



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERIA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

TÍTULO DEL PROYECTO:

ANÁLISIS DEL DISEÑO DE METODOLOGÍA PARA LA APLICACIÓN DE LA
NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 2 Y SU IMPACTO EN LAS
ACTIVIDADES ECONÓMICAS DE LA PILADORA NARCISA DE JESÚS EN EL
CANTÓN PALESTINA – ZONA 5, PROVINCIA DEL GUAYAS, EN EL 2013

Periodo 2013

AUTORES:

ALVARADO VILLAMAR VANIA ISABEL

VÁSQUEZ HERRERA MAYRA CRISTINA

MILAGRO, 2013

ECUADOR

CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN DEL ASESOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación nombrado por el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de tesis de grado, cuyo título es: **“ANÁLISIS DEL DISEÑO DE METODOLOGÍA PARA LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 2 Y SU IMPACTO EN LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS DE LA PILADORA NARCISA DE JESÚS EN EL CANTÓN PALESTINA – ZONA 5, PROVINCIA DEL GUAYAS, EN EL 2013”**

Presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar al Título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría.

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema.

Expuesto por las egresadas:

- Alvarado Villamar Vania Isabel

C.I. 092598854-5

- Vásquez Herrera Mayra Cristina

C.I. 092978401-5

Milagro, 2013

Msc. Narcisa Bravo Alvarado.

TUTORA

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Nosotras, Alvarado Villamar Vania Isabel y Vásquez Herrera Mayra Cristina declaramos ante el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el proyecto de: **“ANÁLISIS DEL DISEÑO DE METODOLOGÍA PARA LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 2 Y SU IMPACTO EN LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS DE LA PILADORA NARCISA DE JESÚS EN EL CANTÓN PALESTINA – ZONA 5, PROVINCIA DEL GUAYAS, EN EL 2013”** es de propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; además que parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una Institución nacional o extranjera.

Milagro, del 2013

Vania Isabel Alvarado Villamar

CI: 09259884-5

Mayra Cristina Vásquez Herrera

CI: 092978401-5

CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

El TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTIFICA []

DEFENSA ORAL []

TOTAL []

EQUIVALENTE []

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

PROFESOR DELEGADO

PROFESOR SECRETARIO

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico a mi Dios quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mis padres, que compartieron conmigo el sueño de lograr este triunfo, quienes con su amor, paciencia y esfuerzo supieron guiarme en cada momento, dándome ejemplo dignos de superación y entrega, diciéndome siempre que no importa cuántas veces me equivoque, sin importar lo que pase, siempre se podrá volver a empezar. Este logro no es solo mío sino también de ustedes, hoy puedo alcanzar mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera, y porque el orgullo que sienten por mí, fue lo que me hizo ir hasta el final. Va por ustedes, por lo que valen, porque admiro su fortaleza y por lo que han hecho de mí.

Vania Isabel Alvarado Villamar

DEDICATORIA

A mis padres porque los amo y con sus consejos, esfuerzo y apoyo incondicional contribuyeron para el logro de esta meta. A mis abuelitos, hermanos, tíos y primos quienes han sido testigos del trabajo constante y sacrificio realizado para la culminación de esta etapa en mi vida, a todos ellos les dedico mi tesis.

Mayra Cristina Vásquez Herrera

AGRADECIMIENTO

Brindamos nuestro agradecimiento primero a Dios por habernos permitido culminar esta etapa con éxito, de igual manera agradecemos a cada una de las personas que colaboraron con la elaboración de nuestro proyecto de tesis, y de modo especial agradecemos a nuestra tutora la Ing. Narcisa Bravo Alvarado, quien estuvo totalmente involucrado en el tema ofreciéndonos no solo su tiempo sino también sus conocimientos, que ayudaron a enriquecer el presente trabajo investigativo. Y al Cpa. José Díaz por ayudarnos con sus conocimientos en la propuesta.

La labor fue ardua pero definitivamente valió la pena, queda en nosotras la satisfacción de haber contado con el apoyo de nuestra tutora y poder ahora presentarles el producto de un trabajo realizado con esfuerzo, cariño y dedicación.

Autoras

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Master

Jaime Orozco Hernández

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente

De nuestras consideraciones:

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derechos de Autoría del Proyecto realizado como requisito previo para la obtención de nuestro Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue **“ANÁLISIS DEL DISEÑO DE METODOLOGÍA PARA LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 2 Y SU IMPACTO EN LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS DE LA PILADORA NARCISA DE JESÚS EN EL CANTÓN PALESTINA – ZONA 5, PROVINCIA DEL GUAYAS, EN EL 2013”** y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, del 2013

Vania Isabel Alvarado Villamar

CI: 092598854-5

Mayra Cristina Vásquez Herrera

CI: 092978401-5

ÍNDICE DE GENERAL

CARATULA.....	i
CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN DEL ASESOR.....	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	v
ÍNDICE DE GENERAL	vi
ÍNDICE DE CUADROS	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xvi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xx
RESUMEN.....	xxi

B.- TEXTO

INTRODUCCIÓN	1
--------------------	---

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Problematización.....	2
1.2 OBJETIVOS	6
1.2.1 Objetivo General	6
1.2.2 Objetivos Específicos.....	6
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	6

CAPITULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO.....	9
2.1.1 Antecedentes Históricos.....	9

2.1.2	Antecedentes Referenciales.....	18
2.1.3	Fundamentación	25
2.2	MARCO LEGAL	38
2.3	MARCO CONCEPTUAL.....	43
2.4	HIPÓTESIS VARIABLES	46
2.4.1	Hipótesis General	46
2.4.2	Hipótesis Particulares.....	46
2.4.3	Declaración de Variables	47
2.4.4	Operacionalización de las Variable.....	48

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1	TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	51
3.2	LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA	52
3.2.1	Características de la población.....	53
3.2.2	Delimitación de la población.....	53
3.2.3	Tipo de muestra.....	53
3.2.4	Tamaño de la muestra	54
3.2.5	Proceso de selección.....	54
3.3	LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS	54
3.3.1	Método teórico	54
3.3.2	Método empírico	55
3.3.3	Técnicas e instrumentos	56
3.4	PROPUESTA DE PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN.....	56

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL	58
4.2	ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS	93
4.3	RESULTADOS	93
4.4	VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS	94
 CAPITULO V		
PROPUESTA		
5.1	TEMA	97
5.2	FUNDAMENTACIÓN	97
5.3	JUSTIFICACIÓN.....	102
5.4	OBJETIVOS	103
5.4.1	Objetivo general de la propuesta.....	103
5.4.2	Objetivos específicos de la propuesta	103
5.5	UBICACIÓN.....	104
5.6	FACTIBILIDAD.....	104
5.7	DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA	106
5.7.1	Actividades.....	108
5.7.2	Recursos, Análisis Financiero	109
5.7.3	Impacto.....	112
5.7.4	Cronograma.....	115
5.7.5	Lineamiento para evaluar la propuesta.....	116
CONCLUSIONES		117
RECOMENDACIONES		118
 C.- MATERIALES DE REFERENCIA:		
BIBLIOGRAFÍA.....		119
LINKOGRAFIAS:		120

ANEXOS

Anexo 02. Matriz de problematización.....	123
Anexo 03. Encuestas.....	124
Anexo 04. Entrevista.....	126
Anexo 05. Estado de Perdida y Ganancia.....	128
Anexo 06. Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.....	129

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Declaración de Variables	47
Cuadro 2. Operacionalización de las Variables	48
Cuadro 3: de la Piladora Narcisca de Jesús distribuida por Género y Departamento	Población 54
Cuadro 4. Número de personal encuestado en la Piladora Narcisca de Jesús en el Cantón Palestina, por departamento y género durante Julio del 2013.....	59
Cuadro 5: Conocimiento de las normas internacionales de contabilidad por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.	60
Cuadro 6: Conocimiento de las normas internacionales de contabilidad por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013	61
Cuadro 7: de conocimiento de las normas internacionales de contabilidad por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.	Nivel 63
Cuadro 8: Nivel de conocimiento de las normas internacionales de contabilidad por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.	64
Cuadro 9. Consideración de la importancia que la Piladora adopte las normas internacionales de contabilidad, por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.....	66
Cuadro 10: Consideración de la importancia que la piladora adopte las normas internacionales de contabilidad, por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.	67
Cuadro 11. Consideración de la importancia de los inventarios para la Piladora, por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.	69
Cuadro 12. Consideración de la importancia de los inventarios para la Piladora, por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.	70
Cuadro 13. Consideración de la influencia en las actividades económicas por la no aplicación de la norma internacional de contabilidad que trata sobre los inventarios, por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.	72

Cuadro 14.	
Consideración de la influencia en las actividades económicas por la no aplicación de la norma internacional de contabilidad que trata sobre los inventarios, por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.	73
Cuadro 15:	
el nivel de desconocimiento y su influencia en la aplicación de las normas según el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.	75
Cuadro 16:	
el nivel de desconocimiento y su influencia en la aplicación de las normas según el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.	76
Cuadro 17:	
consideración de la influencia del costoso proceso para la adopción de las normas en el interés de los administradores por aplicarla según el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.	78
Cuadro 18:	
consideración de la influencia del costoso proceso para la adopción de las normas en el interés de los administradores por aplicarla según el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.	79
Cuadro 19:	
consideración de las medidas en que el sistema contable lleva a cabo la ejecución de las transacciones del departamento administrativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.	82
Cuadro 20:	
consideración de las medidas en que el sistema contable lleva a cabo la ejecución de las transacciones en el departamento operativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.	83
Cuadro 21:	
Deficiencia del sistema contable y su afectación en los resultados de las transacciones en el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.	86
Cuadro 22:	
Deficiencia del sistema contable y su afectación en los resultados de las transacciones en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.	87
Cuadro 24:	
Consideración de la influencia en la adaptación de las normas y el temor al cambio en los resultados económicos en el departamento operativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.	91
Cuadro 23:	
Consideración de la influencia en la adaptación de las normas y el temor al cambio en los resultados económicos en el departamento administrativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.	90
Cuadro 25.	
Verificación de las Hipótesis.....	95

Cuadro 26. Presupuesto del estudio técnico.....	106
Cuadro 27.- Actividades para la implementación de la Propuesta.....	108
Cuadro 28. Estados de Situación Financiera saldo en NEC al 31/ DIC/ 2012.....	109
Cuadro 29. Recursos Materiales	111
Cuadro 30. Cronograma de Actividades de la Propuesta.....	115

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1.

Conocimiento de las normas internacionales de contabilidad por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.....60

GRÁFICO 2.

Conocimiento de las normas internacionales de contabilidad en el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.....60

GRÁFICO 3.

Conocimiento de las normas internacionales de contabilidad por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.....61

GRÁFICO 4.

Conocimiento de las normas internacionales de contabilidad por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.....61

GRÁFICO 5.

Nivel de conocimiento de las normas internacionales de contabilidad por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.....63

GRÁFICO 6.

Nivel de conocimiento de las normas internacionales de contabilidad en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.....63

GRÁFICO 7.

Nivel de conocimiento de las normas internacionales de contabilidad por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.....64

GRÁFICO 8.

Nivel de conocimiento de las normas internacionales de contabilidad en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.....64

GRÁFICO 9:

Consideración de la influencia en la adaptación de las normas y el temor al cambio en los resultados económicos en el departamento administrativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.....66

GRÁFICO 10

Consideración de la importancia que la piladora adopte las normas internacionales de contabilidad, en el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.....66

GRAFICO 11:

Consideración de la importancia que la piladora adopte las normas internacionales de contabilidad, por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.....67

GRÁFICO 12:

Consideración de la importancia de los inventarios para la Piladora, en el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.....67

GRÁFICO 13.

Consideración de la importancia de los inventarios para la Piladora, por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.69

GRÁFICO 14.

Consideración de la importancia de los inventarios para la Piladora, en el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.69

GRÁFICO 15:.

Consideración de la importancia de los inventarios para la piladora, por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.70

GRÁFICO 16.

Consideración de la importancia de los inventarios para la Piladora, en el departamento operativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.....70

GRÁFICO 17.

Consideración de la influencia en las actividades económicas por la no aplicación de la norma internacional de contabilidad que trata sobre los inventarios, por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.72

GRÁFICO 18.

Consideración de la influencia en las actividades económicas por la no aplicación de la norma internacional de contabilidad que trata sobre los inventarios, en el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.....73

GRÁFICO 19.

Consideración de la influencia en las actividades económicas por la no aplicación de la norma internacional de contabilidad que trata sobre los inventarios, por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 201373

GRÁFICO 20.

Consideración de la influencia en las actividades económicas por la no aplicación de la norma internacional de contabilidad que trata sobre los inventarios, en el departamento operativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.....74

GRÁFICO 21:

el nivel de desconocimiento y su influencia en la aplicación de las normas por género según el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.75

GRÁFICO 22:

el nivel de desconocimiento y su influencia en la aplicación de las normas según el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.76

GRÁFICO 23:

El nivel de desconocimiento y su influencia en la aplicación de las normas por genero según el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.76

GRÁFICO 24:

el nivel de desconocimiento y su influencia en la aplicación de las normas según el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.77

GRÁFICO 25:

consideración de la influencia del costoso proceso para la adopción de las normas en el interés de los administradores por aplicarla según el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 201378

GRÁFICO 26.

Consideración de la influencia del costoso proceso para la adopción de las normas en el interés de los administradores por aplicarla según el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.79

GRÁFICO 27:

consideración de la influencia del costoso proceso para la adopción de las normas en el interés de los administradores por aplicarla por genero según el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.80

GRÁFICO 28:

consideración de la influencia del costoso proceso para la adopción de las normas en el interés de los administradores por aplicarla según el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.80

GRÁFICO 29:

Consideración de las medidas en que el sistema contable lleva a cabo la ejecución de las transacciones por genero en el departamento administrativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.82

GRAFICO 30:

Consideración de las medidas en que el sistema contable lleva a cabo la ejecución de las transacciones en el departamento administrativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013 83

GRÁFICO 31:

Consideración de las medidas en que el sistema contable lleva a cabo la ejecución de las transacciones en el departamento operativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.....84

GRÁFICO 32:

Consideración de las medidas en que el sistema contable lleva a cabo la ejecución de las transacciones en el departamento operativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013. 84

GRÁFICO 33:

Deficiencia del sistema contable y su afectación en los resultados de las transacciones en el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.....84

GRÁFICO 34:

Deficiencia del sistema contable y su afectación en los resultados de las transacciones en el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.87

GRÁFICO 35:

Deficiencia del sistema contable y su afectación en los resultados de las transacciones por género, en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.88

GRÁFICO 36:

Deficiencia del sistema contable y su afectación en los resultados de las transacciones en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.88

GRÁFICO 37:

Consideración de la influencia en la adaptación de las normas y el temor al cambio en los resultados económicos por género, en el departamento administrativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.90

GRÁFICO 38:

Consideración de la influencia de las normas y el temor al cambio en los resultados económicos, en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en e 2013.....90

GRÁFICO 39:

Consideración de la influencia en la adaptación de las normas y el temor al cambio en los resultados económicos por género, en el departamento operativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.91

GRÁFICO 40:

Consideración de la influencia en la adaptación de las normas y el temor al cambio en los resultados económicos en el departamento operativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.91

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Ubicación de la Piladora Narcisa de Jesús.....	104
Figura 2. Entrada a la Piladora Narcisa de Jesús.....	136
Figura 3. Entrevista a la Administradora.....	137
Figura 4. Inventario de la Piladora.....	137
Figura 5. Empacando el arroz.....	137
Figura 6. Inventario listo para la venta.....	138
Figura 7. Máquinaria para el pilado del arroz.....	138
Figura 8. Máquinaria de secado.....	139
Figura 9. Personal operativo trabajando.....	139
Figura 10. Arroz en cascara.....	140

RESUMEN

Las normas internacionales de contabilidad en la actualidad son un tema de gran importancia, debido a que todas las empresas deben regirse a estas normativas contables para la preparación y elaboración de sus estados financieros. Por esta razón es que se ha tomado como objeto de estudio a la piladora Narcisa de Jesús por lo que se ha observado que en el departamento contable de la misma no se está llevando a cabo su aplicación debido al desconocimiento y a otros factores que no permiten su implementación, lo cual se comprobó mediante encuestas al personal administrativo y operativo de la empresa y entrevistas dirigidas al propietario y contador. Por este hecho surgió la necesidad de diseñar una metodología para la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (inventarios). Este diseño será elaborado con la finalidad de que la empresa lo ejecute y que de esta manera se le facilite la implementación de esta norma, además con su ejecución se podrá obtener información financiera confiable, lo cual permitirá mayor competitividad en la entidad. Además se contribuirá a que la entidad cumpla con las normativas que son exigidas por parte de los organismos reguladores. Es por esta razón que las empresas deben sujetarse a los nuevos cambios contables y de esta manera tener información comparable y de calidad que permita el desarrollo de las mismas y el de la sociedad.

Palabras claves: No aplicación de la norma, Diseño de Metodología de Implementación, Estados Financieros.

ABSTRACT

The international accounting standards are currently a subject of great importance, because all companies must abide to these accounting standards for the preparation and processing of financial statements. For this reason it has been taken as a case study to the peeler Narcisa de Jesus for what has been observed in the accounting department of the same is not holding its application due to ignorance and other factors that make its implementation, which was proved by surveys to administrative and operational staff of the company and directed interview owner and accountant. From this fact arose the need to design a methodology for the implementation of the International Accounting Standard 2 (Inventories). This design will be developed in order for the company to run and thus will facilitate the implementation of this standard in addition to its execution may reliable financial information, which will allow the company more competitive. It also will help the entity to comply with the regulations that are required by regulatory agencies. It is for this reason that companies should be subject to the new accounting changes and thus have quality comparable information that permits their development and that of society.

Keywords: Non-application of the rule, Design Implementation Methodology, Financial Statements.

INTRODUCCIÓN

El surgimiento de nuevos elementos que guían el reconocimiento, medición y revelación de las partidas en los estados financieros, han sido la mejor forma de mostrarnos las limitaciones técnicas contenidas en nuestra normativa nacional.

La adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad lograrían tener un impacto importante en los estados financieros y, por tanto, en las obligaciones fiscales.

En el año 2011, un grupo de sociedades ecuatorianas emitió sus estados financieros del año 2010 aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad NIC.

La Piladora Narcisa de Jesús presenta un alto grado de incertidumbre a la hora de adoptar estas normas, debido a que sus directivos no cuentan con el adecuado conocimiento de la importancia que tienen las mismas en la presentación de sus estados financieros.

Por esta razón el objetivo de esta investigación se basa en el análisis de los diferentes factores que provocan la no aplicación de la NIC 2: inventarios; lo que afecta directamente a las actividades económicas de la entidad, identificando la influencia que tiene el desconocimiento de las normas en el retraso para aplicarlas, de igual manera se debe definir en qué grado incide el miedo al cambio en la adaptación de las nuevas normas contables.

Otro de los objetivos será determinar cómo afecta la deficiencia de un sistema contable en la Piladora para la ejecución de las Normas Internacionales de Contabilidad, al mismo tiempo que se analizara la manera en la que incide que los administradores consideren costoso el proceso para la adopción de las normas en su interés por aplicarlas.

Teniendo en cuenta que en la actualidad la implementación de estas normas es de carácter obligatorio para que las empresas puedan presentar sus balances con información verídica y confiable. De esta manera se logra contribuir a que la Piladora cumpla con las normativas contables vigentes, ya que mediante la adopción de este modelo se obtendrá mejor información financiera para la toma de decisiones.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Problematización

Las Normas Internacionales de Información Financiera son efectuados con el objetivo de prescribir un cuerpo único de normas mundiales de contabilidad las mismas que sean de alta calidad, comprensibles y que exijan información comparable, transparente y fiable en la presentación de los estados financieros.

En el Ecuador la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, es una realidad que implica un cambio fundamental en la cultura de las empresas y en la visión tradicional de la contabilidad puesto que dichas normas son aplicadas en los estados financieros con propósito general, además las empresas que quieren ganar competitividad y disponer información de alta calidad, que les permita competir en el mercado local e internacional.

En la provincia del Guayas es notorio un desarrollo económico importante en el sector industrial, por lo tanto, los organismos de control buscan la legislación adecuada para dar impulso al crecimiento de esta actividad económica; es necesario que dichas empresas adopten de manera obligatoria las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

El cantón Palestina está ubicado en la zona 5 del Ecuador, según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) está conformada por una población de 16.065 habitantes de los cuales 7.711 son mujeres y 8.354 son hombres. Este cantón se caracteriza por sus actividades

arroceras, dentro del cual se encuentra la Piladora Narcisa de Jesús fundada el 2 de Febrero del 2006, por Don Manuel Villamar Vargas actual dueño de la misma.

En la Piladora Narcisa de Jesús hemos podido observar que no se está aplicando de la Nic 2, lo cual afecta en las actividades económicas de la misma, dificultando de esta manera la presentación de sus balances. Actualmente esta entidad vive un ambiente de tensión en cuanto a la aplicación obligatoria de las nuevas normas, debido a que no cuenta con capacitaciones sobre la metodología para tal implementación.

Según el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría establece que las normas serán de aplicación obligatoria en todas las empresas para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

En Ecuador de acuerdo a la resolución 06.Q.ICI. 004 del 21 de agosto de 2006 de la Superintendencia de Compañías que obliga a las empresas sujetas a su control a aplicar las NIIF a partir del 1 de enero de 2009.

El escaso conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) ocasiona un retraso en la aplicación de las mismas, de manera que el personal inmerso en las operaciones contables y financieras de la Piladora, deberá encontrarse perfectamente capacitado en el conocimiento y la aplicación de las NIIF.

Además el temor al cambio en la situación financiera por parte de los propietarios de la Piladora genera una difícil adaptación de las normas vigentes al no conocer los resultados que se obtendrán luego de la implementación, según el Consejo de Vigilancia de Profesión de Contaduría y Auditoría mencionó que con la adopción de las nuevas normas surgirían variaciones en la presentación de los estados financieros

Otra de las razones que conllevan a esta problemática es la deficiencia del sistema contable en la Piladora por tal motivo origina una mala ejecución en las transacciones, debido a que actualmente cuenta con un sistema contable que no está diseñado en base a las Normas Internacionales de Contabilidad.

El costoso proceso para la implementación de la Nic 2 es un factor que produce poco interés por parte de los administradores en aplicarla, según Hidalgo, Mario: en su libro “NIIF el

inicio de una nueva era” expresó que la implementación de las normas vigentes es un proceso costoso porque implica costos de investigación, capacitación, y familiarización.

De mantenerse la situación actual la empresa presentara inconvenientes al no determinar los ajustes necesarios que deberán ser adoptados de acuerdo a los estándares internacionales, cabe indicar que el incumplimiento de las leyes vigentes dará lugar a problemas legales ocasionando pérdida de tiempo, mayores gastos y sanciones por parte de los organismos reguladores.

Los inventarios son de gran importancia dentro de toda empresa, por tal motivo su tratamiento debe efectuarse de manera óptima y de acuerdo a lo que establece la NIC 2 a nivel mundial y cumplir con sus obligaciones.

Ante esta situación entonces será necesario que el contador adquiera más conocimiento en lo que se debe a la aplicación de las normas contables que se encuentran vigentes en nuestro país, teniendo en cuenta que son principios para la preparación y presentación de los estados financieros.

De igual manera el gerente de la empresa deberá conocer la importancia de la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) ya que con este modelo obtendrá información financiera de calidad.

1.1.2 Delimitación del problema

País: Ecuador

Región: Costa

Provincia: Guayas

Cantón: Palestina

Sector: Urbano

Área: Contable

Universo: Piladora Narcisa De Jesús

Tiempo: 6 meses.

1.1.3 Formulación del problema

¿Cómo afecta a la Piladora Narcisa de Jesús la no aplicación de la Nic 2, en sus actividades económicas en el Cantón Palestina, Provincia del Guayas Zona 5 en el 2013?

La presente investigación presenta algunos aspectos que ayudaran a la evaluación del problema objeto de estudio:

Delimitado: el trabajo de investigación sobre la no aplicación de la Nic 2 y su incidencia en las actividades económicas, se desarrollará en la Piladora Narcisa de Jesús ubicada en el cantón Palestina provincia del Guayas, para lo cual se tomara como población objeto de estudio al personal inmerso en las actividades que se desarrollen en dicha entidad.

Evidente: porque se puede observar claramente la no aplicación de la Nic 2 en la actividad contable de la Piladora, debido a la falta de capacitación sobre la metodología de implementación, lo cual afecta de manera notoria a las actividades contables y financieras de la entidad.

Relevante: el presente trabajo investigativo tiene esta característica, de manera que es de suma importancia para la empresa, conocer la metodología en cuanto a la aplicación de las normas internacionales de contabilidad y los resultados que se obtendrán con la implementación de la Nic2 para un control del manejo de los inventarios.

Original: esta investigación cumple con esta cualidad, porque se suscita en la Piladora Narcisa de Jesús ubicada en el cantón Palestina provincia del Guayas, en la misma que no se ha realizado ningún estudio sobre el tema en cuestión.

Factible: se lo considera factible por cuanto se cuenta con los conocimientos y la información necesaria para contribuir con un aporte a posibles soluciones a la situación problemática que afecta a la empresa.

Identificar los productos esperados: los conocimientos adquiridos a través de estudios realizados que además se fundamentara con rigor científico el tema, serán de gran utilidad para contribuir a las posibles soluciones de la entorno problema que afecta de manera considerable al departamento contable de la Piladora.

1.1.4 Sistematización del problema

¿Cómo influye el escaso conocimiento de las normas, en el retraso de la aplicación de las mismas?

¿De qué manera incide el temor al cambio, en la adaptación de las normas?

¿Cómo afecta la deficiencia del sistema contable, en la ejecución de las transacciones?

¿En qué forma incide que la administración considere costoso el proceso para la adopción de las normas en su interés por aplicarlas?

1.1.5 Determinación del tema

Análisis del diseño de metodología para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 y su impacto en las actividades económicas de la Piladora Narcisa de Jesús en el Cantón Palestina – Zona 5, Provincia del Guayas en el 2013.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

- Establecer cómo afecta la no aplicación de la Nic 2, en las actividades económicas de la Piladora Narcisa de Jesús de modo que se pueda conocer la realidad de la empresa al adoptar esta Norma Internacional de Contabilidad.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Identificar cómo influye el desconocimiento de las normas, en el retraso de la aplicación de las mismas.
- Analizar en qué forma incide que la administración considere costoso el proceso para la adopción de las normas en su interés por aplicarlas.
- Determinar cómo afecta la deficiencia del sistema contable, en la ejecución de las transacciones.
- Definir de qué manera incide el temor al cambio, en la adaptación de las normas.

1.3 JUSTIFICACIÓN

Se considera de gran importancia la problemática existente en la Piladora, debido a que se ha observado que no se está aplicando la Nic 2 en la entidad y que al no contar con capacitaciones sobre la necesidad de su cumplimiento, se ve afectado directamente en la presentación de sus estados financieros.

El escaso conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) ocasiona un retraso en la aplicación de las mismas. Además el temor al cambio en la situación financiera por parte de los propietarios de la Piladora genera una difícil adaptación de las normas

vigentes al no conocer los resultados que se obtendrán luego de la implementación, según el Consejo de Vigilancia de Profesión de Contaduría y Auditoría mencionó que con la adopción de las nuevas normas surgirían variaciones en la presentación de los estados financieros

Otras de las razones que conllevan a esta problemática es la deficiencia del sistema contable en la Piladora por tal motivo origina una mala ejecución en las transacciones. El costoso proceso para la implementación de la Nic 2 es un factor que produce poco interés por parte de los administradores en aplicarla.

La presente investigación contribuirá para que otros investigadores utilicen como antecedente la adecuada implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) para Piladoras.

Para este trabajo investigativo se utilizarán métodos teóricos y empíricos que ayuden a fundamentar de una manera eficiente el desarrollo del mismo. Entre los métodos teóricos tenemos: Método Inductivo-Deductivo, el mismo que permite efectuar un proceso de razonamiento lógico en el que partiendo de la observación de los hechos generales y posteriormente de establecer las características y relaciones funcionales de las facetas del personal administrativo, se abstrae y se llega al establecimiento de los fundamentos particulares de la población que está siendo objeto de estudio, de tal manera que se logre analizar la realidad de este sector para que se dirija a la solución de la problemática existente; entre este tipo de método también encontramos el Hipotético-Deductivo, el cual se utiliza cuando se plantean las hipótesis generales y particulares, de modo que se integren relaciones entre los hechos de causa-efecto que permitan solucionar la situación que vive la Piladora.

El método de Observación es un tipo de método empírico el cual se utiliza este método en la presente investigación para obtener información primaria del gerente y los empleados, la cual sirve para comprobar los planteamientos enunciados en el trabajo para apreciar intencionadamente el nivel de conocimiento sobre las Normas Internacionales de Contabilidad mediante ciertas herramientas empleadas.

También se utilizarán varias técnicas como: la encuesta que nos facilitará tener una perspectiva más profunda de las actitudes de los empleados mediante una serie de interrogativas que se le realizará a los mismos. Otra técnica es la entrevista que se efectuara al

personal administrativo de la Piladora porque permite conocer la situación económica de la entidad.

Por lo tanto la investigación se centrará en analizar los posibles factores que conllevan a la no aplicación de la Nic 2 y la manera de implementarla en sus actividades contables, con la finalidad de que la Piladora cuente con información actualizada y confiable. De tal forma que se contribuya al desarrollo económico de la entidad.

Además la implementación de la Norma de Contabilidad (NIC) 2 para la Piladora, será de gran utilidad tanto para los propietarios y público en general por que se contará con información financiera transparente y fiable de los sucesos contables satisfaciendo los criterios y dudas de los mismos, además permitirá la organización de la empresa desde el punto de vista de la contabilidad, perfeccionando el control de los recursos financieros para lograr los objetivos fijados por la entidad.

Según lo expresa Alcívar, Natalia: en su libro “Propuesta de Implementación de las NIIF” en el 2003 página 183 las nuevas normas son un modelo contable a nivel mundial y las exigencias por parte de los entes reguladores serán mayores. Es por esta razón que las empresas deben sujetarse a los nuevos cambios contables y de esta manera tener información comparable y de calidad que permita el desarrollo de las mismas y el de la sociedad.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO

2.1.1 Antecedentes Históricos

Desde el inicio de los tiempos la humanidad ha mantenido un orden en cada aspecto y más aún en materia económica, manipulando medios muy elementales al principio, para después utilizar medios y prácticas avanzadas que faciliten el intercambio y/o conducción de sus operaciones.

