



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

**UNIDAD ACADÉMICA CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES**

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

TÍTULO DEL PROYECTO

**ANÁLISIS EN EL MANEJO DEL INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA
RENTABILIDAD MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 2 EN LA
EMPRESA ZECANORBER S.A UBICADA EN EL CANTÓN MILAGRO EN EL AÑO
2013**

AUTORES:

**Barzallo Gálvez María José
Solórzano Tucunango Andrea Stefanie**

Milagro, Septiembre de 2013

Ecuador

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL ASESOR

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

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de tesis de grado con el título **“Análisis en el manejo del inventario y su impacto en la rentabilidad mediante la implementación de la NIC 2 en la empresa ZECANORBER S.A ubicada en el cantón Milagro en el año 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.

Presentado por las egresadas:

María José Barzallo Gálvez.

C.I. 092921792-5

Andrea Stefanie Solórzano Tucunango.

C.I. 092364812-5

TUTORA:

MSc. Narcisa Bravo Alvarado

Milagro, Septiembre de 2013

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Nosotras: Egr. María José Barzallo Gálvez y Andrea Stefanie Solórzano Tucunango, por medio de este documento, entregamos el proyecto; **“Análisis en el manejo del inventario y su impacto en la rentabilidad mediante la implementación de la NIC 2 en la empresa ZECANORBER S.A ubicada en el cantón Milagro en el año 2013”**, del cual nos responsabilizamos por ser las autoras del mismo y tener la asesoría personal de la MSc. Narcisa Bravo Alvarado

Milagro, Septiembre del 2013

María José Barzallo Gálvez
C.I.: 0929217925

Andrea Stefanie Solórzano Tucunango
C.I.: 0923648125

CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

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

MEMORIA CIENTÍFICA	[]
DEFENSA ORAL	[]
TOTAL	[]
EQUIVALENTE	[]

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

PROFESOR DELEGADO

PROFESOR SECRETARIO

CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

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

MEMORIA CIENTÍFICA	[]
DEFENSA ORAL	[]
TOTAL	[]
EQUIVALENTE	[]

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

PROFESOR DELEGADO

PROFESOR SECRETARIO

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a Dios, por haberme dado la fuerza y el valor para culminar esta etapa de mi vida.

Agradezco también la confianza y el apoyo brindado por parte de mis padres, que sin duda alguna en el trayecto de mi vida me ha demostrado su apoyo y amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos.

A la empresa ZECANORBER S.A. Por permitirnos la utilización de la información necesaria para la respectiva realización del proyecto investigativo.

A cada uno de mis profesores que gracias a sus enseñanzas fue posible la culminación de este trabajo.

A mi tutora MSc. Narcisa Bravo Alvarado por toda la colaboración brindada, durante la elaboración de este proyecto.

A mi amiga y compañera de tesis Andrea Solórzano Tucunango, que gracias al equipo que formamos y el apoyo que siempre nos brindamos logramos llegar hasta el final del camino.

Finalmente doy gracias a todas las personas que ayudaron directa e indirectamente en la realización de este proyecto.

María José Barzallo Gálvez

AGRADECIMIENTO

A Dios por derramar sus bendiciones en mi vida y por permitirme culminar esta etapa estudiantil ya que sin él sería imposible llegar hasta estas instancias.

A papá y a mamá por su amor, apoyo incondicional y por palabras de motivación y sabiduría me han enseñado a no rendirme ni desfallecer ante cualquier obstáculo que se presente a diario.

A la empresa ZECANORBER S.A. por darnos la apertura necesaria para la obtención de la información y su colaboración para terminar este trabajo.

A la Universidad Estatal de Milagro por haberme abierto las puertas a las aras del conocimiento fundamental para mi formación académica y a los docentes quienes compartieron sus sapiencias y experiencias para ser excelentes profesionales.

A mi amiga y compañera de tesis María José Barzallo Gálvez que con mucha paciencia y esfuerzo pudimos concluir la presente tesis llevándonos gratas experiencias.

A nuestra querida tutora MSc. Narcisa Bravo Alvarado quien estuvo presta a ayudarnos en todo momento, por su guía y asesoramiento para la culminación de la tesis.

A todas las personas que participaron e hicieron posible la terminación del proyecto.

Andrea Solórzano Tucunango

DEDICATORIA

Al creador de todas las cosas, por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo cada día más, por ello, con toda la humildad que de mi corazón puede emanar, dedico en primer lugar mi tesis a Dios.

A mis padres, José Eugenio Barzallo Iñiguez y Yenny Elizabeth Gálvez Barco por ser las personas que me han acompañado durante todo mi trayecto estudiantil y de vida.

A mis hermanos Jenniffer Tatiana y José Javier Barzallo Gálvez por estar siempre presentes, acompañándome y motivándome en cada paso que doy.

A mis abuelitas Laura María Barco Alvario y Hilda Rosalina Iñiguez Candelario quienes con sus oraciones han velado por mí durante este arduo camino para convertirme en una profesional.

María José Barzallo Gálvez

DEDICATORIA

El presente trabajo le dedico a Dios por permitirme alcanzar este objetivo y darme el entendimiento para poder llevarlo a cabo.

A mis padres Mario Gastón Solórzano Bernita y Silvia Patricia Tucunango Cedillo quienes han velado por mi bienestar y educación convirtiéndose en los pilares más importantes en mi vida, es por ello que con profunda gratitud les dedico este trabajo.

A mis hermanas Johana Fernanda, Margaret Jacqueline y en especial a Katherine Vanessa Solórzano Tucunango quien con mucha paciencia supo escucharme y brindarme su apoyo en cualquier momento

Andrea Solórzano Tucunango

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

**Doctor, MSc.
Jaime Orozco Hernández**

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue **“Análisis en el manejo del inventario y su impacto en la rentabilidad mediante la implementación de la NIC 2 en la empresa ZECANORBER S.A ubicada en el cantón Milagro en el año 2013”**, y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias de Administrativas y Comerciales.

Milagro, Septiembre de 2013

María José Barzallo Gálvez
C.I.: 092921792-5

Andrea Solórzano Tucunango
C.I.: 092364812-5

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Problematización.....	3
1.1.2 Delimitación del problema	5
1.1.3 Formulación del Problema.....	5
1.1.4 Sistematización del problema.....	6
1.1.5 Determinación del tema	7
1.2 OBJETIVOS.....	7
1.2.1 Objetivo General	7
1.2.2 Objetivos específicos	7
1.3 JUSTIFICACIÓN	8
CAPÍTULO II	10
MARCO REFERENCIAL.....	10
2.1 MARCO TEÓRICO.....	10
2.1.1 Antecedentes Históricos.....	11
2.1.2 Antecedentes Referenciales.....	20
2.1.3 Fundamentación	29
2.2 MARCO LEGAL	42
2.3 MARCO CONCEPTUAL	50
2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES	55
2.4.1 Hipótesis General.....	55
2.4.2 Hipótesis Particulares.....	55
2.4.3 Declaración de variables	56
2.4.4 Operacionalización de las variables	57
CAPÍTULO III	61
MARCO METODOLÓGICO	61
3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN Y SU PERSPECTIVA GENERAL	61
3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA	63
3.2.2 Delimitación de la población.....	64
3.2.3 Tipo de muestra	64
3.2.4 Tamaño de la muestra.....	65
3.2.5 Proceso de Selección.....	65
3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS	66

3.3.1 Métodos Teóricos	66
3.3.2 Métodos empíricos	68
3.3.3 Técnicas e instrumentos.....	69
3.4 EL TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN.....	70
CAPÍTULO IV.....	72
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	72
4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL	72
4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS...	100
4.3 RESULTADOS	101
4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS.....	103
CAPÍTULO V.....	106
PROPUESTA	106
5.1 TEMA.....	106
5.2 FUNDAMENTACIÓN.....	106
5.3 JUSTIFICACIÓN	108
5.4 OBJETIVOS.....	109
5.4.1 Objetivo General de la propuesta.....	109
5.4.2 Objetivos Específicos de la propuesta.....	109
5.5 UBICACIÓN	109
5.6 FACTIBILIDAD	111
5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....	119
5.7.1 Actividades	120
5.7.2 Recursos, Análisis Financiero	140
5.7.3 Impacto	144
5.7.4 Cronograma	145
5.7.5 Lineamiento para evaluar la propuesta	146
CONCLUSIONES	148
RECOMENDACIONES	149
BIBLIOGRAFÍA	150
ANEXOS	155

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1.	
Declaración de variables	56
Cuadro 2.	
Operacionalización de variables.....	57
Cuadro 3.	
Personal de la empresa ZECANORBER S.A.	65
Cuadro 4.	
Clientes de la empresa ZECANORBER S.A.	65
Cuadro 5.	
Edad de los clientes de la empresa ZECANORBER S.A	73
Cuadro 6.	
Formación Académica de los clientes de la empresa ZECANORBER S.A.....	74
Cuadro 7.	
Clientes fijo de la empresa ZECANORBER S.A.....	75
Cuadro 8.	
Importancia de los inventarios.....	76
Cuadro 9.	
Mercadería disponible	77
Cuadro 10.	
Persona encarga del despacho de los productos	78
Cuadro 11.	
Almacenamiento de los inventarios	79
Cuadro 12.	
Disponibilidad de la mercadería a comprar	80
Cuadro 13.	
Envío de la mercadería a tiempo.....	81
Cuadro 14.	
Inconvenientes al comprar la mercadería.....	82
Cuadro 15.	
Atención al cliente	83
Cuadro 16.	
Edad del personal de la empresa ZECANORBER S.A.....	84
Cuadro 17.	
Formación académica del personal.....	85

Cuadro 18.	
Área donde labora el personal de la empresa ZECANORBER S.A.	86
Cuadro 19.	
Conocimiento de la NIC 2 en la empresa	87
Cuadro 20.	
Manejo de los inventarios.....	88
Cuadro 21.	
Manejo de los inventarios influye en la rentabilidad	89
Cuadro 22.	
Supervisión del personal.....	90
Cuadro 23.	
Supervisión del personal influye a la realización de registros contables.....	91
Cuadro 24.	
Manuales de Procedimientos	92
Cuadro 25.	
Manuales de Procedimiento incide en los inventarios	93
Cuadro 26.	
Aplicación de la NIC 2 en los inventarios	94
Cuadro 27.	
Revisión periódica en los niveles de inventarios	95
Cuadro 28.	
Revisión periódica en los niveles de inventarios y su incidencia en las ventas	96
Cuadro 29.	
Conocimiento del impacto al aplicar la NIC 2	97
Cuadro 30.	
Verificación de Hipótesis	103
Cuadro 31.	
Presupuesto del Proyecto	117
Cuadro 32.	
Lista de Productos de ZECANORBER S.A.	121
Cuadro 33.	
Rotación de los inventarios de ZECANORBER S.A.....	123
Cuadro 34.	
Resumen de los Inventarios con menor rotación.....	124
Cuadro 35.	
Clasificación ABC de los Inventarios de ZECANORBER S.A.....	126

Cuadro 36.	
Resumen ABC de los Inventarios de ZECANORBER S.A.....	126
Cuadro 37.	
Kárdex - Método Promedio	127
Cuadro 38.	
Kárdex - Método Promedio y FIFO.....	128
Cuadro 39.	
Determinación del Porcentaje de Aplicación	130
Cuadro 40.	
Inventarios sujetos a prueba de Valor Neto de Realización al 31 de Diciembre del 2012.....	131
Cuadro 41.	
Plan de Capacitación.	133

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	
Estructura del Comité de Interpretaciones Financieras	18
Figura 2.	
Edad de los clientes de la empresa ZECANORBER S.A	73
Figura 3.	
Formación Académica de los clientes de la empresa ZECANORBER S.A.....	74
Figura 4.	
Clientes fijo de la empresa ZECANORBER S.A.....	75
Figura 5.	
Importancia de los inventarios.....	76
Figura 6.	
Mercadería disponible	77
Figura 7.	
Persona encarga del despacho de los productos	78
Figura 8.	
Almacenamiento de los inventarios	79
Figura 9.	
Disponibilidad de la mercadería a comprar	80
Figura 10.	
Envío de la mercadería a tiempo.....	81
Figura 11.	
Inconvenientes al comprar la mercadería.....	82
Figura 12.	
Atención al cliente	83
Figura 13.	
Edad del personal de la empresa ZECANORBER S.A.....	84
Figura 14.	
Formación académica del personal.....	85
Figura 15.	
Área donde labora el personal de la empresa ZECANORBER S.A.....	86
Figura 16.	
Conocimiento de la NIC 2 en la empresa	87
Figura 17.	
Manejo de los inventarios.....	88

Figura 18.	
Manejo de los inventarios influye en la rentabilidad	89
Figura 19.	
Supervisión del personal	90
Figura 20.	
Supervisión del personal influye a la realización de registros contables.....	91
Figura 21.	
Manuales de Procedimientos	92
Figura 22.	
Manuales de Procedimiento incide en los inventarios	93
Figura 23.	
Aplicación de la NIC 2 en los inventarios	94
Figura 24.	
Revisión periódica en los niveles de inventarios	95
Figura 25.	
Revisión periódica en los niveles de inventarios y su incidencia en las ventas	96
Figura 26.	
Conocimiento del impacto al aplicar la NIC 2	97
Figura 27.	
Organigrama Estructural	115

RESUMEN

En la actualidad, las NIIF/NIC son normativas reconocidas y aceptadas a nivel mundial cuyo objetivo principal es preparar Estados Financieros bajo un único lineamiento, siendo fundamental para todas las empresas aplicar estos estándares dentro de los procesos contables. En el Ecuador, la Superintendencia de Compañías, es el organismo que supervisa que la aplicación de estas normas se dé en aquellas entidades que se encuentran bajo su fiscalización. Los inventarios es el activo que representa parte esencial en los Estados Financieros ya que por medio de él se puede obtener ganancias o pérdidas, es aquí donde el manejo, el control, las políticas, los costos influyen en la rentabilidad de la misma. En el presente documento se recoge la información concreta de la problemática (causas, efectos) determinados en el capítulo 1, donde se narra la situación problemática de los inventarios dentro la empresa, como el inadecuado manejo de los mismos, es por ello que para tener una mejor comprensión de la investigación se elaboró las hipótesis con sus respectivas variables, las mismas que se fundamentaron en el capítulo 2 a través de fuentes primarias, secundarias y terciarias. En el Marco Metodológico se analiza el problema a través de las técnicas, métodos e instrumentos en el que se concluyó que el tipo de muestra es el no probabilístico dado a que la población es delimitada. El estudio se desarrolló aplicando el tipo de investigación descriptiva, aplicada, bibliográfica, correlacional y de campo, además se efectuaron encuestas al personal y a los clientes de la empresa donde se constató que los empleados de la misma tienen un alto grado de desconocimiento de la NIC 2 y en su adopción. Además se consultó a expertos como forma de obtener opiniones acerca de esta temática. Se efectuaron recomendaciones como evaluar los productos bajo el sistema ABC mediante la rotación, valorar a los inventarios según el método que más le resulte rentable y trabajar con el menor de los costos, siendo el trabajo investigativo de importancia ya que se pretende orientar y guiar las decisiones que el empresario debe adquirir en su organización para un correcto manejo del inventario.

Palabras claves: Normas Internacionales de Contabilidad, Inventarios, Costo, Valor Neto Realizable, Manejo, métodos, sistemas, NIC 2

SUMMARY

In the present, the IFRS/IAS regulations are recognized and accepted worldwide whose main objective is to prepare financial statements under a single guideline, being fundamental to all businesses to apply these standards within the accounting process. In Ecuador, the Superintendency of Companies, is the agency that supervises the application of these rules in those entities that are under your control. The inventory is the asset that represents essential part in the Financial Statements that already by means of it you can obtain gains or losses, it is here where the management, control, policies, costs influence the profitability of the same. In the present document contains the specific information of the problematic (causes, effects) identified in chapter 1, where he narrates the situation of the inventory problems within the company, such as the improper management of the same, that is why to have a better understanding of the research is developed the hypothesis with their respective variables, the same that were based on the chapter 2 through primary sources, secondary and tertiary. In the methodological framework analyzes the problem through the techniques, methods and instruments in which it was concluded that the type of sample is the non-probabilistic due to the fact that the population is defined. The study was developed by applying the type of descriptive research, applied, bibliographical, and correlational field, in addition surveys were conducted with staff and clients of the company where it was found that the employees of the same have a high degree of ignorance of the NIC 2 and its adoption. In addition experts have been consulted as a way of getting views on this topic. Recommendations were made to evaluate the products under the ABC system through the rotation, valuing inventories according to the method that you find most profitable and working with the less of the cost, being the investigative work of importance, since it seeks to direct and guide the decisions that the employer must acquire in your organization for a proper handling of inventory.

