



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE
SANTA ELENA**

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

**INSTITUTO DE POSTGRADO PROGRAMA DE MAESTRÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

INFORME DE INVESTIGACIÓN

**“NIC 2 Y SU IMPACTO FINANCIERO EN LAS EMPRESAS SAS DEL
SECTOR COMERCIAL DE DISTRIBUCIÓN DE LICORES DE LA
CIUDAD DE GUAYAQUIL”**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL GRADO
ACADÉMICO DE**

MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR

Ing. Stefanie Torres Cortez

La Libertad - Ecuador

2023



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO
PROGRAMA DE MAESTRÍA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

Econ. Alexandra Jara Escobar, ~~Msc.~~
COORDINADORA DEL PROGRAMA



Firmado electrónicamente por:
**MARLON VICENTE
MANYA ORELLANA**

~~Mgtr.~~ Marlon Manyá Orellana
DOCENTE TUTOR

~~MSc.~~ María Fernanda Alejandro
DOCENTE ESPECIALISTA 1



Firmado electrónicamente por:
**KARLA ESTEFANIA
SUAREZ MENA**

~~MSc.~~ Karla Suárez Mena
DOCENTE ESPECIALISTA 2



Firmado electrónicamente por:
**MARIA MARGARITA
RIVERA GONZALEZ**

Ab. María Rivera González, Mgtr.
SECRETARIA GENERAL



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS INSTITUTO DE POSTGRADO
PROGRAMA DE MAESTRÍA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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 STEFANIE FABIANA TORRES CORTEZ, como requerimiento para la obtención del título de Magister en Contabilidad y Auditoría.

Atentamente,



Firmado digitalmente por:
MARLON VICENTE
MANYA ORELLANA

PhD. Marlon Manya Orellana

Santa Elena, a los 27 días del mes de mayo del año 2023



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS INSTITUTO DE POSTGRADO
PROGRAMA DE MAESTRÍA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, STEFANIE FABIANA TORRES CORTEZ DECLARO QUE:

El trabajo de Titulación, **NIC 2 Y SU IMPACTO FINANCIERO EN LAS EMPRESAS SAS DEL SECTOR COMERCIAL DE DISTRIBUCIÓN DE LICORES DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL**, previo a la obtención del título en Magister en Tecnologías de la Información, 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 27 días del mes de mayo del año 2023

EL AUTOR



STEFANIE FABIANA TORRES CORTEZ



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS INSTITUTO DE POSTGRADO
PROGRAMA DE MAESTRIA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

CERTIFICACIÓN DE ANTIPLAGIO

Certifico que después de revisar el documento final del trabajo de titulación denominado NIC 2 Y SU IMPACTO FINANCIERO EN LAS EMPRESAS SAS DEL SECTOR COMERCIAL DE DISTRIBUCIÓN DE LICORES DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL. presentado por el estudiante, STEFANIE FABIANA TORRES CORTEZ fue enviado al Sistema Antiplagio URKUND, presentando un porcentaje de similitud correspondiente al 8%, por lo que se aprueba el trabajo para que continúe con el proceso de titulación.



TUTOR



Firmado digitalmente por:
**MARLON VICENTE
MANYA ORELLANA**

PHD. MARLON MANYA ORELLANA



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS INSTITUTO DE POSTGRADO
PROGRAMA DE MAESTRIA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTORIZACIÓN

Yo, STEFANIE FABIANA TORRES CORTEZ 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 27 días del mes de mayo del año 2023

EL AUTOR



STEFANIE FABIANA
TORRES CORTEZ

STEFANIE FABIANA TORRES CORTEZ

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi hija por ser mi fortaleza, a mi familia por ser mi razón de superación y a mis padres que siempre lucharon por verme convertido en un profesional con valores formados desde casa; a mis amigos, por el apoyo incondicional que me han brindado durante toda mi preparación profesional, y a mis docentes por las enseñanzas compartidas con excelencia académica.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la vida, salud y por ser mi fortaleza en cada etapa de mi vida y ha permitido cumplir con este objetivo de preparación profesional; a mi familia, que con esfuerzo y dedicación me han convertido en su proyecto más preciado y me han apoyado en todo mi proceso académico; a mi tutor, amigos y docentes universitarios que han demostrado calidad en las enseñanzas compartidas dentro y fuera de clases fomentando la ética y responsabilidad, aportando a mi formación profesional como magíster en Contabilidad y Auditoría.

APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo titulado, , Elaborado Por La Señora, Stefanie Fabiana Torres Cortez del Programa de Maestría en Contabilidad y Auditoría, Instituto de Postgrado, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, con la modalidad de, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo práctico, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
MARLON VICENTE
MANYA ORELLANA

.....

PROFESOR TUTOR

AUTORÍA DEL TRABAJO

El presente Trabajo de Titulación constituye un requisito previo a la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Stefanie Fabiana Torres Cortez Con cédula de identidad número 0923245328 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



.....

AUTOR

ÍNDICE GENERAL

Contenido

| | |
|---|-----------|
| DEDICATORIA | VII |
| AGRADECIMIENTO | VII |
| APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR | 8 |
| AUTORÍA DEL TRABAJO | 9 |
| CAPÍTULO I..... | 20 |
| MARCO TEÓRICO | 20 |
| NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD | 20 |
| APLICACIÓN Y ALCANCE DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD | 21 |
| VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA NIC 2 | 22 |
| EMPRESAS QUE COMERCIALIZAN LICORES EN GUAYAQUIL..... | 23 |
| CAPÍTULO II..... | 25 |
| MARCO METODOLÓGICO..... | 25 |
| ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN | 25 |
| MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN..... | 25 |
| DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN | 25 |
| UNIVERSO, POBLACIÓN Y MUESTRA | 26 |
| MUESTRA | 26 |
| TÉCNICAS E INSTRUMENTOS UTILIZADOS | 26 |
| CAPITULO III..... | 28 |
| ANÁLISIS DE RESULTADOS..... | 28 |
| ANÁLISIS GENERAL DE RESULTADOS DE LA ENCUESTA | 28 |
| ANÁLISIS DE LAS ENTREVISTAS | 28 |
| ANÁLISIS FINANCIERO | 30 |
| PROPUESTA..... | 35 |
| Descripción de la propuesta | 35 |
| Justificación de la propuesta..... | 36 |
| Objetivo de la propuesta | 36 |
| Conclusiones..... | 39 |
| Recomendaciones | 40 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|----------------|----|
| Tabla 1 | 32 |
| Tabla 2 | 33 |
| Tabla 3 | 34 |
| Tabla 4 | 34 |
| Tabla 5 | 36 |
| Tabla 6 | 36 |
| Tabla 7 | 37 |
| Tabla 8 | 39 |
| Tabla 9 | 40 |
| Tabla 10 | 40 |
| Tabla 11 | 40 |
| Tabla 12 | 41 |
| Tabla 13 | 45 |
| Tabla 14 | 46 |
| Tabla 15 | 47 |
| Tabla 16 | 48 |
| Tabla 17 | 49 |
| Tabla 18 | 50 |
| Tabla 19 | 51 |
| Tabla 20 | 52 |
| Tabla 21 | 53 |
| Tabla 22 | 55 |
| Tabla 23 | 56 |
| Tabla 24 | 57 |

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se enfoca en determinar el impacto de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 Inventarios en la gestión financiera de las empresas del sector comercial de distribución de Licores de la Ciudad de Guayaquil. Desde el año 2020 la economía de este mercado se ha visto afectada por una emergencia sanitaria de alcance mundial ocasionada por una pandemia denominada Covid-19, la cual, es causada por el coronavirus más recientemente registrado. En ese retroceso económico, uno de los principales impactos financieros que han tenido estas empresas se puede notar claramente que ha sido en la rotación de sus inventarios como causa de la disminución de sus ventas. La estructura del plan de investigación abarca una revisión en el marco teórico de la NIC 2, los procedimientos a seguir para el reconocimiento del valor inicial de los inventarios, la medición posterior y cualquier reconocimiento de una pérdida de valor en estos. Además de la relación con la gestión financiera a través del impacto en los estados financieros y en la toma de decisiones financieras. Posteriormente, se plantea la problemática del trabajo de Investigación, así como los objetivos e hipótesis generales y específicos. Todo esto bajo una metodología de investigación con enfoques cualitativo y cuantitativo, como herramientas las entrevistas a profundidad y encuestas para finalmente desarrollar un caso práctico. Por último, se procedió con el análisis de los resultados obtenidos de ambos enfoques para concluir con la afirmación de las hipótesis planteadas y recomendaciones.

Palabras claves:

NIC 2; Impacto Financiero; rotación de inventarios; comercializadoras de licores.

i. INTRODUCCIÓN:

La NIC 2, o la Norma Internacional de Contabilidad 2, es una norma contable fundamental que describe los principios y directrices para la valoración de inventarios. Este estándar es fundamental para garantizar que las empresas informen sus estados financieros de manera precisa y transparente. En este ensayo, profundizaremos en la definición, aplicación y alcance de la NIC 2 en la economía.

Es de conocimiento regular que los inventarios son un factor influyente al momento de determinar los costos operacionales de una organización en este caso de una de consumo masivo. Por lo tanto, al hablar de inventarios se refiere a *“Existencias de materia prima, producción en proceso, y productos terminados que lleva a una organización para satisfacer las necesidades operativas.” Stoner, 1996. P 25.* La razón de los mismos partes de la necesidad de oferta y demanda por parte de los consumidores.

En Guayaquil Existe un número representativo de empresas que con consideradas licorerías que expenden diferentes tipos de bebidas alcohólicas por lo que entre la problemática que se tiene es el manejo del inventario siguiendo una policita especifica que permita mejorar la eficiencia de este tipo de negocios.