La contabilidad se originó con la necesidad de toda persona natural o jurídica que tiene como actividad: el comercio, prestación de servicios, la industria, finanzas, y así poder proporcionar información de los recursos que posee; y constatar si llegó o no a los objetivos trazados.

Es necesario recordar que las más remotas civilizaciones tenían conocimiento de operaciones aritméticas rudimentarias llegando muchas de estas a instaurar elementos auxiliares para contar, sumar, restar, entre otras.

Teniendo en cuenta unidades de tiempo como el año, mes y día. Como muestra del desarrollo de estas actividades se puede mencionar la creación de la moneda como la única herramienta de intercambio.

De tal forma que se puede ratificar que los orígenes de la contabilidad son tan antiguos como el hombre, por lo tanto, cada etapa de su evolución merece un estudio detallado.

Desde que surgió la necesidad de las primeras civilizaciones de mostrar información económica en tiempos remotos, hasta la actualidad que hay escuelas dedicadas a la enseñanza de esta ciencia, se estableció que existen cuatro etapas que marcan la historia de la contabilidad como son:

La edad antigua; es aquí donde el hombre por medio de su ingenio proporcionó al principio métodos rudimentarios para registrar; como es la tablilla de barro. A partir de ahí la evolución del sistema contable no ha cesado su desarrollo.

La edad media; es la cual es una moneda de oro que es aceptada como principal medio para realizar transacciones internacionales, logrando mediante esta disposición el homogéneo registro contable.

La edad moderna; surge el autor más importante de esa época, Fray Lucas de Paciolo, escritor de la obra Tractus XI, donde no solamente se menciona al sistema de registración por partida doble basado en el principio:

Edad Contemporánea; da origen a la instauración de Escuelas como son: la personalista, del valor, la abstracta, la jurídica y la positivista destinados a dar solución a problemas concernidos con precios y la unidad de medida de valor, apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc.¹ La contabilidad ha sido una constante evolución a nivel mundial, buscando la presentación de los estados financieros y transparencia en la ejecución

Normas Internacionales de Contabilidad

En los Estados Unidos de América, cuando surge el APB-Accounting Principles Board (consejo de principios de contabilidad), este organismo fue el primero en emitir los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera.

Posteriormente nace el fasb-financial accounting Standard board (consejo de normas de contabilidad financiera), este consejo incidió mucho en la profesión contable, debido a que

¹ TERAN, Gonzalo, Tema de Contabilidad Básica e Intermedia 4ta Edición, Editorial Educación y Cultura, 2008 <http://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>.

presentó un sinnúmero de normas que transformaron la manera de ver y presentar la información financiera para las diferentes empresas.

Con el tiempo todas las actividades comerciales se fueron internacionalizando y de igual manera la información contable. Este suceso empezó a trascender en la forma en que cada país tenía su punto de vista sobre los estados financieros, es por tal situación que se originan las Normas Internacionales de Contabilidad, teniendo como principal objetivo la semejanza en la presentación y revelación de sus estados financieros, para la fácil interpretación de cualquier país que los estuviera analizando.

Es en el año de 1973 cuando surge el IASC-International Accounting Standard Committee (comité de normas internacionales de contabilidad) por un acuerdo entre organismos profesionales de varios países: Australia, Canadá, estados unidos, México, Holanda, Japón y otros, cuya nueva asociación fue la encargada de emitir las NIC. Este comité tiene su sede en Londres, Europa y su aceptación es cada día mayor en todos los países del mundo.

IASC e IFAC en el año 1981 convinieron que las IASC tendrán autonomía completa en establecer estándares internacionales para la contabilidad. Al mismo tiempo, todos los miembros de IFAC pasaron a ser miembros de las International Accounting Standard Committee (comité de normas internacionales de contabilidad) IASC.

Las normas contables que se dictaron entre los años de 1973 y 2001, tomaron como nombre "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC) y fueron impuestas por el (IASC) International Accounting Standards Committee, precedente del actual IASB, con las siguientes sublevaciones:

- a) Las Normas Internacionales de Contabilidad, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee, IASC)
- b) Todas las Interpretaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad, emitidas por el Comité de Interpretaciones de IASC (Standing Intterpretations Commitee, SIC).

Este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, nombrando a las normas actuales "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF), siguiendo una evolución en el mundo contable, para que las empresas puedan mejorar la presentación de sus estados financieros.

Los constantes cambios, la complejidad de los mercados, la manera de participar en las diferentes actividades económicas, actualmente bajo un nuevo esquema globalizado e internacionalizado de las economías; y el nacimiento de nuevos elementos que direccionan el reconocimiento, medición y revelación de las partidas en los estados financieros, las cuales han sido el mejor indicador de las limitaciones técnicas contenidas en nuestra normativa nacional.

Sin embargo, se debe conocer que en ese entonces se hallaban vigentes las disposiciones del Código de Comercio, lo que establecía en que sus artículos 443 y 444 cuales deberían de ser la partidas que conformaban los estados financieros que deberían revelarse al término de cada ejercicio contable, y cuales las bases de estimación y valoración; lo cual no concordaba y hasta era contradictorio al contenido de las normas contables, lo que representaba para empresarios y contadores, una verdadera disputa al momento de realizar los estados financieros que debían responder tanto a los requerimientos de información de los inversionistas y demás usuarios de la información (técnico), como a los requerimientos legales fijados en las leyes mercantiles para una mejor presentación de sus balances consolidado².

Con estas nuevas autoridades y jurisdicciones, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, el día 5 de diciembre de 2000 toma el siguiente acuerdo:

Las Normas Internacionales de Contabilidad, así como las interpretaciones de éstas llamadas SIC, continúan siendo vigentes, y es la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) quien decide si las conserva, las transforma o las deroga, buscando mejorar la contabilidad en el mundo y disminuyendo fraudes.

Al hacer referencia genérica a las NIIF, debe comprenderse que se habla de un esquema normativo internacional en conjunto, llamado NIC. En el caso en los que se haga referencia

² El CÓDIGO DE COMERCIO: en el artículo 443 – 444.

específica a alguno de los documentos que conforman dicho esquema, éstos se conocerán por su nombre individual y original: NIC o NIIF, según sea el caso.

Ajustando a los términos contables, se diría que las Normas son equivalentes a las leyes, y las Interpretaciones son iguales a los reglamentos de las leyes. Aunque con los invariables y varios acontecimientos de divulgación y capacitación realizados por el cuerpo profesional, el Consejo de Vigilancia, y otras instituciones encargadas de la capacitación; no se alcanzó una cobertura tolerable en el sector profesional ni en el sector empresarial.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) han sido resultado de grandes estudios y esfuerzos de varios organismos financieros y profesionales del área contable a nivel universal, para generalizar la información financiera revelada en los estados financieros. Estas normas son un conjunto de leyes que constituyen la información que debe revelarse en los estados financieros y la manera en que esa información debe ser presentada, en dichos estados.

El hombre a medida que ha evolucionado el comercio se ha dado cuenta de la importancia que tiene la presentación de la información financiera, por tal razón ha creado normas que permita mejorar la calidad de la misma.

Normas Ecuatorianas de Contabilidad

Posteriormente a un esfuerzo conjunto desarrollado por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y su Comité de Pronunciamientos formado por representantes de Firmas Auditoras Internacionales y Organismos de Control, el 8 de julio de 1.999 la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, resolvió presentar el Marco conceptual y el primer grupo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC, No. 1 a la No.15, mediante la adopción y adaptación de las NIC.

Las NEC que se habían emitido fueron conformadas por las normas básicas y de prioritaria aplicación para la preparación y presentación de estados financieros de las entidades del sector privado y mixto sujetas al control y supervisión de los diversos organismos de control societario, bancario y tributario. Las normas ecuatorianas de contabilidad fueron legalizadas por tales organismos de control: Superintendencia de Bancos y Seguros, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas.

A partir de esa fecha hasta la actualidad, la profesión contable del Ecuador mantiene normas desactualizadas e incompletas, debido a que el Comité Técnico del IICE que estuvo dirigido por Firmas auditoras internacionales hasta el 31 de diciembre del 2007, constantemente desde el año 2002 reportó falta de tiempo para lograr actualizar y emitir las demás NEC's, acorde con las modificaciones y vigencia de temas modernos y de negocios específicos contenidos en las nuevas NIC³.

El impacto de las NIC

Las primeras entidades en adaptarse a las normas vigentes fueron las sociedades reguladas por la Ley de Mercado de Valores y las auditoras Externas.

En el periodo de 2011, un grupo de sociedades ecuatorianas emitió sus estados financieros del 2010 basados en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). El primer país en Sudamérica que adoptó las NIIF como norma contable para la elaboración de los estados financieros fue Chile, y posteriormente Ecuador.

El Gobierno Nacional hizo un pedido para aplazar la entrada en vigencia de las NIC, y así permitir que los empresarios del País enfrenten de mejor forma los posibles impactos de la crisis financiera global, el 20 de Noviembre del 2008 mediante Resolución No.08.G.DSC, la Superintendencia de Compañías resolvió implantar un cronograma para la aplicación obligatoria de las NIC por parte de las Compañías y Entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías en tres grupos, fijando diferentes fechas de implementación.

Para el año 2010, las empresas y entidades normadas y reguladas por la Ley de Mercados de Valores, así como las sociedades que realizan actividades de auditoría externa fueron las primeras entidades en iniciar este complejo proceso.

En el segundo grupo se encuentran aquellas empresas cuyos activos sean superiores a cuatro millones de dólares, las compañías de economía mixta, las compañías holding o tenedoras de acciones, entidades del sector público y las sucursales de compañías extranjeras u otras

³ INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CONTABLES DEL ECUADOR (IICE): *Normas Ecuatorianas de Contabilidad*, Guayaquil, Julio 1999.

empresas internacionales, las cuales, fueron obligadas a emitir estados financieros de acuerdo a NIIF en el periodo 2011 y el resto de compañías del país en el año 2012.

Uno de los retos que enfrentaron las sociedades al adoptar las nuevas normas fue reestablecer su estructura organizacional y un adecuado procedimiento de control interno, con la finalidad de cerciorarse que la información financiera cumpla con las Normas Internacionales de Contabilidad.

Por esta razón las empresas se vieron en la necesidad de capacitar al personal existente y contratar personal capacitado con experiencia en las nuevas Normas Internacionales de Contabilidad, ayudando a presentar de una manera transparente los estados financieros de la entidad.

Fue muy compleja la incorporación de nuevos sistemas contables que se acoplen a los nuevos requerimientos operativos, contables, financieros e impositivos que establecían las normas⁴.

Adopción de las NIIF y derogación de las NEC

Mediante Resolución de Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el R.O No. 348 del 4 de septiembre 2006, se resolvió “Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF”, y que sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009, fecha a partir de la cual quedarán derogadas las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Recientemente, el 3 de julio del 2008.

Superintendencia de Compañías mediante Res. No. ADM08199, resolvió: mediante el siguiente acuerdo:

Las NIIF a partir del 1 de enero del 2009”, resolución con la cual se aclaran los comentarios y publicaciones de prensa que señalaban la posible suspensión de la vigencia de las NIIF, así como a organismos reguladores y usuarios en general de los estados financieros⁵.

⁴ BARRENO, Jorge: “el impacto de las NIIF “, *Vistazo*, 2012.

Impacto de la conversión de NEC a NIIF

Entre los impactos más relevantes que provienen de la conversión a Normas Internacionales de Contabilidad son los siguientes:

- Procesos de información y contabilidad financiera tendrán la capacidad de generar información estable y sólida para mostrar información financiera en base a las normas internacionales;
- Se revelara información de la depreciación de activos en cumplimiento con las NIC,
- Además las notas a los estados financieros consolidados deberán contener información detallada, cuantitativa y descriptiva.

Estas normas asimismo imposibilitan la adopción retroactiva de las NIC en ciertas áreas, principalmente en aquéllas donde la aplicación retroactiva demandaría juicios de la gerencia acerca de sucesos pasados, posteriormente de que el desarrollo de una transacción sea ya conocido por la misma.

Al momento de adoptar las Normas internacionales de Contabilidad están logran tener un impacto de gran importancia en la presentación de los estados financieros, por lo cual, en las obligaciones legales se deberá realizar un estudio muy minucioso de las habilidades de planeación existentes, para comprobar que cumplan con los cambios realizados por las leyes vigentes⁶.

El impacto que produce esta conversión no es solamente de naturaleza cuantitativa y financiera, este también implica que se realicen revelaciones mucho más específicas de los activos, de los pasivos, del patrimonio, de su valoración al valor justo, de los fragmentos de negocios, se pone énfasis en los reportes internos de la gerencia, y de esta manera se aportara con información crítica para evaluar la gestión del negocio.

⁵ SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, *Adopción de las NIIF y derogación de las NEC*, Agosto, 2006.

⁶ Campos & asociados Cía. Ltda. Auditores y Consultores Empresariales “Impacto de la Conversión de las NEC a las Niif”.

La conversión a las Normas Internacionales de Contabilidad demanda una transformación que involucra tanto a los empleados, como a los métodos y sistemas. La transformación prevista y administrada debidamente puede constituir mejoras esenciales en cuanto al desempeño de la función financiera se refiere y también da lugar a la disminución en los costos⁷.

Adopción de las NIC en el Ecuador

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) están siendo usadas en diferentes partes del mundo, Buscando soluciones en sus registros contables y mejorar la presentación de sus Estados Financieros, entre los cuales se incluye:

La Unión Europea (UE), Hong Kong, Australia, Malasia, Pakistán, India, Panamá, Perú, Rusia, Sudáfrica, Singapur y Turquía. Mientras que otra parte de los países han resuelto adoptar estas normas en el futuro, ya sea mediante su aplicación directa o por medio de su adaptación a las legislaciones nacionales e internacionales buscando mejorar la situación contable y financiera de las diferentes entidades y que se rigen a cada uno de los países⁸.

Breve reseña histórica de la Piladora Narcisa de Jesús.

El 2 de febrero del año 2006 nace la Piladora Narcisa de Jesús con procedimientos manuales e instalaciones pequeñas que cumplían con los objetivos planteados de esa época, prestando los servicios a los cultivadores de las zonas arroceras más cercanas. Con el tiempo se llegó a financiar un alto grado de los arroceros, en el cantón Palestina. Con el impulso de sus propietarios se tecnifica la Piladora y se proyecta su crecimiento.

En la actualidad se comercializan sus productos en las zonas de Daule, Santa Lucia, Quevedo, Balzar, El Empalme y Palestina, al por mayor y menor.

Fue fundada por Don Manuel Villamar Vargas, es una empresa, procesadora de arroz y sus

⁷ ALVAREZ, José: *impacto de las normas internacionales de contabilidad en el mundo*, <http://www.vistazo.com/ea/especiales/?eImpresa=1058&id=4569>.

⁸ ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA: *Normas Internacionales de Contabilidad*, espol.edu.ec/index.php/Normas_Internacionales_de_Informacion_Financiera#Principios_b.C3.A1sicos_de_las_Niif, 2008

derivados, dedicada a la compra, producción y venta del mismo.

2.1.2 Antecedente Referenciales

Para referenciar el presente trabajo investigativo se ha realizado consultas de estudios y análisis relacionados con el tema en las diferentes tesis, artículos de revistas, periódicos y opiniones de expertos; los mismos que contribuyen al desarrollo de la investigación.

De acuerdo a una investigación realizada por Torres, Diana Y Narváez, Nilo: sobre el “impacto tributario de la implementación en el Ecuador de las NIIF y las NIC en las empresas comerciales - caso de una compañía dedicada a la venta de productos homeopáticos y naturales”, Universidad Andina Simón Bolívar / Sede Ecuador, 2011 los autores concluyen que: En el año 2011 cuando la empresa aplique las NIIF, debe realizar las conciliaciones contables y tributarias, obtener el impuesto a la renta del ejercicio y determinar la distribución de la utilidad neta al accionista por concepto de dividendos.

Los mismos autores recomiendan, entre otras cosas, considerar necesario y relevante que el Servicio de Rentas Internas se pronuncie con respecto a su actuación en el proceso de la aplicación de las NIIF con el fin de mantener consistencia entre los dos organismos de control de las compañías, estos órganos superior ayudan a que las entidades mejoren sus condiciones tributarias y aquellas compañías que deba inscribirse a las nuevas normas lo hagan en el periodo de transición y no tener que pagar multas a futuro. De la misma manera sugieren que es necesario que el personal que va a realizar tanto el proceso de implementación como la aplicación de NIIF se encuentre capacitado con el fin de obtener una uniformidad de conocimientos⁹.

De lo anterior, será importante para nuestra investigación tomar en cuenta que el objetivo de las NIC es revelar la información contable de la empresa por esto es necesario que su adopción sea de la manera más eficiente y se base en todas las normas aplicables a la empresa. Es significativo que el personal que va a desarrollar tanto el proceso de

⁹ TORRES, Diana y NARVÀEZ, Nilo: “*impacto tributario de la implementación en el Ecuador de las normas internacionales de información financiera (NIIF) y las normas internacionales de contabilidad (NIC) en las empresas comerciales - caso de una empresa dedicada a la venta de productos homeopáticos y naturales*”, Ingeniero Tributario, universidad Andina Simón Bolívar, Quito, Ecuador, 2011, P4.

implementación como la aplicación de NIC se encuentre totalmente capacitado con el fin de obtener un amplio conocimiento de las normas vigentes en el país.

Resumen:

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son modelos de registros contables que establecen los estándares de información que se debe presentar juntamente con los Estados Financieros y su manera de contabilización, mejorando la parte contable de las empresas y disminuir fraudes que se produce en su contabilización.

La superintendencia de compañías llegó a resolver en el año 2006 que en el Ecuador se decida adoptar las normativas vigentes, para lo cual se estableció un plazo para las entidades del país implantando las Normas Internacionales de Información Financiera de carácter forzoso. Realizó el calendario para que sean establecidas.

La Superintendencia de Compañías emite la resolución N° 08.G.DSC el 20 de noviembre del año 2008 para abolir la vigencia de las NIC por la crisis financiera mundial. Por lo cual se ha formado un cronograma de aplicaciones necesarias separado en tres grandes grupos:

- El primero grupo se encuentra conformado por las entidades auditoras y compañías suscritas en el Registro de Mercado de Valores: el período de aplicación a partir de enero 2010.
- El segundo grupo se deberá aplicar a partir del 1 de enero del 2011 son las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a \$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007, las compañías tenedoras de acciones o Holding, las compañías de economía mixta y entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras.
- El tercer grupo se aplicarán a partir del año 2012 conformado por las compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

En el Ecuador la adopción de las Normas Internacionales vigentes (NIIF) y (NIC) han causado un interés muy grande no solo en los gerentes de las compañías sino también en las personas involucradas, ya que se han dado demasiadas incógnitas respecto al transcurso de implementación de las mismas.

De acuerdo a un análisis realizado por Buri, Gloria Y León, Melva: sobre el “Análisis de la Nic Inventarios y su relación con otras Normas Internacionales de Información Financiera.”,

Universidad Técnica de Loja, 2012 los autores concluyen que: la NIC 2 Inventarios es aplicada por empresas que tienen por actividad principal la comercialización de bienes y servicios, la misma que proporciona una guía práctica en la determinación del costo y su reconocimiento posterior como un egreso, incluyendo cualquier deterioro del valor neto realizable.

Los autores de la misma manera sugieren a todos los empresarios de nuestro país que estén en constante capacitación para que conozcan a fondo la normativa y también todos los beneficios que se obtiene con la aplicación de la misma, ya que les permitirá obtener información contable transparente, confiable, universal que les sirva como pilar fundamental para direccionar nuevas actividades empresariales.

De lo anterior, será importante para nuestra investigación tomar en cuenta que la implementación de las NIIF en nuestro país ha sido una decisión muy importante y necesaria por lo que es adecuado instruir y perfeccionar el conocimiento y aplicación de las norma vigentes, puesto que facilita el cambio de información entre los organismos de control estatales como el Servicio de Rentas Internas, la Superintendencia de Compañías, la Superintendencia de Bancos entre otros y de esta manera evitar fraudes o enormes pérdidas que no solamente perjudican a la entidad sino a la economía del país.

Resumen:

El presente trabajo contiene el análisis de la Norma Internacional de Contabilidad “Inventarios” y se establece la relación con otras normas, ya que se considera a las existencias como uno de los rubros más importantes de los activos que poseen las empresas y son los que más ingresos aportan a la misma, por ello este trabajo se enfocó en la NIC 2, se realizaron varios casos prácticos que permitirán facilitar una mayor comprensión y lograr que la información financiera sea coherente, relevante y de esta manera sirva como herramienta de planificación.

De igual forma se describe el tratamiento contable que se debe realizar en cada una de las transacciones que surgen en las actividades cotidianas de las empresas.

En este análisis se ha determinado que la interrelación de la información contable proporciona información real la misma que la integra y la consolida para diferentes organismos fiscales y

de control como: el SRI, la Superintendencia de Compañías y usuarios externos de los estados financieros, y es de trascendental importancia que las empresas utilicen la norma de manera apropiada para conseguir resultados confiables¹⁰.

Según un estudio realizado por Ortiz, Sonia: sobre la “propuesta de implementación de la nic 2 “existencias (inventarios)”, nic 16 “propiedad, planta y equipo” y nic 36 “deterioro del valor de los activos” en la empresa hansa cía. Ltda. Ubicada en la ciudad de Quito provincia de Pichincha”, Escuela Politécnica del Ejército, 2011 la autora concluye que: Al aplicar la NIC 2, en lo que concierne la prueba de Valor Neto de Realización se determinó que los inventarios de artículos terminados y los productos en proceso se encuentran sobrevalorados, porque el costo al que están registrados es mayor al precio de venta menos los costos estimados de terminación y los gastos incurridos para su comercialización.

La autora de la misma manera sugiere que los administradores de Hansa Cía. Ltda., deberán tomar conciencia del proceso a realizarse e involucrar a todo el personal, ya que la adopción de las NIIF’s ampliará la información financiera de la organización lo que permitirá ser más competitivo en el mercado nacional e internacional.

De lo anterior, será de gran importancia para nuestro trabajo investigativo tomar en cuenta que la implementación de las NIIF es una tarea que depende de todo el personal inmerso en el área contable y financiera, debido a que son estos funcionarias los encargados de realizar y presentar la información financiera, por lo tanto, deben de estar adecuadamente capacitados en cuanto a la metodología para la implementación de las nuevas normas contables.

Resumen:

En 1964 surge la idea del establecimiento y explotación de una industria metalúrgica destinada a la fabricación de herramientas agrícolas artesanales, utensilios domésticos y otros artículos para su comercialización dentro y fuera del país y se crea Herramientas Agrícolas Nacionales HANSA CÍA. LTDA., el mismo que se ha posicionado y lidera el mercado nacional durante este trayecto.

¹⁰ BURI, Gloria Y LEÓN, Melva: “Análisis de la Nic Inventarios y su relación con otras Normas Internacionales de Información Financiera.”, Ingeniero en contaduría y auditoría, Universidad Técnica Particular de Loja, Ecuador, 2012, P.9

Se busca con la implementación de las nuevas normas vigentes que son a nivel internacional dar soluciones a cada empresa sea en inventario como en su control y en la presentación de los estados financieros consolidados que ayuda a emitir una información más transparente y confiable.

Con el objeto de realizar un análisis del impacto de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad, en las cuentas de inventarios y propiedad, planta y equipo registradas y contabilizadas bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, se identificó la posibilidad de aplicar la NIC's las mismas que fueron desarrolladas en seis capítulos que se detallan a continuación:

En lo que respecta a un análisis interno donde se detalla políticas, procesos y tratamientos contables de los inventarios y activos fijos que actualmente mantiene la empresa; y un análisis externo de las influencias Macro y microeconómicas cuyos factores principales enfatizan en lo político, económico, social, proveedores, clientes, competencia, precios y riesgos¹¹.

ARTICULOS REFERENCIALES:

- Según Buró de análisis Informativo en el 2011 señala que una información más detallada y pormenorizada de las cuentas de las empresas es lo que se reflejará en los balances financieros que desde este año presenten las empresas. La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) permitirá no solo la interrelación del negocio con sus clientes internos y externos sino también un mejor control y supervisión desde la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas (SRI)¹².

De acuerdo lo establecido por la página Buró de análisis informativo 2011 enseña que para una mejor presentación de los Estados Financieros al término de cada ejercicio económico, se debe detallar las cuentas de las diferentes entidades, para ello la aplicación de las diferentes Normas Internacionales de Contabilidad de acuerdo a la actividad de la empresa, siendo

¹¹ ORTIZ, Sonia: “propuesta de implementación de la nic 2 “existencias”, nic 16 “propiedad, planta y equipo” y nic 36 “deterioro del valor de los activos” en la empresa hansa cía. ltda. ubicada en la ciudad de Quito provincia de Pichincha. ”, ingeniera en finanzas – contadora pública auditora , Sangolqui, 2011, Pp.13, 14

¹² ASTUDILLO, Juan: “Aplicación de las NIIF”, *Buró de análisis informativo, Ecuador, 2011.*

controlada a su vez por Organismos Reguladores como la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

La presentación de los estados financieros consolidados serán confiables y transparentes al momento de aplicar las normas vigentes en las diferentes entidades según la actividad económica que realicen.

- Según Murillo, Jorge en la revista *Vistazo* en el 2010 establece que las compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores y las auditoras externas fueron las primeras en adaptarse a las nuevas normas. En más del 50% de los casos se realizaron ajustes por el reconocimiento del denominado valor razonable en sus propiedades, plantas y equipos¹³.

Menciona Murillo, Jorge en un artículo de la revista *Vistazo* en el 2000 que se realizaran ajuste en cuanto al valor razonable en las cuentas del balance de Propiedad, Planta y Equipo y que los primeros en acogerse a adopción de las nuevas normas han sido las compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores y las Auditoras Externas.

- Según *El Telégrafo* en el 2011 indico que hasta el 2012, todas las empresas del país hablarán un mismo idioma contable. La aplicación de las NIIF permitirá tener un solo formato para la presentación de los balances de pequeñas, medianas y grandes compañías¹⁴.

El diario *El Telégrafo* nos menciona que hasta en 2012 las empresas deberán haber adoptado las Normas Internacionales de Contabilidad ya que deberá de hablarse en un solo idioma contable y tener un solo formato para revelar sus estados financieros consolidados en toda entidad y a su vez tiene la ventaja facilitar su interpretación para cualquier contador del mundo.

- Mackay Rubén Presidente del Instituto De Investigaciones Contables Del Ecuador en el 2007 señala que en Ecuador, hasta antes de 1998 no existían procedimientos

¹³MURILLO, Jorge “Compañías Reguladas por la Ley de mercado de Valores”, *Vistazo*, No.875, Ecuador, 2010.

¹⁴ MORETTA, Juan:” Presentación de los balances”, *El Telégrafo*, Quito, 2011

contables sino que se acogían modelos de varios países y se aplicaban en los registros de las empresas, y que a partir de ese año, se emitieron las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) que eran un resumen de otras normas internacionales (NIC)¹⁵.

Según el Presidente del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador en el 2007 señala que en dicho país en 1998 se acogió a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad siendo un resumen de las Normas Internacionales de Contabilidad, y aquello que no se estableciera en las NEC debería de revisarse en las Nic sirviendo para los procedimientos de registros contables.

- Fabián Delgado director de la firma de auditores SMS en el 2009 sostiene que una de las utilidades de las normas, es que habrá mucha más información sobre la cual tomar decisiones al interior de la empresa.

“Imagínese un inversionista que tiene que confiar en un reporte preparado por una compañía, ese reporte si no se somete a unas reglas básicas podría estar preparado de una manera que perjudique a alguien, por lo tanto se necesita un estándar, y las NIIF nos permite eso, hablar en un solo idioma financiero”¹⁶.

De acuerdo a lo que expresa Fabián Delgado director de la firma de auditores SMS en el 2009, se puede destacar que con la adopción de las normas internacionales de contabilidad la empresa podrá contar con información relevante para la toma de decisiones, además que se obtendrá información estandarizada y comparable con los demás países.

- Según Mario A. Hansen-Holm, socio director de la firma Hansen-Holm & Co., si las compañías proveen información más clara, posiblemente el resultado de ello es que la recaudación y la labor de tributación de las empresas pueda ser más efectiva. “Y cuando hablamos de efectividad, hablamos de que se deba pagar los impuestos de la manera correcta.

¹⁵ INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN CONTABLE DEL ECUADOR: *Normas Ecuatorianas de Contabilidad*, Guayaquil, Autor, 2007.

¹⁶ DELGADO, Fabián: “las Niif en la empresa”, *firma Auditores SMS*, 2009.

De acuerdo a lo expuesto anteriormente se podrá resaltar que si las empresas cuentan con información clara se podría dar de mejor forma el pago de los impuestos.

- Según la revista *Vistazo* en el 2010 la Superintendencia de Compañías indica la implementación de las NIIF ha generado que las empresas realicen un procesamiento de información para presentar los estados financieros y otro para la declaración de impuestos¹⁷.

De acuerdo a lo que indico la Superintendencia de Compañías en un artículo de la revista *Vistazo* en el 2010 ha sido de gran importancia la implementación de las NIIF ya que ha generado que las empresas efectúen los procedimientos correspondiente en la aplicación de los registro contables y llevar un mejor manejo de los inventarios y la correcta presentación de los estados financieros y para la toma de decisiones en cuanto a la parte tributaria.

2.1.3 Fundamentación

Para llevar a cabo la presente investigación se realizaron consultas de diferentes fuentes, tales como: libros, artículos de revistas, prensa escrita, ejemplares, criterios de expertos, bibliotecas, bibliografías e internet; cuyo principal objetivo es conocer e interpretar la realidad de las NIIF así como también los impactos contables y os procesos resultantes de la conversión, conocimiento y compromiso, guiándonos por un procedimiento metodológico y sistemático con el fin de mejorar la calidad de desempeño contable para una mejor toma de decisiones.

Concepto De Contabilidad

Según Ayaviri, Daniel: en el libro *Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles*, menciona que Contabilidad es: “La Ciencia o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de una empresa o negocio para facilitar informes sobre las actividades que sirven de evidencia para una mejor toma de decisiones”.