Key Words: International Standards of Accounting, inventories, cost, net realisable value, management, methods, systems, NIC 2

INTRODUCCIÓN

La globalización y la participación activa de los mercados internacionales en cada país han generado en todo el mundo variaciones en las reformas contables para obtener uniformidad en la información financiera, proporcionando a los inversionistas y a las persona interesadas la comparabilidad de los Estados Financieros de una nación con otra.

Las empresas de nuestro país se enfrentan a la situación de implementar las Normas Internacionales de Contabilidad debido a la importancia que tienen al trabajar bajo estos estándares y a los cambios que generan en las cuentas contables y en especial en la cuenta de las existencias, siendo la principal fuente de ingreso dentro de la organización.

En la empresa ZECANORBER S.A existe una mala administración de los inventarios ocasionado por el desconocimiento que el personal de la empresa tiene al no emplear la norma correspondiente, pudiendo ser la poca importancia que le dan o a la desinformación que poseen de ellas, perdiendo la oportunidad de crecimiento empresarial y económico por no contar dentro de la entidad personas especializadas en este tema.

El propósito de esta investigación es la de analizar cómo el inadecuado manejo del inventario y el no aplicar la NIC 2 afecta la rentabilidad de la empresa ZECANORBER S.A mediante la aplicación de encuestas y entrevistas al personal administrativo, que permitan conocer y mejorar la situación actual de la misma.

Se revelará la importancia de utilizar la NIC sobre los inventarios, y así como también la utilización de metodologías que ayudarán a mejorar el sistema de control de las existencias. La intención de este estudio es la de estimular y más que nada que esto sirva como una guía a los señores estudiantes para el desarrollo de sus conocimientos en el manejo, registro y control de los inventarios, las mismas que le ayudarán en el campo laboral. Además cabe recalcar que en la empresa ZECANORBER S.A no se ha realizado ninguna clase de estudio relacionado con esta temática.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

El problema de investigación es la base sobre el cual inicia toda indagación, desencadenando el quehacer científico según Rodríguez Pañuelas (2005), por lo tanto, se puede decir que es todo aquel hecho o evento sobre el cual el investigador tiene la necesidad de conocer, recopilar información de investigaciones similares que ayudarán a explicar y resolver la temática a tratar.

En este capítulo se narra o se cuenta la situación problemática que va ser objeto de estudio, en el que se revela las características, naturaleza y dimensiones del mismo, en otras palabras describe el estado actual del problema exponiendo las implicaciones que tiene y las posibles soluciones, por ello resulta indispensable poseer un conocimiento previo sobre el escenario a estudiar.

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Según Susana Hernández “Marco Metodológico” en el 2009 afirma que el planteamiento del problema no es más que la delimitación clara y precisa del objeto de la investigación que se realiza por medio de preguntas, lecturas, para saber qué es lo problemático del asunto o cuestión usando los tópicos, determinar fines y objetivos distinguiendo y jerarquizando lo que realmente se sabe, lo que implica y lo que se quiere saber; justificar el por qué y para qué se quiere estudiar e investigar ese problema tomando en cuenta la información que se maneja, los esquemas

teóricos que se conocen, los juicios de valor que se sostiene, la capacitación metódica y técnica que se tiene y el tiempo de que se dispone.¹

1.1.1 Problematización

En la actualidad, el mundo está avanzando a pasos agigantados hacia la adopción de las normas internacionales de información financiera en búsqueda de la uniformidad de los Estados Financieros a razón de que han ido internacionalizándose las actividades comerciales de acuerdo a Manuel Arranz, Socio Director del IFRS (2008).

El Ecuador está atravesando por una etapa de cambios debido a los nuevos reglamentos que se han venido dando a través del tiempo, tanto en normativas internacionales como en las leyes vigentes en el país. Todo esto con el fin de que la actividad comercial se desarrolle de una manera más formal y equitativa.

El trato del inventario se ha visto violentado por parte de las empresas al querer llevar su contabilidad desde su punto de vista, haciendo a un lado las normas internacionales de contabilidad que actualmente rigen al país y por lo cual las empresas deberán acogerse a las mismas sin objeción alguna.

La provincia del Guayas es uno de los principales polos de desarrollo económicos según lo establece la Prefectura del Guayas, por lo tanto, el implementar la NIIF, resulta para las compañías un cambio sustancial en la forma de ver sus negocios, acarreando cambios en la presentación de sus reportes financieros y actividades de control.

Milagro es un cantón comercial, industrial y agrícola con 166.634 habitantes entre ellos 83.393 mujeres y 83.241 hombres según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) en el año 2010.

Dentro de este cantón se encuentra situada la empresa ZECANORBER S.A., la misma que se dedica a la venta de productos fungicidas y fundas para banano orgánico. En dicha entidad se observa que existe un inadecuado manejo de su

¹ HERNÁNDEZ, Susana: Marco Metodológico, <http://metodologiadelainvestigacion.forumcommunity.net/?t=14325375>, extraído el 19 de junio del 2013

inventario al no adaptar la NIC 2 por parte del departamento contable debido a la incertidumbre del impacto financiero que puede ocasionar a la rentabilidad de la organización.

Una de las principales razones que conlleva a que no se esté efectuando el manejo del inventario de una manera eficaz es la poca supervisión al personal responsable de la mercadería que provoca un retraso en todos los registros contables, Oscar Mendoza, Decano de la Facultad de Economía y Negocios de la ESPOL, Gestión de Inventarios (2009), establece que es fundamental tener precisión en los registros de las mercancías porque permite conocer en todo momento los productos con que se dispone.

Por otro lado, al no usar el manual de procedimiento establecido por la empresa se origina un descontrol de todos los productos que ésta posee, Giovanni E. Gómez (2008) menciona que las guías forman un pilar fundamental al establecer responsabilidades a los encargados de cada área y así desarrollar adecuadamente sus actividades.

Otra problemática que se enfrenta la empresa es el escaso conocimiento de las normas internacionales por parte de los funcionarios, esto origina una mala aplicación en los métodos de valuación de inventarios, resulta un desafío para la mayoría de profesionales tener un dominio de las metodologías de valorización de activos y pasivos debido a la carencia de competencias.

La revisión deficiente en los niveles de inventario ocasiona que la empresa no cumpla con las ventas proyectadas, esto se debe al poco recuento cíclico en las clasificaciones de los artículos o comprobaciones en los registros y documentos.

De conservar esta situación la empresa presentará problemas al no establecer ajustes necesarios que deberán ser adoptados de acuerdo a los estándares internacionales, cabe indicar que el incumplimiento de las normativas vigentes dará lugar a sanciones por parte de las Instituciones Reguladoras según resoluciones establecidas por la Superintendencia de Compañías.

El rubro de inventarios desempeña sin lugar a dudas un papel esencial dentro de toda empresa. Por tal motivo esta investigación contribuirá a mejorar la percepción

por parte de los funcionarios de cómo implementar la NIC 2 y así tener un mejor manejo de los inventarios en la empresa, recalcando al gerente de la empresa la importancia de conocer la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) ya que mediante ella se obtendrá información financiera de calidad.

1.1.2 Delimitación del problema

País: Ecuador

Región: Costa

Provincia: Guayas

Cantón: Milagro

Sector: Urbano

Zona: 5

Área: Contable

Universo: Empresa ZECANORBER S.A

Tiempo: 2013

1.1.3 Formulación del Problema

¿Cómo el inadecuado manejo del inventario y el no aplicar la NIC 2 afectan la rentabilidad de la empresa ZECANORBER S.A ubicada en el Cantón Milagro Provincia del Guayas zona 5 en el año 2013?

A continuación se presentan las características de la situación problemática:

Delimitado: Esta investigación se enfoca directamente a todos los procesos que tengan relación con los inventarios que hay dentro de la empresa ZECANORBER S.A.

Claro: La manera en que se está llevando esta investigación es clara porque en ella se dan a conocer todos los movimientos que están suscitando actualmente en la entidad cuestionada.

Evidente: La necesidad de aplicar este tipo de investigación en la empresa ZECANORBER S.A. es de carácter notorio porque se ha podido observar la forma inadecuada en que los funcionarios manejan sus inventarios

Relevante: Es de aspecto relevante por la importancia que tiene dentro de la empresa los inventarios y que para su solución requiere de apoyos científicos como teorías y metodologías.

Original: El presente estudio es de carácter novedoso debido a que en la empresa ZECANORBER S.A no se ha realizado investigaciones relacionadas con la temática a tratar.

Factible: Los recursos necesarios para llevar a cabo la realización del proyecto están al alcance de las investigadoras como el acceso a la información, la disposición de tiempo, tecnológicos y económicos.

1.1.4 Sistematización del problema

¿De qué manera la poca supervisión a la persona responsable del inventario incide al retraso en los registros contables de la empresa ZECANORBER S.A?

¿En qué manera al no aplicar el manual de procedimiento establecido afecta al control de los inventarios de la empresa ZECANORBER S.A?

¿Cómo afecta el escaso conocimiento de la NIC 2 por parte de los funcionarios al aplicar los métodos de inventario de la empresa ZECANORBER S.A?

¿De qué modo la revisión en los niveles de inventario afecta a las ventas proyectadas de la empresa ZECANORBER S.A?

1.1.5 Determinación del tema

Análisis del manejo de los inventarios y su impacto en la rentabilidad mediante la implementación de la NIC 2 en la empresa ZECANORBER S.A ubicada en el Cantón Milagro en el año 2013.

1.2 OBJETIVOS

Según Juan Carlos Fuentes “Marco Metodológico” en el 2009 definen que los objetivos son el enunciado de los propósitos de la investigación, representan las guías del estudio y su alcance es determinante para el investigador. Deben manifestarse con claridad y susceptibles de ser alcanzados. Por otra parte, vienen dados en función del título y el planteamiento del problema. Estos identifican de forma clara y precisa lo que se pretende lograr al finalizar el proyecto.

Se divide en dos: el objetivo general y los objetivos específicos.

1.2.1 Objetivo General

Analizar el inadecuado manejo del inventario y la no aplicación de la NIC 2 de la empresa ZECANORBER S.A mediante la aplicación de encuestas y entrevistas al personal administrativo, para conocer y mejorar la situación actual de la misma.

1.2.2 Objetivos específicos

- Conocer de qué manera la poca supervisión a la persona responsable del inventario incide al retraso en los registros contables en la empresa ZECANORBER S.A.
- Establecer en qué manera el no aplicar el manual de procedimiento establecido afecta el control de los inventarios de la empresa ZECANORBER S.A.

- Analizar cómo afecta el escaso conocimiento de la NIC 2 por parte de los funcionarios al aplicar los métodos de inventario en la empresa ZECANORBER S.A.
- Determinar de qué modo la revisión deficiente en los niveles de inventario afecta a las ventas proyectadas de la empresa ZECANORBER S.A.

1.3 JUSTIFICACIÓN

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en la actualidad se han convertido en una necesidad para las empresas, debido a que estas normas estandarizan la información en todos los países que la adoptan facilitando la lectura y el análisis de los Estados Financieros, por lo que se hace necesario e indispensable para el profesional el conocimiento y la correcta utilización de las mismas, que permitirán dar alternativas de solución en los cambios que ocurren en el mercado actual según Edmundo Flórez Sánchez (2012), Líder de Investigación de Estándares Internacionales.

En las entidades que se dedican a la compra y venta de productos, el inventario representa la mayor parte del total de sus activos según lo señala José Ramírez (2007), incidiendo directamente en la rentabilidad del negocio debido a la importancia relativa que estos tienen, por lo que resulta necesario para los administradores centrar su atención en el control de los inventarios.

En la empresa ZECANORBER S.A. mediante la inspección ocular se pudo constatar el inadecuado manejo que mantienen sobre los inventarios y la necesidad de adoptar esta norma, así como la poca supervisión que existe en el personal responsable de llevar la mercancía, la revisión deficiente en los niveles de inventario, el no aplicar manuales de procedimientos establecidos y el escaso conocimiento de la NIC 2 por parte de los funcionarios pueden afectar directamente en sus actividades económicas y operativas. Este trabajo de investigación se centra en investigar a fondo las posibles repercusiones que conllevara el hecho de que las empresas adopten las normas internacionales de contabilidad; y en especial la NIC 2 para el manejo, registro y control de sus inventarios.

Es evidente la importancia que representa la realización de este proyecto, ya que un buen control en los sistemas de inventarios permitirá a la empresa estar a la par con la alta competencia existente en el mercado, mediante la implementación de la NIC 2 existencia que es la que se encarga de establecer las bases para el buen manejo, control y registro de los inventarios, le van a permitir a ZECANORBER S.A llevar la información contable de forma actualizada y veraz de uno de los principales rubros que maneja la organización.

Los resultados que se obtengan estarán orientados a facilitar la toma de decisiones permitiendo la simplificación de procesos administrativos y contables de forma tal, que su aplicación brinde beneficios en la aceptación y confiabilidad de la información suministrada, es mejor aprovechamiento del tiempo, de los recursos humanos, financieros y tecnológicos siendo estos factores requeridos para impulsar el proceso de expansión de la empresa, y con la finalidad de alcanzar los objetivos y metas organizacionales cumpliendo con su razón social, logrando la organización altos niveles de comercialización y eficiencia en el cumplimiento de sus actividades.

Desde el punto de vista metodológico, esta investigación generará instrumentos de medición confiables y válidos, los que se obtendrán de métodos teóricos y empíricos que fundamentarán y responderán a las características propias de la investigación mediante la vinculación de información , las técnicas tales como encuestas, entrevistas que permitirá conocer mediante un estudio real y confiable la situación de la entidad y además se utilizará el criterio de expertos quienes ayudarán a fundamentar este trabajo investigativo.

Con este análisis, se pretende mejorar la forma de que los funcionarios lleven su inventario, ajustándolo a las necesidades de las gerencias atendidas por esta área. Es necesario destacar que este estudio trasciende más allá del sector comercial, debido a que el presente proyecto de investigación beneficiará, no solo para la empresa en cuestión, sino para investigadores y analistas a quienes compete dicho tema para su provecho académico y profesional, en virtud de que se proporcionen datos científicos sobre los cuales se puede apoyar la realización de otros estudios relacionados con el área y de una u otra forma servir a la sociedad de una manera eficiente dándoles alternativas de solución, mediante la capacidad y conocimientos adquiridos al transcurso de la carrera estudiantil.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

El marco de referencia constituye el segundo capítulo del proyecto en donde se recopila e inscribe el problema a investigar dentro del conjunto de conocimientos, variables, conceptos, hipótesis y teorías desarrolladas por otros investigadores sobre el tema² según Héctor Lerna (2007)

En esta sección se encuentra toda información relacionado al tema a estudiar, como los resultados de estudios anteriores (Antecedentes), las teorías de donde se puede deducir el problema de investigación (Marco teórico), y las principales definiciones (Marco Conceptual) en que está basado el problema de investigación y además en ella se describe los aspectos que ayudarán a aclarar los antecedentes y el contexto donde se llevará a cabo la investigación (Marco Legal y otros).³

2.1 MARCO TEÓRICO

Según Julia Scherba de Valenzuela, PhD. en el 2008 un marco teórico es el grupo central de conceptos y teorías que uno utiliza para formular y desarrollar un argumento. Esto se refiere a las ideas básicas que forman la base para los argumentos, mientras que la revisión de literatura se refiere a los artículos, estudios

²LERNA, Héctor:-*Metodología de la investigación*, Ecoe Ediciones, Bogotá, 2007.

³ HURTADO, Ivan y TORO Josefina: *Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambios*, CEC S.A, Caracas, 2007.

y libros específicos que uno usa dentro de la estructura predefinida. Este puede ser definido como el compendio de una serie de elementos conceptuales que sirven de base a la indagación por realizar.

2.1.1 Antecedentes Históricos

La contabilidad, es una disciplina diseñada por el hombre para satisfacer su necesidad de administrar y conocer el resultado de las actividades que realiza, proporcionando información adecuada del acontecer económico.

Según Esteban Hernández Esteve, en su artículo publicado menciona que la contabilidad es una actividad antiquísima como la de la humanidad.