Por lo antes expuesto se plantea la necesidad emergente de aplicar las NIC 2 en el sistema y procesos de control de inventarios que poseen este tipo de empresas, y que esto permita reconocer el FODA del área pertinente, y definir las acciones correctivas, siempre considerando los requerimientos de los usuarios involucrados en el proceso

ii. DEFINICIONES

Se describen los siguientes conceptos relevantes en el análisis de la norma:

Inventarios: son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, que se encuentren en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros para ser usados en el proceso de producción o en la prestación de servicios (NIC 2: 2020, 6.a.i.). Dentro del primer grupo, la norma incluye a los bienes comprados y 8 almacenados para su reventa, así como los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros (NIC 2: 2020, 7.a.i.). Según la NIC 2, Los inventarios pueden ser clasificados como: mercaderías, suministros para la producción, materias primas,

productos en curso y productos terminados. (NIC 2: 2020, 37.a.i.). Sin embargo, en la práctica los inventarios pueden tener distintos tipos de clasificaciones de acuerdo con el tamaño del negocio, al tipo de gestión de inventario que usa la compañía, entre otros. A continuación, se explicará los tipos de clasificaciones de inventario según Waller y Esper (2017):

- Inventario de ciclo: Es el inventario que hay entre cada reabastecimiento de mercadería.
- Inventario de seguridad: Está dividido en inventario de seguridad prospectivo, el cual es la cantidad de mercadería que se espera esté disponible al llegar el reabastecimiento, y el inventario de seguridad histórico, el cual es la cantidad ponderada de mercadería disponible cuando el reabastecimiento llega y está lista para su venta.
- Inventario en tránsito: Es aquel que va de camino al almacén.
- Inventario promocional: Cuenta con dos categorías una unidad individual de inventario promocional que siempre se encuentra en la variedad de productos y una unidad individual de inventario promocional que no siempre está en la cartera de productos.
- Inventario de demostración: Tiene como fin servir de muestra para los clientes.
- Inventario minorista en bodega: Este aquel que puede estar compuesto por el inventario en tránsito, inventario de seguridad o inventario de ciclo, generalmente se encuentra establecido en el almacén de tienda o área de depósito establecido por la bodega.
- Inventario estacional: Este, está mantenido solo para un periodo del año, este puede o no ser repuesto.
- Inventario de productos terminados: Está conformado por el inventario final luego de haber pasado por el proceso de producción.

iii. OBJETIVOS

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento

cómo gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.

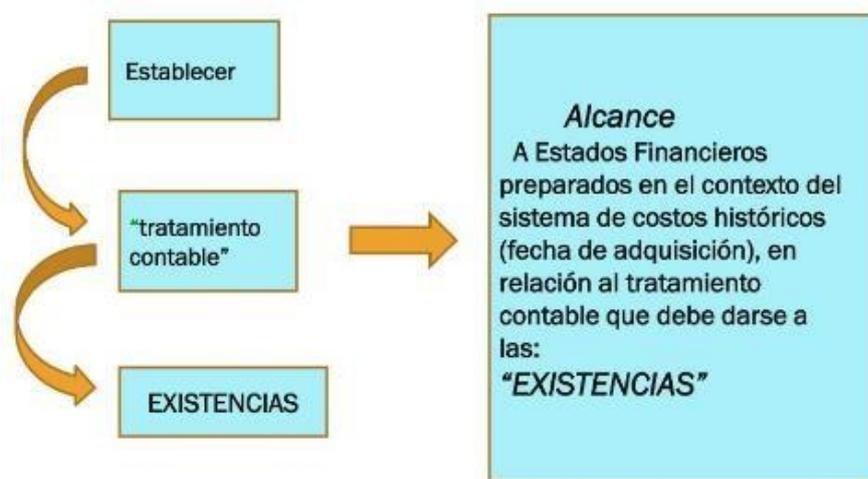


Figura 1. Extraído de <https://www.slideserve.com/spiro/nic-2-existencias>

iv. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA - SECTOR COMERCIAL DE DISTRIBUCION DE LICORES

El sector comercial de Distribución de Licores de las SAS objeto del presente estudio, es un sector que en los últimos dos años se ha consolidado, brindando nuevas oportunidades de regularización de negocios que antes se encontraban dentro de la informalidad. La implementación de las NIC en las SAS ecuatorianas genera importantes impactos en la presentación de la información financiera, en temas de capital humano, tributarios, informáticos y en inventarios, el análisis de los mismos es el tema central de este trabajo.

Si bien es cierto, los inventarios en todo sentido tienen una naturaleza dinámica y variante. De entrada y salida. Debido a este constante dinamismo y complejidad de diversos factores de información que producen los inventarios en las organizaciones, estos sufren en la mayoría de los casos la implantación de sistemas, los cuales, son diseñados, y desarrollados de acuerdo con un análisis previo de las necesidades de la entidad. Estos sistemas se implementan con el fin de manejar una data que esté vinculada de forma sistemática con todos los procesos de la empresa y así permita mejorar de tal manera el comportamiento de los inventarios a largo plazo.

A pesar de esto, la implementación de un sistema de inventarios no es el último paso en el ciclo de vida del mismo, debido a que, los sistemas como tal deben someterse a un mantenimiento periódico para evaluar el nivel de existencia con el cual se cuenta en un momento determinado; índices como el de rotación, productos en proceso, productos terminados, pedidos en tránsito, entrada y salida o transferencia de productos entre bodegas, por compra y venta de productos, cambios por devoluciones o productos en mal estado, esta evaluación se debe hacer con un control estrictamente riguroso en cada aspecto que afecta el inventario.

Es por ello que estos momentos las SAS del sector comercial de distribución de licores, empresas de origen ecuatoriano con 2 años de actividad comercial aproximadamente y crecimiento acelerado en el mercado, dedicadas a la compraventa y distribución de licores; debido a la informalidad que venían manejando se encuentran un poco desorganizados en procesos.

Por lo que se dice que, dentro de los síntomas más significativos de la problemática, se destacan los siguientes:

- Un aumento significativo de productos caducados
- Solicitud de cambio de productos por parte de los clientes, debido a q los mismos tienen fecha corta de caducidad
- Ausencia de niveles máximos y mínimos establecidos para la existencia
- Solicitud de cambio o devolución de productos por deterioro de envases

Por ese motivo se ve la necesidad de implementar las NIC 2 en el control de inventarios.

v. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo incide la NIC 2 y su impacto financiero en las empresas SAS del sector comercial de distribución de licores de la ciudad de Guayaquil?

El sector comercial de distribución de licores se ha visto seriamente afectado por la pandemia e inseguridad en la ciudad de Guayaquil, siendo los inventarios una de las cuentas con mayor impacto financiero, considerando los altos niveles de stock y la baja rotación por la recesión económica. Las empresas han tenido en sus manos la decisión de aplicar la norma a cabalidad pudiendo afectar negativamente los resultados o considerar que la pérdida de valor es temporal y no efectuar reconocimiento alguno en los resultados de la compañía.

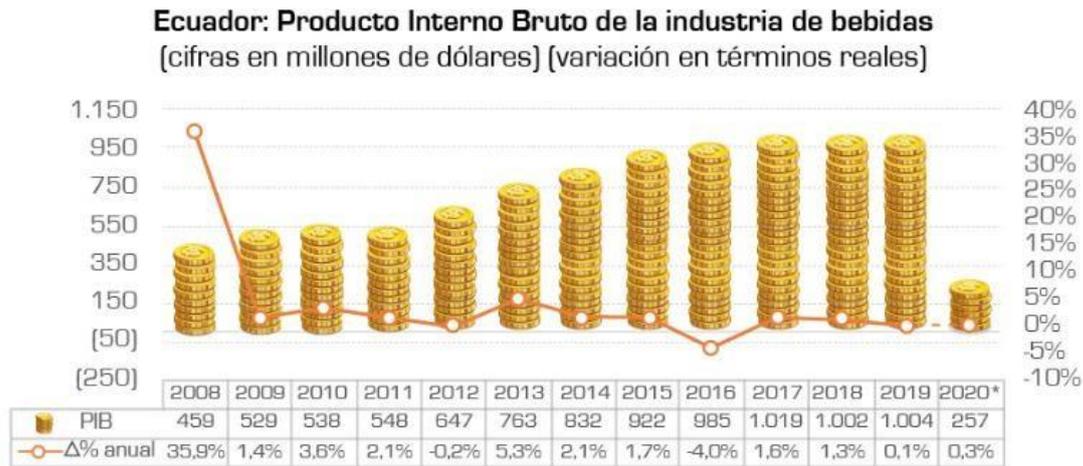


Figura 2. <https://revistaindustrias.com/el-mercado-de-bebidas-alcoholicas-en-ecuador/>

vi. SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA

- ¿Cuáles son los niveles de máximos y mínimo de productos establecidos por la entidad?
- ¿Cuál es la rotación que el inventario arroja?
- ¿Cuáles son los controles de entrada y salida de inventarios?
- ¿Cuál es la condición de las existencias actuales de inventario en la relación a la rotación arrojada?

vii. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

En este estudio se aplicarán los conceptos de NIC 2 y su impacto social, económico en los estados financieros y como se aplicaría en las empresas del sector que comercializan licores en la ciudad de Guayaquil

JUSTIFICACION METODOLOGICA

Con la aplicación de NIC 2 se pretende contribuir al conocimiento de procesos de calidad en la gestión de inventarios y su impacto social, económico en los estados financiero, mediante un manejo adecuado de su inventario, siguiendo esta norma.

JUSTIFICACION PRÁCTICA

En la práctica la aplicación de NIC 2 en el control de existencia de inventarios ayudara a obtener mejores resultados para la disminución de rotación de inventarios

A medida que la compañía crece su volumen de inventario también, es así que conociendo que los inventarios son una parte fundamental dentro del crecimiento y medición de los resultados esperados, es importante establecer un control adecuado de sus existencias, a fin de, evitar pérdidas futuras causadas por deterioro o caducidad de productos.

viii. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Analizar la incidencia de la NIC 2 y su Impacto Financiero En Las Empresas SAS del Sector Comercial de Distribución de Licores de la Ciudad de Guayaquil mediante un análisis de campo en la toma de decisiones, en aspectos tributarios, tecnológicos y de talento humano para el mejoramiento de la viabilidad del negocio.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar el efecto que causa la aplicación de la NIC 2 en el proceso contable de las SAS del Sector Comercial de Distribución de Licores de la Ciudad de Guayaquil mediante un levantamiento de información del proceso actual que afecte directamente al manejo de recepción, registro, almacenaje y despacho de los productos que distribuye la empresa
- Determinar la incidencia de la NIC 2 en el sector Financiero en las Empresas SAS del Sector Comercial de Distribución de Licores de la Ciudad de Guayaquil, mediante el análisis de los índices financieros más relevantes.
- Elaborar estrategias de gestión de Control mediante la estandarización de procesos para el mejoramiento de la toma de decisiones.

ix. HIPÓTESIS

La aplicación de la NIC 2 mejorará el rendimiento financiero en las empresas SAS del sector comercial de distribución de licores de la ciudad de Guayaquil, debido a que contribuye a establecer una distribución de gastos y valorización del activo a fin de un establecimiento de

estrategias administrativas de recursos y de gestión de inventarios sean estas a corto, mediano o largo plazo

x. PLANTEAMIENTO HIPOTÉTICO

Una adecuada implementación de la NIC 2 en el proceso contable de las SAS del Sector Comercial de Distribución de Licores de la Ciudad de Guayaquil contribuye en la rentabilidad de las empresas de manera efectiva aportando con una mayor visión del negocio mediante un análisis de los ratios financieros a través de una correcta valorización de las cuentas, lo cual impacta directamente en las decisiones financieras

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

Las Normas Internacionales de Contabilidad, son un conjunto de pautas y principios que rigen la información financiera a nivel mundial .La NIC 2 es una norma contable específica que describe los requisitos para la valoración de inventarios. El propósito principal de la NIC 2 es asegurar que las empresas reporten su inventario de manera consistente y confiable. La norma brinda orientación sobre la medición del inventario, incluido el costo de adquisición, producción y otros costos incurridos para llevar el inventario a su ubicación y condición actuales. Además, esta normativa describe los métodos para la valoración del inventario y las revelaciones requeridas en los estados financieros (Escandón, Guerrero, & Campos, 2021).

