



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

INFORME DE INVESTIGACIÓN

Aplicación NIC 2 a bodega de la empresa AGRISERGLOBAL S.A., año

2022

AUTOR

Ing. Pazmiño Paladines Darwin Gerardo

**TRABAJO DE TITULACIÓN
Previo a la obtención del grado académico en
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TUTOR

MSc. MOSQUERA SORIANO GERMAN LUIS.

Santa Elena, Ecuador

Año 2023



UPSE

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

TRIBUNAL DE GRADO

Los suscritos calificadores, aprueban el presente trabajo de titulación, el mismo que ha sido elaborado de conformidad con las disposiciones emitidas por el Instituto de Postgrado de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

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

**Mosquera Soriano German Luis
Mgtr.
TUTOR**

**Maria Fernanda Alejandro Lindao Mgtr.
ESPECIALISTA**

**Magdalena Gonzabay Mgtr.
ESPECIALISTA**



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

Ab. María Rivera González, Mgtr.
SECRETARIA GENERAL



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA
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 **PAZMIÑO PALADINES DARWIN GERARDO**, como requerimiento para la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

Atentamente,



GERMAN LUIS
MOSQUERA SORIANO

MOSQUERA SORIANO GERMAN LUIS
C.I. 0913711123 **TUTOR**
(A)



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

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, PAZMIÑO PALADINES DARWIN GERARDO

DECLARO QUE:

El trabajo de Titulación, **Aplicación NIC 2 a bodega de la empresa AGRISERGLOBAL S.A., año 2022** previo a la obtención del título en Magíster 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 15 días del mes de mayo del año 2023

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Darwin Pazmiño Paladines", written over a horizontal line.

Darwin Pazmiño Paladines
C.I. 0919591453

ÍNDICE GENERAL

INFORME DE INVESTIGACIÓN.....	1
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD	4
AUTORIZACIÓN	5
CERTIFICACIÓN DE ANTIPLAGIO	VI
AGRADECIMIENTO	7
DEDICATORIA	8
ÍNDICE GENERAL.....	9
RESUMEN	14
ABSTRACT	15
Situación problemática	17
Formulación del problema de investigación	18
Justificación	18
Justificación Teórica	18
Justificación metodológica	18
Justificación Práctica	19
Objetivos	19
Planteamiento hipotético	20
Hipótesis	20
Idea a defender	20
Preguntas científicas	20
CAPÍTULO 1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	20
1.1. Revisión de literatura	21
1.2. Desarrollo teórico y conceptual	22
1.2.1 Norma Internacional de Contabilidad 2	22
CAPÍTULO 2. METODOLOGÍA	30

Contexto de la investigación	30
Diseño y alcance de la investigación	31
Diseño de la investigación	31
Alcance de la investigación	32
Tipo y métodos de investigación.....	32
Tipo de investigación	32
Métodos de investigación	32
Población y muestra	33
Población	33
Técnicas e instrumentos de recolección de datos	34
Observación	35
Entrevista	35
Procesamiento de la evaluación:	35
Validez y confiabilidad de los instrumentos aplicados para el levantamiento de información	36
Confiabilidad del instrumento de investigación	37
CAPÍTULO 3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	37
3.1 Resultados	38
3.1.1 Determinación de las metodologías de control NIC2 aplicados por la empresa AGRISERGLOBAL S.A.....	38
3.2 Discusión	50
CONCLUSIONES	56
RECOMENDACIONES.....	57
REFERENCIAS	58
APENDICES	63

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Tipos de inventario	22
Tabla 2. Población.....	27
Tabla 3. Muestra	28
Tabla 4. Procedimiento de identificación de inventarios.....	32
Tabla 5. Existen políticas de manejo de inventario	34
Tabla 6. NIC2 ofrece un aporte a la empresa	34
Tabla 7. Revisan insumos en bodega	35
Tabla 8. Uso de hoja de control de Kardex	36
Tabla 9. Conoce los pasos para aplicar NIC2	37
Tabla 10. Inventado manejado por persona capacitada.....	38
Tabla 11. La empresa aplica manuales de procedimientos de inventarios	39

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Objetivos de la NIC 2	24
Figura 2	31
Figura 3. Procedimiento de identificación de inventarios	39
Figura 4. Existen políticas de manejo de inventarios	40
Figura 5. NIC2 ofrece un aporte a la empresa	41
Figura 6. Se revisan insumos en la bodega	42
Figura 7. Uso de hoja de control de Kardex	43
Figura 8. Conoce los pasos para aplicar NIC2	44
Figura 9. Inventario manejado por persona capacitada	45
Figura 10. La empresa aplica manual de inventarios	46

ÍNDICE DE APENDICES

Anexo 1. Preguntas para la entrevista	63
Anexo 2. Ficha de observación	64

RESUMEN

TEMA: Aplicación NIC 2 a bodega de la empresa AGRISERGLOBAL S.A., año 2022

Autor: Pazmiño Paladines Darwin Gerardo

Tutor: MOSQUERA SORIANO GERMAN LUIS

La presente investigación tuvo como objetivo aplicar la NIC 2 a la empresa AGRISERGLOBAL S.A. mediante el desarrollo de encuestas para el mejoramiento de procesos y políticas de control. Este estudio tuvo un tipo de investigación cuantitativo y cualitativo, cuyo alcance fue descriptivo y de campo, para la recolección de los datos se empleó la técnica de la encuesta y la observación, se aplicó como instrumento un cuestionario al personal que labora en esta empresa, por lo que se propuso elaborar las estrategias de la NIC2 para el registro y control de los inventarios de la empresa AGRISERGLOBAL S.A.

Palabras claves: Contabilidad, norma, inventario.

ABSTRACT

TEMA: Application of IAS 2 to the winery of the company AGRISERGLOBAL S.A.,
year 2022

Autor: Pazmiño Paladines Darwin Gerardo

Tutor: MOSQUERA SORIANO GERMAN LUIS

The objective of this investigation was to apply IAS 2 to the company AGRISERGLOBAL S.A. through the development of surveys to improve processes and control policies. This study had a quantitative and qualitative type of research, whose scope was descriptive and field, for data collection the survey and observation technique were used, a questionnaire was applied as an instrument to the personnel who work in this company, Therefore, it was proposed to develop the strategies of IAS2 for the registration and control of inventories of the company AGRISERGLOBAL S.A.

Keywords: Accounting, standard, inventory.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad es necesario efectuar un análisis especial a las empresas a fin de evaluar, revisar y estudiar las diversas actividades financieras, que permitan determinar el nivel de desempeño que se está alcanzando, evidenciando si las estrategias establecidas favorecen el mejoramiento que ayuda a desarrollar la ventaja competitiva que se espera alcanzar, logrando la emisión de un juicio confiable que logre alcanzar conclusiones fiables, dentro del proceso de auditoría, la misma que tiene la capacidad de basarse en las evidencias encontradas (Figuerola, et al., 2019).

Por lo que se establece, que en el mundo moderno todas las empresas, tengan como requerimiento necesario desarrollar inventarios a fin de mantener un adecuado control, logrando mantener la distribución adecuada de cada uno de los bienes que tienen a su disposición, a fin de mantenerse en un entorno competitivo, donde desarrollen sus funciones adecuadamente que les ayude a mantener relaciones duraderas que le ayuden a identificar los diversos tipos de riesgos a los que estén expuestos sus negocios (Moreira y Peñafiel, 2019).

En este sentido, se hace necesario evidenciar que toda empresa requiere una gestión oportuna implementada, para mantener la cantidad de bienes necesarios que ayuden a satisfacer las necesidades de los clientes, disminuyendo los serios inconvenientes que se presentan por el deficiente control de sus bodegas de materiales, insumos, repuestos, que se presentan debido a la falta de políticas efectivas para el control (Peña & Silva, 2016).

Por lo que se determina que la base de toda empresa es un adecuado manejo de los inventarios, lo que ayudará a mantener un estado financiero confiable, debido a que es necesario proporcionar un manejo corporativo que favorezca el cumplimiento de las metas, a fin de no presentar distorsión de la situación financiera (Ortega, et al., 2017).

Dentro de este contexto, la empresa AGRISERGLOBAL S.A., no cuenta con políticas efectivas, por lo que la administración ha presentado una serie de inconvenientes que le han ocasionado dificultades en la ejecución de controles oportunos de los inventarios por lo que decide contratar una auditoría para que realice

un examen a los procedimientos ejecutados en la cuenta inventarios; este tipo de problemas ocasiona la presencia de valores no confiables en los estados financieros de las empresas siendo necesaria la aplicación de normas de control interno, las cuales se deben ir perfeccionando continuamente que asegure la correcta y eficiente administración de recursos financieros (Colmenares, et al., 2016).

Situación problemática

En la actualidad es necesario que las empresas conozcan su situación actual, donde se establezca el control de cada una de las actividades que se desarrollan dentro de la bodega a fin de mejorar la calidad operativa de la empresa (Gutiérrez, et al., 2020).

Por lo que la importancia de este estudio investigativo radica en identificar las necesidades contables que presenta la empresa AGRISERGLOBAL S.A. a fin de efectuar los correctivos necesarios, para efectuar la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad N°2, mediante el manejo adecuado del inventario a fin de mantener a la empresa en un estado fiable de la situación económica y determinar el procedimiento contable de las existencias, debido a la necesidad que existe de contar dentro la empresa con la respectiva información de forma confiable y oportuna que favorezca la toma de decisiones que permita cumplir con la respectiva normativa que exige nuestro país.

Este estudio permitirá verificar si la empresa se encuentra en la capacidad de llevar un debido registro en los estados financieros y lograr mantener un costo que este al margen de lo que le espera alcanzar a través de la venta de los inventarios, evidenciándolo de forma cualitativa y cuantitativa a través de la realización de un análisis de control donde se comprobará y se registrarán los inventarios a un costos que se espera recuperar a través de la venta de los productos de manera correcta y eficaz.

Formulación del problema de investigación

¿Cómo incide el uso de la NIC 2 en la valoración de los inventarios dentro de la bodega de la empresa AGRISERGLOBAL S.A., año 2022?

Justificación

Justificación Teórica

En la actualidad es necesario que las empresas conozcan su situación actual, donde se establezca el control de cada una de las actividades que se desarrollan dentro de la bodega a fin de mejorar la calidad operativa de la empresa (Gutiérrez, et al., 2020).

Por lo que la importancia de este estudio investigativo radica en identificar las necesidades contables que presenta la empresa AGRISERGLOBAL S.A. a fin de efectuar los correctivos necesarios, para efectuar la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad N°2, mediante el manejo adecuado del inventario a fin de mantener a la empresa en un estado fiable de la situación económica.