Importancia de la Contabilidad

Es de gran importancia la contabilidad, porque todas las entidades se ven en la necesidad de llevar registros contables diariamente de sus actividades financieras y mercantiles de sus

¹⁷ RODRIGUEZ, Rafael: “implementación de las NiiF”, *Vistazo*, No. 820, Ecuador, 2010,

respectivos negocios. De la misma manera lograra, un mayor beneficio y productividad de su patrimonio. Por otra parte, los servicios que brinda la contabilidad son indispensables para tener una información de carácter legal¹⁸.

OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD

Proveer información de hechos económicos, financieros y sociales que se han suscitado en una empresa u organización; de manera continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desarrollo de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar CUENTA Y RAZON del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones.

La contabilidad tiene por objetivo suministrar los siguientes informes que ayudan a llevar un correcto registro de las transacciones realizadas:

1. Alcanzar en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
2. Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
3. Registrar de manera clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos de la entidad según las norma vigente que estén aplicando a deban implementar en dicha compañía.
4. Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
5. Predecir con anticipación las probabilidades futuras del negocio.
6. Establecer las utilidades o pérdidas que se han obtenido al finalizar el ciclo económico.
7. Servir como comprobante fehaciente, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.
8. Proporcionar a tiempo información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.

¹⁸AYAVIRI,Daniel: http://www.contables.us/gestion/libros/registros/importancia_de_la_contabilidad/

9. Facilitar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
10. Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización¹⁹.

Normas Internacionales de Contabilidad vigentes:

- | | |
|--|---|
| NIC 1. Presentación de estados financieros | NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro |
| NIC 2. Existencias | |
| NIC 7. Estado de flujos de efectivo | NIC 27. Estados financieros consolidados y separados |
| NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores | NIC 28. Inversiones en entidades asociadas |
| NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance | NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias |
| NIC 11. Contratos de construcción | NIC 30. Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares |
| NIC 12. Impuesto sobre las ganancias | |
| NIC 14. Información Financiera por Segmentos | NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos |
| NIC 16. Inmovilizado material | NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación |
| NIC 17. Arrendamientos | |
| NIC 18. Ingresos ordinarios | NIC 33. Ganancias por acción |

¹⁹ <http://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>

NIC 19. Retribuciones a los empleados

NIC 34. Información financiera intermedia

NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas

NIC 36. Deterioro del valor de los activos

NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes

NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera

NIC 38. Activos intangibles

NIC 23. Costes por intereses

NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración

NIC 24. Información a revelar sobre partes vinculadas

NIC 40. Inversiones inmobiliarias

NIC 41. Agricultura²⁰

Elaborado por: Brian Rodríguez Giraldo

Fuente: Nic-contabilidad

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 2: INVENTARIO

NIC 2: Inventario:

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios bajo el sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad del costo a reconocerse como un activo, para diferirlo hasta que los inventarios se vendan y los ingresos relacionados se reconozcan. Esta norma suministra una guía práctica en la determinación del costo y su reconocimiento posterior como un egreso, incluyendo cualquier deterioro del valor neto realizable. También proporciona una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.

²⁰RODRUGUIEZ, Brian: *Normas Internacionales de Contabilidad NIC* *blogspot*, <http://nic-contabilidad.blogspot.com/2012/09/definicion-de-las-nic.html>, el 9 de abril 2013

La NIC 2 debe aplicarse en estados financieros preparados bajo el contexto del sistema de costo histórico, se emplea en la contabilización de inventarios diferente a:

- Obras en proceso que se origina bajo contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados con ella (ver NIC 11, Contratos de Construcción);
- Instrumentos financieros;
- Inventarios de productores de agrícolas, forestales y yacimientos minerales en la medida que son cuantificados a su valor neto de realización, de acuerdo con las prácticas establecidas en ciertas industrias.

Los inventarios mencionados en el numeral 3 son medidos a su valor neto de realización en ciertas etapas de producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando los cultivos agrícolas se han cosechado o los yacimientos minerales se han extraído y la venta esté asegurada bajo un contrato futuro o una garantía gubernamental, o cuando existe un mercado homogéneo y hay un riesgo insignificante de caída en la venta. Estos inventarios se excluyen del alcance de esta norma.

Definiciones

La NIC 2 emplea los siguientes términos:

- **Inventarios** son activos:
 - Que se tienen para la venta en el curso normal de la operación;
 - En el proceso de producción para tal venta; o
 - En forma de materiales o suministro que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- **Valor neto realizable** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Los inventarios incluyen los bienes comprados y retenidos para vender, incluyendo, por ejemplo, las mercancías compradas por un minorista y que se tienen para ser vendidas a terceros, y también los terrenos y otra propiedad inmobiliarias que se tiene para la venta. Los

inventarios también incluyen los bienes terminados o en curso de producción, así como los materiales y suministros que se espera utilizar en el proceso de producción. En el caso de un proveedor de servicios, los inventarios incluyen los costos del servicio, para los que la empresa aún no ha reconocido todavía los ingresos correspondiente (ver NIC 18, Ingresos).

Medición de los inventarios

Los inventarios se deben ser medidos al costo o valor neto de realización, el que sea más bajo.

Costo de inventarios

El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compras, de conversión y otros costos incurridos al traer las existencias a su ubicación y condición actuales.

Costos de compra

Los costos de compra de inventarios comprenden el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquellos que la empresa puede recuperar posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de compra.

Los costos de compra pueden incluir diferencias en cambio que surjan de una reciente adquisición de inventarios facturados en moneda extranjera, si se cumplen las circunstancias previstas en el tratamiento alternativo permitido en la NIC 21, Los Efectos de los Cambios en las Tasas de Cambio Extranjeras). Estas diferencias son limitadas a una devaluación severa o depreciación de una moneda contra la que no hay medio práctico de cobertura, que afecta los pasivos que no pueden ser liquidados y que se originan en la adquisición reciente de inventarios.

Costos de conversión

Los costos de conversión de los inventarios contienen costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluyen la asignación sistemática de costos indirectos de producción variables y fijos en los que se incurre para convertir los materiales en productos terminados. Los costos indirectos de producción fijos son aquéllos costos indirectos de producción que permanecen relativamente constantes sin tener en cuenta el volumen de producción, tales como la depreciación y el mantenimiento de edificios y de equipo de planta, así como el costo de la administración y

dirección de fábrica. Los costos de producción variables son aquéllos costos indirectos de producción que varían directamente o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales indirectos y la mano de obra indirecta.

Otros costos

En el costo de los inventarios se incluyen otros costos sólo en la medida en que se hubieran incurrido para traerlos a su ubicación y condición presentes. Por ejemplo, puede ser apropiado incluir como costo de los inventarios, los costos indirectos que no sean de producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Son ejemplos de costos excluidos del costo de inventarios y, reconocidos como gastos en el período en el cual se incurrieron:

- Cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra y otros costos de producción;
- Costos de almacenamiento, a menos que esos costos sean necesarios en el proceso de producción en, previamente a un proceso más avanzado de producción;
 - Gastos administrativos que no contribuyen a dar a los inventarios su ubicación y condición actuales; y
 - Gastos de venta.

En ciertas circunstancias, los costos financieros por préstamos se incluyen en el costo de inventarios. Estas circunstancias se identifican en el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23, Costos de Préstamos.

Costo de inventarios de un proveedor de servicios

El costo de inventarios de un proveedor de servicios consiste principalmente en la mano de obra y otros costos de personal comprometidos directamente con el suministro del servicio, incluyendo personal supervisor y gastos indirectos atribuibles. La mano de obra y otros costos relacionados con las ventas y personal administrativo general no se incluyen pero se reconocen como egresos en el período en el cual se incurrieron.

Sistemas de medición de costos

Los sistemas para la evaluación del costo de los inventarios tales como el método del costo estándar o el método del minorista, pueden usarse por conveniencia si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar toman en cuenta niveles normales de materiales y suministro, mano de obra, eficiencia y utilización de capacidad. Se revisan con regularidad y, si es necesario, se modifican a la luz de las condiciones actuales.

El método del minorista se usa en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan con velocidad, que tienen un margen de utilidad similares y para los cuales es imposible utilizar otros métodos para determinar su costo.

Fórmulas del costeo

El costo de inventarios de partidas que no son intercambiables normalmente, así como de los bienes o servicios producidos y segregados para proyectos específicos, debe determinarse por medio del uso del método de identificación específica de sus costos individuales.

Tratamiento de punto de referencia

El costo de inventarios, diferentes a aquellos determinados por del método de identificación específica, debe asignarse por medio del uso de la PEPS o por el método del costo promedio ponderado.

Tratamiento alternativo permitido

El costo de inventarios, determinado por métodos diferentes al método de identificación específica, debe asignarse por medio del uso de la fórmula UEPS.

Consistencia de fórmulas de costo

Toda empresa debe emplear la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tienen naturaleza similar. Para los inventarios con naturaleza o uso diferente (por ejemplo, ciertos artículos de comercio utilizados en un segmento de negocio y el mismo tipo de artículos de negocios utilizados en otro segmento de negocio), se pueden justificar mediante diferentes fórmulas de costo. Una diferencia en la ubicación geográfica de inventarios (y en las leyes tributarias respectivas) no es suficiente por sí misma para justificar el uso de diferentes fórmulas de costo. (SIC-1)

Valor neto realizable

El costo de inventarios puede no ser recuperable si dichos inventarios se dañan, si se han vuelto obsoletos completa o parcialmente, o si sus precios de venta han bajado. El costo de inventarios puede también no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o venta se han incrementado. La práctica de reducir los inventarios hasta el valor neto realizable, es consistente con el punto de vista según el cual los activos no deben ser valorados más allá de cantidades que se espera recuperar de su venta o uso.

Los inventarios son rebajados a menudo hasta el valor neto realizable sobre una base de partida por partida. No obstante, en algunas circunstancias puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas.

Las estimaciones del valor neto realizable se basan en la evidencia más confiable disponible en el momento de hacer los estimados, en cuanto a la cantidad de inventarios que se espera sean realizados. Tales estimaciones tienen en cuenta las fluctuaciones del precio o costos directamente relacionados con los eventos que ocurren después cierre, en la medida que tales eventos confirmen las condiciones existentes al final de dicho período.

Las estimaciones del valor neto realizable, también toman en consideración el propósito para el que se mantiene el inventario. Por ejemplo, el valor neto realizable de la cantidad de inventarios mantenido para satisfacer los contratos de ventas o de prestación de servicios se basa en el precio del contrato. Si los contratos de ventas son por menor cantidad que las mantenidas en inventarios, el valor realizable neto del exceso se basa en los precios generales de venta.

Los materiales y otros suministros que se tienen para su uso en la producción de inventarios, no se reducen en su precio por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados en los que serán incorporados, sean vendidos al costo o por encima de él. No obstante, cuando una baja en el precio de los materiales indica que el costo de los productos terminados excederá el valor realizable neto, los materiales se reducen en su precio hasta el valor realizable neto. En tales circunstancias, el costo de reemplazo de los materiales puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

Se debe hacer una nueva determinación del valor neto realizable en cada período posterior. Cuando las circunstancias que causaron previamente que los inventarios se redujeran en su

precio por debajo del costo ya no existan, la cantidad de la reducción será revertida, de modo que la nueva cantidad en libros es la más baja del costo y el valor neto realizable revisado.

Reconocimiento como un egreso

Cuando los inventarios son vendidos, el importe en libros de esos inventarios debe reconocerse como un gasto en el período en el cual se reconoce los ingresos correspondientes. La cantidad de cualquier reducción en el precio de los inventarios al valor neto realizable y las pérdidas de inventarios debe reconocerse como un gasto en el período en que ocurra la reducción en el precio o la pérdida. La cantidad de cualquier reversión de alguna reducción en el precio de inventarios, originadas por un aumento en el valor neto realizable, debe ser reconocida como una reducción en el monto de inventarios reconocidos como un gasto en el período en el cual ocurre la reversión.

Revelación

Los estados financieros deben revelar:

- Las políticas contables adoptadas en la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo usada;
- El valor total en libros de los inventarios y el valor de las clasificaciones apropiadas a la empresa;
- El valor en libros de los inventarios expresadas a su valor neto realizable;
- El valor de cualquier reversión por rebaja en el precio de un activo que se reconoce como ingresos en el período de la reversión;
- Las circunstancias o eventos que llevaron a la reversión de una rebaja en el precio de inventarios; y
- El valor en libros de los inventarios dados en prenda como garantía de pasivos.

Cuando el costo de inventarios se determina por medio del uso de la fórmula UEPS de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido, los estados financieros deben revelar la diferencia entre la cantidad de inventarios tal como se muestra en el balance general y:

- El menor valor entre la fórmula PEPS o costo promedio ponderado y el valor realizable neto; o

- El menor valor entre el costo de reposición y el valor neto realizable.

En los estados financieros se debe revelar:

- El costo de los inventarios reconocido como un gasto durante el período; o

Los costos de operación, relacionados con los ingresos, reconocidos como gastos durante el período, clasificados por su naturaleza²¹.

Características de la NIC 2

- El costo de los inventarios está compuesto de su valor de compra, derechos de importación, transporte y otros impuestos y otros costes atribuibles a su adquisición.
- Los costos de un producto o servicio debe ser reconocido como un gasto. Toda rebaja, ya sea por alguna pérdida y/o ajuste, debe ser reconocida como pérdida en el periodo en que se produce.
- Se deben ajustar al valor más bajo de entre su costo y su valor neto de realización. En los estados financieros, se revelara las políticas contables relativas a inventarios, los métodos de costo utilizados, los montos y cualquier rebaja importante producida en el periodo.
- Este costo comprende los costos directos más los costos que están relacionados indirectamente con la fabricación.
- Estos costes deben ajustarse o ser corregidos monetariamente, y tienen que ajustarse a su valor más bajo de entre costo corregido y el valor de mercado²².

Definición de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC):

Actualmente las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son una serie de leyes que determinan la información que deberá mostrarse en los estados financieros y la manera en que dicha información deba revelarse, en los estados indicados. Las normas contables vigentes no

²¹Normas Internacionales de Contabilidad: *NIC 2 Inventarios*, <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/>, 9 de abril del 2013.

²²BORJA, Mayra: *Características de la Nic 2* <http://mayravaleriaborja.blogspot.com/2012/04/caracteristicas-de-la-nic-3.html>.

son reglas naturales o físicas que esperaban su hallazgo, estas normas son más bien aquellas que han sido impuestas por el ser humano, de acuerdo a sus costumbres en el mundo comercial, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

Objetivos de las NIC:

Estas normas tienen como objetivo primordial implantar en el beneficio público, lineamientos excelentes que sean totalmente eficaces, descifrables, necesarios y aceptados mundialmente como normas para el desarrollo de información financiera que sea bajo estatutos claros y concisos.

Entre los objetivos de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) encontramos los siguientes:

- Se desarrolla, buscando beneficios público, este conjunto de normas busca que la información a presentarse sea transparente, de alta calidad y que facilite su comparación en los estados financieros y a su vez con otra información financiera dentro de las diferentes entidades, busca colaborar con los beneficiarios en los mercados de capitales a nivel mundial, y a otros usuarios, les ayuda a tomar decisiones correctas en el ámbito económico y financiero;
- Incentivar la implementación rigurosa de tales normas vigentes y el uso de las mismas;
- Ejercer los objetivos relacionados anteriormente, asumiendo con responsabilidad, cuando sea preciso, las necesidades primordiales de empresas pequeñas y medianas y de recursos emergentes; y
- Trasladar a la convergencia entre las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia una alta calidad en su elaboración.

Importancia de las NIC:

Las Normas Internacionales de Contabilidad, son de gran importancia por varias razones, de las cuales se enumeran a continuación:

- Se deberá de normalizar la aplicación de las normas de contabilidad en aquellos países que las acojan. Facilitando la adopción de las normas una mejor lectura y análisis de

los Estados Financieros que se originen, porque se expresan bajo lineamientos semejantes.

- El manejo de las NIIF como elementos de contabilidad, cercioran la eficacia de la información, siempre que se alinean el examen contable hacia el examen de la información que incidan o puedan tener sobre la realidad financiera de una compañía, sin afectar el perfil fiscal que logre tener dicha partida.
- En el proceso de las Normas Internacionales de Contabilidad para PYME, que son una reducción de las NIC PLENAS, les permite a estas empresas (pequeñas y medianas), adherirse a créditos en el extranjero, a mostrar información sensata que logre atraer otros inversores, y principalmente que experimenten la utilización de la contabilidad como un instrumento para la adecuada toma de decisiones.
- Los profesionales en Contaduría, deberán aprender a utilizar las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, les va a permitir aumentar su mercado laboral, y de esta manera les ayudara a poner ejerce su profesión en países distinto al suyo donde fue formado como un excelente contador.

Efectos de la adopción de NIC están:

- Ajustes de gran materialidad con efecto en el patrimonio neto y, tal vez, de igual manera en los resultados netos.
- Difusiones técnicas complejas (transacciones, deberes y obligaciones, segmentos de negocios, riesgos).
- Una contabilización con cierto grado de complejidad (instrumentos financieros, pensiones, combinaciones de negocios, etc.)

Con la adopción de las NIC se busca:

- Un aprendizaje para el ejercicio de la función y educación continua
- Requerimientos inflexibles para la obtención y reforma de la licencia profesional.
- Entes de supervisión debidamente calificados y dotados de recursos y autoridad para requerir la aplicación de las normas y sancionar a quienes no las cumplen²³.

²³ HIDALGO, Mario: NIIF el inicio de una nueva era, www.deoitte.com.ec

Características de las NIC

Las normas se aplican cuando la entidad las adopta por primera vez, por medio de una declaración, clara y sin reservas, de que está cumpliendo con las NIIF.

- Que se reconozcan todos los activos y pasivos de acuerdo a lo requerido por las NIC;
- En el caso que las NIC no permitan tal reconocimiento, no se debe reconocer como activos y pasivos.
- Los activos, pasivos y elementos del patrimonio neto reconocidos según los principios contables generalmente aceptados utilizados anteriormente (PCGA anteriores) se los debe reclasificar con arreglo a las clases de activo, pasivo o elementos del patrimonio neto que le corresponda según las NIC, y
- Se debe aplicar las NIC al valorar todos los activos y pasivos que se hubieren reconocido.

Estas normas asimismo imposibilitan la adopción retroactiva de las NIC en ciertas áreas, principalmente en aquéllas donde la aplicación retroactiva demandaría juicios de la gerencia acerca de sucesos pasados, posteriormente de que el desarrollo de una transacción sea ya conocido por la misma.

Estas NIC solicitan y requieren de información en la que se indique cómo ha afectado el proceso de cambio desde los PCGA anteriores a las NIIF, a lo informado anteriormente como situación financiera, resultados y flujos de efectivo²⁴.

2.2 MARCO LEGAL

La Piladora Narcisa de Jesús ubicada en el Cantón Palestina Provincia del Guayas, está sujeta a las siguientes normas y reglamentos, estatutos bajos las cuales desempeña para la cual fue constituida entre ellas se puede mencionar las siguientes:

La Superintendencia de Compañías

El Código de Comercio.

²⁴ HIDALGO, Mario: Normas Internacionales de información Financiera el inicio de una nueva era, www.iasplus.com, 2010.

La presente investigación se sustentara en los siguientes reglamentos y normas:

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

Según la Superintendencia de Compañías, mediante la Resolución N° 06.Q.ICI.004 resuelve lo siguiente:

De acuerdo a lo escrito por: Fabián Albuja Chaves Considerando:

Que, la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, mediante comunicación de 22 de febrero del 2006, solicitan la sustitución de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC por las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF";

Que, en comunicación de 5 de junio del 2006, el Comité Técnico del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, recomienda la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad "IAS";

Que, en la comunicación mencionada en el considerando anterior, el Comité Técnico del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, adicionalmente recomienda que las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" deberían adoptarse durante el año 2006, sin embargo, debido a que el proceso requiere de amplia divulgación y capacitación, su aplicación obligatoria se implementaría a partir del ejercicio económico del año 2009;

Que, las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", se actualizan constantemente por existir una comisión internacional permanente, dedicada exclusivamente a este fin, lo cual permite analizar la nueva problemática contable que se presenta en la evolución de las transacciones económicas empresariales y gubernamentales;

Que, los sistemas de modernización, competitividad, globalización, transparencia, integración vigentes y otros que pudieren devenir a futuro, requieren contar de información contable uniforme, que facilite la medición y comparación;

Que, es fundamental para el desarrollo empresarial del país, actualizar las normas de contabilidad, a fin de que éstas armonicen con principios, políticas, procedimientos y normas universales para el adecuado registro de transacciones, la correcta preparación y presentación de estados financieros y una veraz interpretación de la información contable;

Que, mediante oficio No. SBS-INJ-SN-2006-0455 de 13 de junio del 2006, la Superintendencia de Bancos y Seguros, manifiesta que procederá a adoptar, de manera supletoria, las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", en razón de que el artículo 78 de la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero, dispone que las instituciones financieras se someterán, en todo momento, a las normas contables dictadas por la Superintendencia de Bancos y Seguros, independientemente de la aplicación de las disposiciones tributarias, las que se expidan mediante resolución de carácter general, siguiendo los estándares internacionales; y

En ejercicio de las atribuciones que le confiere la ley,

RESUELVE:

ARTÍCULO 1. Implementar las normas internacionales de información financiera, "NIIF".

Para efecto del registro y preparación de los estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pymes a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a Cuatro Millones de Dólares
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a cinco millones de dólares
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderado.

Se considera como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición.

Según la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N°.08.G.DS.C.01° DEL 20 de noviembre 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre de 2008 resuelve:

Establecer el siguiente cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

ARTÍCULO 2. Situar que las Normas internacionales de Información Financiera, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la superintendencia de compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

ARTÍCULO 3. A partir de la fecha mencionada en el artículo anterior, deróguense la resolución no. 99.1.3.3.007 de 25 de agosto de 1999, publicada en el registro oficial no. 270 de 6 de septiembre de 1999 y de 18 de marzo del 2002, publicada en el suplemento del registro oficial no. 4 de 18 de septiembre del 2002, a través de las cuales la superintendencia situó que las normas ecuatorianas de contabilidad y las normas ecuatorianas de contabilidad de la 18 a la 27, respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia.

ARTÍCULO 4. Esta resolución entrará en vigencia a partir de la fecha de su publicación en el registro oficial. Dada y firmada en el Distrito Metropolitano de Quito, el 21 de agosto del 2006.

Aplicaran a partir del 1 de enero del 2010:

Las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercados de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoria externa. Se establece el año 2009 como periodo de transición; para el efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del ejercicio económico del año 2009.

Aplicaran a partir del 1 de enero del 2011:

Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituyan el Estado y Entidades del Sector Publico; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las sociedades que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como periodo de transición; para el efecto, este grupo de compañías y entidades deberían elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) a partir del ejercicio económico del año 2010.

Aplicaran a partir del 1 de enero del 2012:

Aplicaran la Norma Internacional de Contabilidad para Pequeñas y Medianas Empresas (NIC para PYMES), para el registro, preparación y presentación de los estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de Resolución N°.SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 y cumplir con lo establecido en el cronograma establecido por los organismos reguladores superiores según su país y actividad que efectúen.

Se establece como periodo de transición; para efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a las Norma Internacionales de Contabilidad y Pequeñas y Medianas Empresas (NIC para PYMES), a partir del año 2011²⁵.

EL CÓDIGO DE COMERCIO

Art. 443.- Todo balance general debe expresar con veracidad, y con la exactitud compatible con sus finalidades, la situación financiera del negocio en la fecha a que se refiera. Sus renglones se formarán tomando como base las cuentas abiertas, de acuerdo con los criterios de estimación emitidos por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, y en su defecto por las Normas Internacionales de Contabilidad. Dicho balance comprenderá un resumen y estimación de todos los bienes de la empresa, así como de sus obligaciones.

El balance se elaborará conforme los principios contables autorizados por el mencionado consejo, y a la naturaleza del negocio de que se trate y a su vez aplicando las normas internacionales de contabilidad que sea según su actividad económica y a la confiabilidad de sus resultados.

Art. 444.- Para la estimación de los diversos elementos del activo se observaran las reglas que dicte el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría y Auditoría, y en su defecto, por las Normas Internacionales de Contabilidad;

²⁵ LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS: *Registro y Preparación de los Estados Financieros*, Ecuador, 2008.

En el caso que no hubiere concordancia entre las reglas anteriores, y dependiendo de la naturaleza del negocio de que se trate, así como de la existencia de Bolsa de Valores o Bolsas de Productos; se deberán observar las normas establecidas en las leyes especiales²⁶.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Actividades económicas: Son todos los procesos que tienen lugar para la obtención de productos, bienes y/o servicios destinados a cubrir necesidades y deseos en una sociedad en particular.

Adopción: es un **acto jurídico** que forma una relación de parentesco entre dos sujetos con una dependencia análoga a la paternidad. La legislación fija diversas condiciones para que la **persona** esté en condiciones de adoptar, como una edad máxima y la necesidad de contar con plena capacidad para el ejercicio de los derechos civiles.

Asesoría: Actividad mediante la cual se brinda el apoyo necesario a las personas que así lo requieran para que puedan desarrollar diferentes actividades, motivos de la consulta y finalmente, a través del trabajo que la asesoría en cuestión le brinde, poder lograr la comprensión de diferentes situaciones en las cuales se halla la persona o institución que solicita asesoría, judiciales, económicas, políticas, financieras, inmobiliarias, entre otras.

Bolsa de Valores: es aquella organización privada que ofrece a sus miembros, en consonancia con los mandatos de sus clientes, las facilidades necesarias para que puedan, entre otras cosas, introducir órdenes, realizar negociaciones de compra venta de acciones, como ser las acciones de sociedades o compañías anónimas, bonos públicos, privados, títulos de participación.

Código de Comercio: Es el conjunto de normas y preceptos que regulan las relaciones mercantiles entre diversos individuos o empresas de un mismo territorio.

Comercialización: es un grupo de actividades desarrolladas con el fin de facilitar la venta de un producto.

²⁶ EL CODIGO DE COMERCIO: *criterios emitidos por el CVPCPA y en su defecto por las NIC*, Ecuador 2008.

Comerciantes: es aquella persona que se dedica de manera oficial a la actividad del comercio. Esto supone que compra y vende diferentes tipos de artículos o servicios con el objetivo de obtener una ganancia por actuar como intermediario entre quien produce el artículo o servicio y quien lo utiliza.

Contabilidad: La Ciencia o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad.

Control interno: Es todo proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos.

Departamento Contable: se encarga de instrumentar y operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos necesarios para garantizar la exactitud y seguridad en la captación y registro de las operaciones financieras, presupuestales y de consecución de metas de la entidad, a efecto de suministrar información que coadyuve a la toma de decisiones, a promover la eficiencia y eficacia del control de gestión.

Departamento Financiero: es la administración general de los recursos económicos de la empresa. Para ello tendrá que tomar decisiones de como asignar los recursos disponibles en las diferentes áreas funcionales de la empresa mediante proyectos de inversión, con el objetivo económico de maximizar los beneficios.

Ente económico: Es la organización dedicada a la generación de ingresos a través de la venta de algún servicio o producto.

Estados Financieros: Es la revelación formal de las cuentas que representa la situación económica y financiera de una entidad a una fecha establecida.

Entes de Control: Son instituciones del estado que fueron designadas con el único objetivo de controlar todas las actividades económicas y financieras que tienen las organizaciones.

Impacto: Impresión provocadas por un hecho o actuación que afecta a un entorno o ambiente social o natural.

Implementación: La palabra implementar permite expresar la acción de poner en práctica, medidas y métodos, entre otros, para concretar alguna actividad, plan, o misión, en otras alternativas.

Inventario: es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, a una comunidad y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos.

Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC): Son un conjunto de normas establecidas en Ecuador para mejorar la contabilidad siendo una copia de las Niif, actualmente se encuentran derogadas.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC): Son un conjunto de leyes establecidas por el IASC (en la actualidad IASB) que indican la información que debe presentarse en los estados financieros consolidados y la manera en que dicha información debe revelarse en dichos estados controlar todas las actividades económicas y financieras que tienen las organizaciones.

Norma Internacional de Contabilidad 2: son bienes tangibles: que se tienen a la venta en el curso ordinario del negocio, o en el proceso de producción para tales ventas, o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su venta.

Estados Financieros: Es la revelación formal de las cuentas que representa la situación económica y financiera de una entidad a una fecha establecida.

Impacto: Impresión provocadas por un hecho o actuación que afecta a un entorno o ambiente social o natural.

Normas Internacionales Información Financiera (NIIF): son el nuevo acontecimiento de una serie de pronunciamientos normativos que el IASB está emitiendo, estas normas internacionales, se ejecutan para el desarrollo de actividades contables, para mejorar la contabilidad en el mundo.

Normas vigentes: Son lineamientos, reglas que se están utilizando actualmente que deben ser respetadas y que permiten ajustar ciertas conductas o actividades.

Presupuesto: Es una estimación proyectada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo de tiempo establecido.

Proceso de transición: Es la adopción por primera vez de las normas internacionales de contabilidad.

Sistema Contable: Es una organización mediante la cual se almacenan las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que una vez mostrados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.

Superintendencia: la superintendencia como la suprema administración en un ramo. Se trata de un organismo que se encarga del control y de la vigilancia de un determinado sector económico o social.

Tributos: Tributar es, por otra parte, ofrecer veneración como prueba de admiración o entregar al Estado cierta cantidad de dinero para las cargas públicas.

2.4 HIPÓTESIS VARIABLES

2.4.1 HIPÓTESIS GENERAL

La no aplicación de la Nic 2 afecta en las actividades económicas de la Piladora Narcisa de Jesús del cantón Palestina Provincia del Guayas Zona 5.

2.4.2 HIPÓTESIS PARTICULARES

El escaso conocimiento de las normas influye en el retraso de la aplicación de las mismas

El temor al cambio incide en la adaptación de las normas.

La deficiencia del sistema contable afecta en la ejecución de las transacciones.

El costoso proceso de la adopción de las normas incide en el poco interés de los administradores al aplicarlas.