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de estándares contables desarrollados por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para ayudar a las empresas a crear informes financieros consistentes y precisos. El uso de esta norma, se enfoca en la valoración de inventarios. Estas normas se han desarrollado para garantizar la transparencia, la confiabilidad y la comparabilidad de la información financiera en todo el mundo.

Las NIC 2 proporcionan un marco para la valoración y el reconocimiento de los inventarios en los estados financieros de una empresa. Al cumplir con esta norma, las empresas se aseguran de que sus estados financieros reflejen con precisión la posición financiera y los resultados de sus operaciones (José Salas Avila, 2017).

El inventario es un componente crítico de los estados financieros de una empresa, y la valoración precisa del inventario es esencial para la transparencia financiera y la responsabilidad. La NIC 2 garantiza que las empresas informen su inventario con precisión, lo que, a su vez, conduce a estados financieros más confiables. Este estándar contribuye a la credibilidad general de los estados financieros, lo cual es crucial para atraer inversores y mantener la confianza de las partes interesadas. Además, la NIC 2 promueve la consistencia en la valoración de inventarios, lo que permite una comparación más fácil entre empresas de la misma industria.

APLICACIÓN Y ALCANCE DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

La NIC 2 se aplica a todas las industrias y sectores que mantienen inventario, incluidas las industrias de fabricación, venta minorista y servicios. Las empresas están obligadas a aplicar la norma al informar sus estados financieros. El estándar requiere que las empresas utilicen un método coherente para la valoración del inventario, como el método de primero en entrar, primero en salir (FIFO) o de costo promedio ponderado (WAC). El método elegido debe aplicarse de manera consistente y debe reflejar el costo real del inventario. El incumplimiento de la NIC 2 da lugar a estados financieros inexactos y posibles repercusiones legales. Por ejemplo, si una empresa sobrevalora su inventario, exagera sus beneficios, lo que lleva a los inversores a tomar decisiones basadas en información inexacta (Armijos, Bustamante, & Iñiguez, 2019).

La NIC 2 se utiliza en todas las empresas que manejan inventarios, que se definen como bienes mantenidos para la venta en el curso ordinario de los negocios, en proceso de producción para la venta, o en forma de materiales o suministros que se utilizarán en la producción de bienes o servicios para la venta (Ortega & Palma, 2018).

Esta norma establece que los inventarios deben ser valorados al costo o al valor neto realizable, lo que sea menor. El costo de los inventarios debe incluir todos los costos de adquisición, producción y otros costos incurridos para llevar los inventarios a su ubicación y condición actual. Los costos de adquisición incluyen el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, y los descuentos comerciales, entre otros. Los costos de producción incluyen los costos directos de materiales y mano de obra, así como los costos indirectos de producción.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario de los negocios, menos los costos estimados para completar la venta y los costos estimados para llevar a cabo los inventarios a su ubicación y condición actuales.

La NIC 2 también establece que los inventarios deben ser revisados periódicamente y ajustados al costo o al valor neto realizable, lo que sea menor. Los inventarios obsoletos, dañados o de lenta rotación deben ser ajustados a su valor neto realizable, y cualquier ajuste debe ser reconocido como un gasto en el estado de resultados del período en que se produce el ajuste (Maza-Maza, 2021).

Esta norma se aplica en cualquier tipo de inventario menos en las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados, los instrumentos financieros, los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Dentro de sus otras aplicaciones existen:

- Identificación de los inventarios
- Revelación de información
- Valoración de los inventarios
- Comparabilidad
- Contabilidad de los costos de los inventarios

VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA NIC 2

La principal ventaja de las NIC 2 es que son aplicables a todo tipo de empresas, ya sean pequeñas, medianas o grandes. Esto significa que las empresas presentan información financiera de manera coherente y transparente, independientemente de su tamaño o ubicación geográfica. Esto es especialmente importante para las empresas más pequeñas, que a menudo tienen menos recursos para dedicar a la contabilidad y la presentación de informes financieros.

Además, las NIC se actualizan periódicamente para reflejar los cambios en las prácticas comerciales y la evolución de la economía global. Esto significa que las empresas estarían seguras de que están aplicando los estándares más actualizados y relevantes en la presentación de su información financiera.

Sin embargo, también hay algunas desventajas en la aplicación de las NIC. Existen empresas que encuentran que la aplicación de las normas es costosa y requieren recursos adicionales en términos de tiempo y personal especializado. Se tiene que existirían negocios en donde las NIC no se adapten completamente a su situación específica, lo que generaría problemas al momento de presentar sus estados financieros.

La NIC 2 es una norma contable fundamental que describe los principios y directrices para la valoración de inventarios. El estándar garantiza que las empresas reporten su inventario de manera precisa y consistente, lo que, a su vez, conduce a estados financieros más confiables (Escandón, Guerrero, & Campos, 2021). La NIC 2 se aplica a todas las industrias

y sectores que mantienen inventario, y las empresas deben cumplir con la norma al informar sus estados financieros. El alcance de la NIC 2 en la economía es significativo, debido a que promueve la transparencia financiera y la rendición de cuentas, contribuye a la credibilidad de los estados financieros y permite una comparación más fácil entre empresas de la misma industria.

EMPRESAS QUE COMERCIALIZAN LICORES EN GUAYAQUIL

De acuerdo a la Real Academia Española (2021) licorería es un término referido al lugar donde se elaboran o comercializan diferentes tipos de licores teniendo en su mayoría microempresas que son consideradas licorerías en donde se venden diferentes tipos de bebidas alcohólicas como vino, wiski, vodka, ron, entre otros, dependiendo las demandas de los consumidores.

Según la OMS (2022) el consumo de alcohol es común en América Latina, más que en otras regiones teniendo en cuenta que la cerveza es el principal producto 53% que se comercializa. En Ecuador se sigue las misma tendencia, sin embargo su nivel de demanda es aún más elevada como llegando hasta un 67% en lo que respecta a venta de este tipo de bebida alcohólica.



Figura 3 Venta licores en Ecuador

En lo que respecta a diferentes tipos de licores se tiene que el principal producto es el agua ardiente 7.516.014, seguido del wiski y licores semiseco, para en último punto estar en

vino, disminuyendo su consumo en el 2020 por concepto de la pandemia en donde el wiski amplió su demanda 14'.962.070.

En relación a las licorerías se expende, cervezas y bebidas alcohólicas de moderación, manejando un nivel de inventario relevante que permita satisfacer con la demanda proyectada del negocio, por lo que se sigue una política de inventario en estas empresas (INEC, 2010).

En relación al sector de licores se tiene que se cuenta con mayoristas que representan en 14% del total del mercado, tiendas tradicionales 5%, supermercados 20% , distribuidores 14% y bares y discos que manejan el 8% de los licores. Sin embargo, es bastante común que los consumidores finales se centren en licorerías pequeñas por la cercanía a sus hogares, entre otros aspectos.

CAPÍTULO II

MARCO METODOLÓGICO

ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

El enfoque de investigación es mixto considerando elementos cualitativos como son análisis de la norma internacional 2 y como ésta se aplica al sector financiero de las empresas SAS del Sector Comercial de distribución de licores en la ciudad de Guayaquil, mediante entrevistas, encuestas, registros documentales de los procesos que se cumple en el área de las empresas Mayorista De Productos De Consumo Masivo, para así determinar las variantes con mayor índice en la toma de decisiones de parte de la administración.

MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación es de tipo inductiva partiendo de lo general hasta lo particular en relación a como se aplica la NIC 2 en las empresas SAS del sector comercial de distribución de licores de la ciudad de Guayaquil.

En donde se analizan cuáles son los pasos para la aplicación de las NIC 2 en las empresas SAS, y especificando como se aplicaría esta normativa considerando el valor realizable.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación es transversal, no experimental en donde se analizan los errores del proceso y las actividades que se cumplen en el área de bodega y compras, para conocer la política de inventario que cumplen estos tipos de empresas.

TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación es descriptivo puesto que se detallan los procesos que se cumplen en la bodega, política de inventario, manejo de productos y compras, para determinar su problemática y proponer una correcta aplicación de la NIC 2 en las empresas SAS del sector comercial de distribución de licores de la ciudad de Guayaquil. Se utilizará en esta investigación el método analítico y correlación entre el nivel de liquidez y rentabilidad de la empresa.

UNIVERSO, POBLACIÓN Y MUESTRA

En vista de que la empresa es mediana y se encuentra en crecimiento analizaremos una población pequeña, por lo que no se utiliza formula estadística, se analiza específicamente a las personas inmersas en la problemática.

MUESTRA

| DEPARTAMENTO | PERSONAL PARA ANALIZAR |
|----------------|------------------------|
| BODEGA | 3 |
| DESPACHO | 16 |
| ADMINISTRATIVO | 8 |
| TOTAL | 27 |

Figura 4 - Fuente: Distribuidora de licores Elaborado: Autora

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS UTILIZADOS

REGISTROS DOCUMENTALES:

Se analizaron los registros del inventario que se maneja en la bodega y los procesos relacionados a la mercadería y los costos asociados para definir el valor realizable en los que se incurren y los ajustes necesarios a cumplirse.

ENCUESTAS:

Se realizaron encuestas al personal de la empresa para conocer cómo se manejan los inventarios, nivel de venta y si se cumplen las normas NIC 2 en este tipo de empresa.

ANEXO 3

ENTREVISTAS:

- Se realizó una entrevista al gerente general de la empresa para conocer los procesos de manejo de inventario que se realizan dentro de la empresa y como aplicar las normas internacionales de contabilidad 2.
- Como entrevista de profundidad de encuesta a tres especialistas. Dos en la aplicación de la NIC 2 y un especialista en la gestión financiera del sector. Para el

primer caso, participaron dos auditores con experiencia en algunos sectores económicos; mientras que, para el segundo caso, participó un coordinador financiero de una empresa que distribuye licores.

ANEXO 4

CAPITULO III

ANÁLISIS DE RESULTADOS

ANÁLISIS GENERAL DE RESULTADOS DE LA ENCUESTA

A fin de evaluar el impacto de la NIC 2 en los estados financieros de las empresas comercializadoras de licores, se procedió a aplicar la metodología de desarrollo de dos instrumentos de recolección de datos; entrevistas a profundidad a personas especializadas del sector de distribución de licores y expertos en aplicación de NIFF como Gerentes Financieros de empresas de distribución

En relación a las encuestas se tiene que no se cuenta con un sistema de control de inventario específico, solo algunas empresas utilizan el método FIFO como más frecuente.