Justificación metodológica

La presente investigación se desarrollará en la bodega de la empresa AGRISERGLOBAL S.A. con el fin de usar la NIC2 a fin de determinar el procedimiento contable de las existencias, debido a la necesidad que existe de contar dentro la empresa con la respectiva información de forma confiable y oportuna que favorezca la toma de decisiones que permita cumplir con la respectiva normativa que exige nuestro país.

Este estudio permitirá verificar si la empresa se encuentra en la capacidad de mantener un debido registro en los estados financieros y lograr mantener un costo que este al margen de lo que le espera alcanzar a través de la venta de los inventarios.

Justificación Práctica

Este estudio investigativo propone evidenciar de forma cualitativa y cuantitativa el grado de aplicabilidad de la NIC2 en la empresa AGRISERGLOBAL S.A., a través de la realización de un análisis de control donde se comprobará y se registrarán los inventarios al costo que se espera recuperar a través de la venta de los productos de manera correcta y eficaz.

Objetivos

Objetivo General

Aplicar la NIC 2 en la empresa AGRISERGLOBAL S.A. mediante la implementación de procedimientos, normas y políticas para el mejoramiento de los controles de los inventarios.

Objetivos Específicos

1. Realizar una revisión bibliográfica mediante el establecimiento de la importancia de la aplicación de NIC2 para el manejo de inventario de las empresas.
2. Determinar las metodologías de control existentes por medio de la evaluación de la situación actual para establecer el uso de la Norma Internacional de Contabilidad 2.
3. Elaborar las estrategias de la NIC2 mediante la adopción de procedimientos políticos que ayuden en registro y control a efectuarse en los inventarios de la empresa.

Planteamiento hipotético

Hipótesis

El empleo de la no NIC 2 a la empresa AGRISERGLOBAL S.A. fomentará el uso de estrategias en el manejo de inventario, favoreciendo que se mejore la información financiera con la que cuenta la empresa.

Idea a defender

Mediante la ejecución de las normas NIC 2 en la empresa AGRISERGLOBAL S.A. se establecerán resultados que permitan conocer la situación económica actual

en la que se encuentra la empresa, lo que favorecerá la implementación de estrategias a emplearse en el registro de todos los inventarios.

Preguntas científicas

¿Cuál es la estrategia y metodología que se emplean en la NIC2?

¿Cómo la NIC2 ayudará en los registros de inventarios efectuados a la empresa AGRISERGLOBAL S.A.?

¿Cómo es la correcta aplicación de la NIC2 mejorara la calidad de la información financiera de la empresa AGRISERGLOBAL S.A.?

CAPÍTULO 1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1. Revisión de literatura

Quispe (2022) en su investigación titulada Aplicación de la NIC2 y su influencia en la rentabilidad de la empresa exportadora Millwa 2019 – 2020, cuyo objetivo es determinar la influencia de la aplicación de la NIC2 en la rentabilidad de la empresa exportadora Millwa 2019 – 2020, donde se estableció una investigación de enfoque cualitativo, donde se empleó el método deductivo – inductivo de diseño no experimental, con corte transversal correlacional – causal, identifica que una vez efectuada la aplicación de las NIC2, estas influyen significativamente en la rentabilidad de la empresa exportadora de forma negativa, debido a que esta empresa mantiene procesos empíricos que dificulta el control de los inventarios, por lo que esta presenta problemas en el reconocimiento de los costos porque no efectúa los registros de manera oportuna otorgando un manejo inadecuado de inventarios.

Valverde (2021) dentro de su trabajo investigativo titulado Aplicación de la NIC 2 y su impacto en el Impuesto a la Renta de la empresa Máquinas Hidalgo Periodo 2015-2019, cuyo objetivo fue analizar la Norma Internacional de Contabilidad, que en función del tratamiento contable al inventario, impactase en la determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa Maquinas Hidalgo durante el periodo 2015 – 2019, donde empleó un enfoque mixto con el uso de un alcance descriptivo, se evidenció como resultado de las NIC2 que en la empresa es necesario efectuarse un ajuste a los valores en libros.

Bobadilla (2020) menciona en su estudio titulado Aplicación de la NIC2 y su incidencia en los estados financieros de la empresa Ecomotion S.A.C., donde el objetivo fue conocer como la aplicación de la NIC2 incide en los estados financieros de la empresa Ecomotion S.A.C., desarrollado por medio de un nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental de tipo transversal se pudo evidenciar que la correcta aplicación de la NIC2 durante el registro de operaciones contables en el área de almacén incide de forma positiva al aplicar los tres elementos que son la determinación de existencias, determinación del calor neto y la determinación del valor razonable.

Ayabaca y Aguirre (2018) dentro de su investigación titulada Adopción de las normas internacionales de información financiera en el sector industrial y comercial, mediante la realización de ajustes y políticas contables, para lo cual se desarrolló como objetivo conocer los principales ajustes por adopción de NIIF y establecer las políticas contables de mayor aplicación. Donde se determinó que la correcta aplicación de las NIC2 mejoraran los procesos contables estableciéndose como una línea base desarrollando la ejecución de estudios con el análisis de impacto.

Durante los últimos años, los negocios en general se encuentran atravesando por un vertiginoso proceso de transformación en el mercado debido en gran medida a la globalización que se experimenta, la necesidad de recurrir a la inversión externa y la búsqueda de nuevas oportunidades. Para Carvajal (2017) estos factores sin duda alguna hacen que los diferentes países adopten ciertas normas que permitan a las organizaciones manejar su información financiera con dominio internacional, siendo estas las NIIF y NIC.

1.2. Desarrollo teórico y conceptual

1.2.1 Norma Internacional de Contabilidad 2

Las Normas Internacionales de Información financiera son establecidas como una nueva tendencia desarrollada a nivel contable, que permite identificar un lenguaje contable estándar a nivel mundial de la información financiera que ayuda al manejo de las empresas a desarrollarse de forma eficiente dentro de un mundo globalizado, esencial para los empresarios (Pozo et al., 2020).

Según estudios efectuados por Ortega et al., (2019) el desarrollar inventarios dentro de una institución es necesario ya que estos permiten evitar problemas de escases, lo que facilita la promoción de actividades logísticas que se requieren establecer, permitiendo la reducción de costos, mediante el establecimiento de una mejor administración y de los materiales que se disponen, a fin de obtener un aumento en el cumplimiento de actividades.

En efecto, estudios efectuados por Maza et al., (2020) indican que es necesaria el correcto uso de la norma NIC2, debido a que esto facilita en las empresas a que el inventario pueda ser más efectivo logrando el ordenamiento y el mejoramiento de todos los tratamientos contables, a fin de identificar operaciones de origen fraudulento.

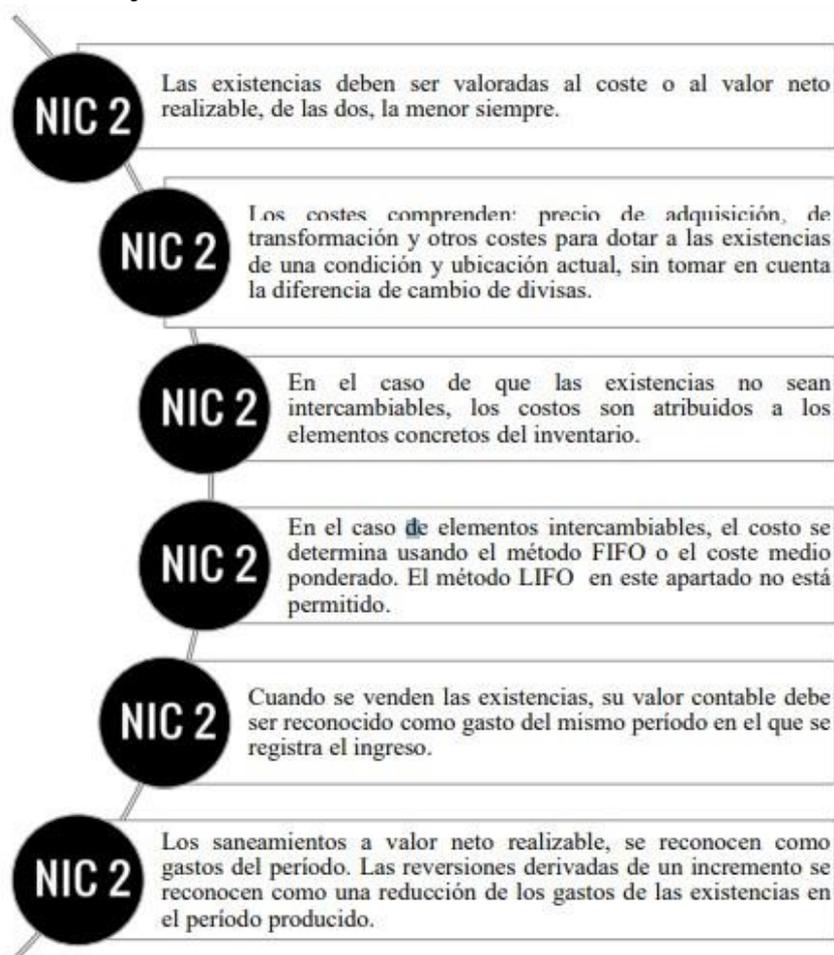
No obstante, Zambrano (2017) determina que es fundamental el establecimiento de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2, ya que esta es de gran importancia para las entidades, al proporcionar los ingresos, lo que impide que se puedan subestimar las utilidades que se direccionan dentro de un período contable logrando un beneficio efectivo o en todo caso su equivalente.

La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 en la institución se fundamenta en la determinación de los costos, esta se encarga de facilitar el reconocimiento que se presenta de todos los gastos efectuados en un tiempo determinado, en el mismo se incluyen también los deterioros. Esto es lo que permite relacionar todos los costos que se establecen dentro del almacenamiento y mantenimiento de los inventarios los cuales se desarrollan en un tiempo determinado, lo que establece la creación de directrices que se atribuyen a los costos a las existencias (Silva et al.,2020).

Así también, Escandón et al., (2021) identifica en sus estudios a la Norma Internacional Contable 2 (NIC2) como la encargada de definir a los inventarios y a toda información que está involucrada y debe de ser establecidas en el estado financiero, a fin de que ayude al momento de ser vendido o consumido, siendo más factible el proceso de producción y el proceso de venta, facilitando el mejorar y a su vez permitan armonizar todas las prácticas contables dentro de las empresas.

Para Deloitte (2016), el objetivo de NIC 2 radica en establecer el correcto tratamiento contable de las existencias, incluyendo la fijación del coste, y por consiguiente el reconocimiento como gasto de dichos elementos como se muestra en la Figura 1 donde se establece el tratamiento contable correcto a considerar cuando se aplique NIC 2.

