69
5.2.1.2.43	Tasas y Contribuciones Adm.	5.038,89
5.2.1.2.46	Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Adm.	9.200,51
5.2.1.2.50	Gastos por Perdida Propiedades Planta y Equipos Adm.	200,00
5.2.1.2.54	Gastos por Provisión Cuentas Incobrables Adm.	1.403,50
5.2.1.2.62	Mantenimiento Locales Adm.	247,52
5.2.1.2.63	Gastos de Oficina Adm.	1.389,99
5.2.1.2.64	Capacitación y Entrenamiento Adm.	125,00
5.2.1.2.65	Uniformes Adm.	125,00
5.2.1.2.67	Gastos de Servicio Seguridad Adm	724,91
5.2.1.2.68	Imprenta Adm	40,00
5.2.1.2.69	Gasto de Envío Adm	208,19
5.2.1.2.73	Adecuaciones Adm.	2.630,34
5.2.1.2.74	Mantenimiento Vehículos Adm.	907,59
5.2.1.4	Gastos Financieros	47.978,00
5.2.1.4.1	Intereses Bancarios	13.768,75
5.2.1.4.2	Gasto Servicio Bancario	8.384,51
5.2.1.4.3	Gastos Intereses Préstamo Sra. Ana Beltrán	23.024,74
5.2.1.4.6	Gastos Intereses Préstamo Sr José Esguerra Caicedo	2.800,00
5.2.2	Gastos No Operacionales	1.739,98
5.2.2.1	Otros Gastos	1.966,63
5.2.2.1.3	Multas Tributarias	47,82

5.2.2.1.5	Faltantes de Inventario	-2.186,57
5.2.2.1.10	Retenciones Asumidas	20,64
5.2.2.1.13	Gastos No Deducibles	568,71
5.2.2.1.14	Otros Gastos Integrales	306,02
5.2.2.1.15	Otros Gastos Financieros Actuariales	1.006,74
5.2.2.1.16	Perdida en Venta de Activos	73,82
5.2.2.1.17	Diferencias en importaciones (gastos no deducibles)	-53,65
5.2.2.1.18	Gasto impuesto a la Renta Diferido	2.183,10
5.2.2.2	Ganancias/Pérdida actuarial del ORI	-226,65
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas	0,00