Hace 45.000 años aparece como sociedades nómadas el hombre de Cromagnon. El hombre prehistórico, que en la soledad de las cuevas, como la de Altamira, deja constancia del número de sus animales cobrados en cacería.¹

En los primeros tiempos de la Edad Antigua, esta necesidad surge desde el momento mismo en el que el hombre lucha diariamente por la subsistencia dando lugar al intercambio de bienes o servicios, conocido hasta el día de hoy como trueque, economía que se caracterizó en las culturas primitivas.⁴

Las primeras formas de registros se realizaron en tablillas de barro debido a que el hombre se vio obligado a llevar cuentas y guardarlos en su memoria y muchas veces ésta no almacenaba la información requerida como por ejemplo dejar constancia de datos relativos a su vida económica y/o bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que conservaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc.⁵

Entre los siglos VI y IX en Constantinopla, se emite el “Solidus” de oro con peso de 4.5 gramos, constituyéndose en la moneda más aceptada en todas las

⁴MONAGAS, Dulce & VELIZ, Carlos: *El Origen de la Contabilidad. Evolución histórica en la sociedad*, http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco_archivos/ponencias/Actas%20XIII/Trabajos%20Episte/MONAGAS_VELIZ_el%20origen_TRABAJO.pdf

⁵HERNANDEZ, Esteban: “La Historia de la Contabilidad”, *Revista Libros*, N° 67-68, <http://www.aeca.es/comisiones/historia/lahistoriadelacontabilidad.htm>

transacciones internacionales, permitiendo mediante ésta una homogeneidad en la registraci3n contable, alcanzando un alto conocimiento y desarrollo m1ximo de la contabilidad las ciudades italianas.⁶

En el a1o de 1494, en la ciudad de Venecia Francisco Di Luca Paciolo public3 su libro denominado Summa de Arithmetica, en uno de cuyos cap1tulos relativo a "Las cuentas y las Escrituras", se describe por primera vez el sistema que ahora conocemos como partida doble, la cual es la base de la contabilidad actual.

La Contabilidad ha venido evolucionando en el tiempo, adapt1ndose a las circunstancias de los diferentes modelos econ3micos y a las necesidades de las diferentes actividades realizadas por el hombre, as1 encontramos que la Contabilidad se ha especializa por tipo de industria, existiendo una para las actividades b1sicas o extractivas como son la agricultura, ganader1a, miner1a, petrolera, etc., otra para las industrias manufactureras o transformadoras, otra especializaci3n para las actividades comerciales y de servicios como los bancos.

Durante m1s de 30 a1os, la Comisi3n de Principios de Contabilidad (CPC) del Instituto Mexicano de Contadores P1blicos A.C. (IMCP) fue la encargada de emitir la normatividad contable en nuestro pa1s, en boletines y circulares de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.⁷

Instituto Estadounidense de Contadores P1blicos Certificados (AICPA por sus siglas en ingl3s) es un grupo de contadores p1blicos que originalmente establecieron las pautas que todos los contadores deben seguir. Dado que los contadores conoc1an mejor el terreno, en ese entonces era natural para ellos mantener el monopolio sobre la configuraci3n de estos principios. La comisi3n autorizada que originalmente era la responsable de definir los principios de contabilidad para el AICPA fue el Comit3 de Procedimientos de Contabilidad (1936-1959). Ellos fueron remplazados pronto por la Junta de Principios de Contabilidad del AICPA, que se estableci3 en 1959.

⁶ THOMPSON, Janneth: Historia de la Contabilidad, <http://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>

⁷ ALVARADO, A: Pcgga vs Niif, <http://www.buenastareas.com/ensayos/Pcga-Vs-Nif/5356064.html>, extra1do el 26 de abril del 2013

En el año de 1966 surge una propuesta de crear un Estudio Internacional de Contadores (AISG) para poder desarrollar comparaciones de prácticas contables y auditorías de los 3 países (Canadá, Reino Unido y Estados Unidos), y en el año de 1967 se crea este grupo, siendo el precursor del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad – IASC. Hasta el año de 1977 se llegó a publicar 20 estudios realizados en la práctica contable para inventarios, y posteriormente luego de la publicación fue disuelto este grupo.⁸

En el Congreso Mundial de Contadores desarrollado en Sydney (1968), el señor Henry Benson planteó la creación del IASC, propuesta que fue debatida por los 3 países que conformaron el AISG.

En la ciudad de Estados Unidos nace la Asociación de Principios Contables (APB – Accounting Principles Board) quienes emitieron por primera vez una guía de cómo presentar la información financiera, pero luego esta asociación fue desplazada debido a que estaba integrada por profesionales que trabajaban en los bancos, instituciones públicas y privadas, por lo que su participación era de buscar beneficios en estas empresas.

Posteriormente aparece el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), quien tuvo gran incidencia en los profesionales del ámbito contable. Este comité emitió muchas normas que transformaron la manera de ver y mostrar la información. Unos de los requisitos para que los integrantes de este comité (FASB) pudieran seguir laborando era la de que no podían trabajar en organizaciones con fines de lucro sino en instituciones educativas como docentes, por lo que aquellos que no se acogían a este mandato no podrían continuar en esta consejo. Luego se crearon diversos organismos, comités y varias publicaciones destinadas para la profesión contables: Asociación Americana de Contabilidad (American Accounting Association - AAA), Boletines de Estudios Contables (Arb-accountingresearch bulletin), “Consejo de Normas de

⁸BALLE, Louise:¿Quién fundó los PCGA?, http://www.ehowenespanol.com/fundo-pcga-sobre_129356/

Auditoria (Asb-auditing Standard Board), Instituto Americano de Contadores Públicos (Institute of Certified Public Accountans), etc.⁹

Hasta la década de 1970, la Junta de Principios de Contabilidad fue responsable de establecer los principios que deberían seguir todos los contadores estadounidenses. Pero en 1973, el AICPA y la Junta de Principios de Contabilidad tuvieron que transferir esta responsabilidad a la Junta de Normas de Contabilidad Financiera, una empresa sin fines de lucro que fue nombrada por la Comisión de Valores y Bolsa (SEC).

En el año 1973, se crea el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) mediante un acuerdo realizado por representantes de varios países: Canadá, Francia, Australia, Alemania, Japón, Reino Unido, Estados Unidos, México, Los Países Bajos e Irlanda.

Por primera vez abre una oficina en el 3 St Helen's Place, Londres. Paul Rosenfield (sede Estados Unidos), siendo el presidente Sir Henry Benson del IASB.

Los países de, Bélgica, Alemania, India, Nueva Zelanda, Pakistán, Israel, y Zimbabwe pasan a formar parte de los miembros del IASB en 1974, en ese mismo año se publican los borradores referente a las normas (las políticas contables, Valoración y Presentación de los inventarios, Los estados financieros consolidados y el método de patrimonio de contabilidad)

Un año después, nace la idea de sustituir la Federación Internacional de Contadores - IFAC por el Comité de Coordinación Internacional para la profesión de contabilidad - ICCAP. En 1977 el IFAC se crea y el AISG es disuelto.

Los países de Nigeria y Sudáfrica y Nigeria se unen a la Junta (IASB), incrementando así el número de miembros a un total de 11 en el año de 1978.

⁹GALLEGHER ROJO: *Historia de la NIC*, <http://es.scribd.com/doc/58321217/Historia-de-La-Nic-Niif-amp-41-Midc>.

La Comisión Norteamericana del Mercado de Valores (Securities and Exchange Commission - SEC) en 1996, dio su apoyo a los objetivos establecidos por el IASC de desarrollar un conjunto de normas contables para elaborar Estados Contables para emisiones internacionales de valores.

El IASC emitió 41 normas internacionales de contabilidad (NIC) de los que 29 están en vigencia debido a que el resto ha sido derogado.

Esta junta fijaba las normas de contabilidad y a su cargo tenían 13 miembros que trabajaban por medio tiempo por cada país y adicionalmente contaba con 3 miembros de organización. Estas personas poseían un amplio conocimiento referente a temas contables, análisis financieros, manejo de negocios multinacionales.

Además este Consejo contaba con miembros observadores como los representantes del IOSCO, FASB, y la Comisión Europea, los mismos que tenían voz pero no voto.

En 1997 se constituyó el Comité de Interpretación de Normas (SIC - Standards Interpretations Committee) encargada de emitir interpretaciones con el fin de facilitar la aplicación de las normas. En la actualidad existen 11 SIC vigentes.

El 24 de mayo de 2000, se aprobó la Constitución y evoluciono la estructura organizativa y legal de la organización, en Edimburgo. En dicha Constitución establece que la nueva estructura será una Fundación, por lo que deja de tener como miembros a los asociados al IFAC. La nueva fundación, el IASCF, fija su sede operativa en Londres, estando su domicilio legal en Norwalk, Estados Unidos.¹⁰

El Comité de Interpretaciones Financieras (IASB) en el 2001 cambia su nombre o denominación por Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y las normas que esta junta dictamina pasan a llamarse International Financial Reporting Standards (IFRS) que en español significa las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

¹⁰ JANICA, Felipe: *Historia, composición y Funciones del IASB*, <http://felipejanica.blogspot.com/2011/02/historia-composicion-funciones-del-iasb.html>

Más adelante esta junta (IASB) adopta las NIC y las SIC vigentes de ese instante.

En el 2005, las reuniones de trabajos realizados por el IASB se realizaron bajo observación pública. La comisión Europea propuso que todas las empresas que cotizan en la bolsa de valores debían elaborar sus estados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad.

Más adelante estas normas pasan a denominarse como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con el de crear parámetros en un mercado de capitales permitiendo la comparabilidad de la información contable.

El IASB ha emitido 13 NIIF hasta el día de hoy.

El comité encargado de emitir las nuevas interpretaciones sean estas NIC anteriores o nuevas interpretaciones serán emitidas por el IFRC (el International Financial Reporting Interpretation Committee) cuya traducción es Comité de Interpretación de Normas Internacionales de Internacionales de Información Financiera – CINIIF. En la actualidad se han dictado 16 CINIIF o IFIRC traducido al inglés.

El IASB tiene como objetivo lograr la uniformidad en la preparación y presentación de los Estados Financieros para mejorar el desarrollo del mercado de capitales.

IFRS Foundation (anteriormente IASC Foundation)

Estructura: 22 testamentarios individuales, uno elegido como presidente y hasta dos como vicepresidentes. Los testamentarios son elegidos por un período de tres años, renovable una vez. Independiente del servicio anterior, un testamentario puede ser designado para servir como presidente o vicepresidente por un período de tres años, renovable una vez, provisto que el total de años de servicio de un testamentario no excede nueve años.

Balance geográfico: seis testamentarios de la región Asia/Oceanía; seis de Europa; seis de Norteamérica; uno de África; uno de Suramérica y dos de cualquier área (sujeto a mantener el balance geográfico general).

Antecedentes de los testamentarios: la constitución de la IFRS requiere un balance apropiado de antecedentes profesionales, incluyendo auditores, preparadores, usuarios, académicos y otros funcionarios que sirvan el interés público. Usualmente dos serán socios principales de firmas internacionales de contaduría prominentes.

International Accounting Standards Board (IASB)

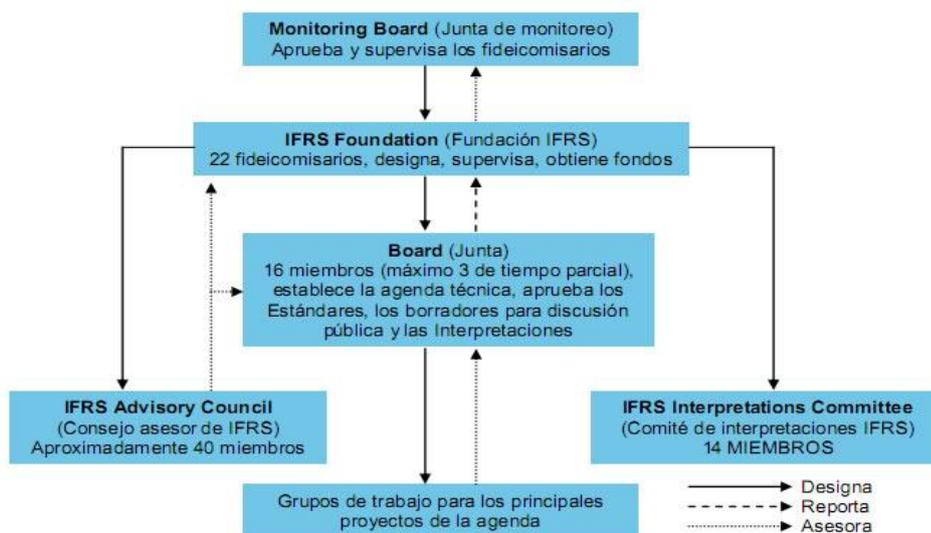
Estructura: 14 integrantes de la junta (llegando hasta 16 a más tardar el 1 de julio de 2012), uno de los cuales es elegido como presidente y hasta dos como vicepresidentes. Hasta tres miembros pueden ser de „tiempo parcial“. Luego del 2 de julio de 2009, los miembros de IASB son elegidos para un período inicial de cinco años, renovable por tres años adicionales. El presidente y los vicepresidentes pueden desempeñar según dos períodos de cinco años, sujeto a un período máximo general de diez años.

Balance geográfico: para asegurar una variedad internacional amplia, para julio de 2012 habrá un estándar de cuatro miembros de la región Asia/Oceanía; cuatro de Europa; cuatro de Norteamérica; uno de África y uno de Suramérica; y dos escogidos de cualquier área, sujeto a reservar el balance geográfico general.

Precedentes de los miembros de la junta: la primordial calificación para la membresía es competencia profesional y experiencia práctica. Se solicita que el grupo represente la mejor combinación disponible de experiencia técnica y diversidad de negocios internacionales y conocimiento del mercado.

Estructura del Comité de Interpretaciones Financieras (IASB)

Figura 1. Estructura del Comité de Interpretaciones Financieras



Todo el proceso que ha conllevado la elaboración de las normas internacionales de información financiera (NIIF), actualmente está compuesta por:

- 29 NIC (IAS)
- 11 SIC (SIC)
- 13 NIIF (IFRS)
- 16 CINIIF (IFRIC).

LA NIC EN EL ECUADOR

Según Lucía Almeida Haro establece que las primeras reglamentaciones contables y financieras aplicadas en el Ecuador se han realizado bajo los Principios Generalmente Aceptados (PCGA), presentados en NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) ¹¹

Según texto emitido por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), en su prefacio estipula que los Estados Financieros difieren a otros países, debido a una gran variedad de circunstancias de índole social, económica y legal, y por las

¹¹ ALMEIDA, Lucía: *Adopción de las NIIF en el Ecuador*
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3136/1/UPS-GT000111.pdf>

consideraciones locales respecto de las necesidades de los diferentes usuarios de estados financieros, al establecer regulaciones nacionales.

El Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador tiene como objetivo eliminar en la medida de lo posible tales diferencias mediante la búsqueda de la armonización de normas, principios contables y procedimientos relativos a la preparación y presentación de estados financieros.¹²

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador, emitió el 8 de julio de 1999 el marco conceptual y adaptó un grupo de Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la NEC 1 hasta la NEC 15 tomando como referencia a la Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Estas normas ecuatorianas se basaban pajo los principios básicos y de prioritaria aplicación para la preparación y presentación de la situación Financiera de las entidades privadas, mixtas, las mismas que están sujetas a la vigilancia y supervisión de las entidades de control.

Estas normas fueron emitidas el 12, 25 y 27 de agosto de 1999 y publicadas en el Registro Oficial # 270 del 6 de septiembre de ese mismo año, las mismas que contaron con el aval de la Superintendencia de Bancos y Seguros, Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas

En el año 2001, el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) elaboro un tercer grupo de normas (NEC 18- NEC 27), las mismas que fueron publicadas el 18 de septiembre del 2002 en el Registro Oficial # 4 después de un largo debate de estas.

Luego de 5 años, las normas ecuatorianas se mantuvieron por mucho tiempo desactualizadas e incompletas, las mismas que no contenían modificaciones necesarias con relación con los contenidos de las normas internacionales de contabilidad, siendo obsoletas en esos tiempos.

¹² FEDERACION NACIONAL DE CONTADORES DEL ECUADOR: Normas Ecuatorianas de Contabilidad;
<http://fnce.ec/page/Normas.aspx>

La adopción de las NIIF en nuestro país se dispuso mediante una resolución emitida por la Superintendencia de Compañías N°. 06. Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial N°. 348 del 4 de septiembre 2006, “Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF”,¹³ las mismas que deberán ser de aplicación obligatoria por parte de las entidades que están sujetas al control y vigilancia de Superintendencia de Compañías.

Desde 1 de enero de 2009, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad quedan derogadas para su aplicación y en ella se ordena la aplicación obligatoria de las NIIF.

El proceso evolutivo de las normas ha llevado a que los profesionales necesiten mayor dedicación en el estudio de las normas permitiendo llegar a niveles de modernización, competitividad, globalización, transparencia.