Figura 1. Objetivos de la NIC 2



Nota: Tratamiento contable NIC2. Deloitte (2019)

No obstante, Cajas (2017) en sus estudios efectuados menciona que las Normas Internacionales de Contabilidad conocidas por sus siglas como NIC constituyen un conjunto de normas creados por el International Accounting Standards Board (IASB) las cuales ponen de manifiesto información y parámetros para realizar la presentación en los estados financieros de una empresa u organización. En este sentido, las NIC son consideradas como normas contables de alta calidad cuyo objetivo principal es dar uniformidad a la presentación de la información de los estados financieros de una determinada empresa, sin afectar la nacionalidad de quien leyera dicha información.

Espinal y Loor (2018) describen que el objetivo de la norma es de prescribir el tratamiento contable de los inventarios que se establece mediante la cantidades de costo que se reconoce como un activo, el mismo que se difiere hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos como un gasto del periodo, a su vez esta en la

capacidad de suministrar directrices establecidas en las fórmulas de los costos que se usan para atribuir los costos del inventario.

No obstante, Londoño et al., (2019) establece que las NIC2 exige dentro de las empresas que se separen aquellos costos que no contribuyen a poner un bien o servicio en condiciones de utilización y venta, lo que representa un cambio dentro de los bienes establecidos como necesarios para efectuar un proceso de venta.

En este contexto, Benavides et al., (2016) menciona que la aplicación de la NIC2 ayuda a tener información relevante, donde se detalla el valor neto de realización, su capitalización y la diferencia del activo cuando es un costo y cuando es un gasto y la diferencia con la deuda en moneda extranjera, basado en el modelo de inventarios aplicables para su medición.

1.2.2 Inventario

Estudios efectuados por Arroba (2019) establece que los inventarios son considerados como requisitos necesarios para todas las empresas, estos ayudan en el desarrollo de las actividades comerciales facilitando la atención de la demanda que presentan los clientes, donde es esencial manejar todos los procesos efectuados en el control de inventarios, los mismos que ayudan a evitar el exceso o faltante de la mercadería, mejorando los costos y a su vez evitando la falta de stock de la materia prima y la elaboración del producto terminado.

En efecto, Zambrano (2017) determina que dentro del área de inventarios toda empresa debe fundamentarse, porque en ello se basa el desarrollo de las operaciones económicas de la misma, lo que ayuda a mantener una imagen fiel de toda la situación financiera.

Según investigaciones de Ortega et al., (2019) el control de los inventarios es uno de los elementos más importante para el desarrollo de las empresas, debido a que la mala administración de estos, genera un desbalance de la función de la empresa, llegando a ser insuficiente incluso para poder continuar en del mercado laboral.

Para Ortega y Larrañaga (2017) determinan que los inventarios son activos de gran importancia para las empresas, el mismo que proporciona los ingresos y su adecuada valuación impide que se subestime o sobre estime las utilidades o pérdida en un periodo contable, donde se evidencia todo el flujo de beneficios que recibirán las empresas cuando se convierta en efectivo, establecido mediante la realización de transacciones mercantiles que sean medibles fiable y por lo consiguiente, se realizan dando cumplimiento a lo establecido en la (NIC 2) Inventario en cuanto al reconocimiento y registro inicial de los mismo, donde el control de los inventarios requiere de fórmulas y métodos que permitan su medición y reconocimiento de manera integral.

La importancia del uso de control de inventarios reside en el desarrollo del objetivo primordial de todas las empresas a fin obtener sus utilidades, las mismas que residen en gran parte de ventas, siendo este el motor de la empresa, determinando que si el inventario no opera con efectividad puede existir la posibilidad de que no se obtuviera el material suficiente para trabajar, donde el cliente se inconforma y se pierde la oportunidad de tener utilidades (Ortega y Palma, 2018).

Siendo importante resaltar la importancia y el rol que cumplen dentro de toda empresa y actividad los inventarios, donde intervienen las entradas y salidas de los materiales en existencia en bodega, siendo esencial las estrategias que se tengan en consideración las estrategias de manejo, para que no se vean afectados los ingresos que estos representan (Benavides et al., 2016).

Un sistema de inventario es un proceso por medio del cual una empresa se encuentra en la capacidad de llevar una administración eficiente, que presenta un alto impacto en la gestión y control de una empresa dentro de las áreas operativas, siendo

este determinado como la contabilidad de un producto que se tiene a la mano en cualquier momento, el mismo que permite conocer la cantidad determinada que se esta utilizando de un producto y la información que se otorga sobre las ventas de este, la utilidad y los requerimientos de los clientes (López, 2020).

De acuerdo con Brito (2019) el inventario va a clasificarse de acuerdo con su forma y función, establecido de la siguiente manera en la Tabla 1.

Tabla 1. Tipos de inventario

Según su forma	Inventario de materia prima	Compuesto por los insumos y materiales que ingresan al documento de control.
	Inventario de productos en proceso	Involucra aquellos materiales que están en proceso de cambio (producto elaborado).
	Inventario de producto terminado	Constituyen los materiales procesados y terminados que serán comercializados.

Según su función	Inventario de seguridad o de reserva	Se lo conserva para utilizarlo en caso de paros en la producción (imprevistos)
	Inventario de desacoplamiento	En procesos contiguos para equiparar producciones y no se detenga el proceso.
	Inventario en tránsito	Materiales pedidos, sin embargo, aún no se han recibido.
	Inventario de ciclo	Productos que se han elaborado eficientemente como adelanto a las necesidades inmediatas de los clientes potenciales
	Inventario de previsión o estacional	Son productos que se elaboraron en gran cantidad cuando la demanda fue baja.

Fuente: Tipos de inventario, Tomado de Brito (2019)

Sistemas de inventarios

Según Melendrez (2020) menciona que el registro contable de todas las transacciones efectuadas y que tienen relación con el inventario dentro de los negocios puede constituir un aspecto importante, debido a que de él depende considerablemente que la valuación de las existencias que tienen sea exactas y las cuales se presentan dentro del balance general y la determinación de los costos de las ventas que se encargan de incidir en la medición del resultado neto operacional. Cabe destacar que contablemente existen dos sistemas que son sistema periódico o de juego de inventarios y sistema permanente o perpetuo.

Valorización de inventarios

En cuanto a la valoración de los inventarios, se establece como un requisito indispensable para las empresas, ya que estas se encargan de la determinación de la situación financiera dentro de periodo específico y describe la utilidad de un ejercicio operativo. Donde el costo de los inventarios es descrito como el producto que no es habitualmente intercambiable entre sí, así como se fundamenta que son los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, los cuales se identifican de forma específica por sus costos individuales. El costo de los inventarios, que no son intercambiables, serán asignados empleando métodos de primera entrada, salida o de costo promedio ponderado. Por lo que una entidad empleará la misma fórmula de costo para todos los inventarios siempre y cuando mantenga la misma naturaleza o su uso sea similar.

Para efectuar la valoración de los inventarios se involucran los siguientes aspectos:

- Se requiere que la determinación del costo inventario comprado o manufacturado.
- Hasta que el producto sea vendido se retendrán los costos la cuenta de inventario de la empresa.
- En los estados de resultados aparecerá la correcta valuación del importe de costo de ventas, la misma que se enfrentará a los ingresos del periodo.
- En el estado de situación financiera se mantendrá la correcta valuación del inventario final, formando parte de este.

CAPÍTULO 2. METODOLOGÍA

2.1 Contexto de la investigación

La presente investigación se desarrolló en la empresa AGRISERGLOBAL S.A., cuya ubicación se encuentra en la ciudad de Machala, determinada como una empresa que se dedica a la consultoría y asesoramiento técnico, mediante la implementación y mantenimiento de Sistemas de Gestión Agroalimentario, desarrollados para productos agrícolas de exportación como son: Global G.A.P. Rain Forest, Normativa orgánica, Ley FSMA.

Esta empresa fue formada desde el año 2015, cuenta con una larga trayectoria en Sistemas de Gestión Agroalimentaria y de Medio Ambiente, que se encarga de aportar soluciones tanto técnicas como prácticas empleadas en el manejo agrícola, las cuales se adaptan a las necesidades de los clientes y les proporcionan diversos recursos para lograr los objetivos e intereses.

Figura 2

Ubicación de la empresa AGRISERGLOBAL S.A



Nota: Empresa AGRISERGLOBAL S.A (2022). Google Maps. <https://www.agriserglobal.com/>

2.2 Diseño y alcance de la investigación

Diseño de la investigación

El diseño aplicado fue de tipo no experimental, ya que no existe manipulación de variables en estudio, lo que permitió la identificación de las falencias de los procesos financieros presentes dentro de la empresa AGRISERGLOBAL S.A (Hernández, et al., 2014).

Alcance de la investigación

Para el desarrollo de este estudio se planteó un método descriptivo basado en una investigación bibliográfica que se fundamentó en la búsqueda y recolección de la información para desarrollar este proyecto en relación con la importancia de la aplicación de la NIC 2 a la empresa AGRISERGLOBAL S.A.

También fue de tipo exploratoria, la misma que fue determinada para establecer y especificar propiedades, características y procesos que ayudaron a conocer la realidad existente sobre la aplicación de la NIC 2 a la empresa AGRISERGLOBAL S.A, donde por medio de la recolección de la información se pudo evaluar los principales procesos que se efectúan dentro de la empresa.

2.3 Tipo y métodos de investigación

Tipo de investigación

El presente estudio fue de tipo cualitativo y cuantitativo. Donde el tipo cuantitativo se desarrolló en base al análisis propuesto por Hernández, et al., (2014) quienes afirman que el empleo de este tipo de enfoque favorece la recolección de los datos, los mismos que ayudan a reforzar las preguntas de investigación, donde se revelan interrogantes que se observan en el proceso del estudio, el cual facilita la obtención de información de empresa AGRISERGLOBAL S.A.

En base a lo descrito por Hernández et al., (2014) el tipo cualitativo lo determinó la forma donde se dio a conocer las realidades con evidencia científica lo que permitió definir problema de manera objetiva, catalogando y caracterizando el objeto de estudio a fin de dar solución al problema, demostrando el beneficio que tiene la aplicación de la NIC2 para la empresa AGRISERGLOBAL S.A.

Métodos de investigación

Para el desarrollo de esta investigación se empleó una indagación inductiva, que, en base a lo establecido por Hernández et al., (2014) está permitiéndole determinar todas las características de forma descriptiva, logrando el alcance de las conclusiones a partir de las observaciones y hechos registrados para fortalecer la investigación que mantienen concordancia con las variables en estudio a fin de demostrar importancia del uso de la NIC2.

2.4 Población y muestra

Población

En la empresa AGRISERGLOBAL S.A., laboran un total de 8 personas, las cuales conformaron la población de este estudio investigativo, que estuvo conformada de la siguiente manera, como se describe en la Tabla 12.