2.4.3 Declaración de Variables

Cuadro 1. Declaración de Variables

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES
La no aplicación de la Nic 2 afecta en las actividades económicas de la Piladora Narcisa de Jesús.	VI: No aplicación de la Nic 2
	VD: actividades económicas
HIPÓTESIS PARTICULARES	VARIABLES
El escaso conocimiento de las normas influyen en el retraso de la aplicación de las mismas	VI: escaso conocimiento de las normas
	VD: retraso en la aplicación de las normas
El temor al cambio incide en la adaptación de las normas	VI: Temor al cambio
	VD: Difícil adaptación de las normas
La deficiencia del sistema contable afecta en la ejecución de las normas	VI: Deficiencia del sistema contable
	VD: Mala ejecución de las transacciones
El costoso proceso de la adopción de las de normas incide en el poco interés de los administradores al aplicarlas.	VI: Costoso proceso para la adopción de la Nic
	VD: Poco interés de los propietarios en aplicar la Nic 2

2.4.4 Operacionalización de las Variables

Cuadro 2. Operacionalización de las Variables

VARIABLE	CONCEPTO	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTO MEDICION
I: La no aplicación de la Nic 2	Norma de Contabilidad vigente que trata sobre los inventarios.	Desconocimiento de leyes vigentes	Nivel de tratamiento del inventario.	¿Qué importancia tiene la adopción de la NIC 2?	Nic 2
D: Actividades económicas	Permiten generar ingresos dentro de la entidad para los propietarios.	Rentabilidad de la entidad	Nivel de rentabilidad de la empresa	¿Cómo afecta la no aplicación de la Nic 2 en las actividades económicas de la Piladora?	Estado de resultados integral.
I: Escaso conocimiento de las normas	Falta de cultura, acerca de un tema.	Capacitación del personal	Nivel de capacitación	¿Qué nivel de conocimiento tiene sobre las normas vigentes?	Encuesta
D: Retraso en la aplicación de las normas	No se aplican las normas en el tiempo	Poco interés en su implementación	Nivel de incumplimiento de las normas.	¿En qué nivel influye el retraso	Entrevista

	establecido.	ción		de aplicación de las normas?	
I: Temor al cambio	Temor a los nuevos resultados.	Disminución de los resultados económicos	Nivel de adaptación de las normas vigentes.	¿Cómo afecta el temor al cambio en los resultados económicos en la adaptación de las Normas?	Encuestas
D: Dificil adaptación de las normas	Compleja interpretación de las normas.	Conocimiento de las Normas Internacional es de contabilidad	Nivel de conocimiento del contador	¿Qué medios causan la difícil adaptación de las normas?	Criterio de expertos.
I: Deficiencia del sistema contable	Fallas estructurales quedando obsoleto con la implementación de las normas vigentes para	Descontrol en los inventarios	Número de registros contables.	¿ que impide obtener un sistema contable con tecnología de punta?	Entrevista Encuesta

	la empresa.				
D: Mala ejecución de las transacciones .	No se realizan adecuadamente las actividades.	Aplicación de los métodos de inventarios	Nivel de eficiencia en la aplicación de las NIC.	¿Cómo se lleva a cabo la ejecución de las transacciones?	Encuesta Entrevista
I: Costoso proceso para la adopción de las NIC	Los nuevos cambios generan desembolsos de dinero.		Porcentaje del Rendimiento Financiero de la Empresa	¿Considera costoso el proceso para la adopción de las Nic?	Entrevista
D: Interés de los administradores en aplicar las NIC	La importancia que se le da a la aplicación de las normas.	Conocimiento de la NIC 2	Nivel de aceptación del problema.	¿Influye el interés en los administradores por aplicar las NIC?	Entrevistas

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Es la parte del proyecto donde se incluye el tipo o tipos de investigación, técnicas y procedimientos que serán destinadas a describir y analizar el fondo del problema planteado. Según Morles, Víctor: *Planeamiento y análisis de investigaciones*, el dorado ediciones. Caracas. Venezuela, 2010. Es el "cómo" se realizará el estudio para responder a la problemática existente.

3.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La característica y el diseño de la presente investigación, se basa en el uso de la siguiente información:

Investigación Aplicada: según Malhotra, Naresh: *investigaciones de mercado*, prentice hall Hispanoamérica, Quito, 2008. Menciona en su libro que la investigación aplicada es una actividad alineada a la adquisición de nuevos conocimientos, para aplicarlos a la solución de un problema que beneficie a los habitantes de un determinado sector.

Este tipo de investigación se aplicara en todo el proceso de la propuesta, de manera que con los hallazgos y aportaciones teóricas sobre la metodología de la no aplicación de la Nic 2 en la Piladora Narcisa de Jesús, se pretende dar soluciones a la problemática existente.

Investigación Descriptiva: Según Kinnear: *investigaciones de mercado*, Ecuador, 2007. Redacta que la investigación descriptiva se determina por conocer prácticas, realidades y actitudes; así como, evaluar varios aspectos de un universo, mediante el uso de indagaciones;

con la finalidad de identificar características o establecer propiedades importantes que permitan informar sobre el fenómeno de estudio.

Esta investigación, se encarga de analizar la situación real que vive la Piladora Narcisa de Jesús al no poseer un amplio conocimiento sobre la aplicación de las Nic en su negocio; examinando exhaustivamente los resultados de manera eficiente.

Investigación Correlacional: Según Archortúa, John: Mercado De Capitales Y Portafolios De Inversión, Ediciones obelisco, 2011. La investigación Correlacional es la que se encarga de establecer en qué grado dos o más de las variables de estudio están relacionadas y en qué condiciones se produce este estado.

Este tipo de investigación se utiliza para determinar la relación entre la causa y el efecto que forman a cada una de las variables, lo que lleva a la formulación de las hipótesis a ser verificadas por medio de la correlación de las variables establecidas para dar solución a la situación que se vive en la Piladora.

Investigación bibliográfica: Según Holmes, Joan: *Metodología de la Investigación*, 2008 Holmes en su libro indica que la investigación Bibliográfica es la fase de la investigación donde se busca que se ha escrito anteriormente sobre un determinado tema o problema.

Este modelo de investigación es utilizado, para conseguir la información necesaria para el proceso del tratamiento de la fundamentación científica, los marcos referenciales e históricos de la problemática apreciada.

3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA

La población es considerada como la agrupación de individuos pertenecientes a la misma clase, la misma que está limitada por la investigación. Según Tamayo y Tamayo, (2008), "La población se precisa como la totalidad del fenómeno objeto de estudio, en donde las unidades de población presentan una característica común la cual se estudia y proporciona los datos de la investigación".

Según Castro, Darío: *Metodología de la Investigación*, Ecuador, 2006. Se entiende por muestra al "subconjunto representativo y finito que se toma de la población accesible", por lo que se puede decir que representa una parte de la población. De allí es importante asegurarse

que los elementos de la muestra sean lo suficientemente representativos de la población que permita hacer generalizaciones.

3.2.1 Características de la población

La población objeto de estudio será tomada de la Piladora Narcisa de Jesús ubicada en el cantón Palestina provincia del Guayas, la cual está estructurada por 43 personas, conformados por hombres y mujeres quienes se desempeñan en las diferentes actividades tales como: los propietarios, el gerente general, contador, personal administrativo, obreros, chofer y guardia, los mismos que fluctúan entre las edades de 18 en adelante. De los cuales veinticinco residen en el cantón Palestina, y dieciocho en sectores aledaños.

De esta población, al personal administrativo y operativo se aplicará encuestas, en tanto que también se implementará entrevistas a los propietarios y al contador, buscando obtener la información necesaria para el estudio de la metodología de una implementación de la Nic 2 Inventarios.

3.2.2 Delimitación de la población

El estudio existente estará conformado únicamente del personal que elabora la Piladora Narcisa de Jesús ubicada en el Recinto Relicario perteneciente al cantón Palestina de la Provincia del Guayas, por tal razón se puede decir que la población es finita porque se conoce con certeza la cantidad de personal con la que cuenta la empresa.

3.2.3 Tipo de muestra

Existen diferentes tipos de muestra que se pueden extraer de la población del hecho de estudio, en esta investigación el tipo de muestra que será utilizada es la no probabilística.

Muestra probabilística.- Son aquellas en las que el investigador elige a las personas u objetos no por probabilidad sino por motivos relacionados con las características del investigador. En este tipo de muestra, el investigador toma la decisión en cuanto al tipo de muestra que va a seleccionar. El método de muestra que se aplicara en la presente investigación es la no probabilística, de forma que será estratificada por género y departamento de acuerdo a las necesidades de la investigación, siendo esta la mejor estrategia para obtener información confiable y verídica.

3.2.4 Tamaño de la muestra

La muestra es finita por tanto que se conoce con exactitud el número de empleados que trabajan en la Piladora.

Cuadro 3: **Población de la Piladora Narcisca de Jesús distribuida por Género y Departamento:**

	DEPARTAMENTOS		
GÉNERO	ADMINISTRATIVO	OPERATIVO	TOTAL
HOMBRE	5	25	30
MUJER	13		13
TOTAL	18	25	43

Fuente: Esta información reposa en el departamento de Talento Humano.

Elaborado por: Vania Alvarado y Mayra Vásquez.

3.2.5 Proceso de selección

Los sujetos tipos: si se utiliza el tipo de muestra probabilística, el Proceso de referencia será los sujetos tipos, debido a que se conoce con certeza la población objeto de estudio, por tanto para obtener la información requerida se deberá basar en un censo a la población, la cual permitirá conocer más de cerca los inconvenientes que se suscitan en la Piladora.

3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS

Los métodos se los puede definir como un proceso sistemático que se debe llevar a cabo para realizar una tarea, con la finalidad de alcanzar los objetivos esperados. Por tanto se puede decir que los métodos son una serie de pasos que deben ejecutarse para descubrir la verdad.

Las técnicas son instrumentos que se utilizan para acceder a la información con veracidad. Encuestas, entrevistas, observaciones y todo lo que se deriva de ella.

3.3.1 Método teórico

El marco teórico es que se utiliza para investigar para revelar un objeto. Instruirse y trabajar en cualquier rama de las ciencias para precisar una hipótesis o descubrir algo. Es una manera razonada de usar procedimientos y técnicas con el objetivo de efectuar ordenadamente ciertas acciones.

Histórico - Lógico: Según Díaz, Víctor: *Metodología de la investigación científica y bioestadística*. Este procedimiento histórico experimenta el recorrido de los sucesos y fenómenos en el venir de su tradición. Por su parte, el procedimiento lógico averigua a existencia o no de los estatutos generales de actividad e impulso de los fenómenos.

Lo lógico no repite lo histórico, si no que transcribe en el plano teórico lo que es de gran importante de los fenómenos. Ambos procedimientos no están disociados entre sí, se relacionan y están vinculados.

El procedimiento Histórico – Lógico servirá en el trabajo investigativo que ayude a verificar los sucesos ocurridos dentro de la Piladora, se encarga de analizar las normas o controles de actividades que existen en la entidad. Lo Histórico se encarga de estudiar aparte de lo lógico es de suma importancia los diferentes fenómenos y a su vez se encuentran relacionados.

Método Hipotético-Deductivo: De acuerdo a lo indicado por Cegarra, José: *Metodología de la investigación científica y tecnológica*, Díaz de Santos, Madrid, 2011. Este procedimiento se fundamenta en un procedimiento que parte de testimonios en calidad de hipótesis y busca rebatir o falsear tales suposiciones, deduciendo de ellas conclusiones que deban compararse con los hechos.

Se utiliza este tipo de método cuando se plantean las hipótesis generales y particulares, de modo que se integren relaciones entre los hechos de causa-efecto que permitan solucionar la situación que vive la Piladora.

3.3.2 Método empírico

Método de Observación: Según Peña, Beatriz: *método científico de observación en educación*, Visión libros, Madrid. Este tipo de técnica consiste en observar detenidamente el objeto de estudio, adquirir información y registrarla para luego analizarla. La ventaja de este método es permitir la medición de la conducta real. La observación que es esencial en todo desarrollo investigativo.

Se utiliza este método en la presente investigación para obtener información primaria del gerente y los empleados, la cual sirve para comprobar los planteamientos enunciados en el

trabajo para apreciar intencionadamente el nivel de conocimiento sobre las Normas Internacionales de Contabilidad mediante ciertas herramientas empleadas.

3.3.3 Técnicas e instrumentos

Las técnicas son herramientas indispensables para el desarrollo de la investigación, por lo cual se han utilizado algunas de ellas que permitan obtener información, la misma que será proporcionada de manera directa por fuentes que se relacionen estrechamente a la problemática existente en la entidad y solucionar los inconvenientes que se presente a través de las técnicas e instrumentos adecuados.

La encuesta

Se caracteriza por ser una de las técnicas de investigación social más utilizadas, se basa en las manifestaciones orales o escritas de una muestra de la población con la finalidad de obtener información. Se puede fundamentar en aspectos objetivos (sucesos, hábitos de conducta, características personales) o subjetivos (opiniones o actitudes).

Esta técnica nos facilitara tener una perspectiva más profunda de las actitudes de los empleados mediante la elaboración de una serie de interrogantes que para el hecho existente se las realizara con el tipo de preguntas cerradas para limitar las respuestas posibles de los encuestados.

La entrevista

Este tipo de técnica se realiza, frente a frente con la persona de interés que conoce y posee la información que se requiere, esta se elabora por medio de preguntas abiertas que dan lugar a recoger mayor cantidad de datos.

Se utilizará esta técnica con el propietario y contador, porque ellos conocen sobre la situación económica de la entidad, por lo tanto nos pueden brindar mayor información sobre el tema.

3.4 PROPUESTA DE PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN

El medio a emplearse para el procesamiento de la información es el programa de Excel, ya que a través de la aplicación de Filtros se obtendrá una imagen detallada de la tabulación de los resultados obtenidos en las encuestas, donde se determinará la frecuencia tanto absoluta como relativa. Estos datos se verán reflejados en los tipos de gráficos de barras, columnas,

pasteles y circulares de acuerdo a cada pregunta con sus respectivos análisis en correlación a las necesidades de la investigación, cuyos resultados obtenidos serán la base para la verificación de las hipótesis formuladas en la presente investigación.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Para el análisis e interpretación de los resultados se debe tener conocimiento cómo se ha de preparar la información y mostrar posibles errores, para efectuar un análisis estadístico concreto.

Según el escritor Quispe Aníbal en su libro Evaluación socioeconómica de programas de desarrollo en el 2009, indica que en el análisis e interpretación de los datos se encarga de tomar decisiones, con la corroboración de las tablas o gráficos estadísticos que se utilizaron para presentar los resultados de forma más clara y precisa, que facilite su interpretación y a su vez ayuda a identificar los pasos que se deben seguir cuando se muestran los resultados de un estudio.

4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

Los resultados de las encuestas realizadas al personal administrativo y operativo de la Piladora Narcisa de Jesús ubicada en el Cantón Palestina, Provincia del Guayas Zona 5 en el 2013 ayuda a conocer la realidad que vive dicha entidad, conociendo a fondo cada problema existente que se origina en el departamento contable y financiero.

Llegando a la conclusión que el desconocimiento y poco interés de implementar las Normas vigentes los resultados fueron los siguientes:

Cuadro 4. Número de personal encuestado en la Piladora Narcisa de Jesús en el Cantón Palestina, por departamento y género durante Julio del 2013.

DEPARTAMENTO	TOTAL	PORCENTAJE
ADMINISTRATIVO	18	41.86%
FEMENINO	13	
MASCULINO	5	
OPERATIVO	25	58.14%
FEMENINO	0	
MASCULINO	25	
TOTAL	43	100%

1: ¿Tiene conocimiento de las nuevas Normas Internacionales de contabilidad?

DEPARTAMENTO: ADMINISTRATIVO

Cuadro 5: Conocimiento de las normas internacionales de contabilidad por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013

ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL ADMINISTRATIVOS	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
SI	1	3	4	6%	17%	23%
NO	4	10	14	22%	55%	77%
TOTALES	5	13	18	28%	72%	100%

FUENTE: Encuesta al personal administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús.

GRÁFICO 1. Conocimiento de las normas internacionales de contabilidad por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013

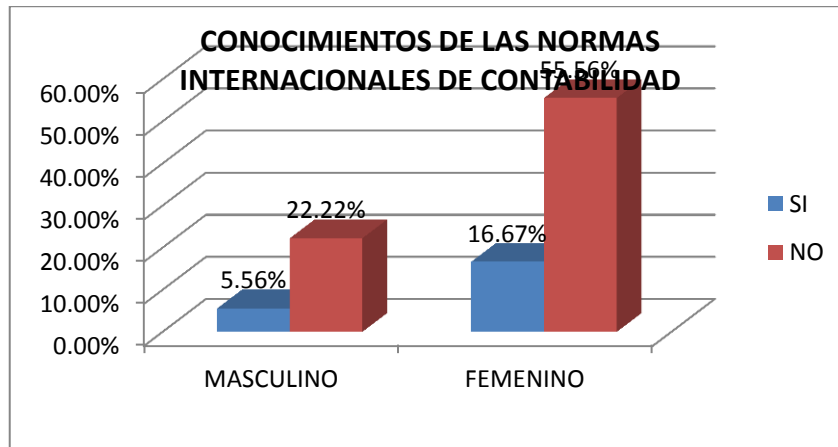
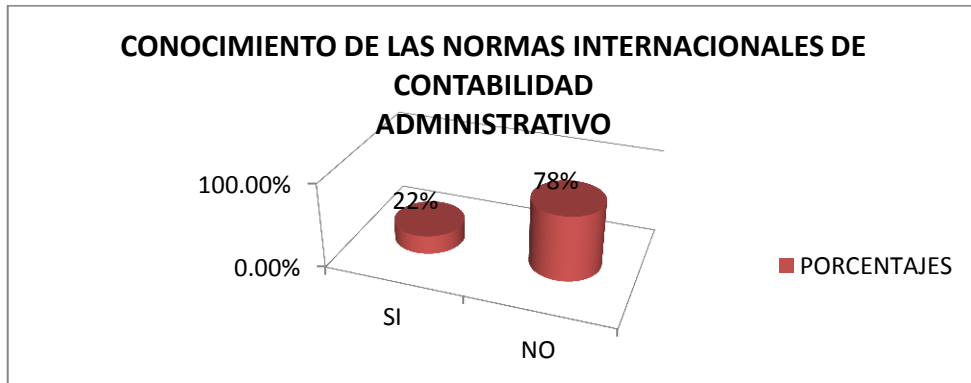


GRÁFICO 2. Conocimiento de las normas internacionales de contabilidad en el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013



DEPARTAMENTO: OPERATIVO

Cuadro 6: Conocimiento de las normas internacionales de contabilidad por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013

ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL OPERATIVOS	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
SI	1	0	1	4.00%	0.00%	4.00%
NO	24	0	24	96.00%	0.00%	96.00%
TOTALES	25	0	25	100.00%	0.00%	100.00%

FUENTE: Encuesta al personal operativo de la Piladora Narcisa de Jesús.

GRÁFICO 3. Conocimiento de las normas internacionales de contabilidad por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013

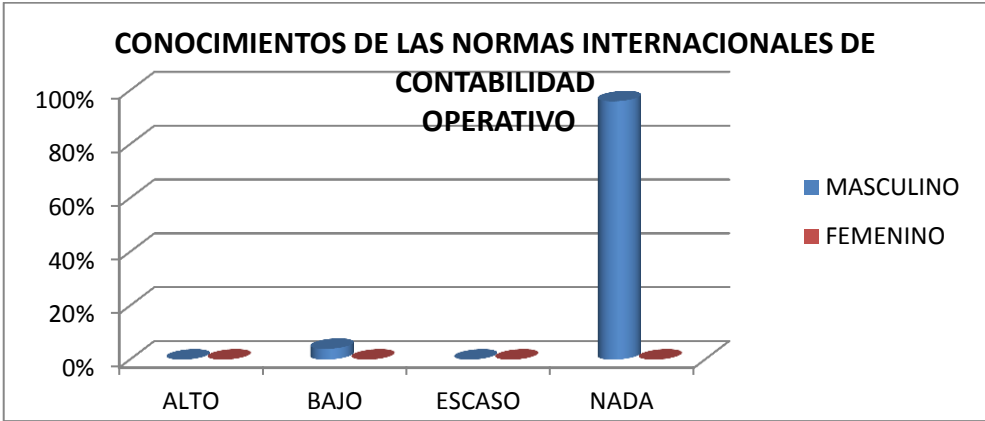
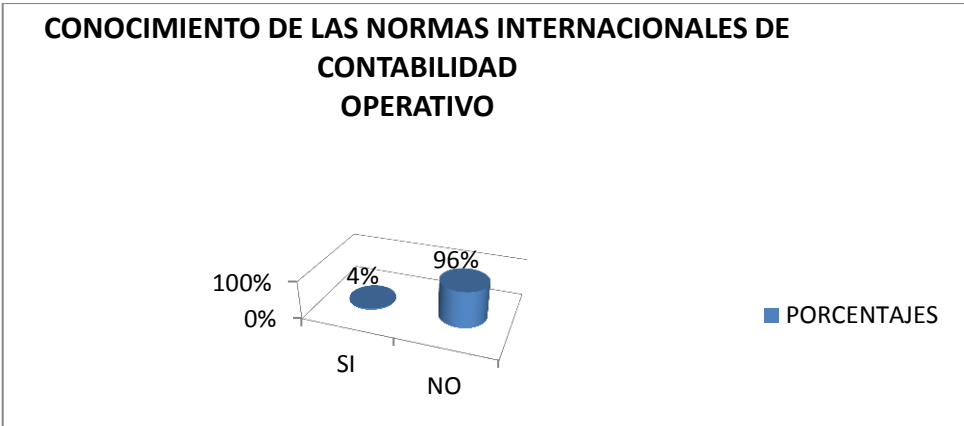


GRÁFICO 4. Conocimiento de las normas internacionales de contabilidad por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013



Interpretación:

De acuerdo a la información obtenida se puede observar que el 77% de los 18 encuestados del personal administrativo tanto hombres como mujeres, no tienen conocimiento alguno de las normas internacionales de contabilidad como para poder aplicarlas en las actividades económicas de la Piladora, de tal forma lograr el cumplimiento de la mismas; mientras que el 22% de este departamento asegura que si tiene conocimiento de las normas antes mencionadas.

En el departamento operativo, se pudo apreciar que solo existen hombres laborando en el mismo, del cual el 4% de las 25 personas que fueron objeto de estudio declaró que tiene conocimiento de las normas internacionales de contabilidad y el 96% señaló no tener conocimiento de las mismas.

Con los resultados alcanzados en la investigación de campo realizada al personal administrativo y operativo de la Piladora en cuestión se puede demostrar que la mayor parte de la población encuestada no tiene conocimiento alguno de las normas internacionales de contabilidad, por lo tanto no tienen idea sobre la importancia de su aplicación.

2:.- ¿Qué nivel de conocimiento tiene sobre el tema de las NIC?

DEPARTAMENTO: ADMINISTRATIVO

Cuadro 7: Nivel de conocimiento de las normas internacionales de contabilidad por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013

ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL ADMINISTRATIVOS	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
ALTO	0	0	0	0%	0%	0%
BAJO	1	0	1	6%	0%	6%
ESCASO	0	3	3	0%	17%	17%
NADA	4	10	14	22%	56%	78%
TOTAL	5	13	18	28%	72%	100%

FUENTE: Encuesta al personal administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús

GRÁFICO 5. Nivel de conocimiento de las normas internacionales de contabilidad por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013

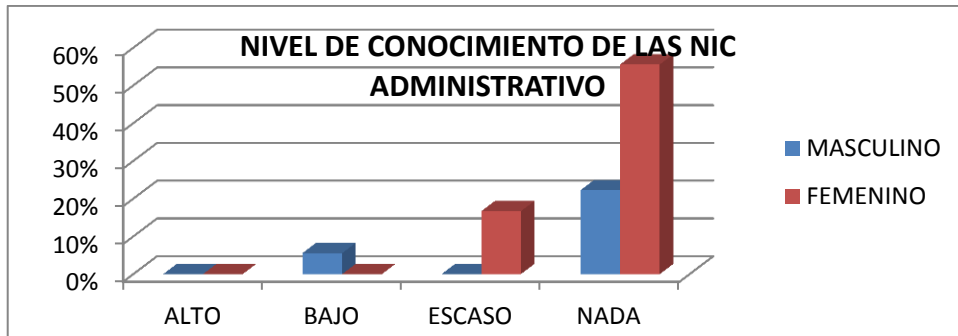
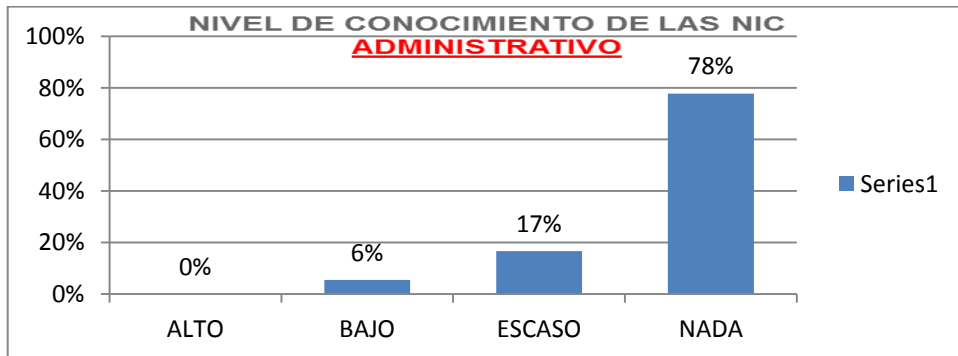


GRÁFICO 6. Nivel de conocimiento de las normas internacionales de contabilidad en el departamento operativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013



DEPARTAMENTO: OPERATIVO

Cuadro 8: Nivel de conocimiento de las normas internacionales de contabilidad por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013

ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL OPERATIVOS	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
ALTO	0	0	0	0%	0%	0%
BAJO	1	0	1	4%	0%	4%
ESCASO	0	0	0	0%	0%	0%
NADA	24	0	24	96%	0%	96%
TOTAL	25	0	25	100%	0%	100%

FUENTE: Encuesta al personal operativo de la Piladora Narcisa de Jesús.

GRÁFICO 7. Nivel de conocimiento de las normas internacionales de contabilidad por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013

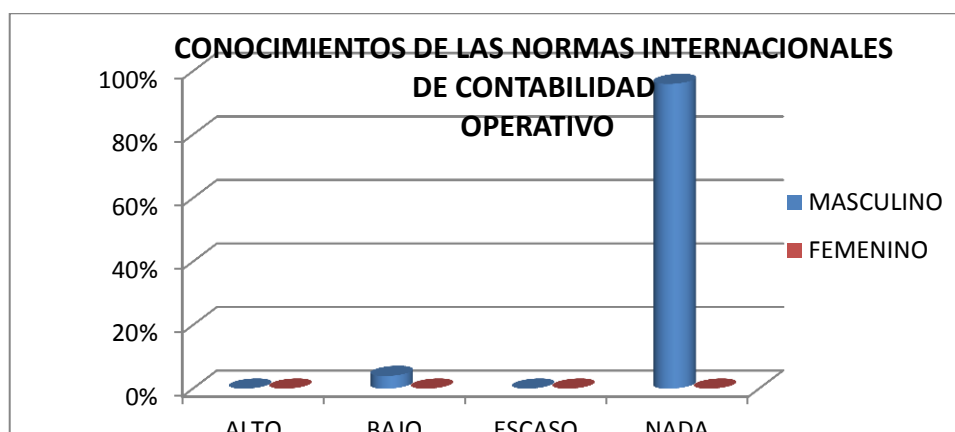
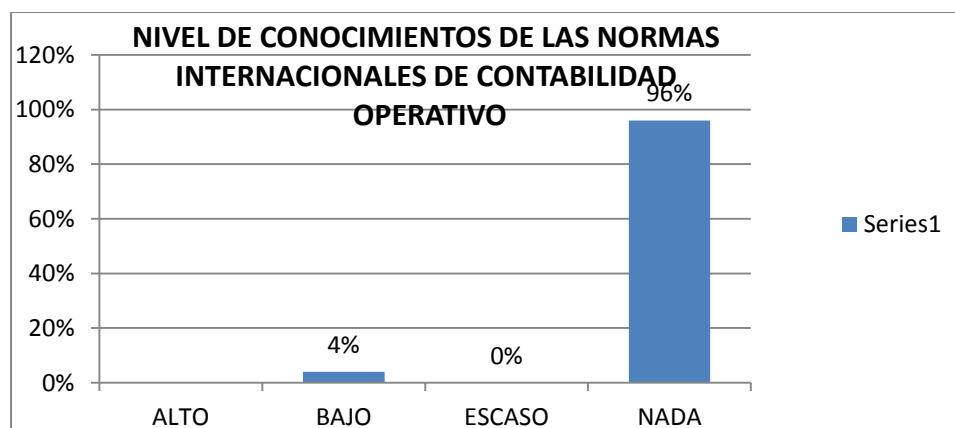


GRÁFICO 8. Nivel de conocimiento de las normas internacionales de contabilidad en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013



Interpretación:

El estudio efectuado al personal administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús que fueron 18 tanto del género femenino como masculino dio como resultado que el 6% tiene un nivel bajo de conocimiento de las normas, mientras que el 17% tiene un nivel escaso de conocimiento de las mismas, pero el 78% asegura no tener ningún tipo de conocimiento de las normas antes mencionadas.

En el departamento operativo, el caso es similar, debido a que se encontró que apenas una persona de las 25 personas encuestadas menciona tener un nivel de conocimiento bajo en cuanto a las normas internacionales de contabilidad.

Por lo tanto, es notorio que el nivel de conocimiento con el que cuenta el personal de la piladora en cuanto a las normas es muy bajo, lo cual no conviene a la entidad porque de esta manera no se puede contribuir a la ejecución de tales normativas, las mismas que van ligadas directamente a las actividades económicas de la entidad.

3: ¿Qué importancia tiene para usted que la entidad en la que usted labora adopte las normas internacionales de contabilidad?

DEPARTAMENTO: ADMINISTRATIVO

Cuadro 9. Consideración de la importancia que la Piladora adopte las normas internacionales de contabilidad, por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.