En relación a la NIC 2 se tiene un conocimiento parcial de la normativa pero no se la ha aplicado en este tipo de empresas, por lo que no se han instaurado políticas o normas específicas de contabilidad que permitan cumplir con un manejo de inventario efectivo.

Teniendo en muchos casos productos caducados, productos que no concuerdan en relación a los datos registrados, con la constatación física, productos que no tienen mucha salida pero que hay un sobre stock, así como roturas de stock para ciertos productos.

En relación a la falta de aplicación de la NIC 2 se tiene que existe una pérdida por el exceso de productos en relación a su bajo nivel de rotación y su pérdida de valoración del mismo así como sus condiciones físicas, como es el caso de productos deteriorados o en mal estado que no se venderían.

ANÁLISIS DE LAS ENTREVISTAS

En este apartado se detallan los resultados de las diferentes preguntas por ámbito que se desarrollaron en las entrevistas que fueron aplicadas a diferentes dueños de las empresas SAS.

MÉTODO DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA

Se considera un control en base a los días y cantidades de inventarios con los que cuenta el negocio.

Algunos utilizan el sistema FIFO en relación a los inventarios que se van a utilizar por lo que en algunas ocasiones productos de mayor tiempo de compra no tienen una rápida salida, debido a que se mezclan con los recién comprados.

PROBLEMAS CON EL INVENTARIO

En relación a los productos se tienen productos caducados, productos que hay en exceso, productos que tienen una lenta rotación generando sobre estoqueo y productos dañados por mala manipulación.

Se han presentado problemas como transferencias mal hechas entre bodegas, fecha corta en gaseosas compradas en descuento, productos en mal estado.

MEJORAS DEL SISTEMA ACTUAL DE INVENTARIO

En el Sistema actual de inventario se busca mejorar en formalizar los procedimientos y el personal no cumple con todos los procesos. Se debe considerar la aplicación de un método de control de inventario para conocer cómo se manejan los inventarios en base a sus características y nivel de rotación.

En algunos negocios se utiliza el método FIFO pero no se tiene un control del tiempo de diferentes productos que han permanecido en bodega.

MANEJO DE INVENTARIO APLICANDO LA NIC 2

No se utiliza o aplica una política de inventario, no se considera la NIC 2 para el manejo de los inventarios en estas empresas.

ANÁLISIS FINANCIERO

En el presente apartado se considera a las empresas SAS, con fines académicos proporciono su balance general para evidenciar su nivel de inventario y rotación de inventario

Análisis económico y financiero

Se proporcionaron estados financieros de una empresa SAS encargada de la venta de licores en la Ciudad de Guayaquil.

Análisis vertical

La empresa proporcionó por medio de su contador los estados financieros del periodo 2022 los cuales se detallan a continuación:

Tabla 1

| BALANCE GENERAL | | |
|-----------------|----------------------------------|--------------|
| 1. | ACTIVOS | \$981.245,82 |
| 1.1. | Activo Corriente | \$921.300,68 |
| 1.2. | Activos No Corrientes | \$59.945,14 |
| | TOTAL ACTIVO | \$981.245,82 |
| | | |
| 2. | PASIVOS | \$457.971,94 |
| 2.1. | Pasivo Corriente | \$441.188,34 |
| 2.2. | Pasivo No Corriente | \$16.783,60 |
| | TOTAL PASIVO | \$457.971,94 |
| | | |
| | PATRIMONIO | |
| 3. | Patrimonio | \$599.574,27 |
| | TOTAL PATRIMONIO | \$523.273,88 |
| | TOTAL PASIVO y PATRIMONIO | \$981.245,82 |

Fuente: Distribuidora de Licores -Elaborado por la autora

Ratio de liquidez

$$\text{Ratio de liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \times 100$$

$$\text{Ratio de liquidez} = \frac{921300,68}{441188,34}$$

$$\text{Ratio de liquidez} = 2.08$$

La empresa distribuidora, cuenta con un activo corriente de \$921.300,68 y un pasivo corriente de \$441.188,34 dando como resultado una ratio de liquidez general de \$2.08.

De este resultado podemos decir que la empresa dispone de \$2.98 de activo corriente para pagar cada \$1.00 de obligaciones a corto plazo.

Tabla 2

CUENTA INVENTARIOS – BALANCE GENERAL

| | | |
|---------|--|--------------|
| 1.1.3. | Inventario | \$595.737,84 |
| 1.1.3.6 | Productos Terminados - Mercadería Comprados Terceros | \$566.283,09 |
| 1.1.3.7 | Mercaderías En Transito | \$28.706,45 |
| 1.1.3.8 | Jabas Vacías | \$748,30 |

Fuente: Distribuidora de Licores -Elaborado por la autora

En relación al inventario se tiene que la empresa contabiliza como inventario a productos terminados, productos en tránsito y jabs vacías, ascendiendo a un total de \$595.737,84 dólares.

Evaluando la situación financiera se argumenta que el valor de los inventarios no está razonablemente expuesto, dado que las mercaderías no representan su valor real debido a que no se está considerando el transporte de la mercadería adquirida como parte del costo y además al momento de verificar el inventario físico se encontró mercadería con fecha de vencimiento caducada que no han sido corregidos para la presentación de la situación financiera.

Tabla 3

Total de ingresos. Estado de resultados

| CODIGO | NOMBRE | TOTAL |
|--------|------------------------------------|----------------|
| 4. | Ingresos | \$2.379.839,33 |
| 4.1. | Ingresos de Actividades Ordinarias | \$2.371.204,81 |
| 4.1.1 | Venta De Bienes | \$2.378.766,40 |

| | | |
|--------|--|-----------------------|
| 4.1.11 | Otros Ingresos De Actividades Ordinarias | \$140,44 |
| 4.1.12 | Descuentos En Ventas | \$-27,29 |
| 4.1.3 | Devoluciones Sobre Ventas | \$-40.193,42 |
| 4.1.4 | Rebaja Y/o Descuentos Sobre Ventas | \$30.690,19 |
| 4.1.9 | Ingresos Por Productos Gratis | \$1.828,49 |
| 4.3. | Otros Ingresos Financieros | \$8.634,52 |
| 4.3.5 | Otras Rentas | \$8.634,52 |
| | TOTAL INGRESOS | \$2.379.839,33 |

Fuente: Distribuidora de Licores -Elaborado por la autora

En relación a los ingresos generados se tiene que existe un rubro de devoluciones en las que ha incurrido la empresa de \$40.193,42 dólares de un valor total de ingresos registrados de \$2.379.839,33 dólares.

Tabla 4

Costo de ventas – Estado de resultados

| CODIGO | NOMBRE | TOTAL |
|----------|--|----------------|
| 5. | Costos y Gastos | \$2.377.491,20 |
| 5.1. | Costos de Venta y Producción | \$2.079.259,82 |
| 5.1.1. | Materiales Utilizados o Productos Vendidos | \$2.071.551,05 |
| 5.1.1.6 | Productos Terminados | \$2.109.022,70 |
| 5.1.1.7 | Descuentos Compras | \$-6.471,65 |
| 5.1.1.8 | Prov. Descuento En Compras | \$-31.000,00 |
| 5.1.2. | Mano de Obra Directa | \$3.131,33 |
| 5.1.2.10 | Impuesto Irbpnr | \$3.131,33 |
| 5.1.3. | Mano de Obra Indirecta | \$130,00 |
| 5.1.3.2 | Sobretiempos Mano De Obra Indirecta | \$130,00 |
| 5.1.4. | Costos Indirectos de Fabricación | \$4.447,44 |
| 5.1.4.6 | Mantenimiento Y Reparaciones Costos | \$513,65 |
| 5.1.4.7 | Suministros, Materiales Repuestos Costos | \$2.418,77 |
| 5.1.4.8 | Otros Costos De Producción | \$1.515,02 |

Fuente: Distribuidora de Licores -Elaborado por la autora

Rotación de inventarios

En relación a la rotación de los inventarios se consideraran los valores en el agregado para conocer con qué frecuencia rota el inventario a nivel macro.

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$$

$$\text{Rotación de inventarios (días)} = \frac{2079259,82}{595737,8399}$$

$$\text{Rotación de inventario} = 3,49$$

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{365}{104,57}$$

$$\text{Rotación de inventarios} = 104,57$$

De acuerdo a los resultados obtenidos se indica que los inventarios rotan 3,49 veces en el año, es decir cada 104,57 días se realizan las ventas y por ende se ejecuta la reposición, ante esto, es considerado un inventario de lenta rotación.

ANÁLISIS COMPARATIVOS DE LOS COSTOS Y GASTOS CONSIDERADOS SOBRE VENTAS

Es notable la diferencia encontrada al comparar las características de la empresa con las especificaciones de la NIC 2 Inventarios. El primer proceso fue medir los inventarios al Costo según como estipula la NIC 2 en su párrafo 10,

Reconocer todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Tabla 5

Elementos gastos y costos

| Elementos considerados dentro de los gastos y costos de inventarios | Se contabiliza en la empresa | Se contabiliza según las NIC 2 |
|---|------------------------------|--------------------------------|
| Valor de factura | SI | SI |
| Descuentos | SI | SI |

| | | |
|----------------|----|----|
| Bonificaciones | NO | SI |
| Fletes | SI | SI |
| Desestiba | NO | SI |
| Flete de envió | SI | SI |
| Embalaje | NO | SI |
| Comisiones | SI | SI |

Fuente: Distribuidora de Licores -Elaborado por la autora

Se considera la aplicación de las NIC 2 en relación a la contabilidad de los valores de embalaje y las bonificaciones que no son registrados por la empresa.

Tabla 6

Valor de la factura y costos vinculados

| Valor de la factura | Costos vinculados | Costo total |
|------------------------|-------------------|------------------------|
| \$ 100.048,06 | \$ 23,40 | \$ 100.071,46 |
| \$ 141.643,62 | \$ 45,60 | \$ 141.689,22 |
| \$ 147.519,39 | \$ 89,00 | \$ 147.608,39 |
| \$ 180.597,19 | \$ 87,90 | \$ 180.685,09 |
| \$ 134.702,72 | \$ 67,90 | \$ 134.770,62 |
| \$ 147.445,95 | \$ 87,90 | \$ 147.533,85 |
| \$ 162.696,73 | \$ 88,60 | \$ 162.785,33 |
| \$ 242.691,81 | \$ 59,60 | \$ 242.751,41 |
| \$ 169.820,87 | \$ 89,20 | \$ 169.910,07 |
| \$ 132.364,19 | \$ 92,89 | \$ 132.457,08 |
| \$ 230.504,03 | \$ 99,00 | \$ 230.603,03 |
| \$ 288.300,27 | \$ 94,00 | \$ 288.394,27 |
| \$ 2.078.334,83 | \$ 924,99 | \$ 2.079.259,82 |

Fuente: Distribuidora de Licores -Elaborado por la autora

Se procede a realizar el asiento relacionado a los costos vinculados de las empresas para registrar los costos que no han sido considerados.