ZECANORBER S.A. es una empresa que se dedica a la compra y venta de productos para banano domiciliada en el cantón Milagro, en las calles Chile y 5 de Junio, constituida bajo las leyes y estatutos de la República del Ecuador, fue creada el 13 de Diciembre del 2011, con la finalidad de vender insumos y fertilizantes para el cultivo de banano orgánico, dirigido para los productores de la zona de Mariscal Sucre y Simón Bolívar.

Quienes conforman esta entidad, trabajan arduamente para el cumplimiento de sus objetivos, destacándose en este grupo los valores de responsabilidad, respeto, perseverancia, honestidad, lealtad, pilares fundamentales para el desarrollo y crecimiento de la organización

2.1.2 Antecedentes Referenciales

Esta investigación está tomando como base información de trabajos, proyectos y demás investigaciones que han sido efectuadas en años anteriores por profesionales, expertos en el tema y estudiantes en el aspecto tanto sociológico, económico, como comercial y demás.

¹³SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/14b.pdf

A continuación se presentarán algunos de las referencias que han sido tomadas para la realización de este proyecto.

Sociológico

- **Tema:** Las Niif aumentan la competitividad

Año: 2010

Autor: Periódico HOY – Sección Negocios

Hasta enero de 2012, las compañías ecuatorianas deberán adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), por disposición de la Superintendencia de Compañías.

Estas regulaciones, aplicadas a escala mundial, permitirán que las empresas accedan a información global y se sincronicen con información financiera internacional, lo que las hará más competitivas.

En el país, las NIIF reemplazarán a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) que tenían un campo de acción limitado, por cuanto sus procedimientos no eran comparables con los de otros países.¹⁴

- **Tema:** Gestión de recursos humanos por competencias

Año: 2009

Autor: Psic. Verónica Benítez – Cifras de Calidad Hansen-Holm pag.12

Cada organización tiene sus propias peculiaridades que la distinguen de las otras. Estas son, su cultura organizacional, valores, filosofía, que la hacen única e irrepetible. Además debe tener la capacidad de adaptarse continuamente al entorno en el cual se desenvuelve para poder subsistir en un mundo cada vez competitivo. Así mismo, las organizaciones están conformadas por personas y al ser su esencia

¹⁴DIARIO HOY: "Las Niif aumentan la competitividad"

el talento humano, este deberá contar con los conocimientos habilidades y actitudes requeridas para contribuir al desarrollo y magnificencia de la misma.

En la búsqueda de la excelencia, deben estar comprometidos todos los miembros de la organización; por lo tanto, el manejo de las competencias nos involucra a todos los que deseamos empresas más competitivas y estratégicas. Aunque su aplicación podría tornarse algo complejo por su carácter multidimensional, los resultados obtenidos, si son manejados adecuadamente, serán los deseados corporativamente.¹⁵

- **Tema:** El ABC de las NIIF

Año: 2009

Autor: Ricardo Vásquez Bernal y Wilmar Franco Franco

La implementación de las NIIF es un proceso que requiere identificar contenidos, entender contextos, analizar efectos, definir políticas, simular impactos y establecer cambios. Sin embargo, dado su carácter de estándar, las NIIF contienen las directrices para reconocer, dar de baja, medir, presentar y revelar la información financiera, que en suma es el “qué hacer” más que el “cómo aplicar” —que ciertamente depende de la condición propia, del modelo de negocio y del contexto de operación del preparador de la información.

En consecuencia, se requerirán profundos cambios en los componentes del sistema de información contable (entidades reguladoras, profesión contable, entidades de supervisión, entidades educativas, legislación comercial y fiscal) y mayores conocimientos en las normas técnicas contenidas en los estándares que permitan modificar las políticas y hacer los juicios necesarios para lograr una representación más adecuada, en los informes financieros, de la realidad económica de las empresas.¹⁶

¹⁵ BENITEZ, Verónica: “Gestión de Recursos Humanos por competencias”, *Cifras de Calidad Hansen-Holm*.

¹⁶ VASQUEZ, Ricardo y FRANCO, Wilmar: *El ABC de las NIC/NIIF*,
http://www.legis.com.co/Producto/E/el_abc_de_las_niff_literatura_juridica/el_abc_de_las_niff_literatura_jurd

En opinión a los criterios emitidos por el Diario HOY, Psic. Verónica Benítez, los Sres. Ricardo Vásquez y Wilmar Franco sobre la problemática actual que vive el país, la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad se han vuelto complejas para el mercado ecuatoriano, representando un reto para las compañías y una ventaja para las entidades de control ya que ejercerán mayor vigilancia sobre las empresas. La implementación de las NIIF constituye un pilar fundamental en las organizaciones debido a la escala mundial y los cambios que éstas producen en la información contable por lo que su aplicación requiere de un vasto conocimiento y habilidades por parte del talento humano de cada organización en el manejo de las Normas para que pueda subsistir en este mundo competitivo.

Económico

- **Tema:** El porqué de las NIC/NIIF

Año: 2010

Autor: Noticias.com

El mundo de los negocios no ha quedado exento de este proceso: cada vez hay más empresas sin patria real que tienen como único mercado el mundo como conjunto.

El lenguaje que utilizan las empresas para comunicarse con los bancos, accionistas, potenciales inversores o Hacienda Pública, por ejemplo, es la contabilidad. Hasta hace pocos años este lenguaje era local: si una empresa de Alemania se tenía que “comunicar” únicamente con agentes alemanes, entonces utilizaba el sistema legal obligatorio para hacerlo: los Deutsch GAAP (principios contables alemanes). Pero ¿qué pasaba cuando estas mismas empresas se tenían que comunicar con usuarios de fuera del país que no entendían el lenguaje contable alemán?

Vamos a suponer, por ejemplo, que tuvieran que comunicarse con un agente inglés que sólo conoce los UK GAAP (principios contables ingleses). ¿Cómo podía tomar una decisión este agente inglés si los activos, pasivos, ingresos y gastos se valoran

ica.asp?CodObjetoSE=10924&CodObra=567&Codlinea=39&NomMateria=&Id_Materia=&NomLinea=, extraído el 30 de mayo del 2013.

de manera distinta en Alemania y en Inglaterra? La única solución era proceder a una traducción del lenguaje contable para que la persona que estaba fuera del país de origen pudiera entender la información ofrecida por la empresa y pudiera, de esta manera, tomar la decisión adecuada.¹⁷

- **Tema:** La implementación de las NIIF como ventaja competitiva

Año: 2009

Autor: Ec. Mario A. Hansen-Holm – Cifras de Calidad Hansen-Holm pag.4

Muy pocas compañías consideraron que no deberían perderse el momentum y que ésta era una oportunidad para recuperar quizás el tiempo perdido que se habían dejado pasar al no tener claro las tareas que debieron realizarse en el año previo a la transición (2007) y en el de transición (2008). Entonces, con el desplazamiento de los plazos, el 2008 se convertía en el año previo a la transición en el que se había capacitado al persona, establecido las tareas que el procesos de conversión de NEC a NIIF implicaba, realizando las tareas, cuantificando los impactos y presentados éstos a los socios, accionistas por las administraciones.

Una vez realizada la tarea, habiendo superado toda la resistencia que cualquier cambio implica, la administraciones del primer grupo comienzan a darse cuenta que han construido una ventaja competitiva con el esfuerzo de todo el equipo humano que participo en el proceso de transición.¹⁸

Desde el punto de vista de las autoras, los comentarios emitidos por el Diario Noticias.com y el Ec. Mario Hansen-Holm se ha concluido que hoy en día el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los países del

¹⁷ NOTICIAS.COM: *El porqué de las NIC/NIIF*, <http://www.noticias.com/el-por-que-de-las-nic-niif-noticias-com.93074>, extraído el 29 de mayo del 2013

¹⁸ HANSEN, Mario: "La implementación de las NIIF como ventaja competitiva", *Cifras de calidad Hansen-Holm*

mundo surge a raíz del comercio internacional y la necesidad de encontrar una armonización en los Estados Financieros. Por lo tanto, estas normas estandarizan los principios contables, es decir crea un lenguaje universal para aquellos países que las adopten, facilitando su lectura y comprensión en la información contable debido a que se emiten bajo los mismos lineamientos. En la actualidad adoptar las NIC's resulta una ventaja competitiva en los negocios porque permite comparar y tomar decisiones oportunas.

Firmas Auditoras

- **Autor:** KPMG Cía. Ltda., firma ecuatoriana

Año: 2009

La convergencia a las NIIF ofrece a las Compañías una oportunidad de revisar algunos tratamientos contables históricos previamente adoptados. Las Compañías tienen la oportunidad de reflejar mejor su funcionamiento y rendimiento aplicando adecuadamente las NIIF.

Las Compañías deben trabajar fuertemente durante el proceso de conversión para asegurar que las decisiones tomadas sean las más adecuadas, bajo las alternativas que establecen las NIIF.¹⁹

- **Autor:** Campos & Asociados Cía. Ltda.

Año: 2009

Convertirse a NIIF no es solo un ejercicio técnico limitado al cambio de un sistema de principios contables a otro (valoración y monitoreo de activos biológicos, instrumentos derivados, impuestos, corrección monetaria). De acuerdo con la NIIF son proyectos, en sí mismo, que afectarán las distintas áreas y estructuras de la organización.

¹⁹ KPMG CÍA. LTDA.: Normas Internacionales de Información Financiera NIIF - Principales aspectos de su adopción comparadas con las NEC, <http://www.lacamara.org/ccg/Seminarios/Materiales/M-NIC12-DIC09.pdf>, extraído el 29 de mayo de 2013

La experiencia nos dice que la conversión afectará muchos aspectos de una empresa y su ambiente, como la contabilidad, los informes de gestión, los reportes financieros externos, las comunicaciones tanto internas como externas, los sistemas de información y recursos humanos.²⁰

- **Autor:** Hansen-Holm

Año: 2009

¡Las NIIF en riesgo! ¿Estamos aplicando correctamente el devengado?

Cuando preguntamos en diferentes auditorios: ¿qué es devengado?, pocas veces recibimos una respuesta. En aquellos casos que la obtenemos, ésta es siempre tímida. No ocurre esto, si la pregunta que formulamos es: ¿cuándo se registra un ingreso? En ese momento, todos los presentes expresan, sin manifestar señales de duda: “cuando se realizan”. En seguida, continuamos cuestionando a los presentes sobre lo que opinan respecto al momento de registros de los gastos. Como si se tratase de un autoreflejo, los presentes manifiestan: “cuando se conocen”.

Esta primera aproximación a uno de los dos preceptos fundamentales, (el otro es empresa en marcha), tanto de las NIIF, según lo expuesto en su Marco Conceptual, como en las NIIF para las PYMEs, de acuerdo a lo señalado en su segunda sección “Principios Generales”, debería darnos cierta tranquilidad de que al ser entendidos en su aplicación práctica, buena parte de las transacciones, esto es aquellas que tengan que ver con ingresos ordinarios y gastos se estarían registrando cuando corresponde. Pero cuando comenzamos a confrontar las respuestas con cómo se están registrando las transacciones de esta naturaleza, deberíamos preocuparnos porque la continuidad del modelo de gestión financiera bajo NIIF está en riesgo.²¹

²⁰ CAMPOS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.: Conociendo las NIIF, <http://www.lacamara.org/ccg/Seminarios/Materiales/M-NIIF1-ago09.pdf>, extraído el 29 de mayo del 2013

²¹ HANSEN-HOLM: ¡Las NIIF en riesgo! ¿Estamos aplicando correctamente el devengado?, <http://www.amchamecuador.org/pdfs/noticias/70NIIFHANSENHOLM.pdf>, extraído el 29 de mayo del 2013

Por las opiniones vertidas de las firmas auditoras antes mencionadas se puede concluir que hoy en día las Compañías tienen la oportunidad de reflejar mejor su funcionamiento y rendimiento aplicando adecuadamente las NIIF. Cabe indicar que en ciencia cierta el emplear NIIF, no solo involucra al departamento de contabilidad si no a la empresa en general y que al tener un buen entendimiento de cómo aplicarlas dará cierta tranquilidad al entorno laboral.

Tesis

- **Lugar:** Universidad Técnica de Babahoyo

Año: 2010

Autor: Sr. Luis Miguel Márquez Vargas

Tema: “Adopción y aplicación de las normas internacionales de información financiera NIC 2 existencias aplicados a la CIA FRONTESA S.A.”

Según Luis Miguel Márquez Vargas, se llegó a concluir de que un mal control de inventario trae consigo insatisfacción de los clientes, merma en los ingresos, y afectación negativa en la imagen de FRONTESA S.A., es por esto que mediante el desarrollo de la presente investigación se analizó la situación actual del inventario de repuestos, el flujo de procesos, el recurso humano existente y el necesario, por lo que se realizó un análisis de literatura que colaboré en la búsqueda de una solución para los inventarios. Al final, se propuso diseñar un procedimiento que de acuerdo a las características y necesidades de la empresa, gestione el inventario de manera que ya no existan maquinas paralizadas.²²

²² MARQUEZ VARGAS, Luis Miguel: *Tesis*

http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0CC4QFjAA&url=http%3A%2F%2Frepositorio.utb.edu.ec%3A8080%2Fbitstream%2F123456789%2F465%2F2%2FTesis_Completa_Miguel_Marquez.doc&ei=3jVeUdbZEMzB4AOhulHoAg&usg=AFQjCNHK5cv_VroVWFTiMQL5ZePVavix_A&sig2=DXCr6P6UKXZ3SfKercKS1Q&bvm=bv.44770516,d.dmQ

- **Lugar:** Escuela Politécnica del Ejercito

Año: 2011

Autora: Srta. Sonia Lizeth Ortiz Zapata

Tema: Propuesta de Implementar la NIC 2 Existencias, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y NIC 36 Deterioro del valor de los Activos en la Empresa HANSA CIA. LTDA. Ubicada en la ciudad de Quito, Provincia del Pichincha.

Según, Sonia Lizeth Ortiz Zapata al aplicar la NIC 2, a 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 al costo que están registrados es mayor al precio de venta menos los costos estimados de terminación y los gastos incurridos para su comercialización, por lo que recomienda implementar nuevos sistemas contables adaptados a NIFF´S para el manejo de sus inventarios.²³

- **Lugar:** Empresa de Transporte y Aseguramiento del Sistema Empresarial (ETASE)

Año: 2009

Autor: Lic. Alejandro Raúl Alonso Bobes

Tema: Manejo de inventarios para empresas de servicios y su aplicación práctica en una empresa.

Alejandro Raúl Alonso Bobes, llego a la conclusión que la empresa no cuenta con una adecuada política de inventario que dé solución a los problemas de cuánto y cuando comprar. Esta situación junto con la política determinada, ha provocado el aumento de los niveles de inventario de un año a otro y como se pudo demostrar ha influido negativamente en algunos indicadores económicos y financiero, por lo que recomienda aplicar los métodos y modelos propuestos para la gestión de stocks y hacer extensivo su uso al resto de los productos de la entidad a la vez reorganizar los productos en inventario con el fin de aprovechar al máximo el espacio en los

²³ ZAPATA, Sonia Lizeth: *Tesis*

almacenes y eliminar así las áreas que período tras período permanecen ociosas ocasionando pérdidas para la empresa.²⁴

Por las opiniones vertidas de los autores el Ing. Luis Miguel Márquez Vargas de la Universidad técnica de Babahoyo, La Ing. Sonia Lizeth Ortiz Zapata de la Escuela Politécnica del Ejercito y el Lic. Alejandro Raúl Alonso Bobes de la empresa de Transporte y Aseguramiento del Sistema Empresarial se puede llegar a concluir que el inventario es la parte fundamental de toda empresa por lo que se hace necesario que los funcionarios centren su atención en el mismo y ver de qué forma lo están llevando y suministrarle las normativas vigentes ya que en estos tiempos es necesario y obligatorio de que las empresas apliquen las NIC Y NIFF. Además que toda entidad debe tener establecido un manual de procedimiento, de esta manera reorganizar los productos en inventario con el fin de aprovechar al máximo el espacio en los almacenes y eliminar así las áreas que período tras período permanecen ociosas ocasionando pérdidas para la empresa y no lograr los objetivos establecidos.

2.1.3 Fundamentación

Para fortalecer la investigación se realizaron consultas teóricas de diferentes fuentes primarias, secundarias y terciarias con la finalidad que obtener datos formales e informales referente al tema a tratar.

Dentro de las fuentes primarias se hallan información de carácter científico y no alterada, encontramos documentación en libros, publicaciones, periódicos, diarios, documentos oficiales; las fuentes secundarias son el resultado de la un análisis efectuado de la información original entre ellas enciclopedias, libros o artículos que interpretan otras investigaciones o trabajos y la fuente terciarias son guías virtuales con que se apoyara todas los datos obtenidos de las fuentes secundarias siendo un gran aporte la tecnología entre ellos el Internet.