Tabla 2. Población

Estrato	Población	%
Presidente propietario	1	12%
Gerente	1	12%
Contador	1	12%
Secretaria	1	12%

Departamento de	3 ventas	40%
Bodeguero	1	12%
TOTAL	8	100%

Muestra

El personal que conforma la empresa es muy pequeño, por lo que se dispuso de toda la población para efectuar este estudio debido a que todo el personal interviene de forma directa en el proceso, fue tomado el 100% como la muestra de este estudio, siendo un muestreo no probabilístico (Tabla 3).

Tabla 3. Muestra

Estrato	Población	%
Presidente propietario	1	12%
Gerente	1	12%
Contador	1	12%
Secretaria	1	12%
Departamento de ventas	3	40%
Bodeguero	1	12%
TOTAL	8	100%

2.5

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En toda investigación es de vital importancia efectuar la recolección de datos, siendo esta fundamental para la obtención de resultados, donde la tarea de todo investigador es conocer y tener mucha práctica en ella, siendo establecida como la medición, que es una precondition que permite obtener el conocimiento científico (Hernández y Duana, 2020). Por lo que, las técnicas de recolección de datos están conformadas por actividades que permiten obtener la información necesaria que se encarga de dar respuesta a la pregunta de investigación, para esta investigación se empleó la observación y la entrevista.

Observación

La observación permitió la visualización de los procesos económicos dentro de la empresa, donde se desarrolló el detalle y análisis pertinente, por medio del desarrollo de la guía de observación, la cual ayudó a situarse de una manera sistemática los datos más relevantes obtenidos concernientes a la hipótesis planteada en este estudio.

Entrevista

La entrevista es una técnica empleada en la recolección de datos de mucha utilidad, establecido como un instrumento técnico que adopta la forma de un dialogo, considerada para la obtención de información eficaz, completa y profunda, esta es muy ventajosa en las fases de exploración, estas son de tres tipos estructuradas, semiestructuradas y no estructuradas

Para este proyecto se empleó la entrevista semiestructurada que es aquella que presenta un grado mayor de flexibilidad que las estructuradas, estas parten de preguntas planeadas, las mismas que se ajustaran a los entrevistados, presentan la ventaja de adaptarse a las personas con enormes posibilidades que ayuden a para motivar al interlocutor, aclarar términos e identificar ambigüedades y reducir formalismos.

2.6 Procesamiento de la evaluación

Debe señalarse de acuerdo con lo establecido por Orellana y Sánchez (2006)

que la técnica establecida para la recolección de los datos debe tener en cuenta el requerimiento necesario del estudio, que ayude a completar la información empírica que se necesita para el análisis del problema que se está investigando. Por tanto, en este estudio se seleccionó una técnica principal predominante.

Para realizar el procedimiento de recolección de datos se empleó la observación a fin de proponer las estrategias necesarias para el uso de la NIC2 en el registro de inventarios de AGRISERGLOBAL S.A.

2.7 Validez y confiabilidad de los instrumentos aplicados para el levantamiento de información.

La validación de un instrumento de investigación es considerada como el proceso de evaluar las preguntas de la encuesta para asegurar su confiabilidad de este, equivale a responder a la pregunta ¿qué mide el test o instrumento?, siendo el conjunto de pruebas y datos que permite recoger por medio del instrumento de medidas la información necesaria para garantizar la pertinencia de las inferencias al hacerse en una investigación (Mares, 2020).

Para validar el instrumento de evaluación por competencias fue necesario realizar los siguientes procedimientos:

- La selección de competencias que ayude a evaluar con participación de los docentes del área.
- Definir las formas para evaluar las competencias seleccionadas en el estudio.
- La construcción del instrumento
- La validez de contenido a través de jueces
- La aplicación del instrumento
- La validez de constructo: prueba de normalidad de la distribución ShapiroWilk, correlaciones para la consistencia interna, análisis factorial, ANOVA para el análisis de las diferencias en el comportamiento de las competencias eje; validez de criterio

Confiabilidad del instrumento de investigación

La fiabilidad dentro de una investigación hace referencia a la medida en que un instrumento de investigación obtiene sistemáticamente los mismos resultados, este se emplea en la misma situación en repetidas ocasiones.

Para corroborar la validez de un estudio se tomaron en cuenta tres criterios principales que fueron: la validez de contenido, la validez de constructo y la validez de criterio.

Explicar las técnicas para validar los instrumentos de levantamiento de información y su confiabilidad estadística.

Para el procesamiento de la información se creó una base de datos establecida en el programa de Excel para el establecimiento de la información recolectada, la misma que fue pasada al programa estadístico SPSS para su análisis y elaboración de gráficos, donde se efectuaron las pruebas necesarias para este estudio.

CAPÍTULO 3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Resultados

3.1.1 Determinación de las metodologías de control NIC2 aplicados por la

empresa AGRISERGLOBAL S.A

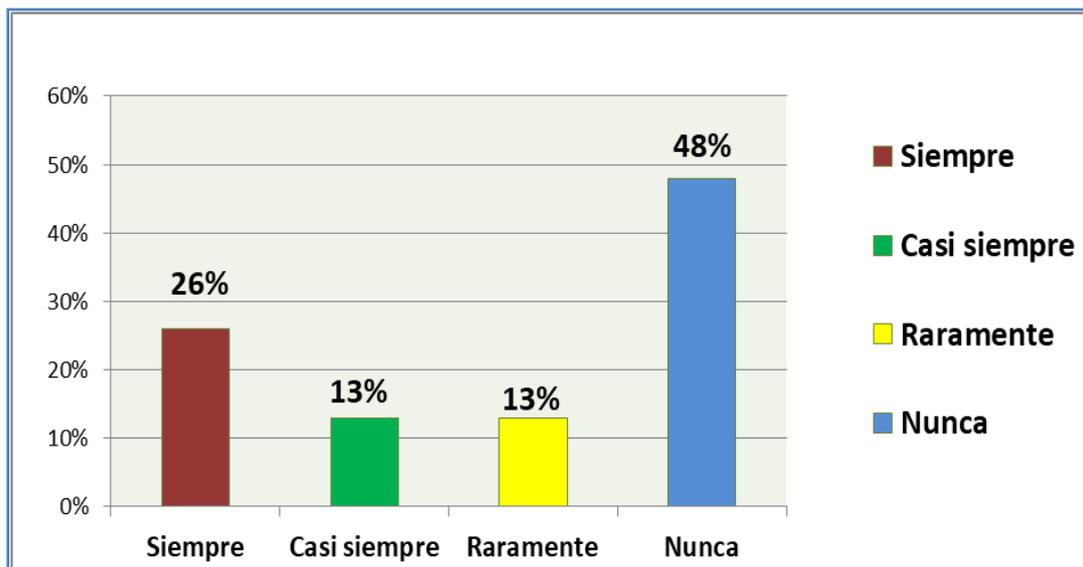
Mediante el empleo de la entrevista semiestructurada efectuada al personal que labora en la empresa AGRISERGLOBAL S.A se determinó la forma de la aplicación de metodologías de control NIC2 aplicados por esta empresa.

Pregunta 1. ¿La empresa AGRISERGLOBAL S.A. cuenta con un procedimiento establecido para la identificación de inventarios en base a la NIC 2?

Tabla 4. Procedimiento de identificación de inventarios

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	2	26.0
Casi siempre	1	13.0
Raramente	1	13.0
Nunca	4	48.0
Total	8	100.0

Figura 3. Procedimiento de identificación de inventarios



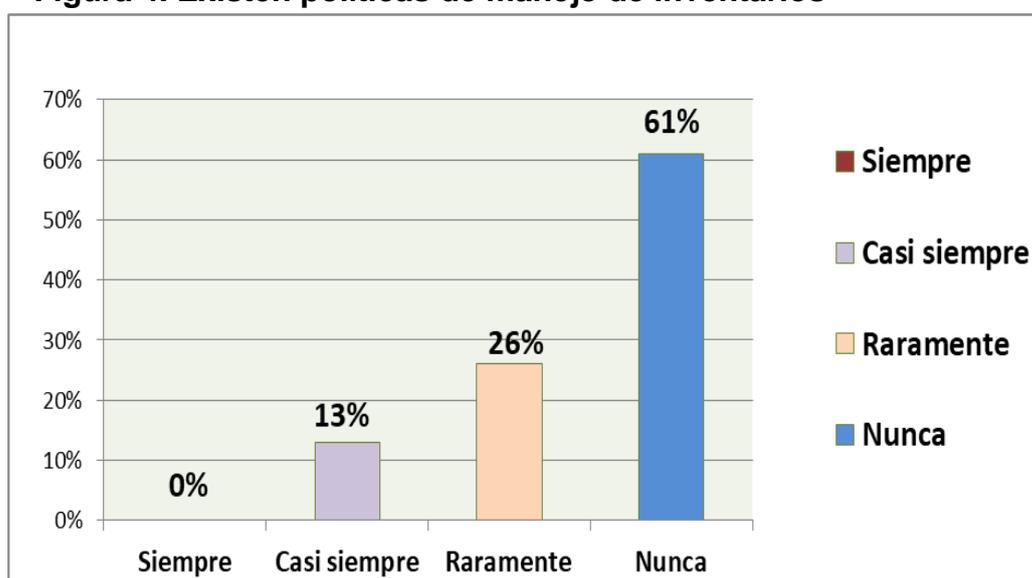
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: Se pudo evidenciar en base a las entrevistas efectuadas que el 48% del personal que labora en la empresa AGRISERGLOBAL S.A. nunca cuenta con un procedimiento establecido para la identificación de inventarios en base a la NIC 2; no obstante, el 26% manifiesta que siempre cuenta con procedimiento de identificación de inventarios, el 13% menciona que casi siempre y el 13% restante describe que raramente se emplea un procedimiento (Figura 3).

Pregunta 2. ¿Dentro de la empresa existen políticas que establezcan un buen manejo y manipulación del inventario?

Tabla 5. Existen políticas de manejo de inventario

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0.0
Casi siempre	1	13.0
Raramente	2	26.0
Nunca	5	61.0
Total	8	100.0

Figura 4. Existen políticas de manejo de inventarios



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: En relación con las entrevistas efectuadas se apreció que el 61% menciona que en la empresa AGRISERGLOBAL S.A. nunca existen políticas que establezcan un buen manejo y manipulación del inventario; sin embargo, el 26% considera que raramente hay un buen manejo de inventarios, el 13% menciona que casi siempre hay políticas de buen manejo (Figura 4).