Tabla 7

Asientos de costos vinculado

| Cuentas | Debe | Haber |
|------------|----------------|----------------|
| COMPRAS | | \$2.079.259,00 |
| INVENTARIO | \$2.078.334,83 | |

| | | |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| COSTOS VINCULADOS CON LAS COMPRAS | \$ 924,99 | |
| TOTAL | \$ 2.079.259,82 | \$ 2.079.259,00 |

Fuente: Distribuidora de Licores -Elaborado por la autora

PROPUESTA

Descripción de la propuesta

La propuesta consiste en la aplicación del ajuste contable y registro siguiente la Nic 2 considerando el valor neto realizable en relación a los costos incurridos en diferentes productos por lo que se realiza el cálculo y la verificación si se necesita realizar o no un ajuste de acuerdo a lo establecido en esta normativa, en relación a la contabilización de los costos que se deben realizar para determinar el precio unitario de los productos.

Justificación de la propuesta

Seguir las NIC 2 permite mejorar la gestión del negocio, desde el punto de vista del registro contable adecuado acorde a los costos y gastos incurridos, además de considerar políticas de manejo de inventarios que permitan mejorar el control de la mercadería de este tipo de negocio.

Objetivo de la propuesta

Especificar la aplicación de la NIC 2 a través del valor neto realizable considerando adecuadamente costos y gastos sobre ventas, además de las políticas en cuanto a rotación de inventarios y constatación física de los diferentes tipos de productos.

EJEMPLO DE CASO PRACTICO DE LA EMPRESA MARKETSUPPLIER SAS

Se efectúa un ejercicio práctico de la medición de inventario considerando el valor neto realizable:

Se realiza el cálculo de 3 productos que se comercializan en este negocio, en donde se detallan los productos:

- Producto A: Wisky Grands 15 años en Kardex con 300 unidades, el costo unitario de 34\$.
- Producto B: Ron Abuelo en Kardex con 450 unidades, con un precio de 24\$ por cada litro.
- Producto c: Shumir Seco en Kardex con 230 unidades con un precio de 11\$ por cada litro

Tabla 8

Valoración de existencias

| Producto | Cantidad | Costo | Total | Precio estimado de venta | Gasto de venta | Valor Neto Realizable | Valoración de existencia de inventario VNR | Diferencia | Requiere Ajustes |
|----------|-----------|----------|-------------|--------------------------|----------------|-----------------------|--|------------|------------------|
| A | \$ 300,00 | \$ 34,00 | \$10.200,00 | \$ 36,50 | \$ 1,00 | \$ 35,50 | \$ 10.650,00 | \$ -450,00 | No |
| B | \$ 450,00 | \$ 24,00 | \$10.800,00 | \$ 23,50 | \$ 1,50 | \$ 22,00 | \$ 9.900,00 | \$ 900,00 | si |
| C | \$ 230,00 | \$ 11,00 | \$ 2.530,00 | \$ 14,00 | \$ 1,50 | \$ 12,50 | \$ 2.875,00 | \$ -345,00 | No |
| | \$ 980,00 | | \$23.530,00 | | | | \$ 23.425,00 | \$ 105,00 | |

Fuente: Distribuidora de Licores -Elaborado por la autora

Al analizar los tres productos se tiene que precio estimado de venta, para considerar el gasto de venta se tomaron en cuenta los gastos de ventas del estado de resultados, para determinar el valor realizable se considera la diferencia del precio estimado de venta menos el gasto de venta. En la valoración de existencias se considera la multiplicación de la cantidad por el valor neto, evidenciando en el caso del producto b que si se requiere de ajuste.

Tabla 9

| Estado de Resultados | |
|----------------------|---------|
| Estado de Resultados | |
| Gasto de ventas | 1320 |
| A | 300 1 |
| B | 675 1,5 |
| C | 345 1,5 |
| Total | 1320 |

Fuente: Distribuidora de Licores -Elaborado por la autora

Se hace la valoración NIC debido a que el valor realizable es menor que el costo en el Kardex en el producto B el valor del Kardex es de 24 y el valor realizable 22 por lo que se realiza una nueva valoración.

Tabla 10

Calculo con valoración NIC

| Producto | Cantidad | Costo | Total |
|----------|----------|----------|--------------|
| A | 300 | \$ 34,00 | \$ 10.200,00 |
| B | 450 | \$ 22,00 | \$ 9.900,00 |
| C | 230 | \$ 11,00 | \$ 2.530,00 |
| | 980 | | \$ 22.630,00 |

Fuente: Distribuidora de Licores -Elaborado por la autora

En relación al ejemplo práctico se tiene que el producto b tiene un ajuste contable y se calcula un nuevo valor neto realizable por lo que se estima un nuevo precio neto.

Tabla 11

Cálculo de ajuste

| | |
|--------------------------|-------------|
| Costo de Inventario | \$23.530,00 |
| Ajuste | \$ -900,00 |
| Costo de inventario NIFF | \$22.630,00 |

Fuente: Distribuidora de Licores -Elaborado por la autora

El negocio debe registrar la diferencia del producto b, en el caso de los otros productos no hay ningún problema porque el valor neto realizable supera al costo, y por esto no se realiza el ajuste en los otros dos productos.

Tabla 12

Asiento de ajuste

| Cuentas | Debe | Haber |
|---|------------------|------------------|
| Gastos de Ajusto VNR | \$ 900,00 | |
| Provisión desvalorización VR inventario | | \$ 900,00 |
| TOTAL | \$ 900,00 | \$ 900,00 |

Fuente: Distribuidora de Licores -Elaborado por la autora

En relación a la valoración realizada se debe considerar según la NIC 2 el valor realizable en donde se incluyen costos adicionales que permiten considerar un precio de venta final de acuerdo al valor del inventario.

Conclusiones

- En las Empresas SAS no se aplica las NIC 2 en relación al manejo de inventarios lo que genera una omisión de costos asociados que no son registrados contablemente, por lo que esto puede afectar a la viabilidad del negocio, al contabilizar los costos unitarios de producción.
- En relación a las políticas de inventarios aplicadas se tiene que no se han especificado los procesos que se deben cumplir en relación al nivel de control y rotación de inventarios, desde el punto de vista contable y como lineamiento del manejo de inventarios.
- El valor de los inventarios no está detallado de forma adecuada, dado que las mercaderías no representan su valor real debido al no considerar el transporte de la mercadería adquirida como parte del costo
- Dentro de la verificación del inventario físico se encontró mercadería con fecha de vencimiento caducada que no han sido corregidos para la presentación de la situación financiera.

Recomendaciones

- Cumplir con el manejo de los inventarios siguiendo políticas de verificación y constatación física.
- Realizar ajustes en relación a los costos que no se han incluido en los valores especificados en aplicados a los inventarios.
- Seguir procedimientos aplicables a las NIC 2 para cumplir con las valoraciones de los costos de inventarios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ESCANDÓN Ruth, G. J. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados. *Revista Espacios*, Vol. 42.

José Salas Avila, P. V. (2017). *Claridad y calidad de las notas explicativas en estados financieros bajo IFRS. Un estudio de brechas de Expectativas Gaps para normas contables (NIC 2, NIC 16, NIC 37 y NIC 38)*. Obtenido de Claridad y calidad de las notas explicativas en estados financieros bajo IFRS. Un estudio de brechas de Expectativas Gaps para normas contables (NIC 2, NIC 16, NIC 37 y NIC 38): <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14277>

Maza-Maza, M. E.-G.-A. (s.f.). *Dialnet*. Obtenido de Dialnet:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7651663>

Rudy Ivonne Ortega Cabrera, A. M. (Julio de 2018). *Eumed.net*. Obtenido de Eumed.net:
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventarios-empresas-hoteleras.html>

Velasquez Giraldo, C. J. (21 de Mayo de 2020). *Universidad Nueva Granada*. Obtenido de Universidad Nueva Granada:
<https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/36457>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2016). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.

HUESO, G. A. (2012). *Metodologías y técnicas cuantitativas de investigación*. Valencia: Universidad Politécnica.

Explorable.com (Nov 15, 2009). Población de la investigación. Aug 17, 2022 Obtenido de Explorable.com: <https://explorable.com/es/poblacion-de-la-investigacion>

Bisquerra Alzina, R. 1989. *Métodos de investigación educativa. Guía práctica*. Barcelona: CEAC

Estadística elemental moderna, Alfonso G. Barbancho. 1978, Editorial Ariel

Anexo 2: Matriz de consistencia

TEMA:

| FORMULACIÓN DEL PROBLEMA | OBJETIVO GENERAL | OBJETIVOS ESPECIFICOS | VARIABLES | METODOLOGÍA |
|--------------------------|------------------|-----------------------|-----------|-------------|
|--------------------------|------------------|-----------------------|-----------|-------------|

| | | | | |
|--|---|---|--|--|
| <p>Como incide la NIC 2 Y SU IMPACTO FINANCIERO EN LAS EMPRESAS SAS DEL SECTOR COMERCIAL DE DISTRIBUCIÓN DE LICORES DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL</p> | <p>Reflejar la incidencia de la NIC 2 y su Impacto Financiero En Las Empresas SAS del Sector Comercial de Distribución de Licores de la Ciudad de Guayaquil mediante un análisis de campo en la toma de decisiones, en aspectos tributarios, tecnológicos y de talento humano para mejorar la viabilidad del negocio.</p> | <ul style="list-style-type: none"> •Evaluar el efecto que causa la aplicación de la NIC 2 en el proceso contable de las SAS del Sector Comercial de Distribución de Licores de la Ciudad de Guayaquil. •Elaborar estrategias de gestión de Control mediante la estandarización de procesos para mejorar la toma de decisiones | <p>Variable Dependiente Control de Procedimientos de rotación de Inventarios Variable Independiente Aplicación correcta de procedimientos establecidos por las Distribuidoras de licores</p> | <p>Tipo de investigación Población Muestra y tipo de muestreo Diseño de investigación Métodos Técnicas e instrumentos</p> |
|--|---|---|--|--|

Anexo 3: Encuestas

Análisis de resultados

Pregunta 1:

¿Cree usted que la empresa determina adecuadamente el costo del inventario?