²⁴ ALONSO BOBES, Alejandro Raúl: *Tesis*

Mediante el uso de estas fuentes se podrá comprender mucho más acerca de técnicas administrativas – operativas comprobadas que colaboren con pautas y posibles soluciones al problema planteado.

Entre la información más importante para el desenvolvimiento del tema se obtiene:

Contabilidad

Según el libro CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES por Ayaviri García Daniel, describe el Concepto de Contabilidad como: “La Ciencia y/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.”²⁵

La Contabilidad es la Ciencia que proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, “transacciones y eventos”, de forma continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz, sobre la marcha o desenvolvimiento de la empresa u organización con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de conocer el movimiento de las riquezas y sus resultados.

Objetivo

El objetivo primordial que tiene la contabilidad es la de suministrar información en un momento dado, de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a la toma de decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones de racionalidad y eficiencia.

Importancia

La contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su

²⁵ Ayaviri García Daniel. CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES. Edición 1º; Editorial “N-DAG”; Argentina. Pág. 10.

evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella, es decir, es la mejor herramienta que se puede tener para conocer a fondo la empresa; no darle importancia es simplemente tirar a la basura posibilidades de mejoramiento o hasta la posibilidad de detectar falencias que luego resulta demasiado tarde detectarlas.

Normas Internacionales de Contabilidad

En el mundo de la contabilidad y las empresas es común escuchar sobre las Normas Internacionales de Contabilidad por lo que la Globalización de los negocios exige disponer de información financiera comparable a nivel internacional , en donde las empresas extiendan las miras de sus negocios más allá de las fronteras, originando así una interrelación con otras entidades de los demás países y esto ocasiona la necesidad de adquisición de conocimientos en un lenguaje contable común, el cual permita comparar los resultados y valorar la gestión.

Definición

Las NIC son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Además se determina que no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera. Recalcando que las normas internacionales de contabilidad son normas de alta calidad, las cuales están direccionadas fundamentalmente a los inversionistas los cuales exigen que la información que se les proporcione sea de mucha utilidad y confiabilidad, esa información debe ser homogénea, consistente y lo más importante, comparable independientemente del país donde se encuentra ubicada la empresa.

Objetivos

El objetivo primordial que tienen las NIC es reflejar la esencia económica de las operaciones, y a la vez presentar una imagen fiel de la situación financiera de la entidad.

Importancia

Las normas Internacionales de contabilidad se caracterizan por permitirle a la empresa tener un fluido de dinero mucho más intenso, algo que resulta de mucha ayuda para el progreso de la misma; además las normas de contabilidad son la herramienta fundamental para la planificación financiera de una empresa.²⁶

Las Normas Internacionales de Contabilidad que actualmente están aprobadas por la Unión Europea y publicadas en el Diario Oficial (2010) se detallan a continuación:

- **NIC 01.-** Presentación de estados financieros
- **NIC 02.-** Existencias
- **NIC 07.-** Estado de Flujos de Efectivo
- **NIC 08.-** Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
- **NIC 10.-** Hechos posteriores a la fecha del balance
- **NIC 11.-** Contratos de Construcción
- **NIC 12.-** Impuesto sobre las Ganancias
- **NIC 16.-** Inmovilizado material
- **NIC 17.-** Arrendamientos
- **NIC 18.-** Ingresos Ordinarios
- **NIC 19.-** Retribuciones a los Empleados
- **NIC 20.-** Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre Ayudas Públicas
- **NIC 21.-** Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
- **NIC 23.-** Costes por Intereses
- **NIC 24.-** Información a revelar sobre partes vinculadas
- **NIC 26.-** Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Prestaciones por Retiro
- **NIC 27.-** Estados financieros consolidados y separados
- **NIC 28.-** Inversiones en entidades asociadas

²⁶GESTIÓN Y ADMINISTRACION <http://www.gestionyadministracion.com/contabilidad/normas-internacionales-de-contabilidad.html>

- **NIC 29.-** Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
- **NIC 31.-** Participaciones en negocios conjuntos
- **NIC 32.-** Instrumentos financieros: Presentación e información a revelar
- **NIC 33.-** Ganancias por acción
- **NIC 34.-** Información Financiera Intermedia
- **NIC 36.-** Deterioro del valor de los Activos
- **NIC 37.-** Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
- **NIC 38.-** Activos intangibles
- **NIC 39.-** Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración
- **NIC 40.-** Inversiones inmobiliarias
- **NIC 41.-** Agricultura

Mecanismo de adopción de las NIC en las empresas Comerciales

Para que pueda adoptarse una norma contable internacional, su aplicación debe dar una imagen fiel y honesta de la situación financiera y de los resultados de la empresa, para cumplir los criterios de inteligibilidad, pertinencia, fiabilidad y comparabilidad exigidos, en la información financiera que es necesaria en la toma de decisiones económicas de la sociedad.

Las empresas comerciales

Son aquellas que adquieren un bien de un tercero, ya sea un productor u otro comerciante, para vendérselo al consumidor final. La empresa comercial entrega un producto tangible al consumidor, por tal razón, se genera el concepto de costo de ventas, el cual básicamente es el costo de comprar la mercancía que se está vendiendo. Estas empresas compran productos que sean tipo tangibles y después los venden sin cambiar su forma básica o sin adelantar ningún proceso de transformación, por esta razón, solo mantienen un solo tipo de inventario, normalmente denominado inventario de mercancías disponibles para la venta.

En toda empresa comercial es importante el adecuado tratamiento de sus inventarios, por ello, en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) se

establecen los requerimientos necesarios para su adecuado reconocimiento y medición.

Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2)

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

Alcance

Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- a) la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción);
- b) los instrumentos financieros; y
- c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al

valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.

- (b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

Inventarios

Un inventario es definible como aquel conjunto de bienes, tanto muebles como inmuebles, con los que cuenta una empresa para comerciar. De este modo, es posible realizar transacciones con los componentes del inventario, tanto de compra como de venta, así como también es posible someterlos a ciertos procesos de elaboración o modificación antes de comerciar con ellos. Es decir que las compras y ventas deben realizarse en un período económico determinado y deben contarse dentro del grupo de activos circulantes de la entidad.

Los inventarios en el caso de las empresas comerciales, se pueden definir como las mercaderías e insumos que se encuentran disponibles para la venta, o suministros que estén relacionados con la actividad de la empresa.

Al mismo tiempo se establece que cualquier tipo de entidad por más pequeña que sea, posee y maneja algún tipo de inventario, el cual será la fuente generadora de sus ingresos operacionales, por ser necesarios para la prestación del servicio.

En muchas entidades los inventarios están considerados como un activo circulante muy valioso. En la contabilidad se implican dos aspectos importantes:

- El costo del inventario comprado de la empresa necesita ser definido.
- Dicho costo es retenido en las cuentas de inventario de la empresa hasta que el producto es vendido.

Sistemas de Inventario

Los inventarios de mercaderías en una empresa son parte fundamental porque genera ingresos a su favor, por lo que se los debe manejar por medio de sistemas de registros de inventarios.

Los sistemas de inventarios son una estructura de procedimientos contables que permiten el control del movimiento de las mercaderías e igualmente sirven para detectar fugas peligrosas de las mismas, por desgracia a menudo las discrepancias en inventarios se atribuyen a errores de oficina o pérdidas inexplicables.

Las buenas políticas de inventarios pierden sentido si la administración de la empresa no sabe que hay en su inventario.

Los sistemas de inventarios que ayudan a la evaluación de mercaderías existentes en una empresa son:

- Sistema de inventarios permanente
- Sistema de inventarios periódico

Sistema de inventarios permanente.- El sistema de inventarios permanente, o también llamado perpetuo, permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. Este control se lleva mediante tarjetas llamadas KARDEX, en donde se lleva el registro de cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. Este sistema contrasta notablemente al sistema de inventario periódico. Además, la cuenta del inventario se mantiene constantemente actualizada; de allí el nombre del sistema de inventario permanente.

En el sistema de inventario permanente se mantiene una cuenta de mayor para mostrar el costo de la mercancía vendida durante el periodo. La cuenta Inventario se debita por cualquier compra de mercancía. Cuando se vende mercancía, se hacen dos asientos:

- El primero registra el ingreso por ventas (Débito a efectivo o cuentas por cobrar, crédito a Ventas) y,
- El segundo reduce el saldo de la cuenta de inventario y registra el costo de la mercancía vendida (débito a la cuenta Costo de mercancías vendidas, crédito a inventario).²⁷

Características

- El costo de la mercadería vendida se conoce solo cuando se realiza una venta.
- Es posible conocer el costo de ventas (valor de las mercancías vendidas) en cualquier momento, sin necesidad de recurrir a realizar un inventario físico de las mercancías.
- El inventario final o conteo físico se utiliza básicamente para determinar faltantes o sobrantes de mercancías.
- No necesita discriminar el dato de inventario inicial e inventario final, porque permanentemente según el KARDEX se conocen las existencias y su respectivo costo.
- El KARDEX maneja datos a nivel de cantidades como de precios de costo.

Sistema de inventarios periódico.- El sistema de inventarios periódico, como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico. Para poder establecer con precisión la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada. Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuánto es el costo de los productos vendidos.

La empresa solo puede conocer tanto el inventario preciso como el costo de venta, en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un periodo, que puedes ser mensual, semestral o anual.

²⁷ *Sistema de inventario permanente, 2010*

Para determinar el costo de las ventas realizadas en un periodo, es preciso realizar lo que llamamos Juego de inventarios que consiste en tomar el inventario inicial, y sumarle las compras, restarle las devoluciones en compras y el inventario final. El resultado es el costo de las ventas del periodo.

El sistema de inventarios periódico, al no ejercer un control constante, es un sistema que facilita la pérdida de los inventarios. Al final de cada periodo cuando se hacen los conteos físicos se pueden hacer seguimientos y verificaciones, lo cual permite o facilita detectar posibles fraudes.

Características

- El costo de la mercancía vendida debe encontrarse por juego de inventarios (inventario inicial, más compras netas, menos devoluciones en compras), para lo cual se hace necesario conocer los datos referentes a inventario inicial, compras netas e inventario final.
- Mientras no se tenga el dato de inventario final (conteo físico y valoración de las mercancías existentes), no es posible determinar el resultado del ejercicio (utilidad o pérdida).
- Cada vez que se desee conocer el dato del inventario final, se debe proceder a efectuar un conteo físico, lo cual requiere cerrar el almacén o punto de ventas, contar las mercancías y posteriormente valorizarlas.
- No utiliza tarjetas de KARDEX discriminadas en costos y cantidades, solamente lo hace determinando las cantidades.

Método de la Valuación de Inventario

Indistintamente del sistema de inventarios adoptado por una empresa, los costos de los productos se deben definir o establecer mediante un método de valuación de inventarios. Para la valuación de los inventarios existen numerosas de bases aceptables; algunas de ellas se consideran aceptables solamente en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general. Entre las cuestiones relativas a la valuación de los inventarios, la de principal importancia es la consistencia, la información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los

mismos principios durante todo el periodo contable y durante diferentes periodos contables de manera que resulte factible comparar los Estados Financieros de diferentes periodos y conocer la evolución de la entidad económica; así como también comparar con Estados Financieros de otras entidades económicas.

Las principales bases de valuación para los inventarios son las siguientes:

- Método PEPS
- Promedio ponderado
- Método UEPS

Método PEPS.- El método de valuación PEPS o primero que entra primero que sale, asume que el costo de los productos vendidos o consumidos está determinado por el costo más antiguo, ya que fueron los primeros costos que ingresaron al inventario. El valor del inventario está conformado por diversas capas de existencias que tienen diferentes costos unitarios. El movimiento y el manejo físico de los artículos no necesariamente tienen que coincidir con las capas del inventario en que están valuadas las existencias. El método PEPS puede aplicarse tomando dos premisas:

- Se lleva un sistema de inventarios periódicos,
- Se lleva un sistema de inventarios continuos.

El método PEPS de valuación de inventarios, lleva un menor costo de ventas y un mayor valor en los inventarios en economías inflacionarias, lo cual hace que se puedan distorsionar los resultados de las operaciones en un ejercicio económico, sin embargo, los saldos de inventarios en el balance general reflejan los valores más recientes, por lo cual se muestran mejor las condiciones prevalecientes a la fecha del balance general.

Promedio ponderado.- Este método reconoce que los precios varían, según se adquieren las mercancías durante el periodo. Por lo tanto, en este método, las unidades del inventario final deben ser valoradas al costo promedio por unidad de las existencias disponibles durante todo el año. Antes de calcular el valor del inventario final mediante el método del promedio ponderado, es necesario

determinar el costo promedio por unidad, que después se aplicará al número de unidades de inventario final.

El promedio ponderado se usa cuando se valúa el inventario en una base periódica, es decir cada mes.

El inventario inicial y las compras netas se suman en unidades de importes y se dividen obteniéndose un costo promedio ponderado que sirve para valuar las unidades vendidas. El promedio ponderado es una de las formas por medio de las cuales se puede calcular el costo total de las unidades, su funcionamiento también depende del tipo de inventario que utilice la empresa, es decir la empresa está en condición de utilizar ese costo o no. Con este método se valúa el costo de lo vendido al precio unitario del inventario final.²⁸

Método UEPS.- El método de valuación UEPS o ultimo entrar primero en salir, establece que los últimos costos de inventario que ingresaron a los registros contables, son los primeros que salen, por lo que los inventarios están valorados a los primeros costos que se contabilizan en las empresas. Al igual que para el caso del método PEPS, se pueden dar dos condiciones se lleva un sistema de inventarios periódicos, se lleva un sistema de inventarios perpetuo.

Cuando se da el primer caso, la valoración del inventario final se efectúa utilizando los costos más antiguos ya que son los que contablemente permanecen en los registros.

En el segundo caso se procede tomando los costos más recientes o los últimos que ingresaron. Si se compara los métodos de valuación de inventarios, se puede encontrar que los saldos de inventario difieren entre todos, pudiéndose distinguir por ejemplo que el método UEPS, refleja un menor saldo en el valor de los inventarios. Dependiendo de las políticas contables y de la actividad, una entidad debe adoptar el método que mejor se adapte a sus operaciones.

²⁸ Dr. HAZAS, Gilberto Eduardo, *Métodos del costo*

<http://gilhazas.blogspot.com/p/metodos-de-costeo.html>

Cuando se utiliza el método UEPS para valuación de inventarios, se supone que los primeros artículos comprados son los últimos que se venden: por lo tanto, el inventario final debe valuarse según el primer precio de compra o el más antiguo. De acuerdo con este método, el inventario final es menor (subvaluado) y el costo de ventas es mayor (sobreevaluado).

Por otra parte es importante señalar que en las Normas Internacionales de Contabilidad específicamente NIC 2 no se permiten en lo absoluto la utilización del método UEPS para su aplicación, permitiendo solo el uso del promedio ponderado y PEPS.

Niveles de Inventarios

El manejo de almacenes es un proceso que requiere de mucho cuidado, ya que depende de los inventarios, el poder surtir la mercancía que requieren los clientes. El tener faltantes de mercancías para la venta constituye del 4% al 10% de las ventas de una empresa. Esta cifra es importante ya que se dejan de percibir ventas, sea la causa que fuere. Por lo general los faltantes se producen por errores internos de la empresa. En efecto el cliente se ve forzado a buscar otros proveedores y es posible que nunca lo volvamos a ver. El conservar un inventario equitativo y bien determinado en la bodega asegura que los clientes estén satisfechos.

Los niveles de inventario tienen que mantenerse entre dos extremos:

- Un nivel excesivo que causa costos de operación, riesgos e inversión insostenibles, y
- Un nivel inapropiado que tiene como resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas que se presentan en la entidad.

Indicadores Financieros

El análisis financiero es el estudio que se realiza a los estados contables de un ente económico con el objetivo de evaluar el desempeño financiero y operacional del

mismo, así como para contribuir en la toma de decisiones por parte de los administradores e inversionistas y demás terceros interesados en el ente.

Por lo que se puede decir que los indicadores financieros miden la capacidad de la empresa para generar utilidades, a partir de los recursos disponibles. Por esta definición, la mayoría de ejemplos tienen que ver con la relación de la utilidad neta con ciertos elementos de los estados financieros. Es decir, evalúan que tan buena es la empresa para generar efectivo, en comparación con otros años o con otras empresas. Los índices se determinan a partir de la comparación del efectivo generado por las ventas, por la utilidad operativa o por los activos y luego se comparan con el índice interno o externo que se haya tomado como base.