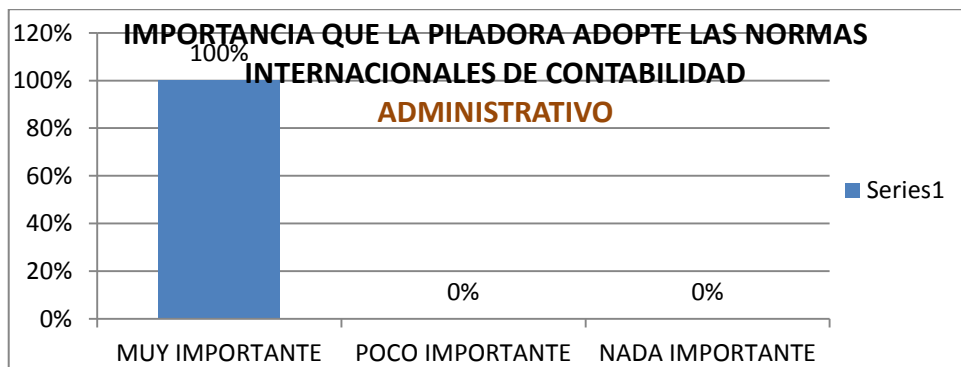
ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL ADMINISTRATIVOS	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
MUY IMPORTANTE	5	13	18	28%	72%	100%
POCO IMPORTANTE	0	0	0	0%	0%	0%
NADA IMPORTANTE	0	0	0	0%	0%	0%
TOTAL	5	13	18	28%	72%	100%

FUENTE: Encuesta al personal administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.

GRÁFICO 9. Consideración de la importancia que la Piladora adopte las normas internacionales de contabilidad, por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.



GRÁFICO 10. Consideración de la importancia que la piladora adopte las normas internacionales de contabilidad, en el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.



DEPARTAMENTO: OPERATIVO

Cuadro 10: Consideración de la importancia que la piladora adopte las normas internacionales de contabilidad, por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.

ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL OPERATIVOS	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
MUY IMPORTANTE	24	0	0	96%	0%	96%
POCO IMPORTANTE	1	0	1	4%	0%	4%
NADA IMPORTANTE	0	0	0	0%	0%	0%
TOTAL	25	0	25	100%	0%	100%

FUENTE: Encuesta al personal operativo de la Piladora Narcisca de Jesús.

GRÁFICO 11. Consideración de la importancia que la piladora adopte las normas internacionales de contabilidad, por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.



GRÁFICO 12. Consideración de la importancia que la Piladora adopte las normas internacionales de contabilidad, en el departamento operativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.



Interpretación:

Según los resultados que se obtuvieron se puede observar que el 100% de los encuestados en el departamento administrativo considera muy importante que la entidad adopte las normas internacionales de contabilidad.

Mientras que en el departamento operativo se puede observar que el 96% de los encuestados en el departamento administrativo considera muy importante que la entidad adopte las normas internacionales de contabilidad, solo una sola persona menciona que le parece poco importante la adopción de estas normas por parte de la entidad.

Entonces se puede decir que para el personal que labora en la empresa es muy importante que la Piladora este al día en cuanto a los cambios contables, pero por la ausencia de conocimiento no pueden contribuir a su implementación.

4: ¿En qué grado considera usted que los inventarios tienen importancia para la Piladora Narcisca de Jesús?

DEPARTAMENTO: ADMINISTRATIVO

Cuadro 11. Consideración de la importancia de los inventarios para la Piladora, por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.

ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL ADMINISTRATIVOS	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
ALTO	5	13	18	28%	72%	100%
MEDIO	0	0	0	0%	0%	0%
BAJO	0	0	0	0%	0%	0%
TOTAL	5	13	18	28%	72%	100%

FUENTE: Encuesta al personal administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el 2013.

GRÁFICO 13. Consideración de la importancia de los inventarios para la Piladora, por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.

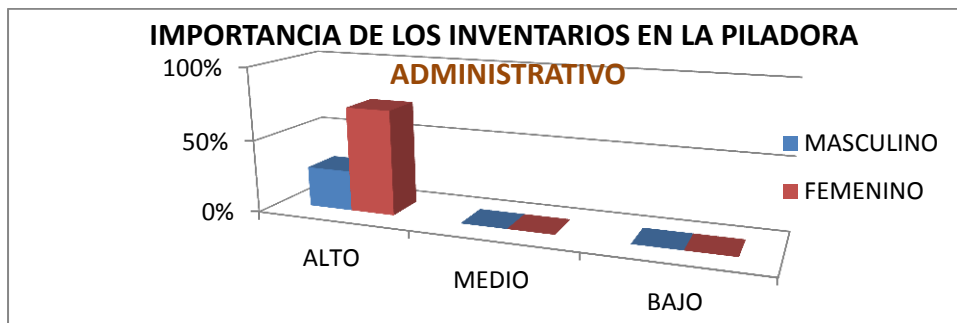
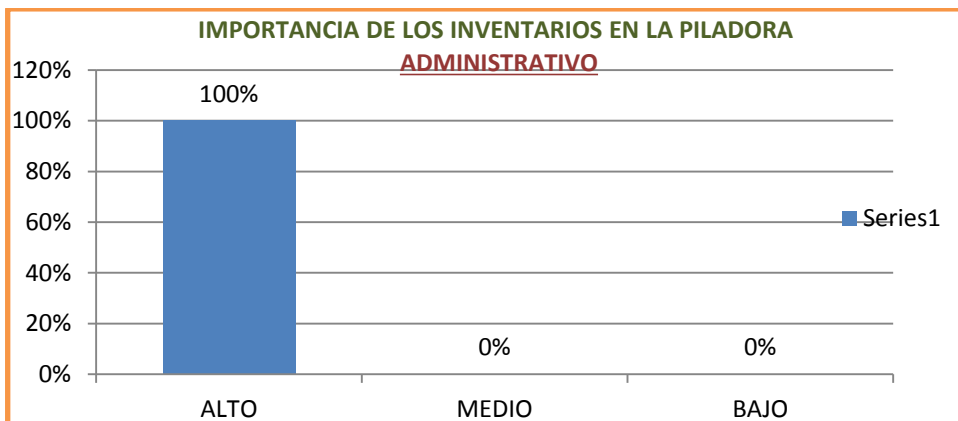


GRÁFICO 14. Consideración de la importancia de los inventarios para la Piladora, en el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.



DEPARTAMENTO: OPERATIVO

Cuadro 12. Consideración de la importancia de los inventarios para la Piladora, por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.

ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL OPERATIVOS	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
ALTO	25	0	25	100%	0%	100%
MEDIO	0	0	0	0%	0%	0%
BAJO	0	0	0	0%	0%	0%
TOTAL	25	0	25	100%	0%	100%

FUENTE: Encuesta al personal operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.

GRÁFICO 15. Consideración de la importancia de los inventarios para la piladora, por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.

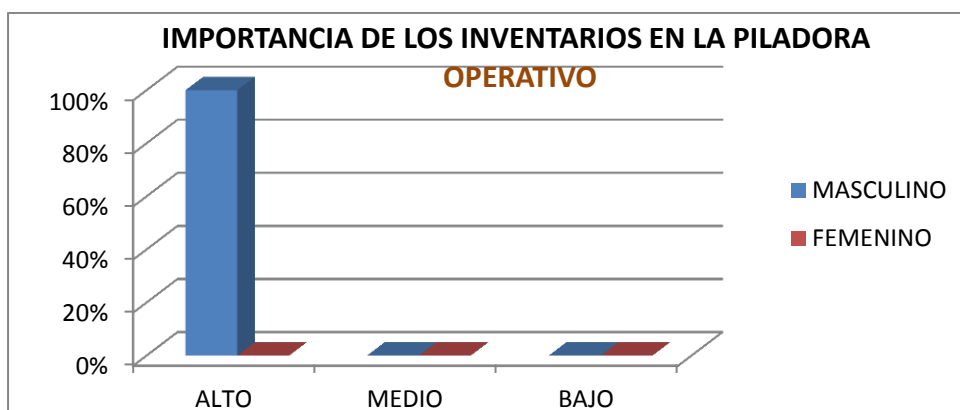
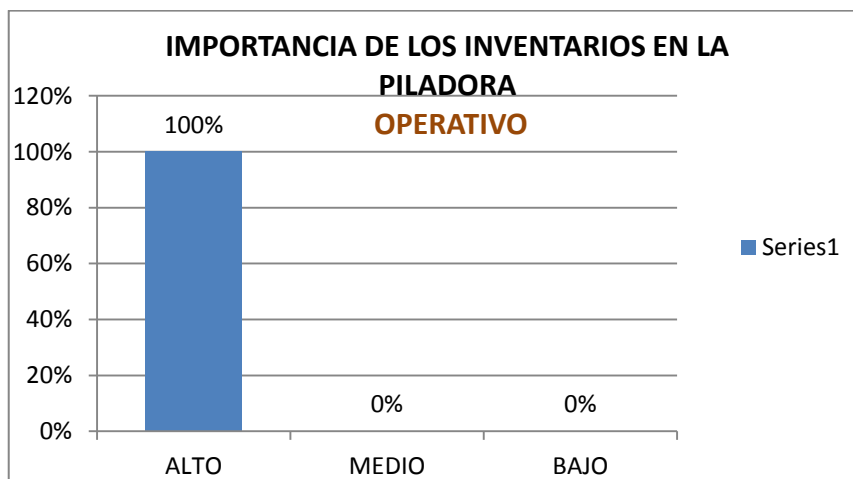


GRÁFICO 16. Consideración de la importancia de los inventarios para la Piladora, en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.



Interpretación:

Mediante los resultados se puede demostrar que el 100% del personal administrativo que fue encuestado tanto hombres como mujeres coincidieron en su respuesta al señalar la alta importancia que tienen los inventarios en la Piladora.

Por su parte el 100% del personal operativo de la misma forma que el departamento administrativo manifestó la importancia que tienen las existencias en el desarrollo de las actividades de la entidad.

De este modo se puede demostrar que los inventarios tienen importancia fundamental en la organización, y por esta razón es relevante que la entidad este actualizada en cuanto al tratamiento que se le debe dar a este ya que forma parte esencial en las actividades de la empresa.

5: ¿De qué manera considera usted que la no aplicación de la Norma internacional de Contabilidad que trata sobre los inventarios influye en las actividades económicas de la Piladora Narcisa De Jesús?

DEPARTAMENTO: ADMINISTRATIVO

Cuadro 13. Consideración de la influencia en las actividades económicas por la no aplicación de la norma internacional de contabilidad que trata sobre los inventarios, por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.

ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL ADMINISTRATIVOS	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
POSITIVAMENTE	0	0	0	0%	0%	0%
NEGATIVAMENTE	5	13	18	28%	72%	100%
INDIFERENTE	0	0	0	0%	0%	0%
TOTAL	5	13	18	28%	72%	100%

FUENTE: Encuesta al personal administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.

GRÁFICO 17. Consideración de la influencia en las actividades económicas por la no aplicación de la norma internacional de contabilidad que trata sobre los inventarios, por género en el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.

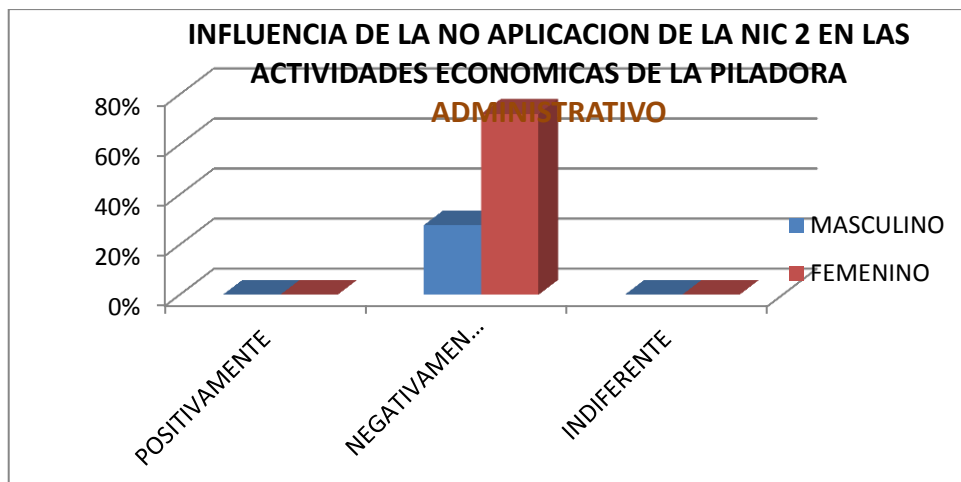
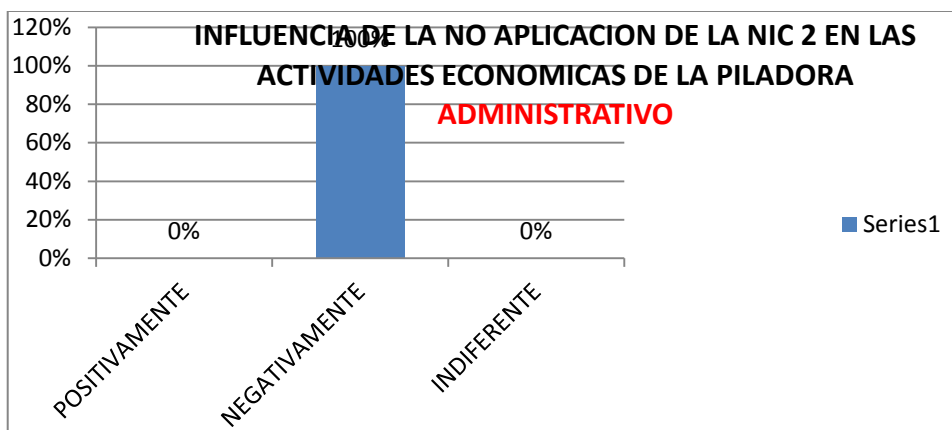


GRÁFICO 18. Consideración de la influencia en las actividades económicas por la no aplicación de la norma internacional de contabilidad que trata sobre los inventarios, en el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.



DEPARTAMENTO: OPERATIVO

Cuadro 14. Consideración de la influencia en las actividades económicas por la no aplicación de la norma internacional de contabilidad que trata sobre los inventarios, por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.

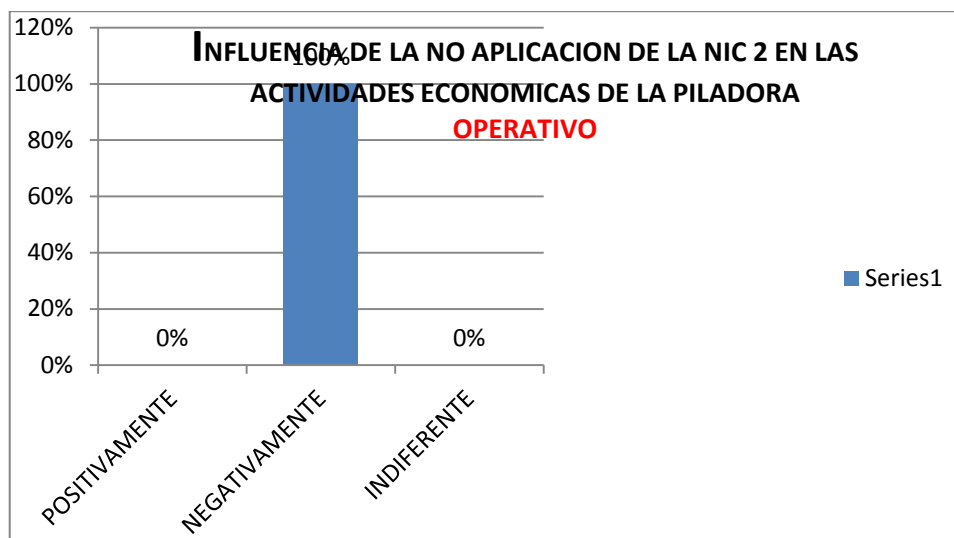
ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL OPERATIVOS	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
POSITIVAMENTE	0	0	0	0%	0%	0%
NEGATIVAMENTE	25	0	25	100%	0%	100%
INDIFERENTE	0	0	0	0%	0%	0%
TOTAL	25	0	25	100%	0%	100%

FUENTE: Encuesta al personal operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.

GRÁFICO 19. Consideración de la influencia en las actividades económicas por la no aplicación de la norma internacional de contabilidad que trata sobre los inventarios, por género en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013



GRÁFICO 20. Consideración de la influencia en las actividades económicas por la no aplicación de la norma internacional de contabilidad que trata sobre los inventarios, en el departamento operativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.



Interpretación:

En lo que se refiere a la opinión por parte del personal administrativo en cuanto a la influencia que tiene la no aplicación de una norma internacional contable que trata sobre los inventarios, se puede observar que el 100% de los encuestados considera que tiene una influencia negativa.

De igual forma en el departamento operativo se encontró igual resultado, puesto que también el 100% de la población encuestada dio como resultado que considera que la no aplicación de esta norma tiene influencia negativa en las actividades económicas de la Piladora.

Entonces se puede decir que todo el personal considera que el inventario tiene mucha importancia en la entidad, y de haber una norma contable que trate sobre este y no sea aplicada se verían afectadas negativamente las actividades económicas de la empresa. Este resultado nos favorece ya que se puede demostrar la importancia que tiene la aplicación de las normas vigentes en esta organización.

6.- ¿En qué nivel considera usted que el desconocimiento de las normas influye en el retraso de su aplicación?

DEPARTAMENTO: ADMINISTRATIVO

Cuadro 15: El nivel de desconocimiento y su influencia en la aplicación de las normas según el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.

ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL ADMINISTRATIVOS	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
ALTO	4	10	14	22.22%	55.56%	77.78%
MEDIO	1	2	3	5.56%	11.11%	16.67%
BAJO	0	1	1	0.00%	5.56%	5.56%
TOTAL	5	13	18	27.78%	72.22%	100.00%

FUENTE: Encuestas realizadas al personal Administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.

GRÁFICO 21: El nivel de desconocimiento y su influencia en la aplicación de las normas por genero según el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.

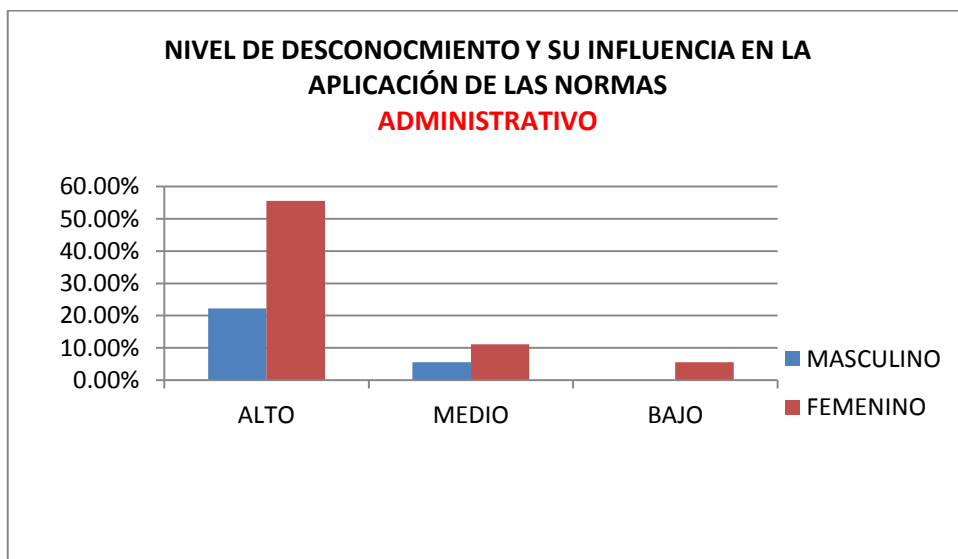
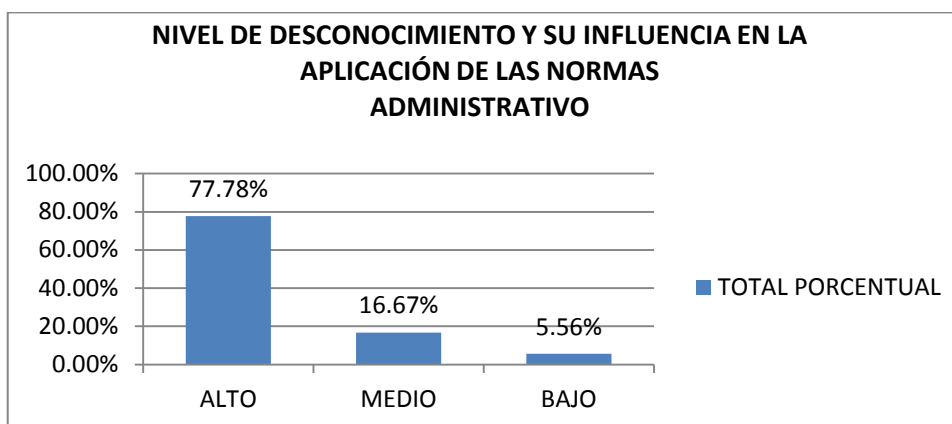


GRÁFICO 22: El nivel de desconocimiento y su influencia en la aplicación de las normas según el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.



DEPARTAMENTO: OPERATIVO

Cuadro 16: el nivel de desconocimiento y su influencia en la aplicación de las normas según el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.

ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL OPERATIVOS	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
ALTO	22	0	22	88.00%	0.00%	88.00%
MEDIO	3	0	3	12.00%	0.00%	12.00%
BAJO	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
TOTAL	25	0	25	100.00%	0.00%	100.00%

FUENTE: Encuestas del personal Operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.

GRÁFICO 23: el nivel de desconocimiento y su influencia en la aplicación de las normas por genero según el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.

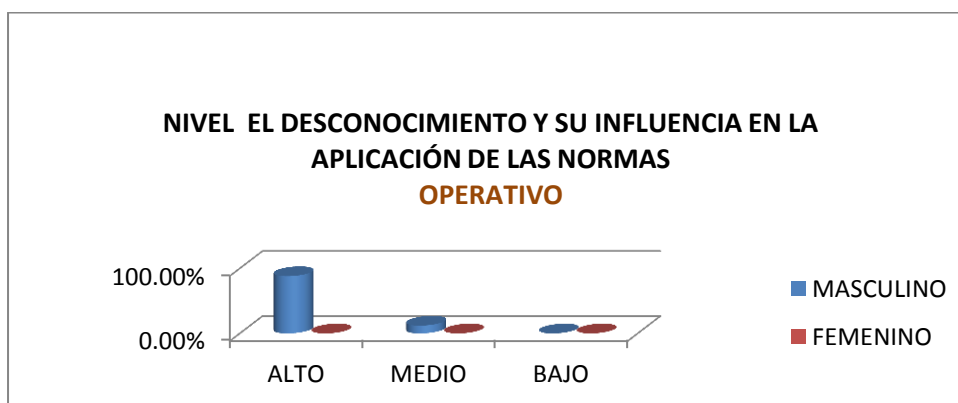
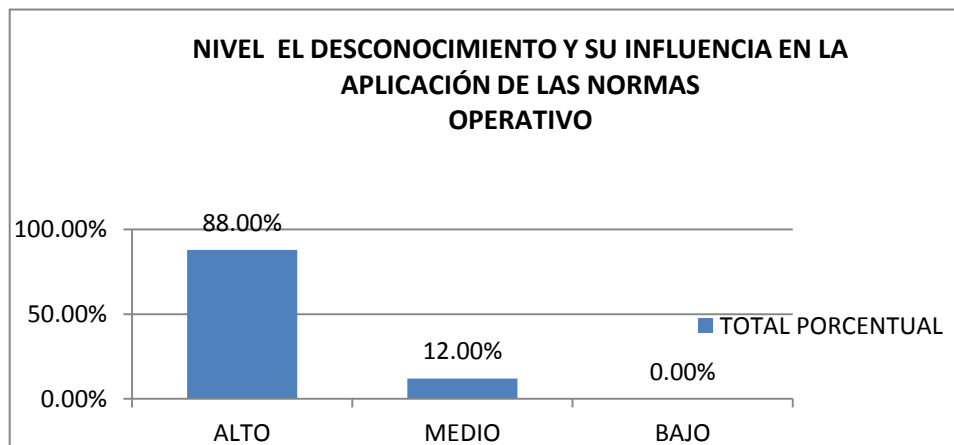


GRÁFICO 24: El nivel de desconocimiento y su influencia en la aplicación de las normas según el departamento operativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013.



Interpretación: Es evidente que el desconocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad causen un retraso en su aplicación de acuerdo a los resultados obtenidos en las encuestas se puede constatar que el 77.78% de los 18 encuestados del personal administrativo tanto hombres como mujeres, no tienen conocimiento alguno de las nuevas normas como para poder implementarlas en las actividades que desarrolla la Piladora, y así cumplir con los requisitos que exigen la Superintendencia de Compañías y las normas vigentes en el mundo; mientras que el 16.67% del personal administrativo indica que tienen un conocimiento medio de las normas antes mencionadas, no se encuentran capacitados para ejercerlas. Por otra parte el 5.56% del área administrativo desconoce totalmente como poder implementar las normas que ayudan a desarrollar un mejor manejo de inventario.

Dentro del departamento operativo, se pudo verificar que solo existen hombres desarrollando la parte operativa en la Piladora, de los cual el 88% de los 25 trabajadores que colaboraron con la investigación mencionan que no tiene conocimiento de las normas internacionales de contabilidad y un 12% señaló no tener suficiente conocimiento de aquellas.

Con el estudio de campo realizado al departamento administrativo y operativo de la Piladora, se puede demostrar que es evidente que el desconocimiento de las NIC es un factor negativo para la administración causando retraso en la implementación de las mismas, siendo necesario que las normas vigentes consigan lineamiento en base a las necesidades y nuevos estándares internacionales.

7.- ¿Considera usted que el costoso proceso para la adopción de las normas influye en el interés de los administradores por aplicarlas?

DEPARTAMENTO: ADMINISTRATIVO

Cuadro 17: consideración de la influencia del costoso proceso para la adopción de las normas en el interés de los administradores por aplicarla según el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013

ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL ADMINISTRATIVOS	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
SI	4	12	16	22.22%	66.67%	88.89%
NO	1	1	2	5.56%	5.56%	11.11%
TOTALES	5	13	18	27.78%	72.22%	100.00%

FUENTE: Encuestas al personal de departamento Administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el 2013

GRÁFICO 25: consideración de la influencia del costoso proceso para la adopción de las normas en el interés de los administradores por aplicarla según el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el año 2013

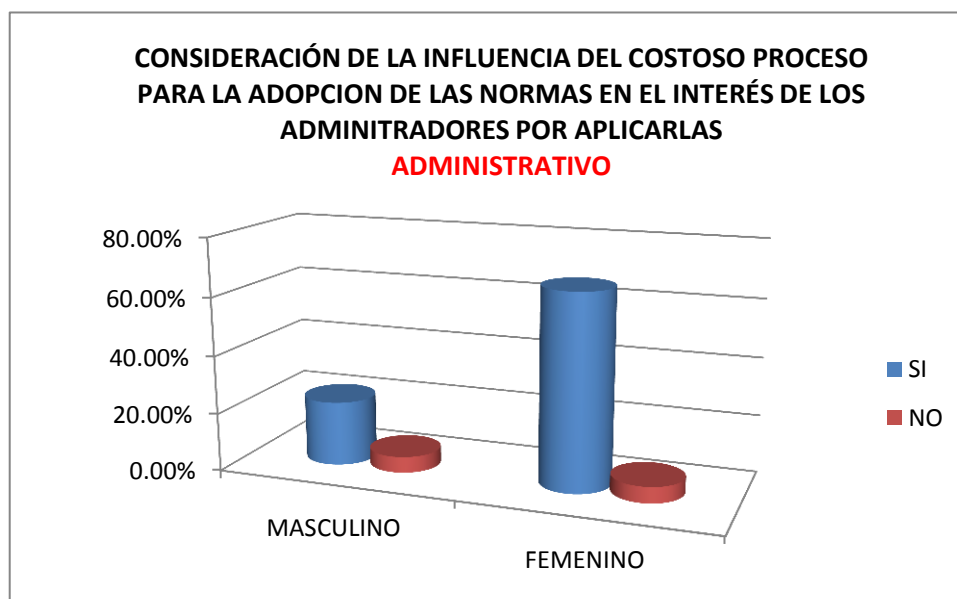
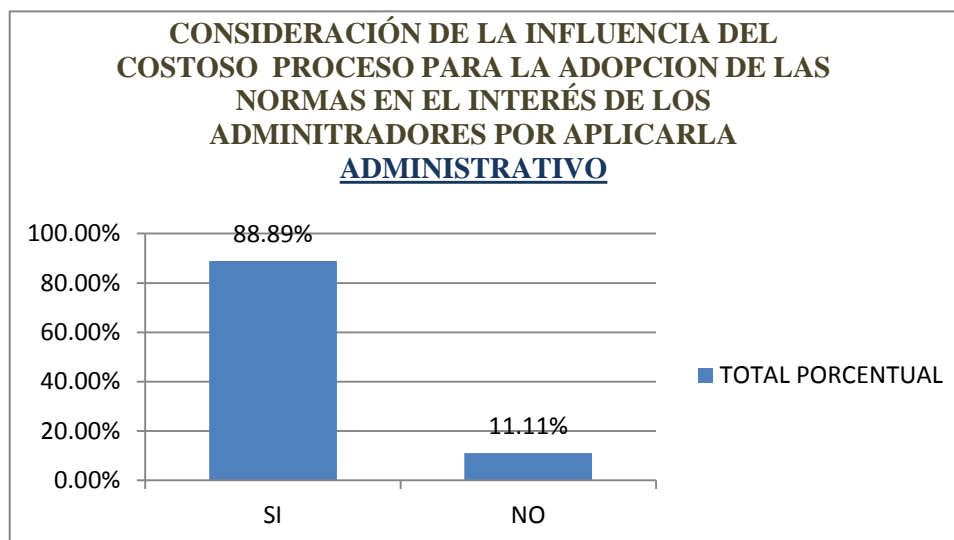


GRÁFICO 26. Consideración de la influencia del costoso proceso para la adopción de las normas en el interés de los administradores por aplicarla según el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.



DEPARTAMENTO: OPERATIVO

Cuadro 18: consideración de la influencia del costoso proceso para la adopción de las normas en el interés de los administradores por aplicarla según el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.

ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL OPERATIVOS	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
SI	24	0	24	96.00%	0.00%	96.00%
NO	1	0	1	4.00%	0.00%	4.00%
TOTALES	25	0	25	100.00%	0.00%	100.00%

FUENTE: Encuesta del departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013

GRÁFICO 27: consideración de la influencia del costoso proceso para la adopción de las normas en el interés de los administradores por aplicarla por genero según el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.