Tabla 13

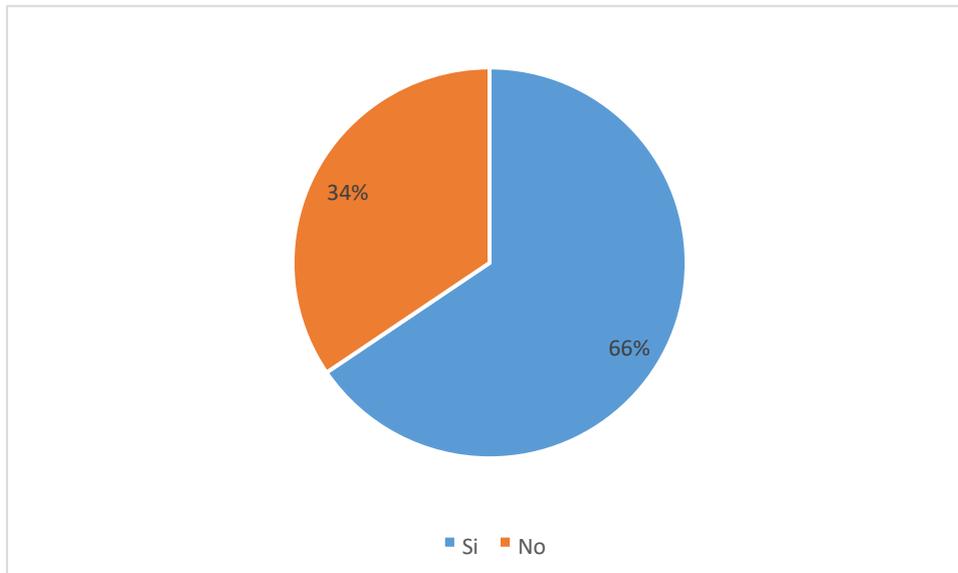
Determinación adecuada del costo de inventario

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| Si | 19 | 66% |
| No | 10 | 34% |
| Total | 29 | 100% |

Nota: Elaborada por la autora

Figura 1

Determinación adecuada del costo de inventario



Nota: Elaborada por la autora

El 66% de los encuestados indica que la empresa determina adecuadamente el costo de inventario, puesto que no tiene políticas definidas en relación al manejo de las mismas, el 34% expresa que la empresa que no determina adecuadamente el costo de inventario.

Pregunta 2:

¿Conoce usted que es la NIC 2 y su implicación en los costos de inventarios?

Tabla 14

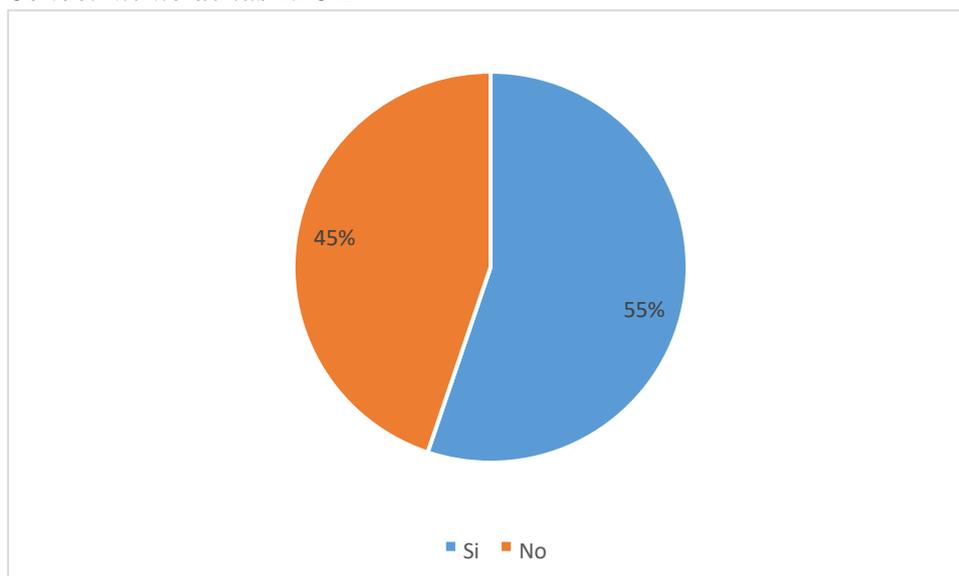
Conocimiento de las NIC 2

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| Si | 16 | 55% |
| No | 13 | 45% |
| Total | 29 | 100% |

Nota: Elaborada por la autora

Figura 2

Conocimiento de las NIC 2



Nota: Elaborada por la autora

El 55% de los encuestados conoce que es la NIC 2 y su aplicación en los costos de inventarios, mientras que el 45% no conoce que es la NIC solo sigue indicaciones de personal superior.

Pregunta 3:

¿Cree usted que es necesaria la aplicación de la NIC 2 para el manejo correcto de la valoración de inventarios?

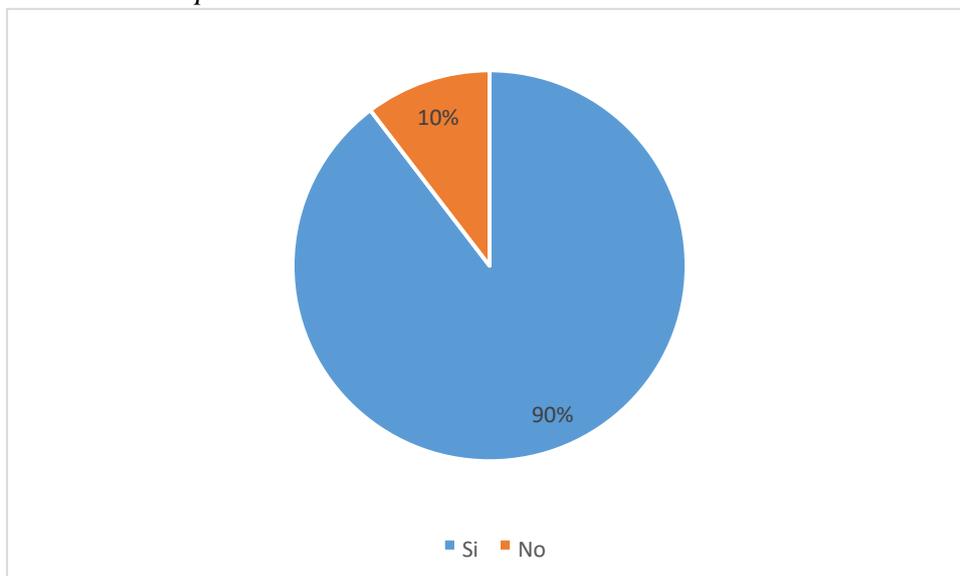
Tabla 15

| <i>Necesidad la aplicación de la NIC 2</i> | | |
|--|------------|------------|
| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
| Si | 26 | 90% |
| No | 3 | 10% |
| Total | 29 | 100% |

Nota: Elaborada por la autora

Figura 3

Necesidad la aplicación de la NIC 2



Nota: Elaborada por la autora

El 90% de los encuestados cree que es necesaria la aplicación de la NIC 2 para el manejo correcto de la valoración de inventarios, el 10% indica que no necesariamente se debe aplicar esta normativa.

Pregunta 4:

¿Está de acuerdo que el principal problema es el desconocimiento de la aplicación de la NIC 2 en los inventarios?

Tabla 16

Principal problema desconocimiento de la aplicación de la NIC 2

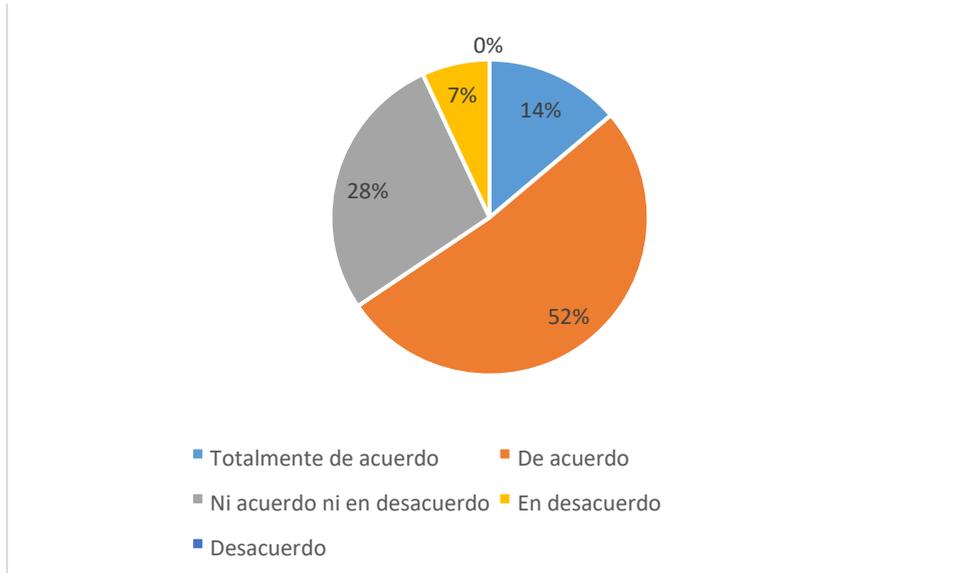
| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 4 | 14% |
| De acuerdo | 15 | 52% |
| Ni acuerdo ni en desacuerdo | 8 | 28% |
| En desacuerdo | 2 | 7% |
| Desacuerdo | 0 | 0% |

Total 29 100%

Nota: Elaborada por la autora

Figura 4

Principal problema desconocimiento de la aplicación de la NIC 2



Nota: Elaborada por la autora

El 52% de los encuestados indica que está de acuerdo que el principal problema es el desconocimiento de la aplicación de la NIC 2 en los inventarios, el 14% está totalmente de acuerdo. Mientras que el 28% está ni acuerdo ni en desacuerdo con esa aseveración

Pregunta 5:

¿Está de acuerdo que la incorrecta aplicación de la NIC 2 afecta la valoración de los inventarios?

Tabla 17

Incorrecta aplicación de la NIC 2

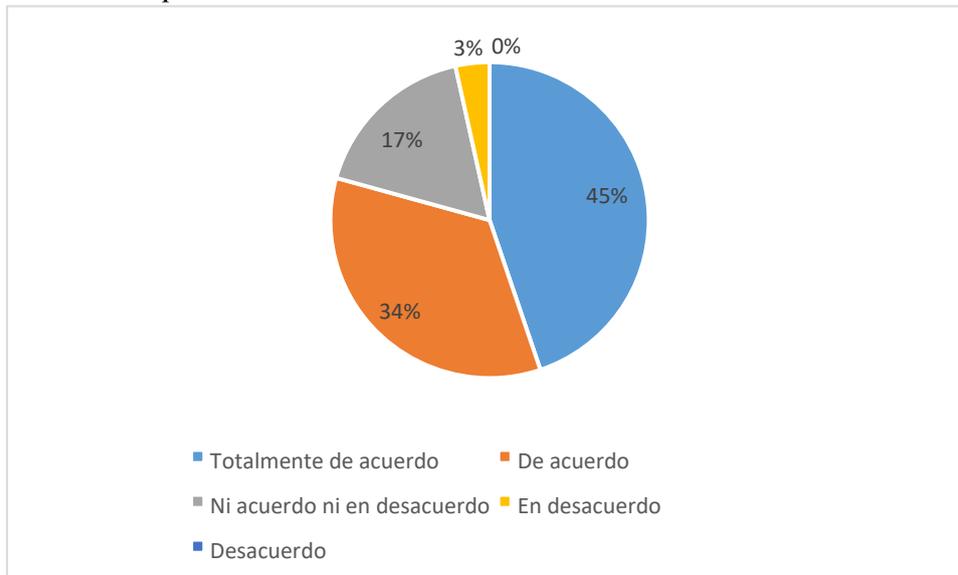
| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 13 | 45% |
| De acuerdo | 10 | 34% |
| Ni acuerdo ni en desacuerdo | 5 | 17% |
| En desacuerdo | 1 | 3% |

| | | |
|------------|----|------|
| Desacuerdo | 0 | 0% |
| Total | 29 | 100% |

Nota: Elaborada por la autora

Figura 5

Incorrecta aplicación de la NIC 2



Nota: Elaborada por la autora

El 45% está totalmente de acuerdo que la incorrecta aplicación de la NIC 2 afecta la valoración del inventario, el 34% también está de acuerdo lo que evidencia la necesidad de tomar en cuenta a cabalidad la aplicación de esta normativa y el 17% no está de acuerdo ni en desacuerdo y el 3% no está de acuerdo.