Rotación de los Inventarios

La rotación de inventarios mide la actividad, o liquidez, del inventario de una empresa. En términos financieros, calcula la relación entre lo vendido (costo de ventas) y lo mantenido en bodega (inventarios). Es decir que representa el número de veces que se recuperan los inventarios en un periodo dado, a través del proceso de ventas. En la medida que el costo de ventas sea mayor al inventario, el capital invertido fluirá con mayor rapidez y por ende, estará disponible para la empresa en un menor lapso de tiempo. Sin embargo, este indicador, como cualquier otro, solo será importante cuando se compare con el de otras empresas del sector, a la vez esta rotación siempre estará ligada a las estrategias comerciales y financieras de la compañía. Y por lo tanto, el análisis de las desviaciones y/o conclusiones finales, dependerá de los objetivos que cada empresa se haya planteado.

2.2 MARCO LEGAL

Daria Parra e Ivan Toro autores del libro “Metodología de la Investigación“, definen al marco legal como un conjunto de normas, reglas o disposiciones legales (decretos, resoluciones, etc.), en donde está circunscrito el problema por investigar, por lo consiguiente ayuda a los investigadores a analizar y realizar un seguimiento al

fenómeno desde el punto de visto jurídico si cumplen o no con las normativas vigentes.

RESOLUCIÓN N° 06.Q.ICI.004

(Adopción de la NIIF- Primera vez en el Ecuador)

Fabián Albuja Chaves

SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS

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

Que, el Comité Técnico del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, en la comunicación mencionada en el considerando anterior, 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. Adoptar las normas internacionales de información financiera, "NIIF".

ARTÍCULO 2. Disponer que las normas internacionales de información financiera "NIIF", 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, deróganse 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 resolución no. 02.q.ici.002 de 18 de marzo del 2002, publicada en el suplemento del registro oficial no. 4 de 18 de septiembre del

2002, mediante las cuales esta superintendencia dispuso que las normas ecuatorianas de contabilidad de la 1 a la 15 y las normas ecuatorianas de contabilidad de la 18 a la 27, respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de la 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.

f.) Fabián Albuja Chaves, Superintendente de Compañías.

RESOLUCIÓN N° ADM – 08199

Ratificación de la aplicación obligatoria de las "NIAA" y "NIIF" 10-07-08

Pedro Solines Chacón

SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS

Considerando:

Que los artículos 222 de la Constitución Política de la República y 430 de la Ley de Compañías establecen que la Superintendencia de Compañías es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades, en las circunstancias y condiciones establecidas en la ley;

Que mediante resoluciones No. 06.Q.ICL003 y 004, de 21 de agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA"; y de Información Financiera "NIIF", respectivamente, cuya aplicación será obligatoria a partir del 1 de enero del 2009 para quienes ejercen funciones de auditoría y para las entidades sujetas a control y vigilancia de la

entidad, en lo que se refiere al registro, preparación y presentación de estados financieros;

Que para este fin, la Superintendencia de Compañías ha conformado una comisión técnica encargada de coordinar la implementación y difusión de este proyecto, así como la capacitación de los funcionarios de la entidad que ejerzan labores de control financiero y auditoría a las compañías sujetas a la vigilancia del Organismo de Control y de los usuarios en general; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley de Compañías,

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO.- RATIFICAR el cumplimiento de las resoluciones No. 06.Q.ICI.003 y 004 de 21 de agosto del 2006, que ordena la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA" y de Información Financiera "NIIF", respectivamente, a partir del 1 de enero del 2009.

ARTÍCULO SEGUNDO.- COMUNICAR el contenido de esta resolución al Ministerio de Coordinación de la Política Económica, Ministerio de Finanzas, Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Bancos y demás instituciones públicas y privadas que tengan relación con la aplicación de la citada normativa.

ARTÍCULO TERCERO.- PUBLÍQUESE la misma en el Registro Oficial.

Dada y firmada, en la Superintendencia de Compañías, en el Distrito Metropolitano de Quito, a 3 de julio del 2008.

f.) Pedro Solines Chacón, Superintendente de Compañías.

RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC.010
(Cronograma de Implementación NIIF)

Ab. Pedro Solines Chacón

SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS

Considerando:

Que el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control y el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios;

Que el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al 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;

Que mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006;

Que es necesario viabilizar el pedido del gobierno nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global;

Que el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sometidas a su supervisión; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley,

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: Establecer el siguiente cronograma de obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera" parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal 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.

2. Aplicarán 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 bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal 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 2010.

3. Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

ARTÍCULO SEGUNDO: Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales i), 2) y 3) del Artículo Primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- a) Conciliaciones del Patrimonio Neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.
- b) Conciliaciones del Estado de Resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al Estado de Flujos de Efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

ARTÍCULO TERCERO: La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

ARTÍCULO CUARTO: Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.

ARTÍCULO QUINTO: Dejar sin efecto el Artículo Tercero de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año.

ARTÍCULO SEXTO: Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero de esta Resolución, respectivamente.

ARTÍCULO SÉPTIMO: Publicar esta Resolución en el Registro Oficial.

Dada y firmada en la ciudad de Quito, el 20 de Noviembre de 2008

f.) Pedro Solines Chacón, Superintendente de Compañías

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Según Lazo en el 2011 nos dice que la forma en que se construye los conceptos depende de las concepciones del conocimiento y de la realidad de las cuales se

parte. Los conceptos están presentes en todo y en cada uno de los momentos de un proceso de investigación y es necesaria una vigilancia constante para trabajar siempre con conceptos precisos. Precisión no sólo en relación con su univocidad y con su enunciación o definición, sino también en su relación con la teoría del conocimiento, con los paradigmas científicos, con el objeto de estudio y con la situación problemática que originó la investigación.

Administrador: Es aquella persona encargada de supervisar y controlar de que las actividades se lleven acabo de acuerdo a los objetivos planteados .

Análisis: Es descomponer un todo en segmentos con el fin de poder estudia su naturaleza, estructura, y funciones.

Competitividad: Es la habilidad que tienen las personas o empresas para generar espacios o puestos en el mercado que cada día son potencialmente fuertes frente a los competidores.

Contabilidad: Es una técnica que se ocupa de interpretar, registrar, clasificar y resumir todas aquellas transacciones u operaciones que efectúa la empresa con la finalidad de brindar información oportuna en la toma de decisiones.

Coste: Llamado también como costo, se refiere al monto económico utilizado para la fabricación de cualquier producto o servicio, conocido el valor del costo se podrá determinar el precio de venta al público.

Costo de Venta: Es el valor en el que se incurre para producir o comprar un bien el cual se va a vender.

Cuantitativo: Al hablar de cuantitativo se está haciendo referencia a la cantidad como por ejemplo la magnitud, cuantía o el número de una cosa.

Derogado: Es la anulación total o parcial de una norma jurídica.

Deterioro: Es la pérdida del valor que adquiere un bien debido a factores internos o externos que imposibilitan mantener el importe y la calidad del bien original.

Dictamina: Consiste en que una persona dé una opinión experta sobre un cosa o acontecimientos.

Empírico: Se dice que es empírico cuando una persona basa sus resultados a la experiencia, conocimientos y a la observación de los hechos.

Empresa: Es una entidad que está conformada por personas, bienes muebles, aspiraciones y que posee capacidad técnica y financiera dedicada a las actividades comerciales o de servicios con el fin de obtener lucro satisfaciendo las necesidades existentes en la comunidad.

Estados Financieros: Son informes que presentan la situación económica y financiera de la entidad en un periodo determinado de manera ordenada y clasificada, esta información resulta útil a los usuarios para facilitar una correcta toma de decisiones.

Estudio: Es un proceso de comprender y asimilar algo. También es el resultado de una investigación en donde se emplearon métodos y conocimientos.

Fideicomisarios: Es la persona que está encargada de la custodia de fondos o bienes que tiene con la finalidad el beneficio de otro.

Fideicomiso: Es el acto jurídico en el cual una persona transfiere bienes y encomienda a otra para que lo administre o invierta en un tiempo determinado pudiendo este ser en beneficio propio o de un tercero.

Globalización: Es un proceso económico, cultural, político y social en el que los distintos países unifican sus mercados financieros y culturas, sin que las fronteras constituyan una barrera.

Hipotético: Es una proposición que se fundamenta en suposiciones, la misma que se puede considerar posible aunque esta no haya sido confirmada mediante la recolección de información.

Homogeneidad: Es la uniformidad o semejanza en la naturaleza o el género que tienen varios elementos.

Incidencia: Es la Influencia o efecto que tiene una cosa sobre que ocurre en el desarrollo de un asunto o negocio.

Indicadores: Un indicador es aquello que señala la capacidad o una medida numérica, de un resultado que ya ha sido recolectado y analizado permitiendo a los administradores evaluar la situación existente a través de comparaciones reales y supuestas.

Inventarios: Son aquellos activos que posee la empresa, bienes o productos listos para ser vendido o para ser utilizados en el proceso productivo. También se conoce al inventario como una forma de registro en el que se detalla de forma precisa las pertenencias que posee una entidad.

Kárdex: Es un documento en forma de tarjetita en el que se presenta en forma resumida los movimientos de entrada y salida del inventario de la compañía con la finalidad de controlar las cantidades de las existencias en un momento determinado.

Membrecía: Es cuando un individuo mantiene o participa como un miembro de una organización, club o sociedad de la cual obtienen beneficios de pertenecer en ella.

Método: Modo ordenado y sistemático de proceder para llegar a un resultado o fin determinado

NIC: Es una abreviatura de las Normas Internacionales de Contabilidad cuya sigla en inglés IASB (Internacional Accounting Standard Board). Son un conjunto de

estándares o normas que establecen la información a presentarse y de qué manera en los Estados Financieros.

NIC 2: Esta norma se apega al tratamiento contable para los inventarios bajo el sistema de costos históricos, donde provee una guía para la determinación del costo y el reconocimiento posterior como gasto.

NIIF: Las Normas Internacionales de Información Financiera conocidas en sus siglas en inglés IFRS (International Financial Reporting Standard). Son un conjunto de normas aceptadas globalmente, cuya aplicación permitirá que la información sea comparable y transparente en la toma de decisiones.

Nómadas: Son comunidades que se trasladan de un lugar a otro, en lugar de establecerse permanentemente en un solo lugar.

Pertinencia: Es el acto donde la persona debe involucrarse a mejorar su entorno y responder a las expectativas y necesidades de la sociedad, dentro de un contexto determinado.

Prominentes: Se puede decir, que la palabra prominentes es aquel individuo que se destaca o sobresale por sus cualidades de quienes están a su alrededor.

Proyecto: Es un conjunto de ideas debidamente ordenadas que permiten cumplir con los objetivos o metas establecidas dentro de los parámetros definidos, haciendo uso de los recursos propios y ajenos si fuere necesarios con el afán de mejorar o cambiar una situación existente en la sociedad.

Recopilación: Es una breve síntesis obtenidas de diversas obras, lecturas, noticias, llegando a un criterio personal al reunir toda y cada uno de los escritos leídos.

Sistema: Es un conjunto de normas, procedimientos y métodos aplicados que contribuirán al cumplimiento de un determinado objetivo.

Stock: Es un conjunto de artículos que están almacenados y que se hallan en la espera de ser vendidos, el mismo que sirve como reserva para poder compensar la demanda de consumo que tiene el producto.

Superintendencia: Son órganos reguladores del Estado que establecen reglas, sanciones por desacatos o incumplimientos, dirige y supervisa las áreas que están a su cargo.

Valuación: Es la forma o proceso en el que se comienza a valorar o estimar el valor de un activo o pasivo.

2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES

Para la autora Carmen Fuentes en su texto define a la hipótesis como una explicación o predicción de la relación de dos o más variables, anticipando ésta una respuesta de carácter provisorio hasta el momento en que los resultados obtenidos de los estudios estadísticos señalen la afirmación o negación del supuesto y que las variables son construcciones hipotéticas o propiedades que pueden adquirir distintos valores. A las variables se deben definir conceptual y operativamente.

2.4.1 Hipótesis General

El inadecuado manejo del inventario y la no aplicación la NIC 2 afectan a la rentabilidad de la empresa ZECANORBER S.A ubicada en el Cantón Milagro.

2.4.2 Hipótesis Particulares

- La poca supervisión de la persona responsable de inventario incida al retraso en los registros contables.
- La no aplicación de un manual de procedimiento afecta al control de los inventarios.

- El escaso conocimiento de la NIC 2 por parte de los funcionarios afecta al aplicar los métodos de inventario.
- La revisión deficiente en los niveles de inventarios afectan a las ventas proyectadas de la empresa.

2.4.3 Declaración de variables

Cuadro 1. Declaración de variables

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES
El inadecuado manejo del inventario y la no aplicación la NIC 2 afectan a la rentabilidad de la empresa ZECANORBER S.A ubicada en el Cantón Milagro	VI: Manejo de Inventarios
	VD: Rentabilidad en la empresa
HIPÓTESIS PARTICULARES	VARIABLES
La poca supervisión de la persona responsable de inventario incida al retraso en los registros contables.	VI: Supervisión del personal
	VD: Retraso en los registros contables
La aplicación ineficiente del manual de procedimiento afecta al control de los inventarios.	VI: Manuales de procedimientos
	VD: Descontrol en los inventarios
El escaso conocimiento de la NIC 2 por parte de los funcionarios afecta al aplicar los métodos de inventario.	VI: Conocimiento de la NIC 2
	VD: Aplicación en los métodos de inventarios
La revisión deficiente en los niveles de inventarios afecta a las ventas proyectadas de la empresa	VI: Niveles de Inventarios
	VD: Ventas

Fuente: Matriz de problema

Elaborado por: María José Barzallo y Andrea Solórzano

2.4.4 Operacionalización de las variables

Cuadro 2. Operacionalización de variables

Dimensiones	Concepto	Indicadores	Ítems	Instrumento Medición
Manejo de los inventarios	Es una parte esencial para el éxito de la gestión empresarial.	Porcentaje del rendimiento Financiero de la empresa	2.- ¿Considera usted que el manejo de los inventarios de la empresa se da de una manera adecuada, inadecuada y otros?	Estados Financieros
Rentabilidad en la empresa	Señala el rendimiento neto obtenido de los capitales propios de la empresa.	Nivel de rentabilidad de la empresa	3.- ¿Considera usted qué el manejo de los inventarios conlleva a que la rentabilidad de la empresa sea baja, alta y otros?	Balances Financieros
Supervisión del personal	Es la acción de vigilar y guiar a los subordinados de tal manera que las actividades se realicen debidamente.	Número de veces al día de supervisar al personal	4.- ¿Dentro de la empresa supervisan a la persona responsable de los inventarios poca veces, siempre y otros?	Reportes

Dimensiones	Concepto	Indicadores	Ítems	Instrumento Medición
Registros contables	Son asientos contables de un ente económico.	Número de facturas de compra y venta	5.- ¿Considera usted que la supervisión del personal incide que los registros contables de la empresa se realizan a tiempo, con retrasos y otros?	Folios de registros de control
Manuales de procedimientos	Es un manual que contiene una descripción precisa de cómo deben controlarse los inventarios.	Número de manuales procedimientos para el control de los inventarios	6.- ¿Aplican en la empresa manuales de procedimientos referentes al manejo de los inventarios?	Manuales
Descontrol en los inventarios	Son mercaderías o productos que posee la empresa con el fin de comercializarlos.	Número de revisiones de los asientos contables de los inventarios	7.- ¿Cree usted que los manuales de procedimientos inciden a que los inventarios se controlen, no se controlen y otros?	Libro Diario

Dimensiones	Concepto	Indicadores	Ítems	Instrumento Medición
Conocimiento de la NIC 2	Es el conjunto de información, reglas, interpretaciones puestas dentro de un contexto.	nivel de conocimiento del personal acerca de las NIC 2	1.- ¿Dentro de la empresa existe un conocimiento acerca de la NIC 2?	Entrevistas
Aplicación en los métodos de inventarios	Son técnicas utilizadas con el objetivo de valorar los inventarios en términos monetarios.	nivel de eficiencia en la aplicación de la NICS en la organización	8.- ¿Aplica la NIC 2 en los inventarios de su empresa?	Kárdex
Niveles de Inventarios	Es la cantidad de productos que tiene la empresa en existencia.	Niveles máximos y mínimos de Inventarios	9.- ¿La revisión periódica en los niveles de inventarios se da de una manera eficiente, deficiente y otros?	Kárdex

Dimensiones	Concepto	Indicadores	Ítems	Instrumento Medición
Ventas	Es entregar un producto o servicio a cambio de dinero.	Nivel de ventas realizadas	10.- ¿Considera usted que la revisión periódica en los niveles de inventario conlleva a que la empresa tenga pocas ventas, mayor nivel de ventas y otros?	Estados de Pérdidas y Ganancias

Fuente: Matriz de problema

Elaborado por: María José Barzallo y Andrea Solórzano

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico es el conjunto de acciones destinadas a describir y analizar el fondo del problema planteado, a través de procedimientos específicos que incluye las técnicas de observación y recolección de datos, determinando el “cómo” se realizará el estudio, esta tarea consiste en hacer operativa los conceptos y elementos del problema que estudiamos, al respecto Carlos Sabino en su libro “El Proceso de Investigación” pág. 118 en el año 2011 nos dice: “Que los elementos que son necesarios para operacionalizar pueden dividirse en dos grandes campos que requieren un tratamiento diferenciado por su propia naturaleza: el universo y las variables”

3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN Y SU PERSPECTIVA GENERAL

Para el desarrollo de este estudio se tomó como base la recopilación de información mediante encuestas a expertos realizada a cada puesto laboral desde el personal administrativo, hasta el personal de limpieza a cada uno con sus actividades que estén inmersas a la problemática de esta investigación de tipo cuantitativo con el fin de dar una solución consistente.