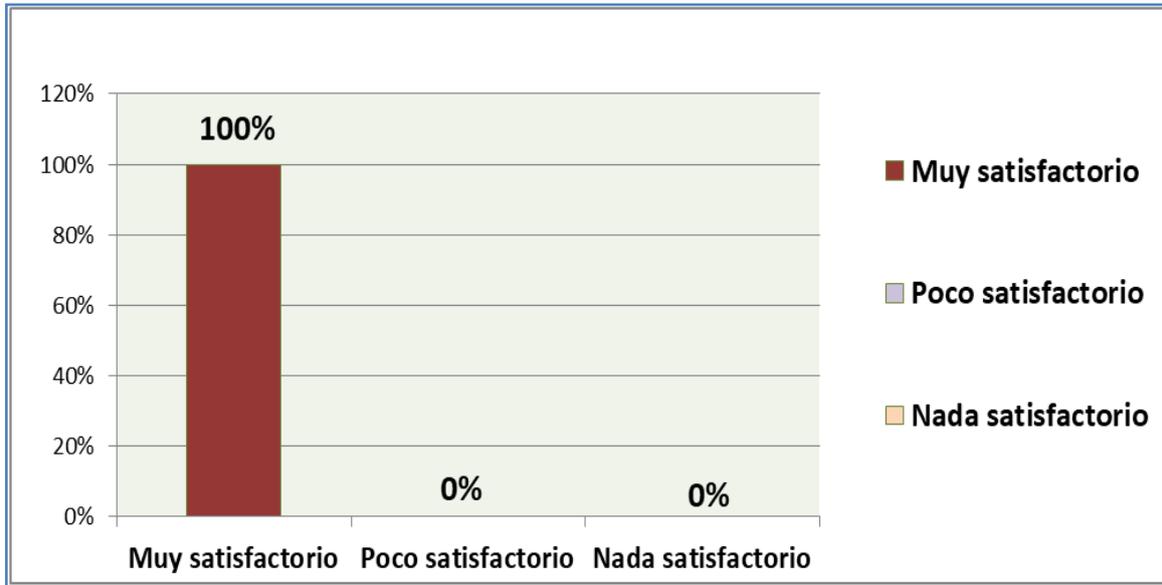
Pregunta 3. ¿Usted cree que la aplicación de las políticas de las NIC2 ofrece un aporte a la eficiencia de la empresa?

Tabla 6. NIC2 ofrece un aporte a la empresa

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy satisfactorio	8	100.0

Poco satisfactorio	0	0.0
Nada satisfactorio	0	0.0
Total	8	100.0

Figura 5. NIC2 ofrece un aporte a la empresa



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: en cuanto a si la aplicación de las políticas de las NIC2 ofrece un aporte a la eficiencia de la empresa AGRISERGLOBAL S.A., se estableció que el 100% de los entrevistados manifestó que serían muy satisfactorias para la empresa, porque ayudarían en el manejo eficiente de los inventarios, reduciendo todos los inconvenientes que se presentan por no aplicar las políticas de una forma adecuada (Figura 5).

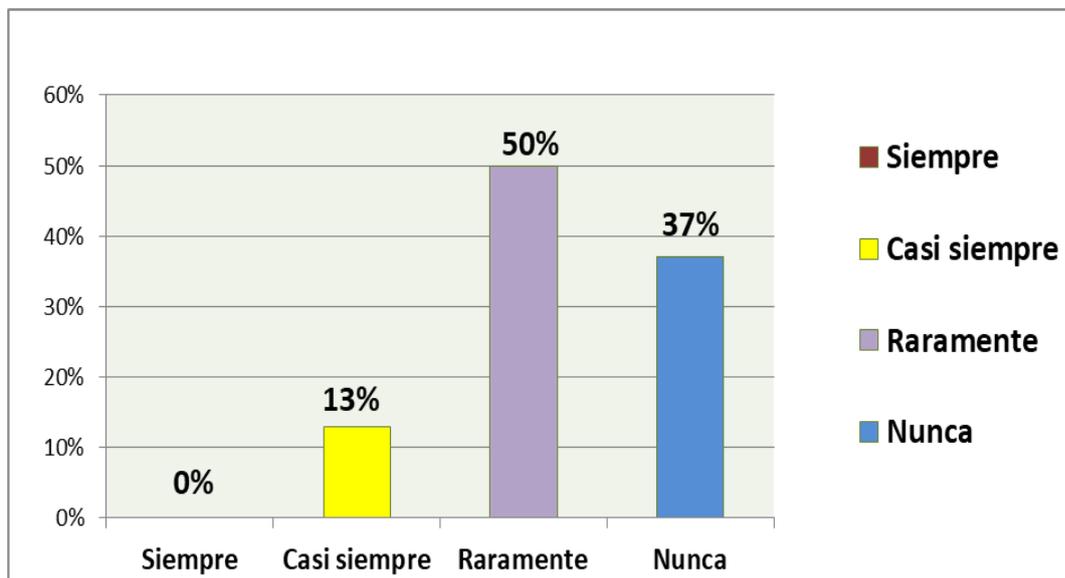
Pregunta 4. ¿Se revisan y actualizan los insumos presentes en bodega cuando es necesario?

Tabla 7. Revisan insumos en bodega

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0.0
Casi siempre	1	13.0
Raramente	4	26.0

Nunca	3	61.0
Total	8	100.0

Figura 6. Se revisan insumos en la bodega



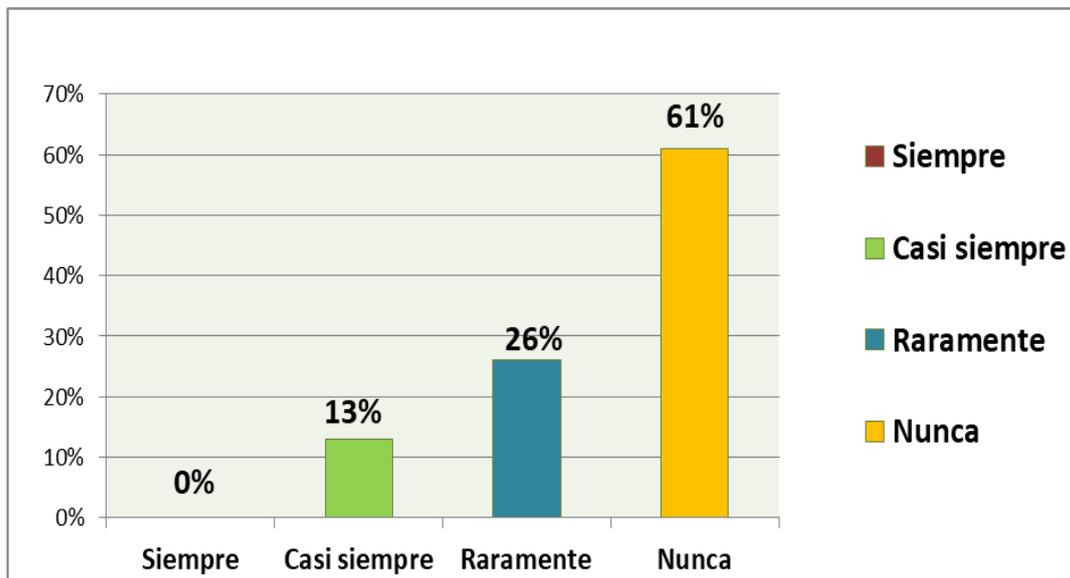
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: Se evidenció en base a las entrevistas realizadas que el 50% considera que raramente se revisan y actualizan los insumos presentes en bodega AGRISERGLOBAL S.A.; no obstante, el 37% indican que nunca y el 13% mencionan que casi siempre lo efectúan cuando es necesario para conocer la condición en la que se encuentra la empresa (Figura 6).

Pregunta 5. ¿Se utilizan las hojas de control de Kardex definidas en la NIC 2 para emplearlas para su posterior control?

Tabla 8. Uso de hoja de control de Kardex

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0.0
Casi siempre	1	13.0
Raramente	2	26.0
Nunca	5	61.0
Total	8	100.0

Figura 7. Uso de hoja de control de Kardex



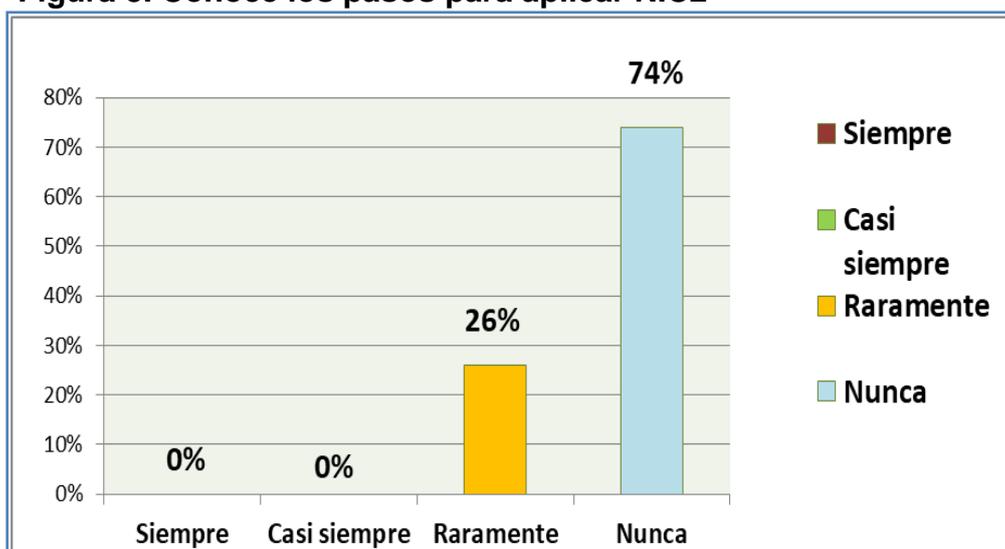
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: En lo concerniente a si se utilizan las hojas de control de Kardex definidas en la NIC 2 para emplearlas para su posterior control, se evidencia que el 61% nunca emplean este tipo de hojas, el 26% de mencionó que raramente lo hacen y el 13% indicó que casi siempre lo hace para el manejo del inventario (Figura 7).

Pregunta 6. ¿Conoce usted los pasos necesarios para la aplicación del NIC 2?