Pregunta 6:

¿Qué problemas ocasionarían el desconocimiento de la NIC 2 en su empresa?

Tabla 18

Problemas por desconocimiento de la NIC 2

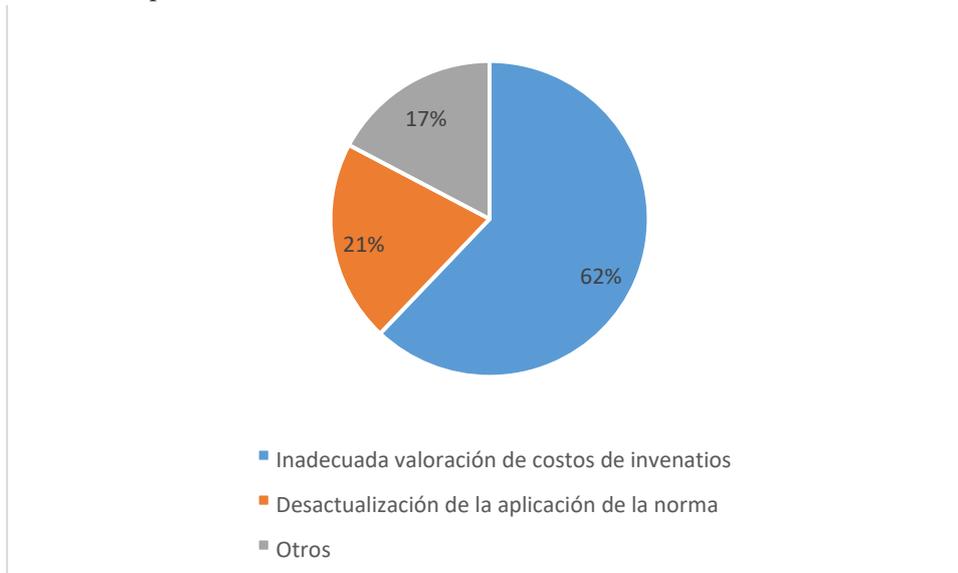
| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|--|------------|------------|
| Inadecuada valoración de costos de inventarios | 18 | 62% |
| Desactualización de la | | |

| | | |
|------------------------|----|------|
| aplicación de la norma | 6 | 21% |
| Otros | 5 | 17% |
| <hr/> | | |
| Total | 29 | 100% |

Nota: Elaborada por la autora

Figura 6

Problemas por desconocimiento de la NIC 2



Nota: Elaborada por la autora

El 62% de los encuestados indica que el problema principal que se ha evidenciado es la inadecuada valoración de costos de inventarios, el 21% la desactualización de la aplicación de la norma y el 17% otros como productos que se han deteriorado.

Pregunta 7:

¿Cree usted que es viable aplicar la NIC 2 en su empresa?

Tabla 19

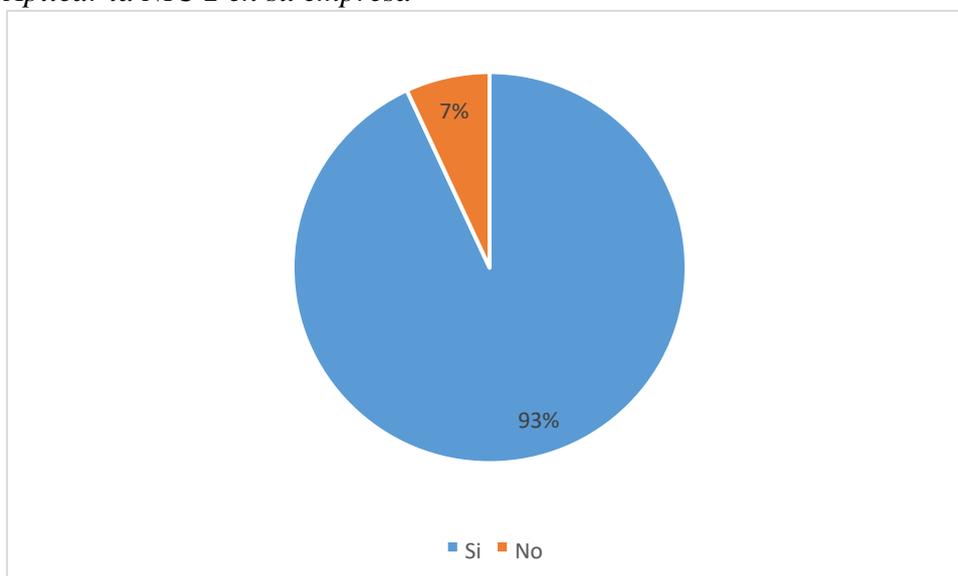
Aplicar la NIC 2 en su empresa

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| Si | 27 | 93% |
| No | 2 | 7% |
| Total | 29 | 100% |

Nota: Elaborada por la autora

Figura 7

Aplicar la NIC 2 en su empresa



Nota: Elaborada por la autora

El 93% de los encuestados cree que es viable aplicar la NIC 2 en su empresa, el 7% de los encuestados cree que no es viable necesariamente, pero que se requiere capacitación y conocimientos para poder aplicar esta normativa de forma adecuada.

Pregunta 8:

¿Está de acuerdo que la aplicación de la NIC 2 contribuye correctamente con la valoración de los inventarios?

Tabla 20

Aplicación de la NIC 2 contribuye correctamente con la valoración de los inventarios

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------|------------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 18 | 62% |
| De acuerdo | 8 | 28% |

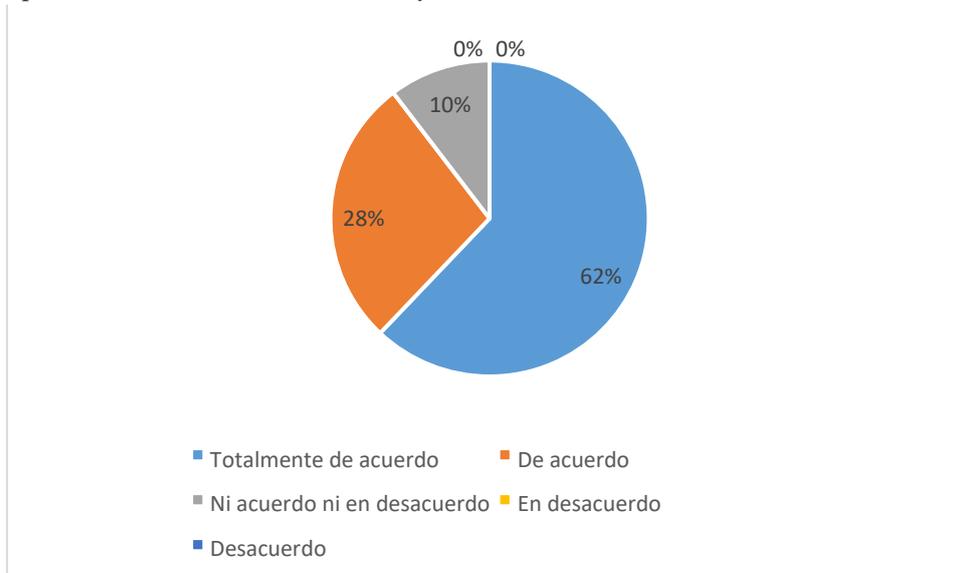
Ni acuerdo ni en

| | | |
|---------------|----|------|
| desacuerdo | 3 | 10% |
| En desacuerdo | 0 | 0% |
| Desacuerdo | 0 | 0% |
| Total | 29 | 100% |

Nota: Elaborada por la autora

Figura 8

Aplicación de la NIC 2 contribuye correctamente con la valoración de los inventarios



Nota: Elaborada por la autora

El 62% de los encuestados está totalmente de acuerdo que la aplicación de la NIC 2 contribuye correctamente con la valoración de los inventarios, el 28% está de acuerdo también y el 10% es imparcial puesto que no está de acuerdo ni en desacuerdo.

Pregunta 9:

¿Cree usted que el control de inventarios actual es adecuado?

Tabla 21

Control de inventarios actual es adecuado

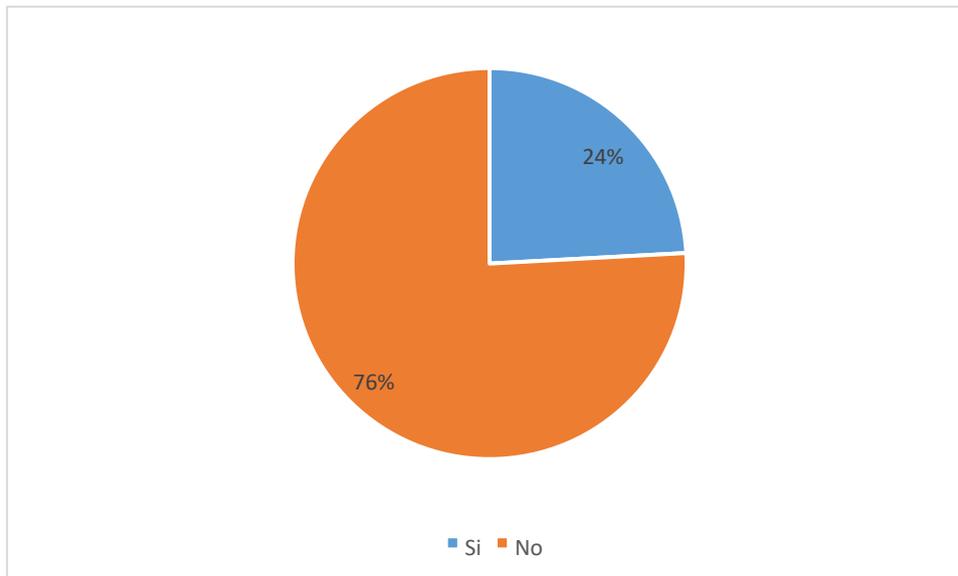
| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
|------------|------------|------------|

| | | |
|-------|----|------|
| Si | 7 | 24% |
| No | 22 | 76% |
| Total | 29 | 100% |

Nota: Elaborada por la autora

Figura 9

Control de inventarios actual es adecuado



Nota: Elaborada por la autora

El 24% de los encuestados cree que el control de inventarios actual es adecuado, el 76% de los encuestados no cree que el control de inventarios actual es adecuado porque si se han presentado problemas en el manejo de mercaderías.