El estudio realizado, lleva un tipo de investigación descriptiva, aplicada, bibliográfica, correlacional y de campo:

Aplicada: Es la aplicación de los conocimientos en la búsqueda de solución de los problemas con el fin de beneficiar a la sociedad.²⁹

En la investigación a desarrollar se recurrirá a este tipo de estudio durante todo el proceso debido a que pondremos en práctica las enseñanzas adquiridas con la finalidad de resolver y encontrar solución en el manejo de los inventarios y la implementación de la NIC 2 en la empresa ZECANORBER S.A.

Descriptiva: Ayuda conocer la realidad de la situación, actitudes mediante la descripción exacta de las actividades y procesos de una entidad, permitiendo evaluar y analizar los resultados a fin de extraer importantes conclusiones.³⁰

Este estudio está considerado de tipo descriptivo porque tiene como propósito destacar todos los aspectos que fundamentan la problemática y de encontrar actividades adecuadas para el desarrollo del mismo.

De campo: Permite conocer la realidad de una situación o hecho aportando información real ya que son obtenidos directamente de la fuente.³¹

Esta investigación está considerada de campo porque se obtendrá de la empresa ZECANORBER S.A información y datos relacionados con el inventario de mercaderías, así como los estados financieros para realizar un estudio directo de los mismos.

Correlacional: Se la utilizará para determinar con exactitud cuál es la relación que tienen las variables dependientes con la independiente.³²

²⁹ BARTOLOME, Leonardo: Definición de investigación aplicada, 22 noviembre 2012, http://losensayos.com/la-investigacion-aplicada-que-es-y-en-que-consiste/#.Ua_xnti0SUY, extraído el 02 de abril del 2013

³⁰ CIEFIM, Definición de investigación descriptiva, <https://sites.google.com/site/ciefim/investigaci%C3%B3ndescriptiva>

³¹ Anónimo, Investigación de Campo, año 2012, http://losensayos.com/la-investigacion-de-campo-que-es-y-en-que-consiste/#.Ua_0-ti0SUY, extraído el 01 de abril del 2013

Bibliográfica: Se obtiene información realizada por otros investigadores o eruditos del tema a investigar.³³

Para llegar a satisfacción se empleará en esta investigación el tipo bibliográfico en donde se busca datos ya registrados por la comunidad científica como los antecedentes históricos y referenciales del problema sirviendo de soporte el estudio que se va a realizar.

Esta investigación será realizada en la empresa ZECANORBER S.A y se considera cuantitativa porque está centrada en un fenómeno que afecta hoy en día a los empresarios y es el manejo de los inventarios al no usar las normas internacionales de contabilidad debido al impacto que puede tener esta en la rentabilidad de la empresa.

3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA

Para la Lic. en Psicología Charo Dávalos (2012), la población es el conjunto total de sujetos, procesos y objetos donde cada una de estas poseen características comunes, en los proyectos de investigación se debe determinar con claridad la población, por cuanto los resultados y conclusiones se generalizan a un ámbito poblacional determinado, mientras que la muestra se la define como es un “subconjunto” de aquel universo que se toma para efectos de la investigación, es decir un grupo de individuos u objetos que coge de la población.

En el presente estudio la población es tomada por los clientes y el personal que conforma la empresa ZECANORBER S.A, específicamente a los departamentos administrativos que se encuentran inmersos en el manejo y registro de los inventarios.

³² MORALES, Frank: Tipos de investigación, <http://www.creadess.org/index.php/informate/de-interes/temas-de-interes/17300-conozca-3-tipos-de-investigacion-descriptiva-exploratoria-y-explicativa>, extraído el 02 de abril del 2013

³³ SALAZAR, Hernán, <http://www.slideshare.net/HernanSalazar/investigacin-bibliografica-2463165>, extraído el 03 de abril del 2013

Además se considerará a los clientes de la compañía, las mismas que residen en las zonas de: Mariscal Sucre y Simón Bolívar.

3.2.2 Delimitación de la población

Para el presente estudio, la población corresponde al personal que conforma la empresa ZECANORBER S.A en cada uno de los departamentos que posee la entidad y los clientes teniendo como resultado una población finita.

3.2.3 Tipo de muestra

El muestreo es una herramienta que se utiliza para determinar que porción de la realidad se estudiará,³⁴ por lo que resulta necesario conocer los conceptos relacionados con estudios estadísticos que ayudarán a realizar un correcto proceso de muestreo.

Existen dos tipos de muestreo: el probabilístico y no probabilístico. El muestreo probabilístico es aquel que se lo realiza en forma aleatoria mientras que el no probabilístico se lo utiliza dependiendo del criterio del indagador.

El tipo de muestra a estudiar dependerá del objetivo que persigue la investigación

La muestra elegida para el presente proyecto es la no probabilística, ya que nuestro objeto de estudio es directamente el personal y clientes de la empresa ZECANORBER S.A. lo cual permite obtener una información precisa para la recolección y análisis de datos del presente estudio.

³⁴ Tiposde.org, Tipos de muestra (estadística), <http://www.tiposde.org/ciencias-exactas/233-tipos-de-muestra-estadistica/>, extraído el 25 de junio del 2013

3.2.4 Tamaño de la muestra

De acuerdo a la cantidad de personal administrativo de la empresa ZECANORBER S.A, se tomará muestras significativas que brinde la información adecuada para el presente estudio.

El tamaño de la muestra será toda la población.

Cuadro 3. Personal de la empresa ZECANORBER S.A.

PERSONAL			
GENERO	ADMINISTRATIVO	OPERATIVO	TOTAL
HOMBRE	5	3	8
MUJER	10		10
TOTAL	15	3	18

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Cuadro 4. Clientes de la empresa ZECANORBER S.A.

CLIENTES		
HOMBRES	MUJERES	TOTAL
35	5	40

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

3.2.5 Proceso de Selección

De acuerdo a la población y al tamaño de la muestra de la investigación se utilizará el proceso de sujetos tipos.

La muestra sujeto tipo se usan en estudios de tipo exploratorios donde tiene como objetivo la profundidad y la calidad de la información que se puede obtener de un determinado grupo.

3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS

Según Israel Arcia Cáceres “Investigación Científica” en el 2010, señala que los métodos son un conjunto de principios generales que sientan las bases de la investigación. Es un procedimiento concreto que se emplea, de acuerdo con el objeto y con los fines de ésta, para organizar los pasos y propiciar resultados coherentes. Esto ayudará a establecer conclusiones objetivas y permite no sólo alcanzar adecuadamente el conocimiento, sino resolver problemas. Las técnicas son un conjunto de procedimientos, regulado y provisto de una determinada eficacia, es decir, que constituyen una de las partes más adelantadas de la actividad científica.

3.3.1 Métodos Teóricos

Este método permite descubrir las relaciones esenciales del objeto de estudio, son elementales para la comprensión de los hechos o sucesos y para la formulación de la hipótesis de investigación³⁵.

Los métodos teóricos que se aplicarán en la observación son:

Inductivo - Deductivo: El inductivo parte de las observaciones particulares o individuales a lo general mientras que el deductivo es lo contrario, éste va de lo general a lo particular³⁶

En la investigación, se comenzará a analizar los hechos particulares que ocasionan el mal manejo de los inventarios, partiendo de las observaciones planteadas de la hipótesis, sus causas y efectos que estas generan, por lo que se deberán llegar a conclusiones que permitan mejorar la situación de la empresa ZECANORBER S.A.

³⁵ ECURED, Métodos Científicos de Investigación,
http://www.ecured.cu/index.php/M%C3%A9todos_Cient%C3%ADficos_de_Investigaci%C3%B3n, extraído el 25 de junio del 2013

³⁶ YARINGAÑO, Luis: Definición de Deductivo e Inductivo,
<http://luisyaringano.blogspot.com/2008/04/definicion-de-deductivo-e-inductivo.html>, extraído el 3 de abril del 2013

Hipotético - Deductivo: Este método se basa en observar el problema a estudiar creando hipótesis o suposiciones, las mismas que deberán ser comprobadas o verificadas mediante la comparación de los hechos.³⁷

Esta investigación es de tipo hipotético porque se basa en hipótesis supuestas que deberán ser confirmadas por lo que realizará un análisis de las variables propuestas con el fin de encontrar soluciones a cada una de ellas.

Histórico - Lógico: El histórico estudia la trayectoria de los fenómenos y acontecimientos en su devenir histórico, mientras que el lógico investiga las leyes generales del funcionamiento y desarrollo de los fenómenos. Lo lógico no repite lo histórico en todos sus detalles, sino que reproduce en el plano teórico lo más importante del fenómeno, lo que constituye su esencia.³⁸

Esta investigación es de tipo Histórico porque estudia la trayectoria concreta de teorías expuestas por autores y de tipo lógico, porque basándose en esos datos históricos pone de manifiesto la lógica interna de desarrollo de esas teorías.

Dialéctico: Forma de llegar a conocer la verdad mediante conversaciones y comprender mejor los hechos existentes.³⁹

Con la finalidad de obtener mejores resultados en esta investigación se recurrirá al diálogo en el momento de realizar el respectivo censo al personal que labora en la empresa ZECANORBER S.A para conocer las causas que conllevan a la situación actual que vive la entidad.

³⁷ECHEGOYEN, Javier: Diccionario de Psicología Científica y Filosófica, <http://www.e-torredebabel.com/Psicologia/Vocabulario/Metodo-Hipotetico-Deductivo.htm>, extraído el 02 de abril del 2013

³⁸BIJARRO, Francisco: Desarrollo Estratégico para la Investigación Científica, <http://es.scribd.com/doc/15952439/53/Historico-Logico>

³⁹POMBOSA, Marylin, El Método Dialectico, <http://www.slideshare.net/marylinpombosa/el-metodo-dialectico>, extraído el 03 de abril del 2013

Sintético: Es un proceso en el que se pretende reconstruir un todo, mediante un análisis en el que se formula una sola teoría obtenida de diversas fuentes.⁴⁰

Para el desarrollo de la problemática se empezó a detallar en el árbol del problema las causas y efectos: la poca supervisión del personal, el desconocimiento de las normas y la mala aplicación de los métodos de valuación de inventarios interfieren de manera directa en el desarrollo de la empresa.

Analítico: Consiste en la separación de un todo, descomponiéndolo en sus partes para estudiar cada uno de sus elementos, sus causa y efectos.⁴¹

Al poner este método en el proyecto ayudará a las autoras a conocer más sobre el objeto de estudio y realizar un análisis profundo de los datos recolectados de las diferentes técnicas e instrumentos aplicados al personal administrativo y clientes de la empresa ZECANORBER S.A.

3.3.2 Métodos empíricos

Según Marisa Radrigan R. “Metodología de la Investigación” en el 2005 define el método empírico como un modelo de investigación científica, que se basa en la experimentación, la lógica empírica, la observación de fenómenos y análisis estadístico. Su aporte al proceso de investigación es resultado fundamentalmente de la experiencia. Estos métodos posibilitan revelar las relaciones esenciales y las características fundamentales del objeto de estudio, a través de procedimientos prácticos con el objeto y diversos medios de estudio.

Dentro de esta investigación el método empírico empleado será la observación.

⁴⁰RUIZ, Ramón: Historia y Evolución del Pensamiento Científico, <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/257/7.2.htm>, extraído el 03 de abril del 2013

⁴¹RUIZ, Ramón : Historia y Evolución del Pensamiento Científico, <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/257/7.1.htm>, extraído el 17 de junio del 2013

La observación: Este método consiste en observar, analizar al objeto, sujeto o un hecho atentamente para poder recopilar la información necesaria para poder medir y registrar los hechos de manera objetiva.⁴²

En el desarrollo de esta investigación se empleará esta técnica en forma directa al recopilar la información porque los investigadores son parte activa del objeto en estudio.

3.3.3 Técnicas e instrumentos

Las técnicas son un conjunto de mecanismos, medios o recursos orientados a recolectar, conservar, analizar y transmitir los datos de los fenómenos sobre los cuales se estudia, por lo tanto, son procedimientos o recursos fundamentales de recolección de información, de los que se vale el investigador para acercarse a los hechos y acceder a su conocimiento según lo señala Víctor Hugo Abril, PHD, en su trabajo “Técnicas e Instrumentos de la investigación”

Los instrumentos son los recursos con el que el investigador puede valerse para acercarse a los acontecimientos o fenómenos y extraer de ellos información.⁴³

Según Raul Rojas Soriano (2011) en su libro de “Guías para realizar investigaciones sociales”, establece que la elaboración y aplicación de las técnicas e instrumentos, implican volver a la teoría pues sin esta no es posible construir y destinar ningún instrumento de recolección y análisis de datos.

La técnica que se aplican para el presente estudio serán observación, encuesta, entrevista, criterio de expertos.

⁴² PUENTE, Wilson: Técnicas de Investigación, <http://www.rppnet.com.ar/tecnicasdeinvestigacion.htm>, extraído el 02 de abril del 2013

⁴³ LOPEZ, Oscar: Medición, Técnicas e Instrumentos de Investigación, <http://www.slideshare.net/oscarlopezregalado/instrumentos-de-investigacin-9217795>, extraído el 25 de junio del 2013

La encuesta: Es una técnica que permite obtener información de varias personas relacionadas o inmersas con el problema a investigar.⁴⁴

Se va a elaborar encuestas al personal administrativo y operativo de la empresa ZECANORBER S.A., las mismas que ayudarán a comprobar las hipótesis planteadas relacionadas con la problemática.

La entrevista: Consiste en realizar un diálogo entre dos personas, cara a cara, con el fin conseguir información necesaria para el desarrollo de la investigación.⁴⁴

El uso de esta técnica es viable porque se la realizará al Gerente cuya finalidad es la de conseguir respuestas relacionadas con el tema de investigación.

El criterio de expertos: Es una forma de obtener información independiente de un especialista sustentado en base a sus conocimientos y experiencias.⁴⁵

Para el desarrollo de este estudio, se utilizará las opiniones de profesionales quienes ya tuvieron experiencias relacionadas con la problemática dando recomendaciones para la solución del problema.

3.4 EL TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN

En la presente investigación, los datos obtenidos de las técnicas e instrumentos aplicados serán tabulados, resumidos mediante tablas estadísticas y presentadas en gráficos en forma de barras y pasteles que mostrarán la información recopilada en estimaciones porcentuales.

⁴⁴ THOMPSON, Ivan: Definición de Encuesta, <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/encuestas-definicion.html>, extraído el 03 de abril del 2013

⁴⁵ CAÑEDO, Carlos: CAPÍTULO III: Análisis de los resultados para la concepción y aplicación de la estrategia didáctica en la asignatura mecánica teórica, para la formación de la habilidad profesional esencial “realizar el paso del sistema real al esquema de análisis” del ingeniero mecánico, <http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2008/cmci/metodo%20de%20criterios%20de%20expertos.htm>, extraído el 03 de abril del 2013

La aplicación que se empleará en este proyecto es la hoja electrónica Excel, y los formatos para la recolección de los datos serán conforme se analice a las variables.

Luego del tratamiento estadístico que fue sometida la información se procederá a analizar los resultados y comprobar las hipótesis planteadas.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

En este apartado se presenta la información obtenida de las encuestas realizadas al personal administrativo y clientes de la empresa ZECANORBER S.A., para la autora Fuentes Carmen, Icart María y Pulpón Anna (2006) señala que este capítulo es una de las partes más importante de un trabajo investigativo debido a que se analiza las respuestas de cada interrogante con el fin de confirmar o negar las hipótesis en estudio.