Tabla 9. Conoce los pasos para aplicar NIC2

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0.0
Casi siempre	0	0.0
Raramente	2	26.0
Nunca	6	64.0
Total	8	100.0

Figura 8. Conoce los pasos para aplicar NIC2



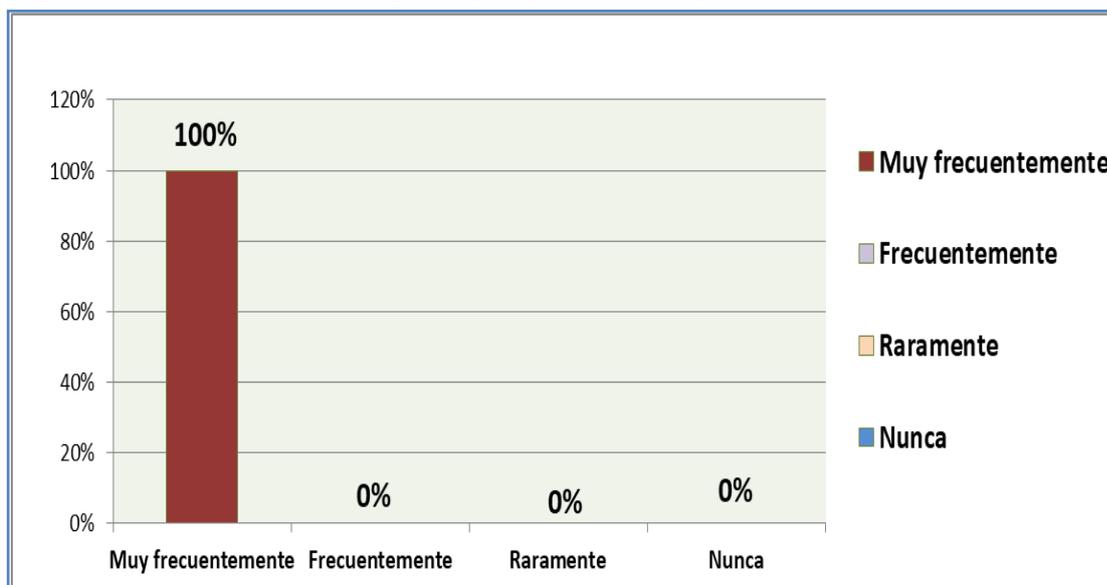
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: En referencia a si usted conoce los pasos necesarios para la aplicación del NIC 2, se estableció que el 74% de los entrevistados determinó que nunca ha empleado los pasos de la norma internacional de contabilidad dentro de la empresa y el 26% expresó que raramente ha efectuado la aplicación de la norma debido a que no la conoce muy bien (Figura 8).

Pregunta 7. ¿Usted considera que el conteo de un inventario debe ser llevado por una persona capacitada?

Tabla 10. Inventado manejado por persona capacitada

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy frecuentemente	8	100.0
Frecuentemente	0	0.0
Raramente	0	0.0
Nunca	0	0.0
Total	8	100.0

Figura 9. Inventario manejado por persona capacitada



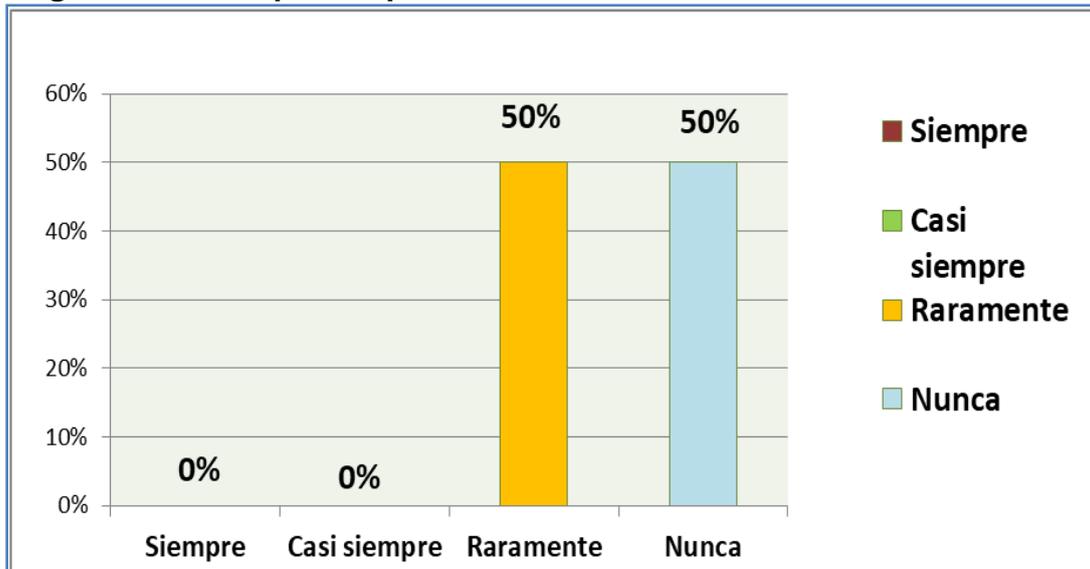
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De acuerdo con la pregunta usted considera que el conteo de un inventario debe ser llevado por una persona capacitada, el 100% de los entrevistado indicó que si era necesario que una persona capacitada efectúe ese manejo debido a que se requiere de una intervención adecuada para disminuir los errores al momento de desarrollar los inventarios (Figura 9).

Pregunta 8. ¿En la empresa se aplica manuales de procedimientos en referencia a los inventarios?

Tabla 11. La empresa aplica manuales de procedimientos de inventarios

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0.0
Casi siempre	0	0.0
Raramente	4	50.0
Nunca	4	50.0
Total	8	100.0

Figura 10. La empresa aplica manual de inventarios



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: Se evidenció en relación a la empresa, se aplica manuales de procedimientos en referencia a los inventarios que el 50% de los entrevistados indicó que raramente se emplea un manual de procedimientos y el otro 50% mencionó que nunca emplean un manual de procedimientos dentro de la empresa (Figura 10).

3.1.2 Determinación de costos de inventarios por medio de ficha de observación

La guía se efectuó en base a la variable NIC2 (inventario) donde se pudo establecer los principales problemas que se observan dentro de la empresa en relación el manejo de la norma.

Acciones evaluadas		Registro de cumplimiento			Observaciones
D1	Costo de los inventarios	SI	NO	N/A	
11	Compra de materia prima				
1	La empresa AGRISERGLOBAL S.A cuenta con un flujograma de proceso de compra de materia prima.		X		No cuenta con un flujograma de procesos; el trabajo es de forma empírica, por lo que el nivel de conocimiento de las actividades se basa en lo que normalmente ejecuta la gerencia al momento de realizar compras de materia prima, suministro e insumos.

2	La empresa AGRISERGLOBAL S.A conoce donde inicia y termina el proceso de compra de materia prima.		X		Es preciso remarcar que la gerencia considera que su proceso de compra inicia con el pedido de la materia prima a su proveedor, a través de correos electrónicos y culmina con la llegada del producto a su almacén.
3	La empresa AGRISERGLOBAL S.A conoce todos los egresos de dinero empleados durante el proceso de compra de materia prima		X		Generalmente el principal egreso no reconocido como parte del proceso de compra o costo de la materia prima es el flete.
4	La empresa AGRISERGLOBAL S.A clasifica todos los egresos de dinero empleados durante el proceso de compra de materia prima.		X		La empresa no clasifica los egresos, al tener una contabilidad independiente solo se limita a enviar la documentación de boletas y facturas al contador.
5	La empresa AGRISERGLOBAL S.A registra todos los egresos de dinero empleados durante el proceso de compra de materia prima.		X		La empresa presenta dificultad en registrar los egresos durante la compra de materia prima, uno de ellos es el no registro de gastos sin comprobantes los mismos que no son informados a contabilidad.

Acciones evaluadas		Registro de cumplimiento			Observaciones
D2	Sistema de valuación de inventarios	SI	NO	N/A	
11	Método de valorización				
6	La empresa cuenta con un método de valorización de inventarios como el PEPS, promedio ponderado u otro.	X			-
7	La empresa mantiene inventarios que llegan ultimo al almacén y necesariamente son las primeras en salir (UEPS).		X		-
8	La empresa mantiene inventarios que ingresan primero a almacén y necesariamente son las primeras en salir (PEPS).		X		-
9	La empresa mantiene inventarios en las cuales no es indispensable el orden de las salidas de los inventarios del almacén (Promedio ponderado).	X			Emplea uso sencillo, sin dificultad del entendimiento del método.

12	Kardex				
10	La empresa emplea tarjetas de control (Kardex) para el registro de los ingresos y salidas del inventario.	X			-
11	La empresa mediante el Kardex controla constantemente los ingresos y salidas del inventario.		X		Existe desorganización de los tiempos de Aplicación.
12	El Kardex se realiza por cada tipo de producto.		X		No se aplica en todos los productos.
13	El Kardex empleado, consta de todos los datos mínimos requeridos (Fecha de movimiento, cantidades, valor de compra, valor de venta, periodo).	X			-
14	La empresa ha designado un personal exclusivo para el registro de los movimientos en el Kardex.		X		Si hay personal, pero no tiene estas funciones.
15	Existen diferencias entre los saldos (físicos, Kardex y el sistema de control de inventario)	X			Por la generación de desorden si se ha generado diferencias de saldos.

Acciones evaluadas		Registro de cumplimiento			Observaciones
D2	Sistema de valuación de inventarios	SI	NO	N/A	
13	Cambio de método de valorización				
16	La empresa ha empleado un método de valorización diferente al actual.		X		El único método de valorización empleada ha sido el método del costo estándar y se mide a su costo de adquisición.
17	La empresa ha realizado ajustes en su balance de apertura por cambio de método de valorización.			X	No se ha cambiado el método de valorización.
14	Efectos en las partidas				
18	Con el cambio del método de valorización, la empresa a incrementado o disminuido sus utilidades, activos e impuesto a la renta.			X	No se ha cambiado el método de valorización, por lo que no se aplica.

D3	Valor neto realizable				
11	Valor en libros				
19	La empresa ha realizado alguna vez una disminución del costo de los inventarios registrados en los libros.		X		-
20	La empresa reduce el costo de los inventarios, si el precio de venta está por debajo del valor en libros.		X		No se realiza comparaciones
21	La empresa a disminuido los costos de los inventarios en libros de forma general alguna vez.		X		No hay registro de desvalorización o incrementos en las valorizaciones reflejados en los libros contables.
22	La empresa compara el costo de los inventarios en libros respecto a los costos del mercado (comparar con la competencia).		X		No se realiza comparaciones.
23	La empresa reduce el valor del inventario en libros y actualiza el Kardex.		X		No hay registro de desvalorización o incrementos en las valorizaciones reflejados en los libros contables.

Acciones evaluadas		Registro de cumplimiento			Observaciones
D2	Sistema de valuación de inventarios	SI	NO	N/A	
12	Daño de materiales e insumos				
24	Cuando el inventario está dañado, la empresa reduce su costo en libros.		X		No se realiza comparaciones.
25	La empresa cuenta con un mecanismo para identificar el estado del inventario.		X		No utiliza ningún tipo de mecanismos para identificar el estado del inventario..
26	El nuevo costo del inventario dañado es actualizado al valor de mercado.		X		-

13	Periodo de revisión				
27	La empresa evalúa y compara periódicamente el costo de los inventarios en libros, con las del mercado.		X		-
28	La empresa evalúa periódicamente los productos dañados, para disminuir oportunamente el valor del costo de los inventarios en los libros.		X		-
D4	Revelaciones				
11	Información a revelar				
29	La empresa cuenta con políticas, acciones, eventos y criterios de decisión, referentes a los inventarios.		X		Surgen decisiones esporádicas conforme se presenten las situaciones.
30	La empresa revela las políticas, acciones, eventos y criterios de decisión, referentes al inventario.		X		No se elaboran notas a los estados financieros.