Pregunta 10:

¿Cuál es el método que aplica para la valoración de sus inventarios?

Tabla 22

Valoración de sus inventarios

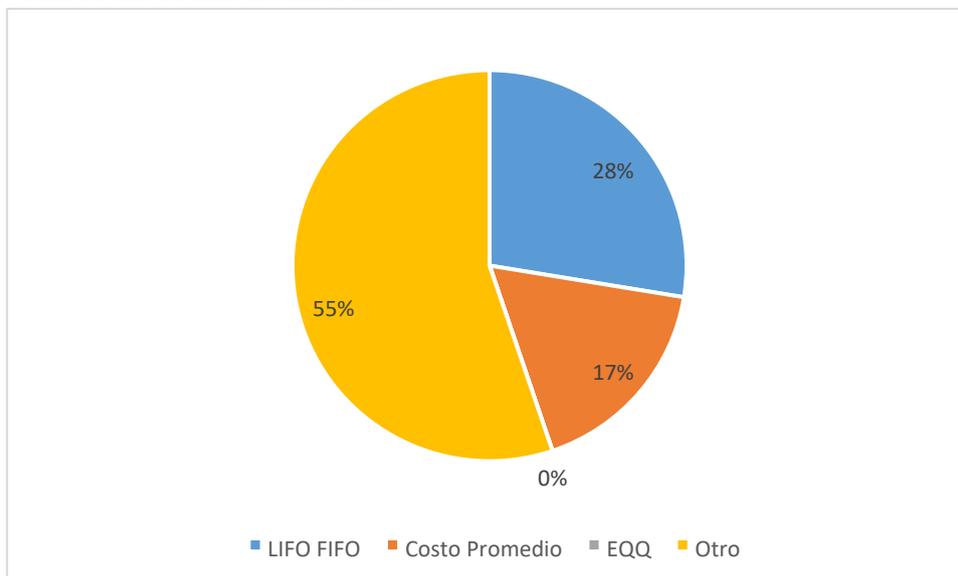
| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
|------------|------------|------------|

| | | |
|----------------|----|------|
| LIFO | | |
| FIFO | 8 | 28% |
| Costo Promedio | | |
| Promedio | 5 | 17% |
| EQQ | 0 | 0% |
| Otro | 16 | 55% |
| Total | 29 | 100% |

Nota: Elaborada por la autora

Figura 10

Valoración de sus inventarios



Nota: Elaborada por la autora

El 55% de los encuestados indica que utilizan otro método de valoración de sus inventarios, el 28% indica que regularmente aplican LIFO o FIFO y en ciertos casos costos promedio, esto evidencia que no necesariamente tienen definido a cabalidad el manejo de inventario.

Pregunta 11:

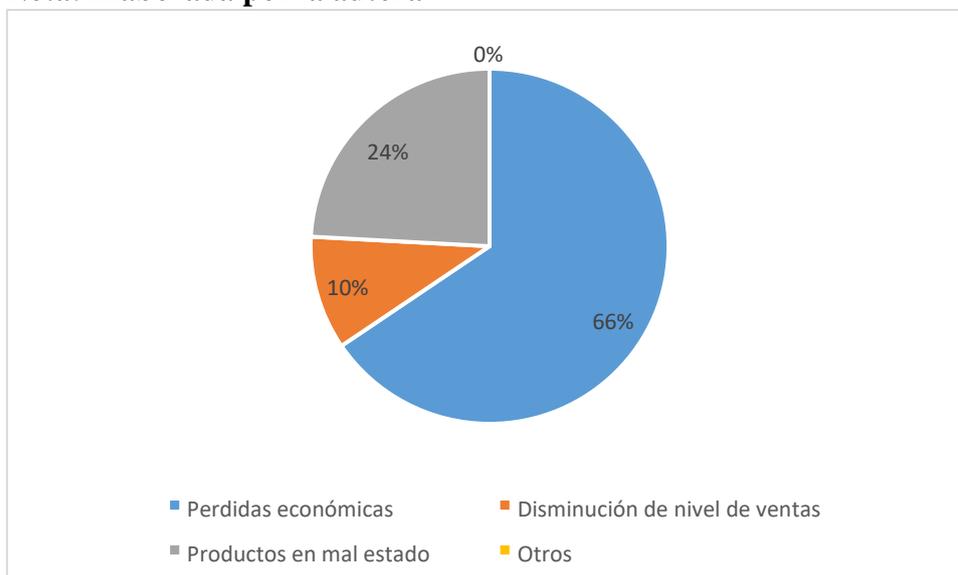
¿Cuáles problemas generarían la mala valoración de inventarios?

Tabla 23

Problemas por mala valoración de inventarios

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------------|------------|------------|
| Perdidas económicas | 19 | 66% |
| Disminución de nivel de ventas | 3 | 10% |
| Productos en mal estado | 7 | 24% |
| Otros | 0 | 0% |
| Total | 29 | 100% |

Nota: Elaborada por la autora



Nota: Elaborada por la autora

El 66% de los encuestados indica que el problema que más genera la mala valoración de inventarios son las pérdidas económicas, el 24% suele tenerse productos en mal estado y esto inclusive ha generado 10% en disminución en ventas.

Pregunta 12

¿Cree usted que es necesario la aplicación de la NIC 2 en el manejo del costo de inventario?

Tabla 24

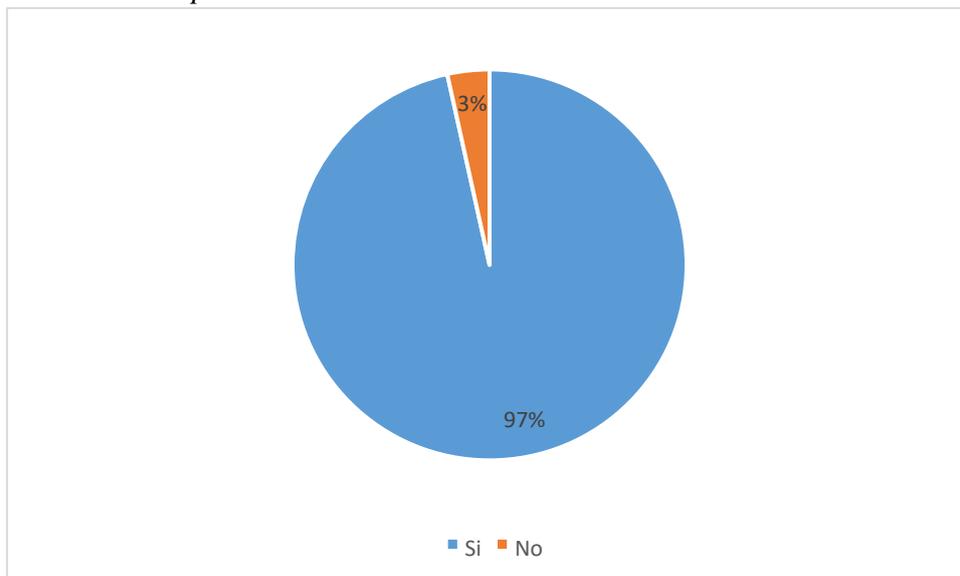
Necesario la aplicación de la NIC 2

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| Si | 28 | 97% |
| No | 1 | 3% |
| Total | 29 | 100% |

Nota: Elaborada por la autora

Figura 11

Necesario la aplicación de la NIC 2



Nota: Elaborada por la autora

El 97% de los encuestados cree que es necesario la aplicación de la NIC 2 en el manejo del costo de inventario, el 3% indica que no es necesario la aplicación de la NIC 2 en el manejo del costo de inventario.

Anexo 4: ENCUESTA ESPECIALISTAS

Experto 1: Andres Delgado, Supervisor de firma auditora PBP

¿Cuáles considera usted que son los aspectos más importantes de la NIC 2? ¿Qué tan importante es su aplicación en empresas distribuidoras de licores? La NIC 2 es de aplicación obligatoria para todo tipo de empresas que producen o comercializan inventarios. Considera que por un lado está la definición de inventario, es decir, qué es un inventario, porque depende del tipo de industria lo que se obtiene. Por ejemplo, se esperaría que un edificio de oficina sea un activo fijo, pero dependiendo del tipo de industria, como una inmobiliaria, un

edificio de oficina podría ser una existencia. Por otro lado, otro aspecto importante es cómo se miden los inventarios, aquí se mencionan conceptos sobre lo que se debe incluir como costo, el valor neto de realización (VNR) y las fórmulas de costeo. Su importancia en el sector radica en que es de aplicación obligatoria. La norma es muy antigua, lleva muchos años y no ha sufrido muchos cambios comparado con otras normas contables.

Experto 2: Victor Moncayo, Auditor Independiente especializado en NIC - NIIF

¿Cuáles considera usted que son las principales decisiones financieras que manejan las empresas distribuidoras de licores con relación a sus inventarios? Opina que lo principal es ver que las decisiones determinen un uso eficiente de los recursos y ahí viene la cantidad del inventario: evitar los sobrecostos como los de almacenaje ruteos con altos índices de devolución. Para la actual situación económica que cruza el país, tener inversiones en inventario sin movimiento puede ser complicado, ya que el dinero que termina usándose en esos costos adicionales se necesitan más.

En conclusión, tener inventarios inmovilizados por un mal cálculo de la demanda puede salir muy caro a la compañía.

Experto 3: Maria Teresa Viteri – Gerente Financiera - SUPERLIQUORS

¿Cuál es su opinión sobre el impacto que tiene la correcta valorización de inventarios bajo la aplicación de la NIC 2 en los análisis financieros?

Partiendo de lo que mencionaba anteriormente, los activos no pueden estar valorizados a un importe mayor del que se espera obtener por su venta o uso. Un analista de estados financieros asume que los inventarios mostrados en el estado de situación financiera pueden ser comercializados y que ese importe se puede recuperar íntegramente. Entonces, si se tiene inventarios valorizados en 1 millones, se espera que se recuperará esa cantidad a través de la venta. El gran problema de las compañías, por un tema de control interno, si dejan de hacer esas provisiones por no tener en la mira el VNR de los productos o por presentar otros tipos de obsolescencia, tienen un valor de activo incorrecto.