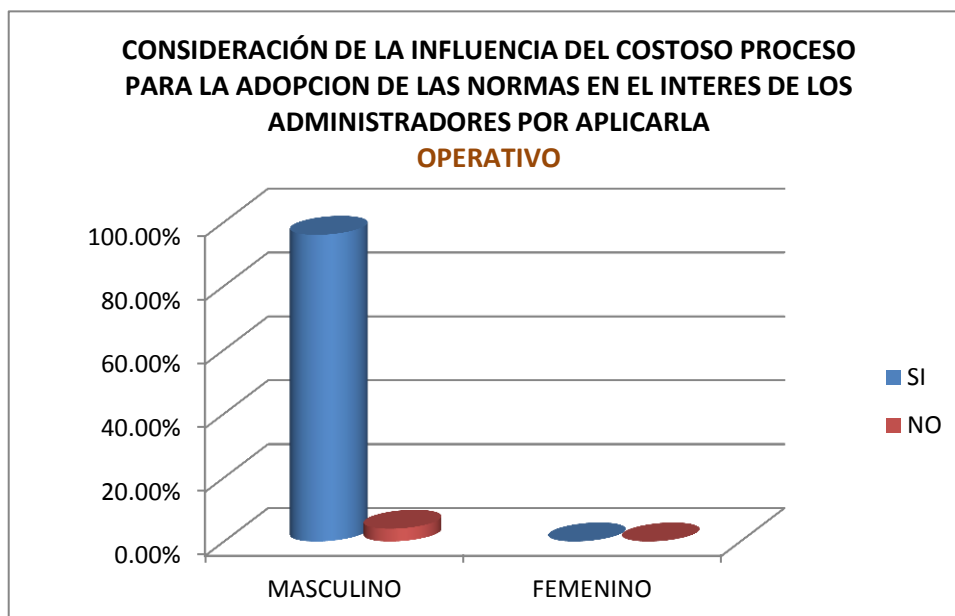
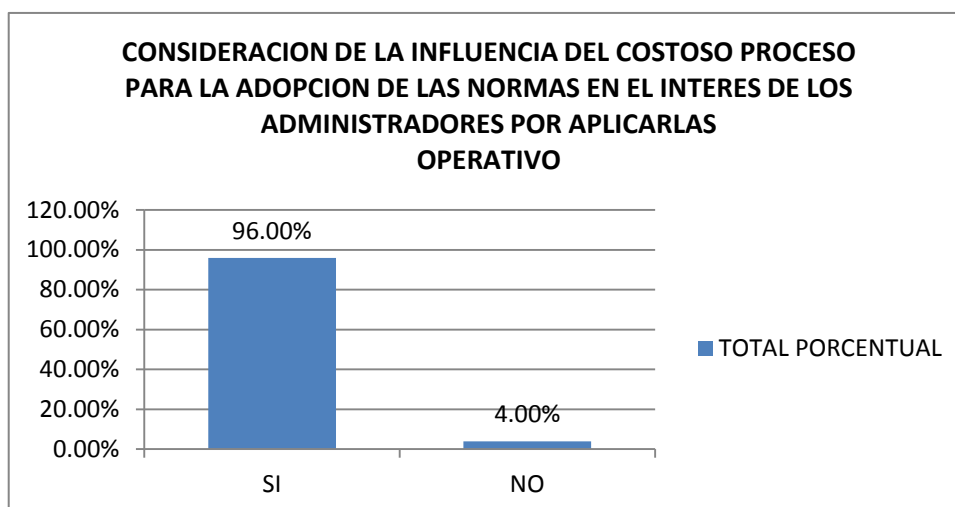


GRÁFICO 28: consideración de la influencia del costoso proceso para la adopción de las normas en el interés de los administradores por aplicarla según el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el año 2013.



Interpretación: Se puede mostrar que de acuerdo a la información obtenida por el personal de la Piladora Narcisa de Jesús en el Cantón Palestina, existe un alto grado de incertidumbre por parte de los administradores, sobre el costoso proceso para aplicar la Nic 2, dentro de la entidad existen 18 personas el departamento administrativo conformada por hombres y mujeres, el 88.89% de los encuestados considera que el proceso de adopción de las Nic será costoso para los propietarios, mientras que un 11.11% de los colaboradores de la Piladora indican que no hay inconvenientes con que los administradores implementen las Normas Internacionales de Contabilidad debido a que ayudara a mejorar sus actividades económicas.

En el departamento operativo, el cual es más amplio es notorio que el 96% de los trabajadores señala que el proceso para la implementación de la Nic Inventario es costoso y de gran interés por parte de los administradores, a diferencia que un 4% muestra que no existe problema al implementar las normas vigentes, debido a que a futuro se lograra tener resultados favorables para los administradores.

Por lo tanto, la presente pregunta nos indica que la investigación es de gran importancia para conocer el interés por parte de los administradores en aplicar la Nic 2 y su costoso proceso para la implementación de la misma, e implementar en el personal administrativo un compromiso de conciencia y cumplimiento de las leyes actuales.

8.- ¿En qué medida considera usted que el sistema contable lleva a cabo la ejecución de las transacciones?

DEPARTAMENTO: ADMINISTRATIVO

Cuadro 19: Consideración de las medidas en que el sistema contable lleva a cabo la ejecución de las transacciones del departamento administrativo en la Piladora Narcisca de Jesús en el 2013.

ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL ADMINISTRATIVOS	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
MUY BUENO	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
REGULAR	1	1	2	5.56%	5.56%	11.11%
MALO	3	10	13	16.67%	55.56%	72.22%
FALTA MEJORAR	1	2	3	5.56%	11.11%	16.67%
TOTAL	5	13	18	27.78%	72.22%	100.00%

FUENTE: Encuestas al departamento Administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús

GRÁFICO 29: Consideración de las medidas en que el sistema contable lleva a cabo la ejecución de las transacciones por género en el departamento administrativo en la Piladora Narcisca de Jesús en el 2013.

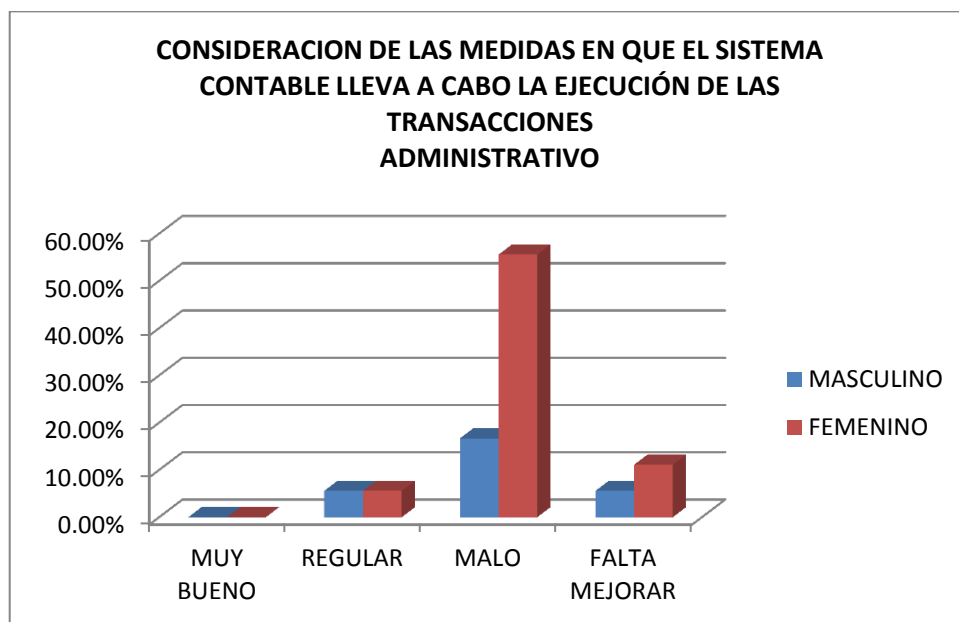
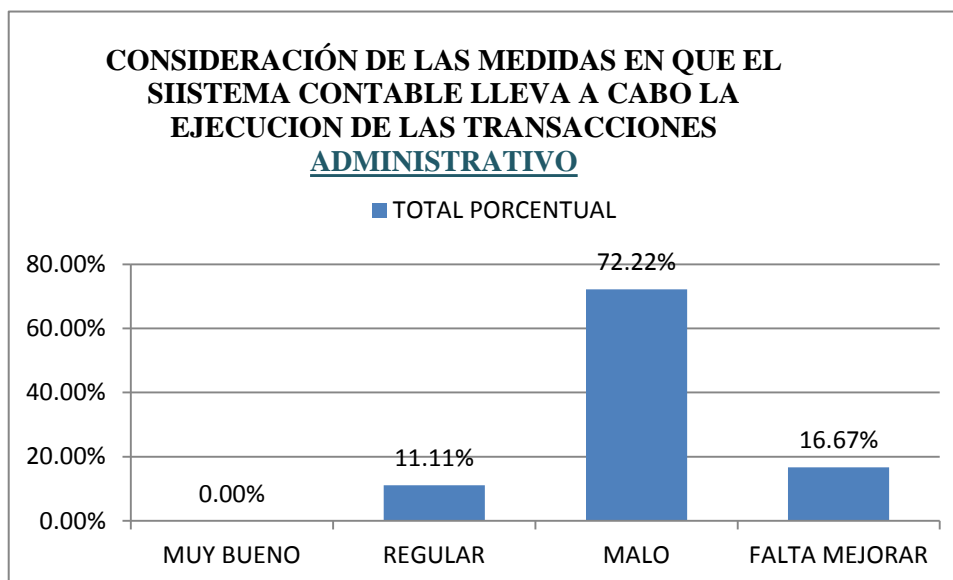


GRÁFICO 30: Consideración de las medidas en que el sistema contable lleva a cabo la ejecución de las transacciones en el departamento administrativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013



DEPARTAMENTO: OPERATIVO

Cuadro 20: Consideración de las medidas en que el sistema contable lleva a cabo la ejecución de las transacciones en el departamento operativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.

ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL OPERATIVO	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
MUY BUENO	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
REGULAR	1	0	1	4.00%	0.00%	4.00%
MALO	22	0	22	88.00%	0.00%	88.00%
FALTA MEJORAR	2	0	2	8.00%	0.00%	8.00%
TOTAL	25	0	25	100.00%	0.00%	100.00%

Fuente: Encuestas al Personal Administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús.

GRÁFICO 31: Consideración de las medidas en que el sistema contable lleva a cabo la ejecución de las transacciones por género, en el departamento operativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.

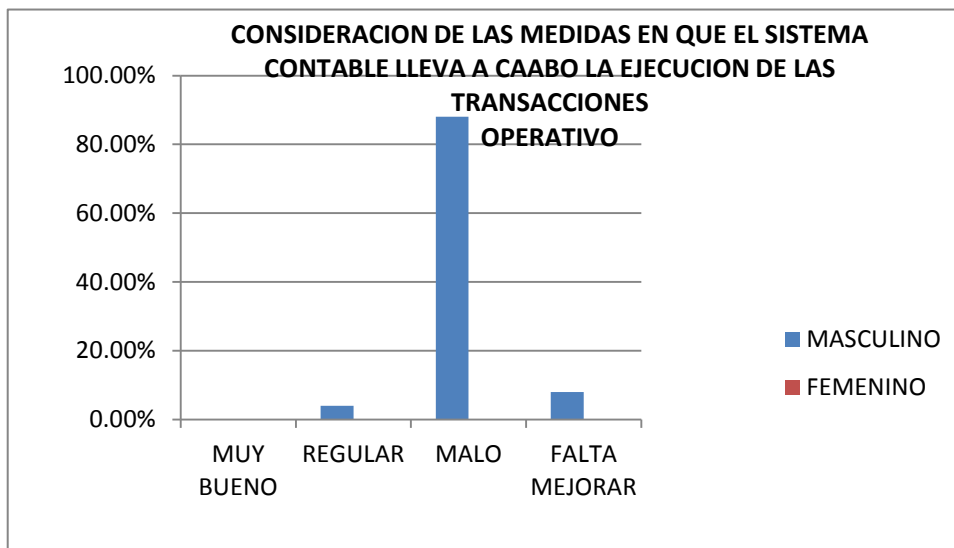
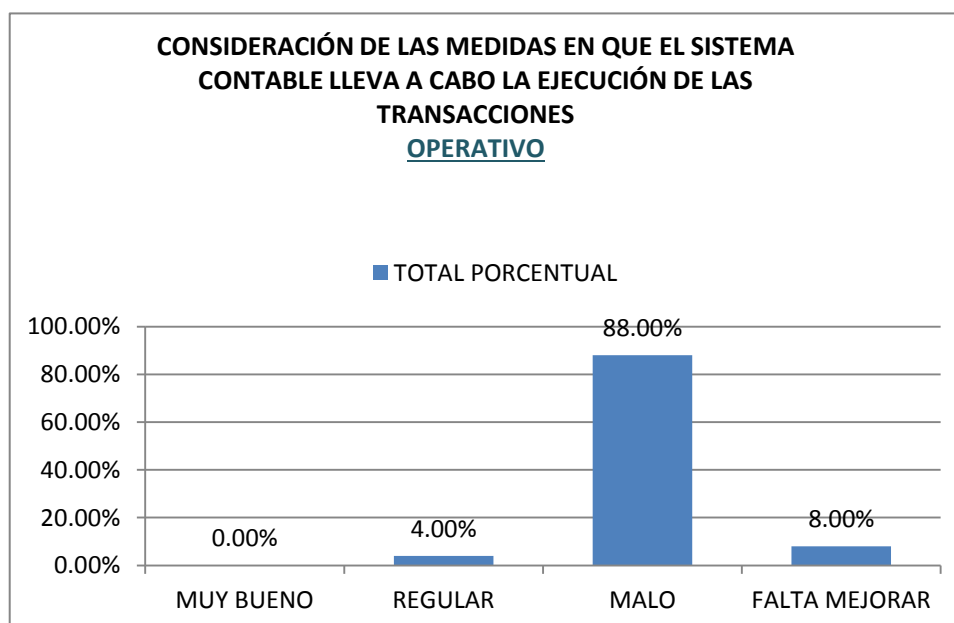


GRÁFICO 32: consideración de las medidas en que el sistema contable lleva a cabo la ejecución de las transacciones en el departamento operativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.



Interpretación: En la siguiente pregunta el personal administrativo de la Piladora muestra que un 77.22% considera que el sistema contable es malo para la ejecución de las transacciones contable que lleva dicha entidad, el 16.67% del mismo departamento considera que falta mejorar el sistema contable, para mejorar la presentación de los estados financieros y obtener resultados favorable para la Piladora, y tan solo un 11.11% opino que el sistema que utiliza actualmente la empresa es regular para llevar a cabo las transacciones contables.

En el análisis realizado al departamento operativo se observa que el 88% del personal manifiesta que es necesario realizar un cambios en el sistema contable de la Piladora, puesto a que es malo y no cuenta con una ejecución exacta, para el proceso de transición de las Normas Internacionales de Contabilidad, por otra parte el 8% de los 25 encuestados en este departamento indica que falta mejorar el sistema existente para la ejecución de transacción, y así obtener resultados satisfactorios, el 4% de los encuestados mencionan que la Piladora cuenta con un sistema contable regular para ejercer un mejor control del manejo de inventarios.

De la población tomada como objeto de investigación, se puede conocer que el personal administrativo y operativo de la Piladora Narcisa de Jesús concuerda que el sistema contable que actualmente cuenta la misma es malo, de tal manera al realizar las transacciones no se obtiene con seguridad resultados relevantes, por lo cual es necesario realizar cambios en el sistema para mejorar el desarrollo de la contabilidad.

9.- ¿Cree usted que la deficiencia del sistema contable afecta el resultado de las transacciones?

DEPARTAMENTO: ADMINISTRATIVO

Cuadro 21: Deficiencia del sistema contable y su afectación en los resultados de las transacciones en el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el 2013.

ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL ADMINISTRATIVOS	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
DE ACUERDO	5	13	18	27.78%	72.22%	100.00%
NO DE ACUERDO	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
INDIFERENTE	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
TOTAL	5	13	18	27.78%	72.22%	100.00%

FUENTE: Encuestas realizadas al Personal Administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús.

GRÁFICO 33: Deficiencia del sistema contable y su afectación en los resultados de las transacciones por género, en el departamento administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús en el 2013.

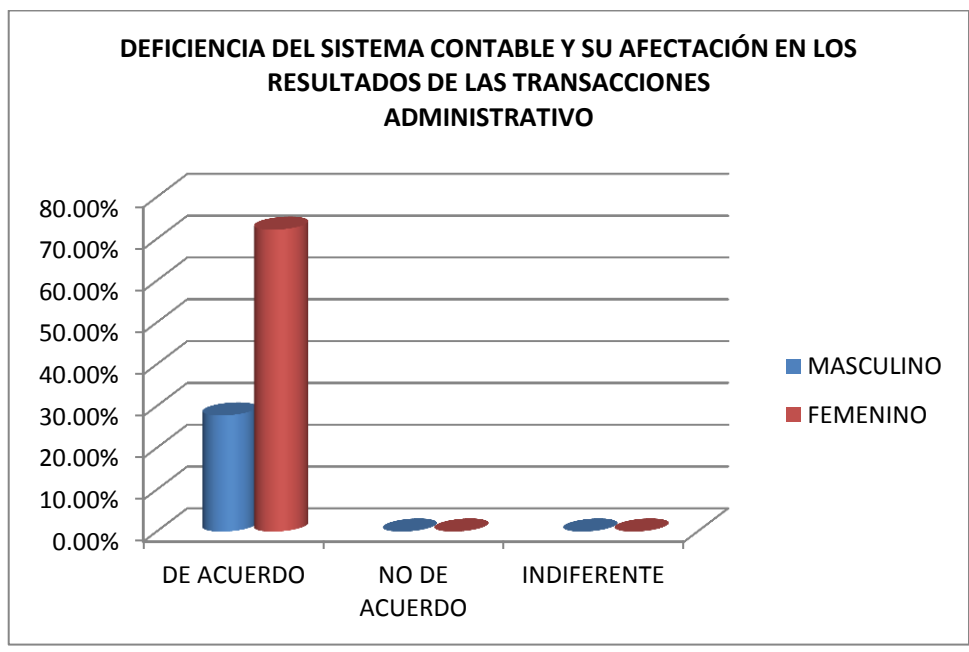
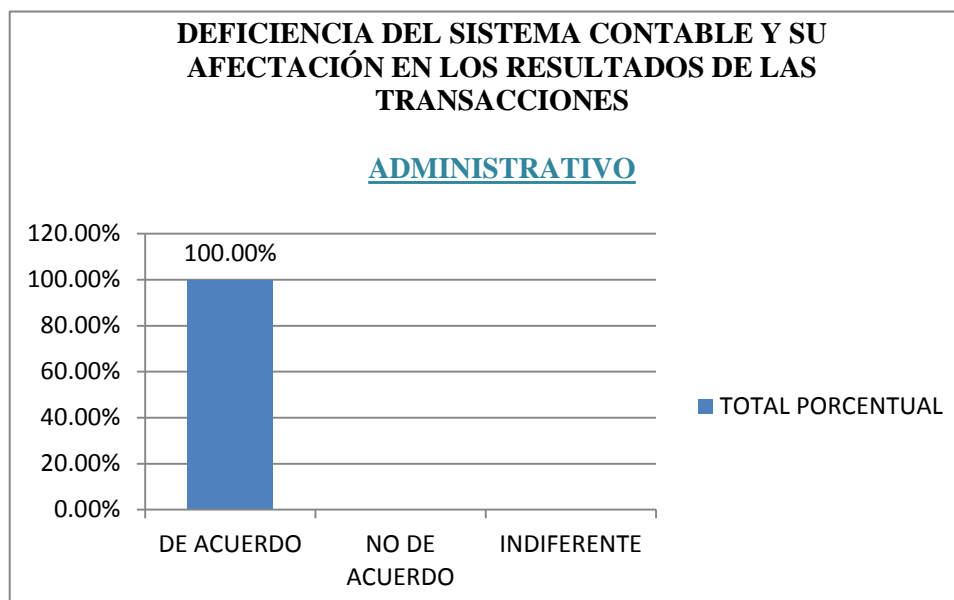


GRÁFICO 34: Deficiencia del sistema contable y su afectación en los resultados de las transacciones en el departamento administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.



DEPARTAMENTO: OPERATIVO

Cuadro 22: Deficiencia del sistema contable y su afectación en los resultados de las transacciones en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.

ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL OPERATIVO	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
DE ACUERDO	20	0	20	80.00%	0.00%	80.00%
NO DE ACUERDO	2	0	2	8.00%	0.00%	8.00%
INDIFERENTE	3	0	3	12.00%	0.00%	12.00%
TOTAL	25	0	25	100.00%	0.00%	100.00%

FUENTE: Encuestas realizadas al departamento Operativo de la Piladora Narcisa de Jesús.

GRÁFICO 35: Deficiencia del sistema contable y su afectación en los resultados de las transacciones por género, en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.

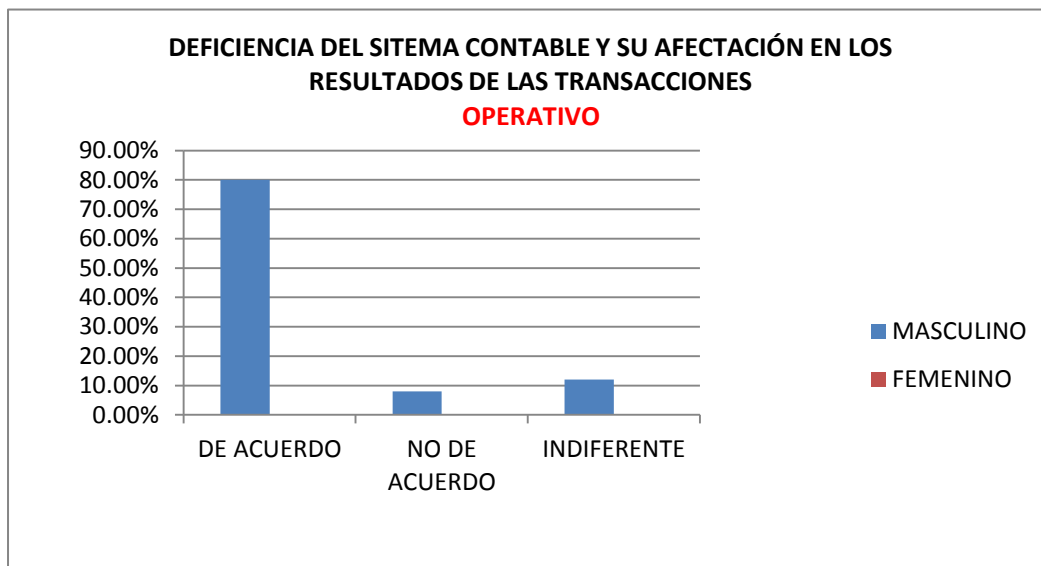
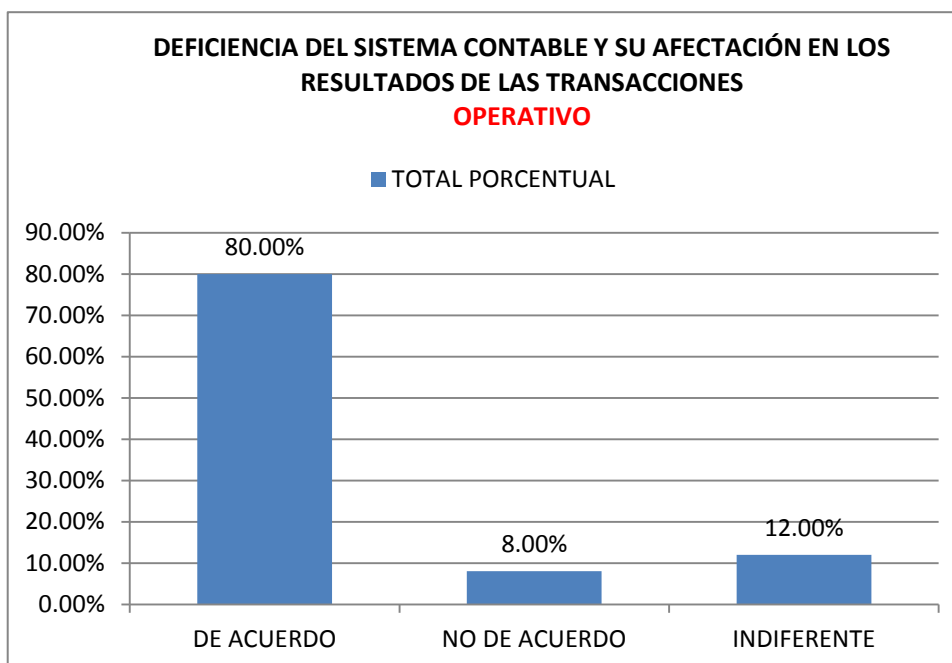


GRÁFICO 36: Deficiencia del sistema contable y su afectación en los resultados de las transacciones en el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.



Interpretación: La información obtenida en esta pregunta es de total importancia para el estudio de la investigación debido a que aporta datos más amplios sobre la deficiencia del sistema contable que vive actualmente la Piladora Narcisa de Jesús, el 100% es decir las 18 personas que laboran en el departamento administrativo de la misma llegan a la conclusión que los resultados que se obtienen de las transacciones procesadas por un sistema contable deficiente son afectados, de tal manera que no existe fiabilidad en los resultados contables que arroja el sistema y a su vez son mostrados e interpretados por parte del personal administrativo.

En cuanto, al departamento operativo el 80% está de acuerdo que si la Piladora cuenta con un sistema contable deficiente afectara a los resultados de las transacciones, al 12% del mismo departamento le es indiferente, señalan que ellos tienen total desconocimiento sobre el sistema que aplica la entidad para la ejecución de las transacciones, un 8% no está de acuerdo que los resultados se vean afectados por la deficiencia del sistema usa la entidad.

Con los datos recolectados se puede tomar decisiones que ayuden a mejorar la ejecución de las transacciones, con la objetivo de revelar la información financiera que utilizará para una extensa gama de usuarios como son los internos y externos aumentando así la competencia, y se requiere cambios importantes en la manera de contabilizar los asientos contables, además un sistema contable nuevo llevar a que las cuentas empresariales expresadas con transparencia indiquen la situación económica y financiera de la Piladora.

10.- ¿considera usted que el temor al cambio en los resultados económicos es un factor que influye en la adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad?

DEPARTAMENTO: ADMINISTRATIVO

Cuadro 23. Consideración de la influencia en la adaptación de las normas y el temor al cambio en los resultados económicos en el departamento administrativo en la Piladora Narcisca de Jesús en el 2013.

ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL ADMINISTRATIVOS	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
SI	4	10	14	22.22%	55.56%	77.78%
NO	1	3	4	5.56%	16.67%	22.22%
TOTAL	5	13	18	27.78%	72.22%	100.00%

FUENTE: Encuesta realizada al personal Administrativo de la Piladora Narcisca de Jesús.

GRÁFICO 37: Consideración de la influencia en la adaptación de las normas y el temor al cambio en los resultados económicos por género, en el departamento administrativo en la Piladora Narcisca de Jesús en el 2013.

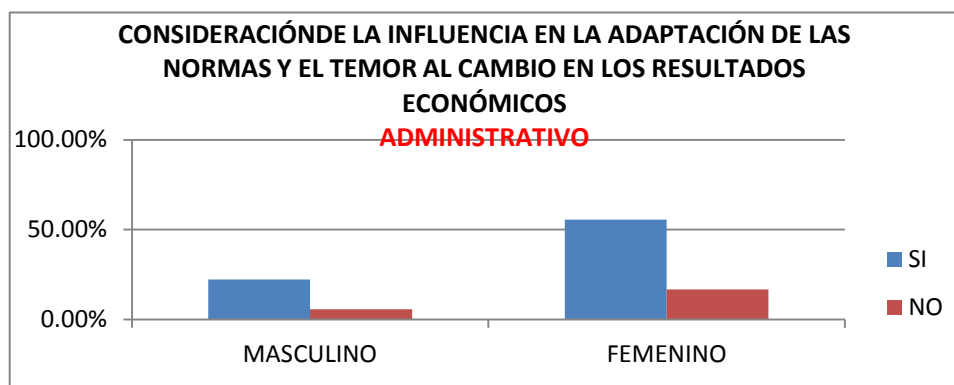
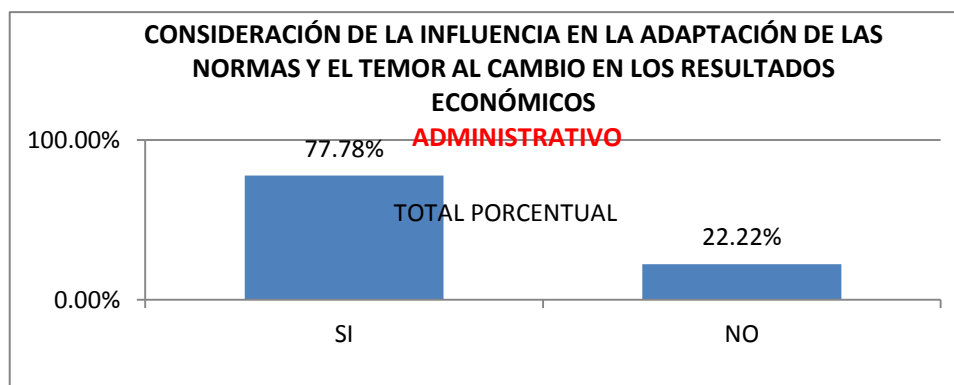


GRÁFICO 38: Consideración de la influencia en la adaptación de las normas y el temor al cambio en los resultados económicos en el departamento administrativo en la Piladora Narcisca de Jesús en el 2013.



DEPARTAMENTO: OPERATIVO

Cuadro 24: Consideración de la influencia en la adaptación de las normas y el temor al cambio en los resultados económicos en el departamento operativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.

ALTERNATIVAS	PERSONAL		TOTAL ADMINISTRATIVOS	PORCENTAJE		TOTAL PORCENTUAL
	MASCULINO	FEMENINO		MASCULINO	FEMENINO	
SI	23	0	23	92.00%	0.00%	92.00%
NO	2	0	2	8.00%	0.00%	8.00%
TOTAL	25	0	25	100.00%	0.00%	100.00%

FUENTE: Encuestas realizadas al Personal Del Departamento Operativo de la Piladora Narcisa de Jesús.

GRÁFICO 39: Consideración de la influencia en la adaptación de las normas y el temor al cambio en los resultados económicos por género, en el departamento operativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.