3.2 Discusión

De acuerdo con los resultados obtenidos dentro de este estudio se evidencio que el personal que labora dentro de la empresa AGRISERGLOBAL S.A., no aplica la NIC 2 dentro del proceso contable, lo realiza de manera empírica por la costumbre que ellos tienen, pero no cuentan con un sistema determinado que les direcciona y facilite el desarrollo de procesos y pasos que deben de seguir y las diversas responsabilidades que cada uno de los empleados tenga que cumplir. En tal efecto, la investigación desarrollada por Brito (2019) determinan que es necesario que dentro de las empresas se apliquen las Normas Internacionales de Contabilidad conocidas por sus siglas como NIC2 las mismas que constituyen un conjunto de normas creados por el International Accounting Standards Board (IASB) las cuales ponen de manifiesto información y parámetros para realizar la presentación en los estados financieros de una empresa u organización, en este sentido, las NIC son consideradas como normas contables de alta calidad cuyo objetivo principal es dar uniformidad a la presentación de la información de los estados financieros de una determinada empresa, sin afectar la nacionalidad de quien leyera dicha información.

Así mismo, investigaciones efectuadas por Valverde (2021) confirman en base a sus estudios desarrollados que es necesario que las empresas apliquen las NIC2 en el caso del tratamiento contable de los inventarios, para que de esta manera se presenten saldos coherentes y actualizados dentro de los estados financieros, porque inciden de forma directa en el pago de las obligaciones tributarias y en la ejecución del pago de impuestos que la empresa debe de efectuar en periodos determinados, lo que afecta el correcto funcionamiento de la empresa.

Investigaciones realizadas por señalan que las empresas que no aplican las NIC2, no cuentan con un método que les facilite la ejecución adecuada de un control de inventarios, lo que repercute de forma negativa en una adecuada gestión en la empresa, lo que influye negativamente en la rentabilidad, afectando la distribución de productos dentro de la bodega, lo que genera la salida de dinero innecesario.

3.3 Propuesta

Elaborar las estrategias de la NIC2 mediante la adopción de nuevas políticas para el mejoramiento del registro y control de los inventarios de la empresa AGRISERGLOBAL S.A.

Se implementarán estrategias de la NIC2 mediante la adopción de nuevas políticas y procedimientos establecidos para manejar el inventario, donde se describen los objetivos y el alcance que se tendrá mediante la implementación de estas en la empresa.

Para lo cual se especificarán procesos a considerar dentro de la bodega con la finalidad de cumplir el objetivo propuesto dentro de la gestión de calidad y otorgar la satisfacción a los clientes por el producto y servicio que se está otorgando.

Por lo que el presente plan estratégico otorgará los lineamientos necesarios para el manejo del inventario desde su adquisición donde se establece la necesidad del abastecimiento hasta la respectiva entrega al cliente, donde adicionalmente se indica

las políticas que deben de cumplirse para poder cubrir las necesidades de mantener un control interno adecuado donde se evitará el mal empleo de los recursos, error en los registros contables, evitando caer en el desabastecimiento y en el incumplimiento de la entrega del producto requerido por parte del cliente.

Estas políticas fueron establecidas en base a las necesidades actuales que presentan la empresa AGRISERGLOBAL S.A., a fin de fortalecer los procesos financieros de la institución.

Objetivo y alcance

Objetivo

Proporcionar las estrategias y directrices necesarias para el desarrollo óptimo del manejo de inventario, el mismo que servirá como guía en el establecimiento de procesos a desarrollarse en el área de bodega de la empresa AGRISERGLOBAL S.A.

Alcance

El establecimiento de estrategias será empleado en el desarrollo de las actividades cotidianas que efectúa el personal de bodega de empresa AGRISERGLOBAL S.A.

Control general del manejo técnico del inventario

Es necesario establecer y plasmar controles generales para el adecuado manejo del inventario, debido a que se trata del activo que mueve el giro de la empresa y son:

- ✦ Todos los documentos que formen parte del soporte de las transacciones del manejo técnico del inventario deberán contar con la firma del responsable del área de bodega y del jefe inmediato.
- ✦ Es necesario la limitación del acceso al personal autorizado a la bodega.
- ✦ Establecer un sistema informático que se encargue de nivelar el acceso de la información en las diversas áreas.
- ✦ Las tomas físicas de inventario deben de realizarse por lo menos de forma trimestral, esto permitirá confrontar los registros contables de forma inmediata.
- ✦ El jefe de la planta será establecido como el responsable de la custodia del inventario, acciones que se ejecutarán junto al encargado de la bodega.
- ✦ Las bodegas deben de mantener niveles de seguridad que se encarguen de proteger del deterioro físico.
- ✦ El inventario debe de contar con pólizas de seguro contra daño, robo o situaciones producidas por incendios o desastres naturales.
- ✦ Establecer los máximos niveles de los inventarios para no caer en déficit.

Políticas para el personal

Cabe indicar que por norma general se deben de cumplir dentro de la empresa las siguientes normas:

- ✦ Es necesario guardar la disciplina en las horas de trabajo y durante las horas en las cuales el empleado se encuentre dentro de la empresa.
- ✦ Cumplir con la jornada de trabajo establecida en horarios diurnos de 8H00 a 17H00 de lunes a viernes.

- ✦ Durante las horas laborales, los empleados deberán dedicarse exclusivamente a cumplir con sus labores de forma eficiente.
- ✦ Se debe de tratar con respeto a todo el personal, sin importar el jerárquico que tengan en la empresa.
- ✦ El personal contratado deberá cuidar de su imagen personal, utilizando de forma apropiada el uniforme proporcionado por la empresa.
- ✦ Se debe de cuidar las herramientas procurando el uso razonable de estas.
- ✦ Cumplir con todas las normas de seguridad empleado de forma correcta el equipo de protección que fue proporcionado por la empresa para el desempeño de su trabajo.
- ✦ La empresa no se responsabiliza, si el empleado no cumple a cabalidad con todas las medidas de seguridad impuestas y este resulte con afecciones en su salud.
- ✦ El empleado debe de cumplir con normas de higiene que le permitan trabajar en armonía.
- ✦ En casos de inasistencia presentar todos los certificados necesarios por faltar a su jornada de trabajo normal.
- ✦ Se debe de tratar de manera cordial a los proveedores y clientes de la empresa.
- ✦ Si existiese la presencia de algún accidente dentro del trabajo, informar de forma inmediata a los jefes.
- ✦ Si existiese negligencia laboral, el empleado tendrá que asumir la culpa por ocasionar daño a él, a sus compañeros o a los bienes de la compañía, donde la responsabilidad de la gerencia será la encargada de poner la medida correctiva.
- ✦ Los empleados no deberán sacar de la empresa suministros, materiales, equipos, información confidencial y solo deben proceder con la autorización de la gerencia.

- ✦ El área de trabajo dentro de la empresa deberá permanecer limpia y ordenada en todo momento.
- ✦ El empleado deberá mantener comunicación abierta con la empresa acerca de cualquier cambio establecido dentro de su hoja de vida en relación con su domicilio, teléfonos, cargas familiares, entre otros.

Políticas de compras

- ✦ Mantener actualizada la información en la base de datos de los proveedores en relación con su dirección, número de teléfono, precios.
- ✦ Los nuevos proveedores no deberán tener vínculo alguno por consanguinidad o afinidad con el jefe responsable de las compras o sus asistentes.
- ✦ Para efectuarse las compras deberán ser aprobado previamente por la gerencia, de lo contrario no puede procederse a efectuar la compra. Si no se cumple con esta disposición, directamente la responsabilidad recaerá sobre el jefe directo responsable.
- ✦ Para efectuar la compra se deberá enviar al proveedor por correo electrónico la orden de compra, la misma que debe estar firmada como confirmación de aceptación del pedido.
- ✦ Efectuar el ingreso de manera inmediata en la bodega las compras luego de recibir el informe de conformidad.
- ✦ Se deberá entregar en bodega el reporte de materias primas, materiales, insumos que se recibirá a fin de que se efectúe la confrontación entre lo facturado y lo recibido.
- ✦ Coordinar con los proveedores entrega de soportes de las compras antes del cierre de cada mes y entregar las facturas de forma inmediata, junto con la documentación de soporte para efectuar el ingreso al sistema.

CONCLUSIONES

Se evidencio que la empresa AGRISERGLOBAL S.A. no aplica los estándares de la nic 2 y no han establecido la importancia de la aplicación de la norma para el manejo de inventario de las empresas, siendo esta esencial al permitir a las empresas obtener un costo real dentro del mercado mediante la adecuada implementación de los sistemas informáticos, debido a que los costos de los inventarios no son recuperables en el caso de que estos estén dañados.

De acuerdo con la determinación de las metodologías de control existentes por medio de la evaluación de la situación actual para el establecimiento del uso de la Norma Internacional de Contabilidad 2, se pudo evidenciar la falta de un control específico en el área de bodega, debido a la deficiencias que se presentaron con respecto a sus inventarios y el control que se realiza de estos dentro de la empresa, lo que impide conocer la situación real por la que está atravesando AGRISERGLOBAL S.A. en relación con los estados financieros.

Se elaboraron las estrategias de la NIC2 mediante la adopción de nuevas políticas para el mejoramiento del control de los inventarios de la empresa, las mismas que mediante la correcta aplicación ayudarán en la toma de decisiones oportunas que garanticen la rentabilidad financiera de la empresa.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la empresa AGRISERGLOBAL S.A. implementar la NIC2, mediante la planeación de políticas de mejora de forma íntegra respetando las condiciones, formas y oportunidades de su registro, con la finalidad de obtener información confiable, verídica y oportuna al momento de tomar decisiones.

En base a los resultados obtenidos se recomienda efectuar inventarios de forma semestral que permitan conocer sobrantes y faltantes dentro los periodos correspondientes, a fin de efectuar los ajustes oportunos tomando en consideración la aplicación de la política para el mejoramiento del control de los inventarios de la empresa AGRISERGLOBAL S.A.