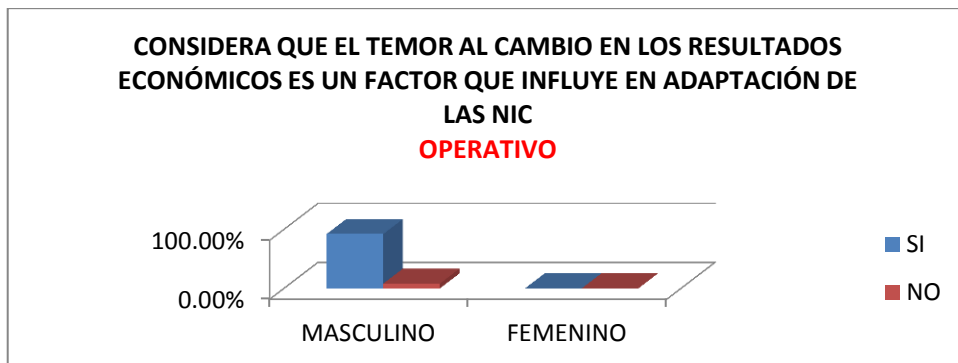
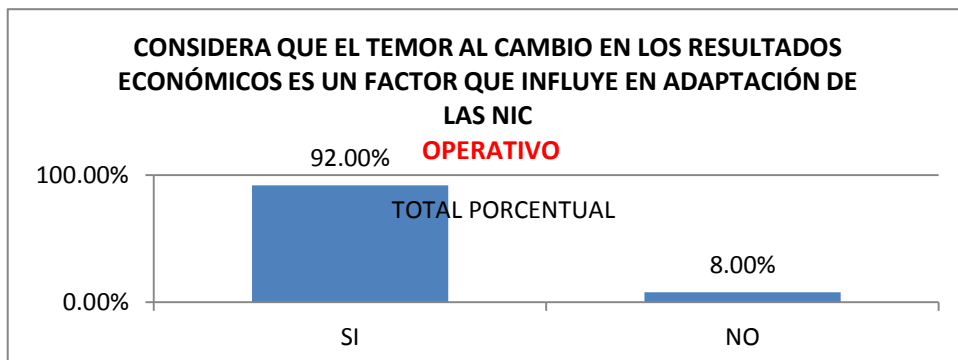


GRÁFICO 40: Consideración de la influencia en la adaptación de las normas y el temor al cambio en los resultados económicos en el departamento operativo en la Piladora Narcisa de Jesús en el 2013.



Interpretación: En la actual investigación se puede revelar notoriamente que el 77.78% del departamento administrativo tiene temor al cambio en cuanto a los resultados económicos debido a que es un factor que influye en la adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad, la área administración es la que debe tomar la decisión de empezar el proceso de adopción, un 22.22% demuestra que para la adopción de las normas vigentes no existe temor al cambio, debido a un antecedente a la implantación es preciso tener un alto grado de conocimiento que pueda mejorar de una eficiente los ajustes.

En el departamento operativo de la Piladora Narcisa de Jesús el 92% de los encuestados tienen temor al cambio por la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad, mientras que un 8% no lo considera así, lo ve como una oportunidad para que la entidad mejore y represente competitividad en su entorno.

En conclusión, el personal administrativo es fundamental, de forma que este sea una base primordial dentro de la Piladora, con la colaboración de cada uno de ellos se podría emplear de mejor manera las normas vigentes, debido a que son obligatorias según lo establece el cronograma y enfrentar los posibles impactos de la conversión.

4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS

Según estudios realizados por el Eco. Segundo Lavalle Ortega, cuyo proyecto coincide con el examen realizado por una autoría ya que en su análisis toma en consideración a los propietario y personal administrativo, que conforman la Piladora Narcisa de Jesús en el Cantón Palestina provincia del Guayas, dando como uno de los resultados el control de los inventarios y un mejor proceso en las actividades contables y presentación de los estados financieros consolidados realizadas por terceras personas logrando por parte de estos incurrir en un gasto adicional por el servicio contratado.

Por otro lado, el alto grado de aceptabilidad de los propietarios y personal administrativo, lo cual puede llevar a la conclusión de que la implementación de la Nic Inventarios son muy factibles y aceptables en la población sea cuál sea su magnitud; por lo tanto se puede visualizar que los integrantes de este sector aceptará la propuesta realizada al darse cuenta que el tener un servicio de esta índole les evitará sufrir algún tipo de inconveniente con los Órganos Reguladores.

4.3 RESULTADOS

El indicio desde el cual partió la investigación acerca de la influencia que tiene la no aplicación de la norma internacional de contabilidad 2 en las actividades económicas de la Piladora estableció el sentido crítico debido a que las encuestas demostraron en un alto porcentaje que la no aplicación de una norma que trate estrictamente sobre el inventario afecta negativamente a las actividades económicas de la entidad, debido a que el inventario es considerado en las empresas con sentido de gran importancia. Además el personal también destacó el valor que tiene para ellos que la empresa donde ellos laboran cumpla con la implementación de las normas contables.

Al personal de la empresa se le atribuye el desconocimiento que tienen sobre las normas internacionales de contabilidad, puesto que en el examen efectuado a los mismos señalaron no tener ningún tipo de conocimiento de las normativas contables y que por tal motivo se retrasa su aplicación.

El resultado que arrojaron las encuestas en relación a las interrogantes planteadas determinó que un factor que incide en la adaptación de las normas es el temor al cambio, esto se debe a

que por la ausencia de conocimiento, no se puede pronosticar si la adopción de estas normas traerá consigo resultados favorables o no para la organización.

También se puede demostrar que el sistema contable con el que actualmente cuenta la entidad es otro limitante para ejecutar transacciones que provienen de la implementación de estas normas, pues no está diseñado de acuerdo a estas.

Otro factor clave de la problemática en la que se ve involucrada la piladora de acuerdo a versiones de los encuestados es que los administradores consideran costoso este proceso de adopción, porque implica costos de investigación, familiarización, diseminación. A pesar de todos estos elementos los protagonistas del análisis realizado señalan que tan importante es que la piladora se vea sumergida en el cumplimiento íntegro de esta norma.

La presente investigación nos permite demostrar que la ausencia de conocimiento sobre las normas internacionales de contabilidad, impide que sean aplicadas en la Piladora, ya que se desconoce la metodología para su implementación.

De tal manera que para poder incursionar en la solución a los planteamientos instaurados por los protagonistas del estudio elaborado, es necesario el apoyo de personas capacitadas que hagan posible la implementación de la norma internacional de contabilidad 2 que trata sobre los inventarios, y así lograr que la empresa cumpla con esta norma de modo que mejore la presentación de sus estados financieros con la finalidad de contribuir en el desarrollo de las actividades económicas de la piladora.

4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

En el siguiente estudio investigativo se plantearon las siguientes hipótesis, con el objetivo de llegar a la verificación de cada una de ellas:

Cuadro 25. Verificación de las Hipótesis

HIPÓTESIS	VERIFICACIÓN
La no aplicación de la Nic 2 afecta en las actividades económicas de la Piladora Narcisa de Jesús del cantón Palestina Provincia del Guayas Zona 5.	En la pregunta 5 se puede confirmar esta hipótesis debido a que los resultados demuestran la afectación directa que tiene las actividades económicas al no aplicar esta norma, por lo cual no puede llevar un correcto manejo de sus inventarios.
El escaso conocimiento de las normas influye en el retraso de la aplicación de las mismas.	En esta hipótesis se pudo comprobar por medio de las preguntas 1, 2 y 6 que el personal que labora en la Piladora Narcisa de Jesús no tienen conocimiento sobre las Normas Internacionales de Contabilidad, se considera que el nivel de retraso para la aplicación de las mismas es alto, debido a que no se ha capacitado al personal administrativo que trabaja en la entidad.
El temor al cambio incide en la adaptación de las normas.	En la presente hipótesis se pudo verificar con la pregunta 10 que el personal que labora en la Piladora tiene un alto grado de incertidumbre por lo que desconoce el impacto que se obtendrá en los resultados económicos con la implementación de la

	<p>norma, de manera que es un factor importante y que incide en la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad, para que realice de forma apropiada los cambios requeridos.</p>
<p>La deficiencia del sistema contable afecta en la ejecución de las transacciones.</p>	<p>De acuerdo a las respuestas de las preguntas 8 y 9 se puede reflejar que el sistema contable que lleva a cabo la ejecución de las transacciones es malo, el personal administrativo indica que la deficiencia que existe en el sistema contable afecta el resultado de las transacciones</p>
<p>El costoso proceso de la adopción de las normas incide en el poco interés de los administradores al aplicarlas.</p>	<p>En la pregunta 7 se pudo confirmar que los administradores de la Piladora consideran que el proceso para la adopción de la norma tiene un costo elevado, por lo cual se ven desmotivado en lo cual se ven desmotivado en llevar a cabo su implementación.</p>

CAPÍTULO V

PROPUESTA

La propuesta es de gran importancia y está relacionado con la contribución metodológica, práctica y teórica el resultado de la investigación. La viabilidad es la suceso de realizar una investigación adecuado, que cuente con los recursos humanos, económicos, financieros, y técnicos que sean necesarios.

Según Lerma Héctor en su libro Metodología de la investigación: propuesta, anteproyecto y proyecto en el año 2008 señala que la propuesta es un escrito resultado de la revisión crítica, exhaustiva, analítica y amplia del tema de estudio general.

5.1 TEMA

Diseño de metodología de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 en la Piladora Narcisa de Jesús Cantón Palestina – Zona 5, Provincia del Guayas en el 2013 para mejorar la presentación de sus estados financieros.

5.2 FUNDAMENTACIÓN

Normas internacionales de contabilidad.

Son una serie de leyes que dan lineamiento a la información que se debe presentar en los estados financieros y la forma que tal información se debe revelar en los mismos

Norma internacional de contabilidad (NIC) 2: inventarios. La Nic 2 trata exclusivamente los principios para el reconocimiento y la medición del inventario en una entidad.

Los inventarios son activos:

- Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable

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

Costo de inventarios

El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compras, de conversión y otros costos al traer las existencias a su ubicación y condición actuales.

Costos de compra

Los costos de compra de inventarios comprenden el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquellos que la empresa puede recuperar posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios.

Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de compra.

Costos de conversión

Los costos de conversión de los inventarios contienen costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluyen la asignación sistemática de costos indirectos de producción variables y fijos en los que se incurre para convertir los materiales en productos terminados.

Costos indirectos variables de producción

Son todos aquéllos costos indirectos de producción que varían directamente o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales indirectos y la mano de obra indirecta.

Costos indirectos fijos de producción

Los costos indirectos de producción fijos son aquéllos costos indirectos de producción que permanecen relativamente constantes sin tener en cuenta el volumen de producción, tales como la depreciación y el mantenimiento de edificios y de equipo de planta, así como el costo de la administración y dirección de fábrica.

Otros costos

En el costo de los inventarios se incluyen otros costos sólo en la medida en que se hubieran incurrido para traerlos a su ubicación y condición presentes. Por ejemplo, puede ser apropiado incluir como costo de los inventarios, los costos indirectos que no sean de producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Son ejemplos de costos excluidos del costo de inventarios y, reconocidos como gastos en el período en el cual se incurrieron:

- Cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra y otros costos de producción;
- Costos de almacenamiento, a menos que esos costos sean necesarios en el proceso de producción en, previamente a un proceso más avanzado de producción;
 - Gastos administrativos que no contribuyen a dar a los inventarios su ubicación y condición actuales; y
 - Gastos de venta.

METODOLOGÍA

Es una guía que se sigue a fin ejercer las acciones propias de una investigación. En términos más sencillos se trata de la guía que nos va indicando qué hacer y cómo actuar cuando se quiere obtener algún tipo de investigación. Es posible limitar una metodología como aquel enfoque que permite verificar un problema de una forma total, sistemática, disciplinada y con cierta disciplina.

Investigación Cualitativa.- es aquella de la cual se averigua para generar un análisis sólido y detallado de la empresa y el sector en el que se desarrolla.

- Tomar una empresa del sector real
- Observar al sector que pertenece y hacerle un estudio de sus componentes contables.
- Examinar cada una de las variables socio-económicas del sector y la empresa

- Ejecutar un análisis en la planeación Nic – Niif
- Como último paso, mirar el impacto contable socioeconómico en la información financiera con relación a Nic – Niif seleccionada

Guía investigativa empírica analítica.- Sobre el tema, el cual es un hecho real

- Tratar pero no se maneja una adecuada aplicación del mismo (NIC – NIIF).
- Información Financiera, de la cual se observan posibles escenarios positivos y negativos en la aplicación de la norma seleccionada.

Tipo de investigación documental:

- Se maneja información suministrada por la empresa, a la cual se le va a realizar su respectivo análisis.
- Se va a observar el cambio del manejo contable con la norma.

Recolección de información, revisión y análisis de información:

- Información de la empresa que fue suministrada por la compañía para el respectivo análisis
- Información brindada por el docente para complementar el desarrollo del estudio y realización del trabajo
- Revisión y realización de análisis de la información suministrada por las diferentes partes.
- Unificar la información brindada para sacar una conclusión general y llegar a un punto específico.
- Plantear a la empresa un modelo contable de acuerdo con la planeación (conocimiento–adaptación y evolución) de la norma internacional, para el desarrollo de sus actividades comerciales en el mercado global.

La NIC 2 es la norma seleccionada para el desarrollo de la actividad, puesto que nuestra empresa es comercializadora de arroz.

Costeos en los cuales incurre la empresa para el desarrollo de la actividad comercial;

- Adquisición
- Transformación
- Otros costes

Etapas de la planeación de la NIC 2

La participación temprana puede ayudar proporcionar el nivel apropiado de atención de la administración para el programa de implementación de las NIIF.

Para comenzar a establecer las expectativas para la organización se puede considerar las siguientes acciones:

Establecer el tono

Determinar el cronograma

Refrescar las políticas

Conocer cuál es y cual no es la misión crítica

Entender los riesgos

Determinar la necesidad de educación de la empresa

Usar el tiempo como ventaja

La metodología para el desarrollo del presente proyecto está dada tomando en cuenta los siguientes puntos:

- **Estudio de la situación actual**

El estudio de la situación actual se relaciona a la forma de registro y estado de presentación de la información financiera consolidada de la entidad en donde el objeto se enfoca en desarrollar y entender a cabalidad la estructura contable existente en la actualidad, al igual que investigar acerca de las necesidades existentes en materia de organización contable, conforme a los lineamientos existentes en el marco legal.

Esta etapa se divide en cuatro secciones que son:

1. **Comprensión de los registros contables:** la comprensión de los registros contables que se lleva en una entidad su contacto inicial es el que tiene con los procesos de las transacciones y que estén de acuerdo a la información financiera

2. Documentación y Exámenes de Procesos: La documentación que se obtiene sobre los exámenes de los procesos dentro de la compañía, ayudan a emitir una clasificación y que se pueda diagnosticar los procesos contables y normas vigentes que se utilizan en dichos procesos transaccionales.

3. Examen de Cuentas: para obtener un correcto examen de las cuentas deberá tomar como base la comparación de información actual de la empresa con la nueva información una vez que apliquen las normas internacionales de contabilidad con el objetivo de determinar las cuentas que sean registradas de manera correcta y las cuentas con discrepancias. De esta forma se evaluará si se cumple con las normativas vigentes que son aplicadas en el país.

4. Evaluación de la recopilación de información obtenida: Se verificará a través de las encuestas y entrevistas realizadas y posteriores se realizará una tabulación de la información recopilada, para quitar datos que se localicen fuera del alcance del proyecto.

- **Soluciones a la problemática existente**

Esta fase se basa en el desarrollo de las propuestas de avance a los problemas que se han detectados en los capítulos anteriores.

Lo que se ha podido observar anteriormente, se efectuará por medio de entrevistas al personal del departamento contable, y entrevistas a la gerencia respectiva, contador, entre otros.

Con el objetivo de investigar sobre los registros contables y políticas aplicadas en la actividad de desarrollo de software, de tal manera que se logre criterio suficiente sobre la aplicación de normativa vigente que preside para compañías desarrolladoras de software.

Además, se utilizarán las técnicas de observación, revisión selectiva de las transacciones y comparación de la situación actual empleada versus la ideal según normativa vigente. Todo ello apegándose al marco legal en nuestro país.

La técnica documental ayudará a recolectar la información para sustentar el marco teórico que incluirá: libros, revistas, informes técnicos y tesis.

5.3 JUSTIFICACIÓN

En el mundo globalizado en el que se vive actualmente donde los negocios crecen día a día, los accionistas, propietarios, proveedores, clientes, inversionistas, directores de distintas entidades esperan no tener ningún tipo de barrera para incrementar su actividad comercial, motivo por el cual se espera contar con información de calidad, confiable, transparente y

comparable que sea la fuente para tomar decisiones económicas y de esta manera realizar negocios seguros.

Por medio de la implementación de la norma internacional de contabilidad que trata sobre los inventarios, se podrá mejorar y facilitar la comprensión de la información revelada en los estados financieros de la empresa en cuestión.

El desarrollo del presente estudio se justifica por la necesidad que tienen todas las empresas de contar con normas internacionales de contabilidad siendo este un proceso de cambio en el modo de llevar registros contables para posteriormente elaborar y preparar estados financieros.

La Piladora Narcisa de Jesús necesita de la implementación de esta norma, debido a que son exigencias a nivel mundial y para este periodo la entidad ya debe estar sumergida en estos lineamientos contables, pero por el desconocimiento en cuanto a la importancia de estas normas aún no ha podido cumplir con las disposiciones de la superintendencia de compañías.

5.4 OBJETIVOS

5.4.1. Objetivo general de la propuesta

- Diseñar una metodología de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 en la piladora Narcisa de Jesús mediante el cumplimiento de lo que establece la misma con la finalidad de mejorar la presentación de sus estados financieros.

5.4.2. Objetivos específicos de la propuesta

- Analizar la información contable existente con el fin de conocer las partidas que deben ser modificadas de acuerdo a la aplicación de la nueva norma.
- Cumplir con los lineamientos que establece la norma internacional de contabilidad con el propósito de ejecutar correctamente la implementación.
- Determinar los rubros que deben ser ajustados con la implementación de la nueva norma.
- Realizar un análisis de las diferencias entre las políticas actualmente aplicadas sobre el inventario por la entidad (NEC) y la NIC 2.

5.5 UBICACIÓN

La Piladora Narcisa de Jesús se encuentra ubicada en:

País: Ecuador

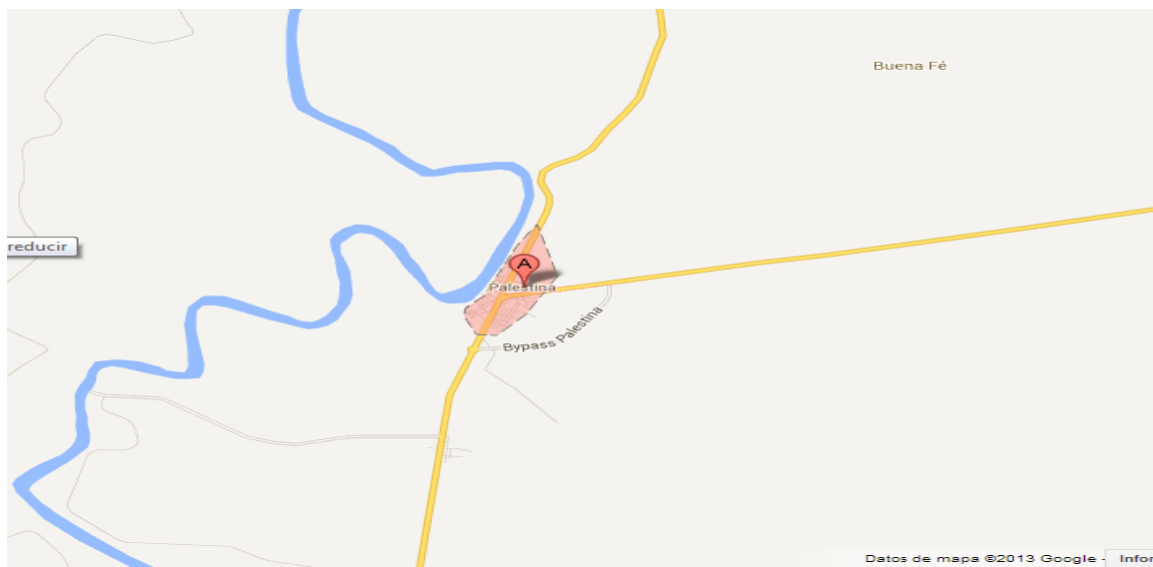
Región: Costa

Provincia: Guayas

Cantón: Palestina

Zona: 5

Figura 1. Ubicación de la Piladora Narcisa de Jesús.



5.6 FACTIBILIDAD

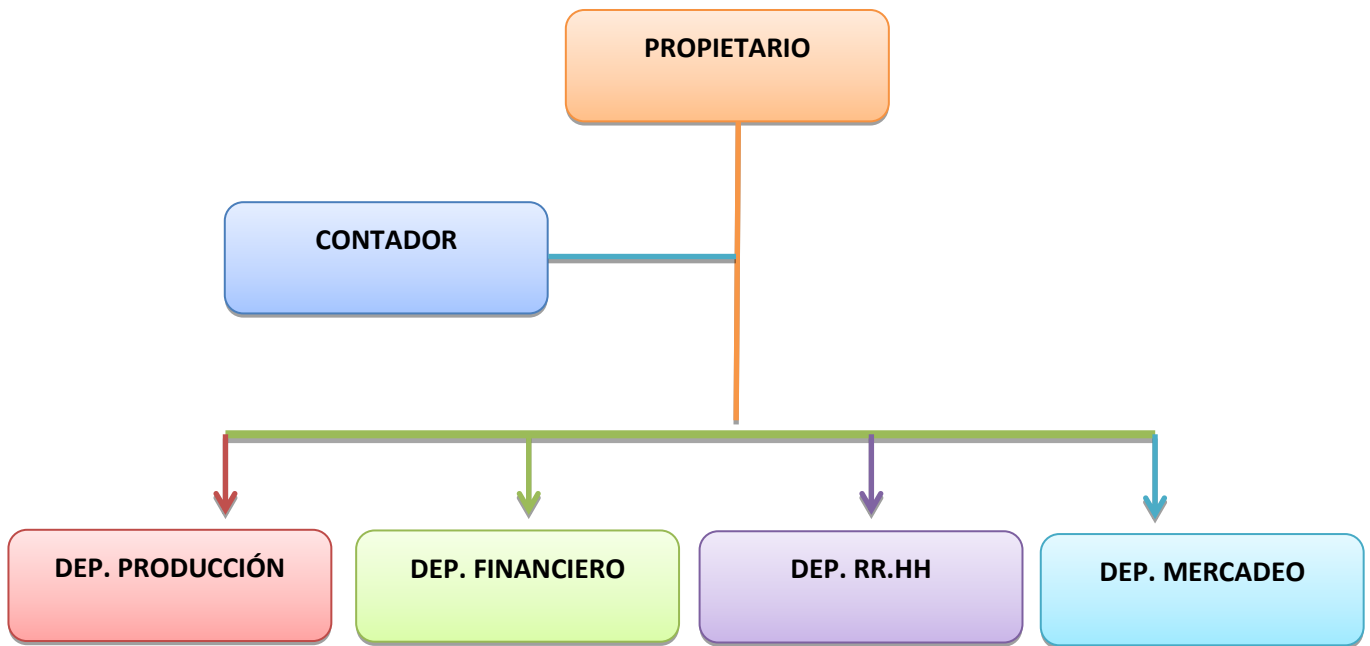
A continuación se presentará un análisis de factibilidad que permitirá recoger datos relevantes que permitirán tomar la decisión si procede su estudio, desarrollo o implementación.

ASPECTO ADMINISTRATIVO

El tema administrativo es uno de los más importantes dentro de una empresa, puesto que se encarga de coordinar de manera correcta todas y cada una de las actividades que se desarrollan dentro de los diferentes departamentos, de tal forma que cumple con su función que es la de hacer uso de los recursos disponibles, tanto materiales, humanos y financieros para el cumplimiento de las metas propuestas.

La coordinación de la administración de la piladora de tomar la decisión en cuanto a la implementación de los estándares internacionales de contabilidad esta en determinar al encargado de organizar las reuniones aprovechando de mejor forma los recursos existentes.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



ASPECTO LEGAL

Se refiere a que el desarrollo del estudio no infrinja en alguna norma o le establecida a nivel local, municipal o estatal.

La implementación de las normas internacionales de contabilidad son de carácter obligatorio para todas las empresas reguladas por la Superintendencia de Compañías, por lo tanto es inevitable su realización.

ASPECTO PRESUPUESTARIO

El desarrollo de la presente investigación requiere la inversión de recursos económicos y financieros, por lo que la administración de la entidad está consciente que con la implementación de la nueva norma se necesita contratar personal con conocimientos de las

normativas contables, al igual que las constantes capacitaciones que debe recibir el personal relacionado con la administración.

Cuadro 26. Presupuesto del estudio técnico

PRESUPUESTO				
A. TALENTO HUMANO				
No.	Descripción	Tiempo	Costo por mes	Total
1	Consultor	2 meses	\$75	\$75
SUBTOTAL				\$75
B. RECURSOS MATERIALES				
No.	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Precio Total
1	Papelería	3	\$ 4.00	\$ 12.00
2	Tinta de impresora	4	5.00	20.00
3	Pen Drive	2	12.00	24.00
4	Calculadora	1	20.00	20.00
5	Perforadora	1	10.00	10.00
6	Grapadora	1	8.00	8.00
7	Computadora	1	535.00	535.00
SUBTOTAL				\$ 629.00
C. OTROS				
No.	Descripción			Total
1	Movilización			\$ 180.00
2	Varios y misceláneos			100.00
SUBTOTAL				\$ 280.00
TOTAL A+B+C				\$984.00

ASPECTO TECNOLÓGICO

La factibilidad tecnológica es fundamental para el desarrollo del proyecto, puesto que al contar con tecnología moderna se puede optimizar recursos y tiempo.

Los recursos tecnológicos con los que se cuenta para llevar a cabo la propuesta permitirán realizar las diferentes actividades en el tiempo requerido por el estudio, además se tiene conocimiento del uso de esta herramienta indispensable.

5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

La propuesta de diseñar una metodología para la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 en la Piladora Narcisca de Jesús en el cantón Palestina, ha sido creada con el propósito que la empresa la ejecute y de tal forma pueda presentar estados financieros

con valores reales y fiables de manera que se logre información financiera transparente para la toma de decisiones.

La metodología a emplearse para llevar a cabo el diseño que sugiere la propuesta está descrita básicamente en las siguientes etapas:

Primera etapa.- Diagnóstico de la situación actual de la entidad

1. Conocimiento de la información contable actual; esto tiene que ver con los estados financieros y las políticas de inventario que maneja la entidad.
 - a) Revisar las cuentas contables reflejadas en los estados financieros.
 - b) Analizar detenidamente las políticas de inventarios con las que en la actualidad se rige la empresa.

Segunda etapa.- Establecer que impacto ocasiona la conversión de NEC a Nic en cuanto a los inventarios.

2. De acuerdo a la normativa vigente establecer la valorización de inventarios.
 - a) Determinación del valor neto realizable
 - b) Establecer diferencias entre el valor más bajo del costo o el valor neto realizable
3. Crear políticas de inventario en base a la Nic.
 - a) Establecer diferencias entre las políticas de inventario actuales y las creadas bajo la normativa exigida.
 - b) Comparar la efectividad de las nuevas políticas de inventarios.

Tercera etapa.- La empresa realice la implementación total de la Nic 2.

Los elementos que se utilizaran en la presente propuesta será toda la información contable y financiera requerida; la cual nos proporcionara el departamento contable de la entidad. Se necesitara del personal administrativo y de un profesional que este sumergido en cuanto a las normativas contables vigentes, puesto que esto será de gran utilidad asesorarse con una persona que tenga conocimiento en el tema para de esta manera poder llevar a cabo la propuesta.

El espacio físico en el que se desarrollará la propuesta será en el departamento contable de la Piladora Narcisa de Jesús, debido a que este es el factor clave para aplicar las normativas

contables, y su ejecución se dará de acuerdo a un cronograma diseñado con las diferentes actividades a realizarse que se presentará en uno de los puntos posteriores.

5.7.1 Actividades

Cuadro 27.- Actividades para la implementación de la Propuesta.

No.	Objetivos Específicos	Actividades
1	Analizar la información contable existente con el fin de conocer las partidas que deben ser modificadas de acuerdo a la aplicación de la nueva norma.	Estudio de los estados financieros de la empresa
		Análisis de las políticas de inventarios
2	Cumplir con los lineamientos que establece la norma de contabilidad con el propósito de diseñar correctamente la metodología para su implementación.	Determinar el valor neto de realización del inventario
		Establecer la valorización de existencias
3	Determinar los rubros que deben ser ajustados con la implementación de la nueva norma	Revisar el valor actual del inventario y;
		Comparar con los nuevos valores de los estados financieros en base a las nuevas Normas
4	Realizar un análisis de la diferencias entre las políticas actualmente aplicadas sobre el inventario por la entidad y la NIC 2	Elaboración de nuevas políticas para inventarios en base a la Nic y;
		Establecer diferencia con las políticas actuales de la empresa

5.7.2 Recursos, Análisis Financiero

Recursos Financieros

Cuadro 28. Estados de Situación Financiera saldo en NEC al 31/ DIC/ 2012

BALANCE GENERAL	
PILADORA NARCISA DE JESÚS	
AL 31/ DIC/2012	
ACTIVOS	
ACTIVO CORRIENTE	823,156.95
Caja-Bancos	18,464.25
Cuentas y Dctos. Por Cobrar no Relacionadas)	416,850.00
Otras Cuentas por cobrar no Relacionadas	17,899.35
inventario	354,270.00
Crédito Tributario (Renta)	15,673.35
ACTIVO FIJO	551,943.00
Edificios e Instalaciones	236,313.00
Maquinaria y Equipos	259,350.00
Vehículos	-
Muebles y Enseres	33,180.00
Equipo de Computación	23,100.00
DEPRECIACIONES	-59,757.60
Deprec. Acumulada de Act. Fijos	-59,757.60
TOTAL DE ACTIVOS	1,315,342.35

BALANCE GENERAL	
PILADORA NARCISA DE JESÚS	
AL 31/ DIC/ 2012	
<u>PASIVOS</u>	
PASIVOS CORRIENTES	
	383,145.00
Proveedores no relacionados	383,145.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
	177,047.01
Agua, Luz Teléfono	7,486.50
Beneficios Sociales por Pagar	23,268.00
Impuestos	8,701.56
particip. Trabajadores	13,499.43
Otras cuentas por pagar No Relac.	<u>124,091.52</u>
OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	
	261,450.00
Obligaciones Bancarias	261,450.00
OTROS PASIVOS	
	305,823.00
Cuentas por pagar Accionista L/ Plazo	305,823.00
TOTAL DE PASIVOS	1,127,465.01
PATRIMONIO	
	187,877.34
Capital Social	16,800.00
Reserva Legal	27,615.00
Otras Reservas	53,466.00
Utilidad del Ejercicio	89,996.34
TOTAL PATRIMONIO + PASIVO	1,315,342.35

Recursos Humanos

Según los parámetros establecidos en el desarrollo de la presente propuesta, es necesario detallar a continuación el Talento Humano requerido.

- Personal Administrativo de la Piladora Narcisa de Jesús
- Consultor externo

Recursos Materiales

Cuadro 29. Recursos Materiales

PRESUPUESTO				
A. TALENTO HUMANO				
No.	Descripción	Tiempo	Costo por mes	Total
1	Consultor	2 meses	\$75	\$75
SUBTOTAL				\$75
B. RECURSOS MATERIALES				
No.	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Precio Total
1	Papelería	3	\$ 4.00	\$ 12.00
2	Tinta de impresora	4	5.00	20.00
3	Pen Drive	2	12.00	24.00
4	Calculadora	1	20.00	20.00
5	Perforadora	1	10.00	10.00
6	Grapadora	1	8.00	8.00
7	Computadora	1	535.00	535.00
SUBTOTAL				\$ 629.00
C. OTROS				
No.	Descripción			Total
1	Movilización			\$ 180.00
2	Varios y misceláneos			100.00
SUBTOTAL				\$ 280.00
TOTAL A+B+C				\$984.00

5.7.3 Impacto

Impacto financiero

Con la aplicación de la presente propuesta la Piladora Narcisa de Jesús presentara cambios en la parte financiera y social los mismos que se presentaran a continuación.

La Nic 2 establece que los inventarios serán valorados al coste o al valor neto realizable dependiendo de cuál sea menor; para una mejor explicación de esta situación se propondrán dos casos:

CASO 1

El costo de un quintal de arroz es: 35.00

El valor neto realizable es: 37.00

Entonces como el costo es menor al valor neto realizable no procedemos a hacer ningún tipo de ajuste.

CASO 2

El costo de un quintal de arroz es: 37.00

El valor neto realizable es: 35.00

Mientras que en este caso si se procede a hacer ajuste puesto que el valor razonable es menor al valor del costo; y para determinar el valor a ajustar se hará una diferencia entre los dos valores, de modo que:

Costo - valor neto realizable = valor por ajustar.

$$37.00 - 35.00 = 2.00$$

LIBRO DIARIO

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber
01/01/2013x.....			
	Resultados acumulados		2,00	
	Inventarios			2,00
	P/r Ajuste por valoración de inventario			

LIBRO MAYOR

Resultados acumulados

Debe	Haber	Saldo
2,00		2,00

Inventario

Debe	Haber	Saldo
	2,00	(2,00)

Para calcular el valor razonable se tomó en cuenta el precio de mercado más bajo de la zona y a este valor se le resta los gastos directos de venta tal como se muestra a continuación:

Detalle	Precio estimado en el mercado	Gastos directos de venta	Valor neto realizable
Quintal de arroz	36.00	1.00	35.00

Impacto social

La ejecución de la propuesta es beneficiosa para la empresa, pues con este diseño se le facilitará la adopción de la Nic 2, de modo que podrá valorar los inventarios a un valor más real pues como lo especifica la norma estos no deben ser valorados más allá de cantidades que se espera recuperar de su venta o uso, por lo tanto en los estados financieros se reflejarán saldos confiables al momento de la toma de decisiones lo que da como resultado el desarrollo de la empresa y por tanto de la sociedad.

5.7.4 Cronograma

El cronograma de trabajo que llevará a cabo el tema de la propuesta de tesis denominado “Diseño de metodología para la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 en la Piladora Narcisca de Jesús Cantón Palestina – Zona 5, Provincia del Guayas en el 2013 para mejorar la presentación de sus estados financieros”. Es el que se detalla a continuación:

Cuadro 30. Cronograma de Actividades de la Propuesta

ACTIVIDADES	MES 1				MES 2				MES 3				MES 4			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Fase de implementación de la NIC 2 Inventarios																
Recolección de información																
Estudio de los Estados Financieros de la empresa																
Análisis de las políticas de inventarios																
Determinar el valor neto de realización del inventario																
Establecer la valorización de existencias																
Revisar el valor actual del inventario y;																
Comparar con los nuevos valores resultantes de la implementación																
Elaboración de nuevas políticas para inventario en base a la Nic y;																
Establecer diferencia con las políticas actuales de la empresa																

5.7.5 Lineamiento para evaluar la propuesta

Con la culminación del proyecto se verá beneficiada la Piladora Narcisa de Jesús debido a que se podrá conseguir los siguientes resultados:

- Mejorar la presentación de los estados financieros.
- Adecuado tratamiento y medición del inventario.
- Cumplir con las normativas vigentes que exigen los organismos de control.
- Un sistema de control apropiado a las políticas de la entidad y los productos que forman partes de sus inventarios.
- Formulación de políticas contables que se relacionen con sus existencias considerándola parte de sus operaciones, y así hacerle frente a la seguridad, obsolescencia, y riesgos que se derivan del mismo.
- Evaluar las diferencias contables NEC a NIIF y determinar el grado de impacto ALTO, MEDIO, BAJO y NULO, para asistir a la Administración en la gestión de los cambios a implementar.

CONCLUSIONES

Una vez que se ha concluido con el trabajo investigativo, y luego de proceder a realizar un estudio de información presentada en este escrito, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- La no aplicación de la Nic 2 afecta en las actividades económicas de la piladora, debido a que en los estados financieros no se refleja el valor real de los inventarios, lo que dificulta tomar medidas de control adecuadas sobre las existencias.
- La piladora no ha tomado con responsabilidad el proceso de aplicación de la Nic 2, debido a la ausencia de conocimiento por parte del personal inmerso en las actividades contables.
- El proceso de implementación de las normas implica costo para la entidad, razón por la cual los administrativos no muestran gran interés en llevar a cabo la implementación, pues consideran que los costos serán muy altos.
- La piladora actualmente cuenta con un sistema contable que no está diseñado en base a las normas vigentes, es por tal motivo que las transacciones basadas en las Nic no pueden ejecutarse correctamente.
- El propietario y personal administrativo no tienen una visión clara en cuanto a los cambios que se darán con la aplicación de la norma, es decir desconocen si los resultados serán positivos o negativos, de modo que temen implementar la normativa.

RECOMENDACIONES

El presente trabajo investigativo debe formarse en un guía, con el objetivo de que la propuesta ayude facilitando las labores y mejorar los recursos mediante la implementación de la Nic 2

Las recomendaciones que se detallan a continuación son el resultado del enfoque antes mencionado:

- Obtener un sistema informático adecuado que permita aplicar los efectos de aplicación de las NIC 2, con el objetivo de que durante el proceso de aplicación no muestre inconvenientes y permitan presentar información veraz de los estados financieros donde se refleja el valor real de las cuentas logrando tomar correctas decisiones y que sean beneficiosas para la entidad.
- Promulgar a los propietarios sobre los beneficios que se logra obtener con la implementación de la Norma Internacional (NIC) 2, investigando cambios positivos en el sector industrial, sobre la importancia de toda normativa que se encuentre vigente en el país, de forma que pueda ser competitivo a nivel mundial
- Efectuar un seguimiento de los procedimientos de control del inventario que la piladora utiliza, confirmar su aplicabilidad y ejecutar los cambios que sean necesarios para realizar mejoras en los mismos.

BIBLIOGRAFÍA

1. ALCIVAR, Natalia: Propuesta de Implementación de las NIIF, P183.2010.
2. ALMUZARA, vv.aa: Curso de contabilidad, Normas NIC/NIIF, 2008.
3. BURI, Gloria Y LEÓN, Melva: “*Análisis de la Nic Inventarios y su relación con otras Normas Internacionales de Información Financiera.*”, Ingeniero en contaduría y auditoría, Universidad Técnica Particular de Loja, Ecuador, 2012, P.9
4. CASTRO, Doris: Niif una nueva era, Universidad Técnica de Ambato, 2010
5. COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD: Normas Internacionales de Información Financiera, 2009, Quito, Autor, 2009
6. CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD IASB: Norma Internacional de Internacional de contabilidad 2 Inventarios, 2009, Londres, Autor, 2009.
7. ESPINOZA, Jonathan: Metodología de la Investigación, México, 2009.
8. EL CODIGO DE COMERCIO: *criterios emitidos por el CVPCPA y en su defecto por las NIC*, Ecuador 2008.
9. HANSEM, Holm: Teoría y Práctica, Manual para implementar las NIIF, Guayaquil, 2009.
10. LA LEY DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO: *Contabilidad y Estados Financieros*, Ecuador, Autor, 2008.
11. LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS: *Registro y Preparación de los Estados Financieros*, Ecuador, 2008.
12. LÓPEZ, Noemí: “Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) P74, 2009.
13. MALHOTRA: investigaciones de mercado, Quito.

14. MARTINEZ, Matías: Gestión de recursos, <http://www.gestiopolis.com/recursos5/docs/fin/norminter.htm>, 2009.
15. MONTES, Johaes: Las normas internacionales de contabilidad y su evolución en el mundo, México, México, 2011.
16. Normas Internacionales de Contabilidad: *NIC 2 Inventarios*, <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/>, 9 de abril del 2013.
17. PULLAGUARI, Diana: “*propuesta de aplicación de la NIIF 1 y NIC 41 en la empresa avícola avilife*” Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Central del Ecuador, Quito, 2011.
18. RODRUGUIEZ, Brian: *Normas Internacionales de Contabilidad NIC blogspot*, <http://niccontabilidad.blogspot.com/2012/09/definicion-de-las-nic.html>, el 9 de abril del 2013
19. TORRES, Diana y NARVÀEZ, Nilo: “*impacto tributario de la implementación en el ecuador de las normas internacionales de información financiera (NIIF) y las normas internacionales de contabilidad (NIC) en las empresas comerciales - caso de una empresa dedicada a la venta de productos homeopáticos y naturales*”, Ingeniero Tributario, universidad Andina Simón Bolívar, Quito, Ecuador, 2011, P4.
20. ZIKMUD, Willian y BABIN, Barry: Investigación de Mercado, quito, 2008.

LINKOGRAFIAS:

<http://www.vistazo.com/ea/especiales/?eImpresa=1058&id=4569>

[#Principios b.C3.A1sicos de las Niif](http://www.wiki.espol.edu.ec/index.php/Normas_Internacionales_de_Informacion_Financiera)

<http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2988/1/T1068-MT-Torres-Impacto.pdf>

http://www.areadepymes.com/?tit=guia-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic-&name=GeTia&contentId=man_nic&manPage=8

<http://www.gestiopolis.com/recursos5/docs/fin/norminter.htm>

ANEXOS

PROBLEMA:	La no aplicación de la Nic 2 afecta negativamente en las actividades económicas de la Piladora Narcisa de Jesus cantón Palestina Provincia del Guayas Zona 5 en el 2013				
CAUSAS V.I	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	INDICADORES	
La no aplicación de la Nic 2	¿Cómo afecta a la Piladora Narcisa de Jesús la no aplicación de la Nic 2 en sus actividades económicas en el Cantón Palestina, Provincia del Guayas Zona 5 en el 2013?	Identificar cómo afecta la no aplicación de la Nic 2, en las actividades económicas por medio de entrevistas a los propietarios y encuestas al personal administrativo y operacional de la Piladora Narcisa de Jesús que permita conocer la realidad de las empresas al adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad.	La incertidumbre en la aplicación de la Nic 2 afecta negativamente en las actividades económicas de la Piladora Narcisa de Jesús.	Nivel de tratamiento del inventario	Nivel de rentabilidad integral.
	SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS PARTICULAR		
desconocimiento de las normas	¿Cómo influye el desconocimiento de las normas en el retraso de la aplicación de las mismas?	Identificar cómo influye el desconocimiento de las normas en el retraso de la aplicación de las mismas.	El desconocimiento de las normas influyen en el retraso de la aplicación de las mismas	Nivel de capacitación	Nivel de incumplimiento de las normas
Temor al cambio	¿De qué manera incide el miedo al cambio en la adaptación de las normas?	Definir de qué manera incide el temor al cambio en la adaptación de las normas	El temor al cambio incide en la adaptación de las normas	Nivel de adaptación de las normas vigentes	Nivel de conocimiento del contador
deficiencia del sistema contable	¿Cómo afecta la deficiencia del sistema contable en la ejecución de las transacciones?	Determinar cómo afecta la deficiencia del sistema contable en la ejecución de las transacciones	La deficiencia del sistema contable afecta en la ejecución de las transacciones	Número de registros contables	Nivel de eficiencia en la aplicación de las NIC
La administración considera costoso el proceso para la adopción de las normas internacionales de contabilidad	¿En qué forma incide que la administración considere costoso el proceso para la adopción de las normas en su interés por aplicarlas?	Analizar de qué manera incide que la administración considere costoso el proceso para la adopción de las normas en su interés por aplicarlas	El costoso proceso de la adopción de las normas incide 123 poco interés de los administradores al aplicarlas	Porcentaje del rendimiento Financiero de la Empresa	Nivel de aceptación del problema



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

Encuesta que se realizará a los empleados de la Piladora Narcisa de Jesús del Cantón Palestina, para determinar su grado de incertidumbre en la aplicación de la NIC 2.

Estimado amigo(a): solicitamos de usted su valiosa opinión que servirá de gran medida para el cumplimiento de los objetivos de nuestra investigación. Por favor leer detenidamente las preguntas y marcar con una X la opción que considere conveniente.

Se les agradece de antemano la información que nos pueda proporcionar

DATOS INFORMATIVOS:

Género: M F A

Actividad Económica: Administrativos Operativo

Edades:

18 - 23

24 - 29

30 - 35

36 en adelante

1.- ¿Tiene conocimiento de las nuevas Normas Internacionales de contabilidad?

Si

No

Si su respuesta a la pregunta uno es sí.

2.- ¿Qué nivel de conocimiento tiene sobre el tema de las NIC?

Mucho

Poco

Escaso

Nada

3.- ¿Qué importancia tiene para usted que la entidad en la que labora adopte las Normas Internacionales de Contabilidad?

Mucho

Bastante

Poco

4.- ¿En qué grado considera usted que los inventarios tienen importancia para la Piladora Narcisa de Jesús?

Negativamente

Positivamente

Indiferente

5.- ¿De qué manera considera usted que la no aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad que trata sobre los inventarios influye en las actividades económicas de la Piladora?

Alto

Medio

Bajo

6.- ¿En qué nivel considera usted que el desconocimiento de las normas influye en el retraso de su aplicación?

Alto

Medio

Bajo

7.- ¿Considera usted que el costoso proceso para la adopción de las normas influye en el interés de los administradores por aplicarlas?

Si

No

8.- ¿En qué medida considera usted que el sistema contable lleva a cabo la ejecución de las transacciones?

Muy bueno

Regular

Malo

Falta mejorar

9.- ¿Cree usted que la deficiencia del sistema contable afecta el resultado de las transacciones?

De acuerdo

No de acuerdo

Indiferente

10.- ¿considera usted que el temor al cambio en los resultados económicos es un factor que influye en la adaptación de las Normas ?

Si

No



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES

ENTREVISTA DIRIGIDA A LOS PROPIETARIOS Y CONTADOR DE LA
PILADORA NARCISA DE JESÚS DEL CANTÓN PALESTINA

Cooperación: Su ayuda es clave para nosotros. Le garantizamos que la información se mantiene en forma confidencial.

OBJETIVO: Recolectar información útil para determinar el grado de incertidumbre respecto a la propuesta **DE IMPLEMENTAR LA NIC 2 INVENTARIOS, EN LA PILADORA NARCISA DE JESÚS CANTÓN PALESTINA.**

NOMBRE:..... **EDAD:**.....

NIVEL DE ESTUDIO:.....

PREGUNTAS:

1. ¿Considera usted que es de gran importancia la implementación de las NIC en su empresa? ¿Por qué?

.....
.....

2.- ¿Cree usted que se verán afectadas las actividades económicas al implementar la NIC 2?

.....
.....

3. ¿Piensa usted que es importante la capacitación constante en cuanto a temas contables para mejor conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad? ¿Por qué?

.....
.....

4.- ¿Piensa usted que el sistema contable limita la ejecución de las normas? ¿Por qué?

.....
.....

5.- ¿Considera usted que el factor miedo al cambio es un limitante para poder adaptarse a las nuevas normas? ¿Por qué?

.....
.....

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ESTADOS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

**PILADORA NARCISA DE JESÚS.
AL 31 DE DICIEMBRE /2012**

INGRESOS		2,174,508.00
Ingresos Por Ventas	2,174,508.00	
Devoluciones en Ventas	-	
	<hr/>	
	2,174,508.00	
COSTO DE VENTAS		1,580,166.00

Costo de Producción

Compras netas locales	1,580,166.00	
UTILIDAD BRUTA EN VENTA		594,342.00

EGRESOS Y GASTOS

Gastos y costos

		504,345.66
Sueldos y Salarios y Bonificaciones	188,038.41	
Movilizaciones / Viáticos	41,727.00	
Papelерías y Misceláneos	3,885.00	
Honorarios y Dietas	28,350.00	
Alimentación	29,883.00	
Agua, Luz, Teléfonos y Telec	34,818.00	
Suministros y Materiales	39,396.00	
Combustibles y Lubricantes	29,358.00	
Mantenimientos y Reparaciones	27,825.00	
Transporte de Material	34,734.00	
Depreciación de Activos	41,396.25	
Impuestos Contribuc.Otros	4,935.00	

TOTAL COSTOS Y GASTOS		504,345.66
------------------------------	--	------------

**UTILIDAD DEL
EJERCICIO**

Utilidad particip. 15%		<hr/> <hr/> 13,499.45
------------------------	--	-----------------------

Utilidad Antes imp. A la Rent

Impuesto a la Renta Causado		76,496.89
		19,124.22

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 2: INVENTARIO

NIC 2: Inventario:

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios bajo el sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad del costo a reconocerse como un activo, para diferirlo hasta que los inventarios se vendan y los ingresos relacionados se reconozcan. Esta norma suministra una guía práctica en la determinación del costo y su reconocimiento posterior como un egreso, incluyendo cualquier deterioro del valor neto realizable. También proporciona una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.

La NIC 2 debe aplicarse en estados financieros preparados bajo el contexto del sistema de costo histórico, se emplea en la contabilización de inventarios diferente a:

- Obras en proceso que se origina bajo contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados con ella (ver NIC 11, Contratos de Construcción);
- Instrumentos financieros;
- Inventarios de productores de agrícolas, forestales y yacimientos minerales en la medida que son cuantificados a su valor neto de realización, de acuerdo con las prácticas establecidas en ciertas industrias.

Los inventarios mencionados en el numeral 3 son medidos a su valor neto de realización en ciertas etapas de producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando los cultivos agrícolas se han cosechado o los yacimientos minerales se han extraído y la venta esté asegurada bajo un contrato futuro o una garantía gubernamental, o cuando existe un mercado homogéneo y hay un riesgo insignificante de caída en la venta. Estos inventarios se excluyen del alcance de esta norma.

Definiciones

La NIC 2 emplea los siguientes términos:

- **Inventarios** son activos:
 - Que se tienen para la venta en el curso normal de la operación;
 - En el proceso de producción para tal venta; o

- En forma de materiales o suministro que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- **Valor neto realizable** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Los inventarios incluyen los bienes comprados y retenidos para vender, incluyendo, por ejemplo, las mercancías compradas por un minorista y que se tienen para ser vendidas a terceros, y también los terrenos y otra propiedad inmobiliarias que se tiene para la venta. Los inventarios también incluyen los bienes terminados o en curso de producción, así como los materiales y suministros que se espera utilizar en el proceso de producción. En el caso de un proveedor de servicios, los inventarios incluyen los costos del servicio, para los que la empresa aún no ha reconocido todavía los ingresos correspondiente (ver NIC 18, Ingresos).

Medición de los inventarios

Los inventarios se deben ser medidos al costo o valor neto de realización, el que sea más bajo.

Costo de inventarios

El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compras, de conversión y otros costos incurridos al traer las existencias a su ubicación y condición actuales.

Costos de compra

Los costos de compra de inventarios comprenden el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquellos que la empresa puede recuperar posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de compra.

Los costos de compra pueden incluir diferencias en cambio que surjan de una reciente adquisición de inventarios facturados en moneda extranjera, si se cumplen las circunstancias previstas en el tratamiento alternativo permitido en la NIC 21, Los Efectos de los Cambios en las Tasas de Cambio Extranjeras). Estas diferencias son limitadas a una devaluación severa o depreciación de una moneda contra la que no hay medio práctico de cobertura, que afecta los

pasivos que no pueden ser liquidados y que se originan en la adquisición reciente de inventarios.

Costos de conversión

Los costos de conversión de los inventarios contienen costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluyen la asignación sistemática de costos indirectos de producción variables y fijos en los que se incurre para convertir los materiales en productos terminados. Los costos indirectos de producción fijos son aquéllos costos indirectos de producción que permanecen relativamente constantes sin tener en cuenta el volumen de producción, tales como la depreciación y el mantenimiento de edificios y de equipo de planta, así como el costo de la administración y dirección de fábrica. Los costos de producción variables son aquéllos costos indirectos de producción que varían directamente o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales indirectos y la mano de obra indirecta.

Otros costos

En el costo de los inventarios se incluyen otros costos sólo en la medida en que se hubieran incurrido para traerlos a su ubicación y condición presentes. Por ejemplo, puede ser apropiado incluir como costo de los inventarios, los costos indirectos que no sean de producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Son ejemplos de costos excluidos del costo de inventarios y, reconocidos como gastos en el período en el cual se incurrieron:

- Cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra y otros costos de producción;
- Costos de almacenamiento, a menos que esos costos sean necesarios en el proceso de producción en, previamente a un proceso más avanzado de producción;
 - Gastos administrativos que no contribuyen a dar a los inventarios su ubicación y condición actuales; y
 - Gastos de venta.

En ciertas circunstancias, los costos financieros por préstamos se incluyen en el costo de inventarios. Estas circunstancias se identifican en el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23, Costos de Préstamos.

Costo de inventarios de un proveedor de servicios

El costo de inventarios de un proveedor de servicios consiste principalmente en la mano de obra y otros costos de personal comprometidos directamente con el suministro del servicio, incluyendo personal supervisor y gastos indirectos atribuibles. La mano de obra y otros costos relacionados con las ventas y personal administrativo general no se incluyen pero se reconocen como egresos en el período en el cual se incurrieron.

Sistemas de medición de costos

Los sistemas para la evaluación del costo de los inventarios tales como el método del costo estándar o el método del minorista, pueden usarse por conveniencia si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar toman en cuenta niveles normales de materiales y suministro, mano de obra, eficiencia y utilización de capacidad. Se revisan con regularidad y, si es necesario, se modifican a la luz de las condiciones actuales.

El método del minorista se usa en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan con velocidad, que tienen un margen de utilidad similares y para los cuales es imposible utilizar otros métodos para determinar su costo.

Fórmulas del costeo

El costo de inventarios de partidas que no son intercambiables normalmente, así como de los bienes o servicios producidos y segregados para proyectos específicos, debe determinarse por medio del uso del método de identificación específica de sus costos individuales.

Tratamiento de punto de referencia

El costo de inventarios, diferentes a aquellos determinados por el método de identificación específica, debe asignarse por medio del uso de la PEPS o por el método del costo promedio ponderado.

Tratamiento alternativo permitido

El costo de inventarios, determinado por métodos diferentes al método de identificación específica, debe asignarse por medio del uso de la fórmula UEPS.

Consistencia de fórmulas de costo

Toda empresa debe emplear la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tienen naturaleza similar. Para los inventarios con naturaleza o uso diferente (por ejemplo, ciertos artículos de comercio utilizados en un segmento de negocio y el mismo tipo de artículos de negocios utilizados en otro segmento de negocio), se pueden justificar mediante diferentes fórmulas de costo. Una diferencia en la ubicación geográfica de inventarios (y en las leyes tributarias respectivas) no es suficiente por sí misma para justificar el uso de diferentes fórmulas de costo. (SIC-1)

Valor neto realizable

El costo de inventarios puede no ser recuperable si dichos inventarios se dañan, si se han vuelto obsoletos completa o parcialmente, o si sus precios de venta han bajado. El costo de inventarios puede también no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o venta se han incrementado. La práctica de reducir los inventarios hasta el valor neto realizable, es consistente con el punto de vista según el cual los activos no deben ser valorados más allá de cantidades que se espera recuperar de su venta o uso.

Los inventarios son rebajados a menudo hasta el valor neto realizable sobre una base de partida por partida. No obstante, en algunas circunstancias puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas.

Las estimaciones del valor neto realizable se basan en la evidencia más confiable disponible en el momento de hacer los estimados, en cuanto a la cantidad de inventarios que se espera sean realizados. Tales estimaciones tienen en cuenta las fluctuaciones del precio o costos directamente relacionados con los eventos que ocurren después cierre, en la medida que tales eventos confirmen las condiciones existentes al final de dicho período.

Las estimaciones del valor neto realizable, también toman en consideración el propósito para el que se mantiene el inventario. Por ejemplo, el valor neto realizable de la cantidad de inventarios mantenido para satisfacer los contratos de ventas o de prestación de servicios se basa en el precio del contrato. Si los contratos de ventas son por menor cantidad que las mantenidas en inventarios, el valor realizable neto del exceso se basa en los precios generales de venta.

Los materiales y otros suministros que se tienen para su uso en la producción de inventarios, no se reducen en su precio por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados en los que serán incorporados, sean vendidos al costo o por encima de él. No obstante, cuando una baja en el precio de los materiales indica que el costo de los productos terminados excederá el valor realizable neto, los materiales se reducen en su precio hasta el valor realizable neto. En tales circunstancias, el costo de reemplazo de los materiales puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

Se debe hacer una nueva determinación del valor neto realizable en cada período posterior. Cuando las circunstancias que causaron previamente que los inventarios se redujeran en su precio por debajo del costo ya no existan, la cantidad de la reducción será revertida, de modo que la nueva cantidad en libros es la más baja del costo y el valor neto realizable revisado.

Reconocimiento como un egreso

Cuando los inventarios son vendidos, el importe en libros de esos inventarios debe reconocerse como un gasto en el período en el cual se reconoce los ingresos correspondientes. La cantidad de cualquier reducción en el precio de los inventarios al valor neto realizable y las pérdidas de inventarios debe reconocerse como un gasto en el período en que ocurra la reducción en el precio o la pérdida. La cantidad de cualquier reversión de alguna reducción en el precio de inventarios, originadas por un aumento en el valor neto realizable, debe ser reconocida como una reducción en el monto de inventarios reconocidos como un gasto en el período en el cual ocurre la reversión.

Revelación

Los estados financieros deben revelar:

- Las políticas contables adoptadas en la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo usada;
- El valor total en libros de los inventarios y el valor de las clasificaciones apropiadas a la empresa;
- El valor en libros de los inventarios expresadas a su valor neto realizable;
- El valor de cualquier reversión por rebaja en el precio de un activo que se reconoce como ingresos en el período de la reversión;

- Las circunstancias o eventos que llevaron a la reversión de una rebaja en el precio de inventarios; y
- El valor en libros de los inventarios dados en prenda como garantía de pasivos.

Cuando el costo de inventarios se determina por medio del uso de la fórmula UEPS de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido, los estados financieros deben revelar la diferencia entre la cantidad de inventarios tal como se muestra en el balance general y:

- El menor valor entre la fórmula PEPS o costo promedio ponderado y el valor realizable neto; o
- El menor valor entre el costo de reposición y el valor neto realizable.

En los estados financieros se debe revelar:

- El costo de los inventarios reconocido como un gasto durante el período; o

Los costos de operación, relacionados con los ingresos, reconocidos como gastos durante el período, clasificados por su naturaleza.

PILADORA NARCISA DE JESÚS

Figura 2. Entrada a la Piladora Narcisa de Jesús



ENTREVISTA

Figura 3. Entrevista a la Administradora



BODEGA

Figura 4. Inventario de la Piladora



Figura 5. Empacando el arroz



Figura 6. Inventario listo para la venta



MÁQUINARIAS

Figura 7. Máquinaria para el pilado del arroz



Figura 8. Máquinaria de secado



CUADRILLA

Figura 9. Personal operativo trabajando



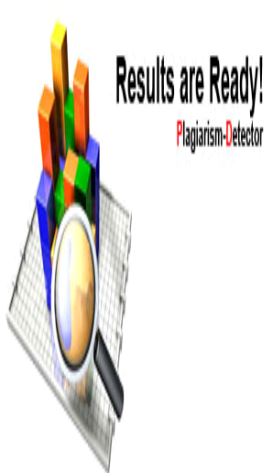
Figura 10. Arroz en cascara



ANEXOS DEL PLAGIO

Usando el programa Plagiarium Detector con un 2 %

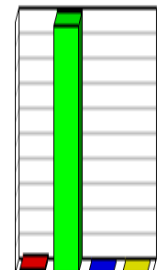
Summary



Results are Ready!

Plagiarism-Detector

Selected Report Details:



Plagiarism: 2% Quoted: 0%

Original: 98% Linked: 0%

Generated Reports: click once to view short details, double-click to view detailed analysis

Autoload status: undefined...

Filter Settings: ▲

Check type:

- show all

- show internet only

- show database only

Date:

Sorting:

- by generation time

- by plagiarism %

- by references %


View Style:

- detailed chart


- compact compare

Plagiarism Alert Threshold %:

% - Display only higher than:

Diagram	Date	Checked Document Name	Check Type	Plagiarism	Original	Quoted	Linked
	07/11/2013 20:07:57	tesis final noviembre.docx	Internet	2%	98%	0%	0%

Recommended:



View in Advanced Report Viewer