REFERENCIAS

- Aguiar, M. (2016). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos*. Saber Metodología. Obtenido de <https://sabermetodologia.wordpress.com/2016/02/15/tecnicas-e-instrumentosde-recoleccion-de-datos/>
- Arroba, J. (2019). Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretera D'TODO. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 5(3), 29.
- Benavides, A., Balseca, L., & Solórzano, S. (2016). Estudio de caso de almacenamiento y comercialización se la pesca blanca en la bodega de acopio "Ángel de Mar" aplicando derivadas en relación a costos de inventarios. *Rev. Tzhoecoen*, 8(2), 9. Obtenido de <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/tzh/article/view/403/393>
- Bobadilla, H. (2020). *Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los estados financieros de la empresa Ecomotion S.A.C del distrito de la Molina, Lima 2018*. Lima: Universidad Peruana de las Américas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1042/T.%20DE%20INVESTIGACION%20-%20HILARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Brito, F. (2019). *Aplicación de la norma internacional N 2 (NIC2) y el tratamiento contable en las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30495/1/T4666M.pdf>
- Colmenares, L., Valderrama, Y., Jaimes, R., & Colmenares, K. (2016). Control de materiales como herramienta de gestión de costos en empresas manufactureras. *Revista Sapienza Organizacional*, 3(5), 55 - 78. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5530/553057362004/html/>
- Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R., & Wilmer, E. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A. (Ecuador). *Revista Espacios*, 42(06), 1 -13.

- Espinal, M., & Loor, P. (2018). *Aplicación de la NIC2 y su revelación en los estados financieros de la empresa Servicarnes S.A.* Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2483/1/T-ULVR-2279.pdf>
- Estudio de la adopción de las normas internacionales de información financiera en el sector industrial y comercial de cuenca, sus principales ajustes y políticas contables. (2018). *Revista Economía y Política*(28), 9 - 19.
- Figueroa, D., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). El examen especial como proceso de control: fases y aplicación práctica en el sector público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, IV(2), 84 - 104. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/336635555_El_examen_especial_como_proceso_de_control_fases_y_aplicacion_practica_en_el_sector_publico
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (Quinta Edición ed.). México: Mc Graw Hill. doi:ISBN 978-970-10-5753-7
- Hernández, S., & Duana, D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA*, 9(17), 51 53. Obtenido de 6019-Manuscrito-35678-1-10-20201120.pdf
- Londoño, M., Jaramillo, M., & Salazar, S. (2019). Impactos financieros de la aplicación de la NIC2 en la información de costos y valoración de inventarios en algunas empresas manufactureras del área metropolitana. *Revistas UDEA*, 25(2), 28. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323568/20780725>
- López, C. (2020). *Mejoramiento en el control de inventario de almacén de materias primas en AGS SAS.* Medellín, Colombia: Universidad de Antioquia.
- Mares, C. (2020). *Validación de un instrumento de medición para evaluar la responsabilidad académica de los estudiantes de una universidad lambayecana.* Perú: Universidad de Piura. Obtenido de https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4750/MAE_EDUC_GE_2002.pdf?sequence=5&isAllowed=y

- Maza, M., Cordero, D., & Ormaza, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 474 - 494.
- Melendrez, L. (2020). *Aplicación de las NIC2 para evaluar los inventarios de la comercializadora de calzado Catleya*. Chimborazo: Universidad Nacional de Chimborazo.
- Moreira, M., & Peñafiel, J. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *Revista FIPCAEC*, 4(1), 134 - 154. Obtenido de 106-Texto%20del%20artículo-157-210-20191108%20(1).pdf
- Orellana, D., & Sánchez, C. (2006). Técnicas de recolección de datos en entornos virtuales más usadas en la investigación cualitativa. *Revista de Investigación Educativa*, 24(1), 205 - 222. Obtenido de 97661-Texto%20del%20artículo392921-1-10-20100310.pdf
- Ortega, A., Padilla, S., & Torres, J. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Revista Liderazgo Estratégico*, 7(1), 1 - 12. Obtenido de 3261-Texto%20del%20artículo-5773-110-20181016.pdf
- Ortega, M., & Larrañaga, M. (2017). Importancia de la información financiera de las empresas. *Global Conference on Business and Finance Proceedings*, 12(1), 1018. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Muhammad-Naveed-77/publication/348807172_CUSTOMIZED_MODEL_SELECTION_AND_SECTORAL_ANALYSIS_OF_STOCK_RETURN_NESTED_TESTING_MODELLING_OF_LISTED_FIRMS_ACROSS_SECTORS/links/601155fd299bf1b33e297509/CUSTOMIZED-MODEL-SELECTIO
- Ortega, R., & Palma, A. (2018). Aplicación de la NIC2 en la valoración de inventarios de las empresas hoteleras del cantón Quevedo. *Revista Económica Latinoamericana*, 3, 10. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventarios-empresas-hoteleras.html>
- Ortega, R., Palma, A., & Nuñez, E. (2019). Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las Empresas Hoteleras del Cantón Quevedo. *Revista de la*

Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA), 20(1), 116 - 125.

Peña, O., & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Revista Telos*, 18(2), 187 - 207. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/993/99345727003.pdf>

Pozo, F., Rodríguez, A., & Benalcázar, M. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, VII(57), 20. Obtenido de 2151-Texto%20del%20artículo-2400-1-10-20200516.pdf

Quizpe, W. (2022). *Aplicación de la NIC 2 y su influencia en la rentabilidad de la empresa exportadora Millwa 2019-2020*. Huancayo: Universidad Continental.

Silva, E., Ocampo, W., & Sandoya, E. (2020). Control de los inventarios en las empresas agrícolas. *Polo del Conocimiento*, 5(12), 774 - 788.

Valverde, P. (2021). *Aplicación de la NIC 2 y su impacto en el Impuesto a la Renta de la empresa Máquinas Hidalgo Periodo 2015-2019*. Guayaquil: Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil - UTEG. Obtenido de <http://biblioteca.uteg.edu.ec:8080/bitstream/handle/123456789/1625/Aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20NIC%20y%20su%20impacto%20en%20el%20Impuesto%20a%20la%20Renta%20de%20la%20empresa%20M%C3%A1quinas%20Hidalgo%20Periodo%202015-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Zambrano, N. (2017). Aplicación de las empresas industriales de la ciudad de Guayaquil. *Global Conference on Business and Finance Proceedings*, 12(1), 708 - 718.

APENDICES

Anexo 1. Preguntas para la entrevista

1. ¿La empresa AGRISERGLOBAL S.A. cuenta con un procedimiento establecido para la identificación de inventarios en base a la NIC 2?
2. ¿Dentro de la empresa existen políticas que establezcan un buen manejo y manipulación del inventario?
3. ¿Usted cree que la aplicación de las políticas de las NIC2 ofrece un aporte a la eficiencia de la empresa?

4. ¿Se revisan y actualizan los insumos presentes en bodega cuando es necesario?

5. ¿Se utilizan las hojas de control de Kardex definidas en la NIC 2 para emplearlas para su posterior control?

6. ¿Conoce usted los pasos necesarios para la aplicación del NIC 2?

7. ¿Usted considera que el conteo de un inventario debe ser llevado por una persona capacitada?

8. ¿En la empresa se aplica manuales de procedimientos en referencia a los inventarios?

Anexo 2. Ficha de observación

Acciones evaluadas		Registro de cumplimiento			Observaciones
D1	Costo de los inventarios	SI	NO	N/A	
11	Compra de materia prima				
1	La empresa AGRISERGLOBAL S.A cuenta con un flujograma de proceso de compra de materia prima.				
2	La empresa AGRISERGLOBAL S.A conoce donde inicia y termina el proceso de compra de materia prima.				

3	La empresa AGRISERGLOBAL S.A conoce todos los egresos de dinero empleados durante el proceso de compra de materia prima				
4	La empresa AGRISERGLOBAL S.A clasifica todos los egresos de dinero empleados durante el proceso de compra de materia prima.				
5	La empresa AGRISERGLOBAL S.A registra todos los egresos de dinero empleados durante el proceso de compra de materia prima.				

Acciones evaluadas		Registro de cumplimiento			Observaciones
D2	Sistema de valuación de inventarios	SI	NO	N/A	
11	Método de valorización				
6	La empresa cuenta con un método de valorización de inventarios como el PEPS, promedio ponderado u otro.				
7	La empresa mantiene inventarios que llegan ultimo al almacén y necesariamente son las primeras en salir (UEPS).				
8	La empresa mantiene inventarios que ingresan primero a almacén y necesariamente son las primeras en salir (PEPS).				

9	La empresa mantiene inventarios en las cuales no es indispensable el orden de las salidas de los inventarios del almacén (Promedio ponderado).				
12	Kardex				
10	La empresa emplea tarjetas de control (Kardex) para el registro de los ingresos y salidas del inventario.				
11	La empresa mediante el Kardex controla constantemente los ingresos y salidas del inventario.				
12	El Kardex se realiza por cada tipo de producto.				
13	El Kardex empleado, consta de todos los datos mínimos requeridos (Fecha de movimiento, cantidades, valor de compra, valor de venta, periodo).				
14	La empresa ha designado un personal exclusivo para el registro de los movimientos en el Kardex.				
15	Existen diferencias entre los saldos (físicos, Kardex y el sistema de control de inventario)				

Acciones evaluadas		Registro de cumplimiento			Observaciones
D2	Sistema de valuación de inventarios	SI	NO	N/A	
13	Cambio de método de valorización				
16	La empresa ha empleado un método de valorización diferente al actual.				
17	La empresa ha realizado ajustes en su balance de apertura por cambio de método de valorización.				
14					

18	Con el cambio del método de valorización, la empresa ha incrementado o disminuido sus utilidades, activos e impuesto a la renta.				
D3	Valor neto realizable				
11	Valor en libros				
19	La empresa ha realizado alguna vez una disminución del costo de los inventarios registrados en los libros.				
20	La empresa reduce el costo de los inventarios, si el precio de venta está por debajo del valor en libros.				
21	La empresa ha disminuido los costos de los inventarios en libros de forma general alguna vez.				
22	La empresa compara el costo de los inventarios en libros respecto a los costos del mercado (comparar con la competencia).				
23	La empresa reduce el valor del inventario en libros y actualiza el Kardex.				

Acciones evaluadas		Registro de cumplimiento			Observaciones
D2	Sistema de valuación de inventarios	SI	NO	N/A	
12	Daño de materiales e insumos				
24	Cuando el inventario está dañado, la empresa reduce su costo en libros.				
25	La empresa cuenta con un mecanismo para identificar el estado del inventario.				

26	El nuevo costo del inventario dañado es actualizado al valor de mercado.				
13					
27	La empresa evalúa y compara periódicamente el costo de los inventarios en libros, con las del mercado.				
28	La empresa evalúa periódicamente los productos dañados, para disminuir oportunamente el valor del costo de los inventarios en los libros.				
D4	Revelaciones				
11	Información a revelar				
29	La empresa cuenta con políticas, acciones, eventos y criterios de decisión, referentes a los inventarios.				
30	La empresa revela las políticas, acciones, eventos y criterios de decisión, referentes ha los inventarios.				