4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

Luego de tabular y recopilar los datos, se procedió a interpretar y analizar los resultados obtenidos de cada una de las preguntas elaboradas con la finalidad de comparar y relacionar con los supuestos establecidos en la presente investigación.

Cabe mencionar que las encuestas están conformadas por 10 ítems para los clientes y 11 ítems para los empleados de la empresa ZECANORBER S.A.

A continuación se mostrará los resultados conseguidos en cada una de las preguntas expuestas:

Información General - Clientes

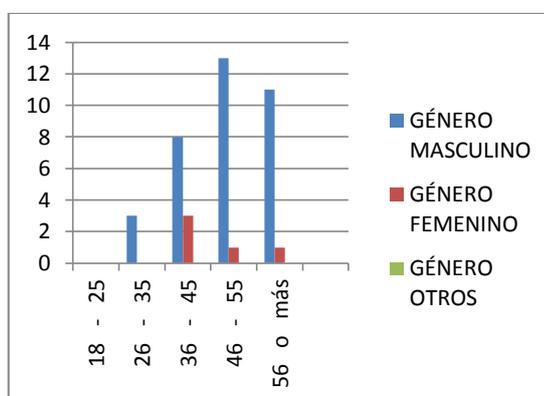
Cuadro 5. Edad de los clientes de la empresa ZECANORBER S.A

EDADES	GÉNERO			ni	hi
	MASCULINO	FEMENINO	OTROS		
18 - 25	0	0	0	0	0%
26 - 35	3	0	0	3	8%
36 - 45	8	3	0	11	28%
46 - 55	13	1	0	14	35%
56 o más	11	1	0	12	30%
TOTAL	35	5	0	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 2. Edad de los clientes de la empresa ZECANORBER S.A



Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

Las edades de los clientes que pertenecen a la empresa ZECANORBER S.A. según los datos encuestados, arrojan que 3 productores están en el grupo de 26 a 35 años, 11 productores (8 hombres y 3 mujeres) se encuentran en la edad de 35 a 45 años, 14 productores entre ellos 13 hombres y 1 mujer oscilan en 45 a 55 años y 12 productores de los cuales son 11 hombres y 1 mujer tienen más de 56 años, entonces el grupo que donde se concentra más del 50% de la muestra está entre el rango cuarto y quinto del total de los encuestados.

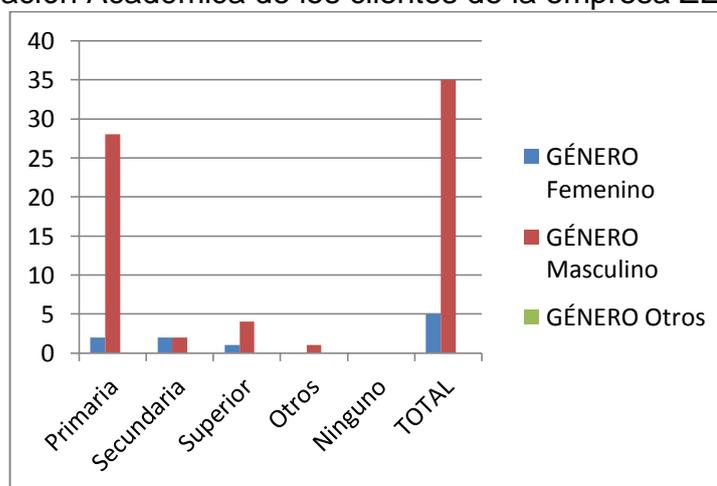
Cuadro 6. Formación Académica de los clientes de la empresa ZECANORBER S.A

FORMACIÓN ACADÉMICA	GÉNERO			ni	hi
	Femenino	Masculino	Otros		
Primaria	2	28	0	30	0,75
Secundaria	2	2	0	4	0,10
Superior	1	4	0	5	0,13
Otros	0	1	0	1	0,03
Ninguno	0	0	0	0	0,00
TOTAL	5	35	0	40	1,00

Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 3. Formación Académica de los clientes de la empresa ZECANORBER S.A



Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

Según la formación académica y el género sexual de los clientes que pertenecen a la empresa ZECANORBER S.A. los datos encuestados, arrojan que 29 productores han limitado su estudio hasta la primaria (2 mujeres y 28 hombres), 4 productores (2 hombres y 2 mujeres) hasta la secundaria, 5 productores entre ellos 4 hombres y 1 mujer han seguido su estudio hasta la universidad y 1 productor se ha ido capacitando hasta obtener su maestría, entonces se puede decir que la mayor parte de los productores han abandonado su estudio en la primaria.

1. ¿Es usted un cliente fijo de la empresa?

Cuadro 7. Clientes fijo de la empresa ZECANORBER S.A.

Pregunta 1	Frecuencia	Porcentaje
Si	40	100%
No	0	0%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 4. Clientes fijo de la empresa ZECANORBER S.A



Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

En la encuesta realizada a los diferentes clientes de la empresa ZECANORBER S.A., se obtuvo que los 40 productores contestaron que *si* son clientes fijos representando el 100% de los encuestados, esto quiere decir, que todos estos compradores son consumidores habituales de los productos que ésta entidad les ofrece.

2. ¿Considera usted importante los inventarios dentro de la empresa?

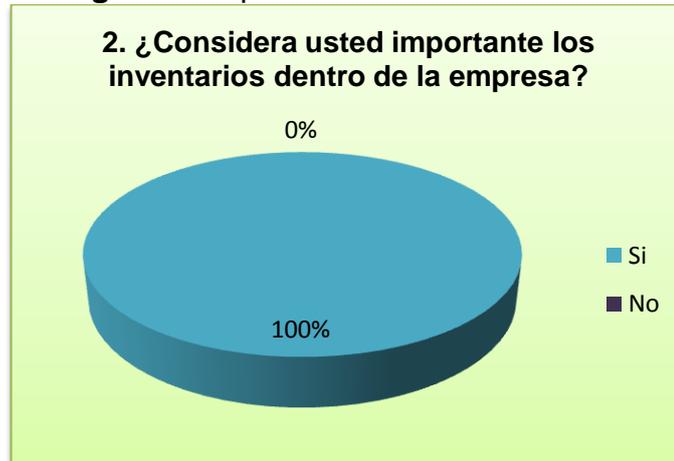
Cuadro 8. Importancia de los inventarios

Pregunta 2	Frecuencia	Porcentaje
Si	40	100%
No	0	0%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 5. Importancia de los inventarios



Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

El total de las personas encuestadas (40 clientes) manifestaron que *si* consideran importante los inventarios dentro de la empresa representando de esta manera el 100% en esta opción, por lo tanto, se concluye que ellos/as reconocen el valor significativos que los productos o mercaderías tienen en cualquier entidad, sobre todo para aquellas que se dedican a la compra y venta de bienes.

3. ¿La mercadería que usted solicita suele estar en existencia?

Cuadro 9. Mercadería disponible

Pregunta 3	Frecuencia	Porcentaje
Pocas veces	19	47%
Siempre	4	10%
De repente	12	30%
Algunas veces	5	13%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 6. Mercadería disponible



Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

De 40 clientes encuestados, 19 compradores que representan el 47% manifiestan que al momento de solicitar la mercadería muy pocas veces suele estar existencia, 4 individuos que representan el 10% de estos indica que las veces que ha ido a comprar siempre ha encontrado el producto que solicita, 12 compradores que representan el 30% menciona que de repente suele estar el articulo y 5 individuos que representan el 13% señala que algunas veces la mercancía ha estado en existencia. Con lo que se concluye que la entidad posee una falencia en cuanto los niveles de inventarios debido a que no se tiene el stock requerido para los clientes.

4. ¿Quién es el encargado de despacharle los productos en el momento que realiza la compra?

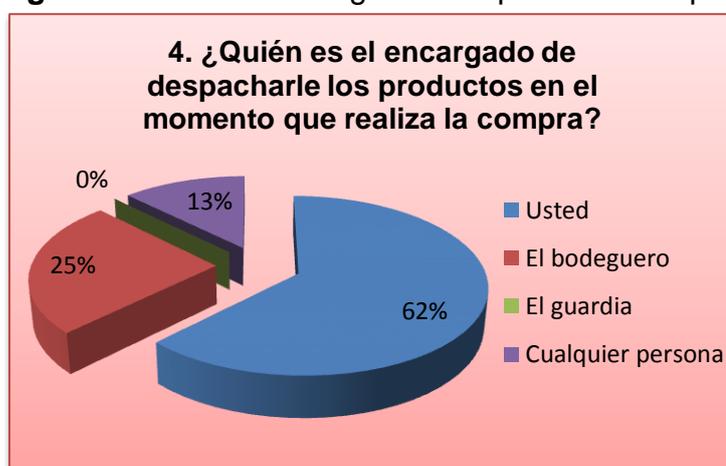
Cuadro 10. Persona encarga del despacho de los productos

Pregunta 4	Frecuencia	Porcentaje
Usted	25	62%
El bodeguero	10	25%
El guardia	0	0%
Cualquier persona	5	13%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 7. Persona encarga del despacho de los productos



Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

Observamos que 25 productores que representan el 62% de los clientes encuestados de la empresa aseguran que ellos mismos despachan sus productos al momento de realizar la compra, 10 productores manifestaron que la persona que entrega la mercadería es el bodeguero mientras que 15 de ellos que representan el 13% indicaron que cualquiera de las secretarías que esté con los productos le entregaba lo que ellos le solicitaban. Con lo que se deduce que la mayor parte de productores tenían contacto directo con las mercaderías, pudiendo ser un problema para la empresa al no haber las debidas restricciones en dicha área.

5. ¿Considera usted que la forma de almacenar los inventarios es?

Cuadro 11. Almacenamiento de los inventarios

Pregunta 5	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	8	20%
Regular	30	75%
Mala	2	5%
Excelente	0	0%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 8. Almacenamiento de los inventarios



Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

Para las personas encuestadas, 8 clientes que representan el 20% indican que la manera de almacenar el producto es buena, 30 productores que representan el 75% menciona que las condiciones donde se halla los artículos son regulares, y 2 clientes que representan el 5% opinan que es mala la forma donde se guardan la mercadería. Con estos resultados se observa que en la empresa no tiene un lugar adecuado donde se almacene correctamente o suficiente estantería donde deban ser depositadas.

6. ¿El producto a comprar lo encuentra con facilidad?

Cuadro 12. Disponibilidad de la mercadería a comprar

Pregunta 7	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	17%
No	15	38%
Siempre	5	12%
Nunca	13	33%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 9. Disponibilidad de la mercadería a comprar



Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

Según los datos arrojados de las clientes encuestados podemos notar que entre el 17 y 12% del personal nos indican que si hayan con facilidad los productos que ellos solicitan, el 38 y 33% de los productores mencionan que muchas de las ocasiones en que van a hacer sus pedidos no están disponibles y tienen que regresar en otra ocasión. Con estos resultados se observa que en la empresa no se está manejando de una manera adecuada los inventarios para que al ir los clientes a hacer sus pedidos estén existencias.

7. ¿Cuándo usted efectúa los pedidos, los productos se encuentran disponibles?

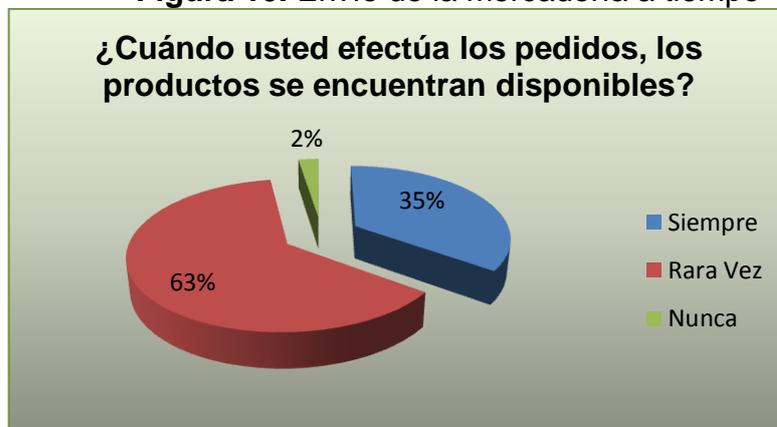
Cuadro 13. Envío de la mercadería a tiempo

Pregunta 8	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	14	35%
Rara Vez	25	63%
Nunca	1	2%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 10. Envío de la mercadería a tiempo



Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

En el gráfico se puede notar que entre, el 63% y 35% que es la mayor parte de los productores que se encuestó, indican que la fecha al recibir los pedidos de mercadería realizados es rara vez y casi nunca la acordada, mientras que el 2% de ellos si reciben sus pedidos de acuerdo a la fecha fijada. Con estos resultados se observa que en la empresa deberían controlar más la manera en que están llevando el manejo de los inventarios.

8. ¿Ha tenido alguna vez inconvenientes en el momento de comprar el producto?

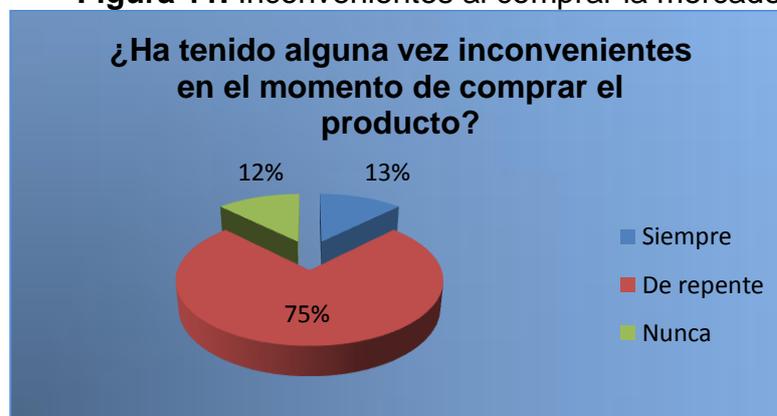
Cuadro 14. Inconvenientes al comprar la mercadería

Pregunta 9	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	13%
De repente	30	75%
Nunca	5	12%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 11. Inconvenientes al comprar la mercadería



Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

Según los clientes encuestados, el 75% nos muestra que en ocasiones si existe inconvenientes al ir a comprar los productos, el 13% menciona siempre existen esos inconveniente al ir a hacer sus compras mientras que el 12% del personal restante opina que no ha existo problemas al ir a hacer sus compras a la entidad,. Con estos resultados se observa que mucho de los productores tienen inconvenientes al ir a hacer sus compras.

9. ¿La atención que usted recibe en la empresa es?

Cuadro 15. Atención al cliente

Pregunta 10	Frecuencia	Porcentaje
Eficiente	8	20%
Deficiente	7	17%
Adecuada	10	25%
Inadecuada	15	38%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 12. Atención al cliente



Fuente: Encuesta aplicada a los clientes fijos de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

Dentro de los encuestados, el 20% y 25% dicen que la atención que reciben por parte del personal de la empresa es eficiente y adecuada mientras que el 38% y el 17% menciona que las condiciones en que los tratan al ir a hacer sus pedidos no es tan buena es un poco deficiente e inadecuada. Con estos resultados se observa que en la empresa no tienen una buena estrategia al momento de incentivar al cliente a volver a hacer sus compras en la empresa.

Información General - Personal

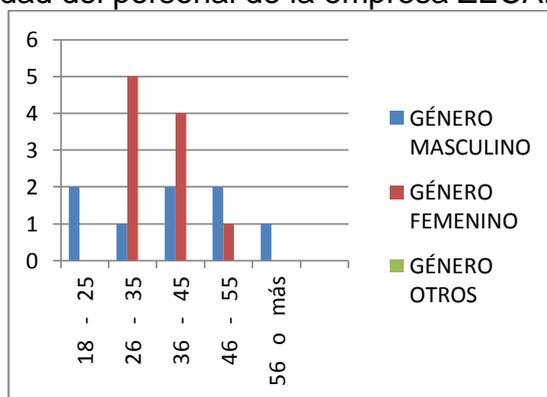
Cuadro 16. Edad del personal de la empresa ZECANORBER S.A.

EIDADES	GÉNERO			ni	Hi
	MASCULINO	FEMENINO	OTROS		
18 - 25	2	0	0	2	11%
26 - 35	1	5	0	6	33%
36 - 45	2	4	0	6	33%
46 - 55	2	1	0	3	17%
56 o más	1	0	0	1	6%
TOTAL	8	10	0	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 13. Edad del personal de la empresa ZECANORBER S.A.



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

En la figura 2 se observa que existe un total de 12 empleados que se encuentra dentro del rango de 26 hasta 45 años, representando el 66% del total de la muestra, de los encuestados entre 46 y 55 años el 17% tiene esta edad, por lo tanto, cabe mencionar en este análisis que en estos grupo ya mencionados se encuentra inmersa la mayor parte de los trabajadores de la entidad.

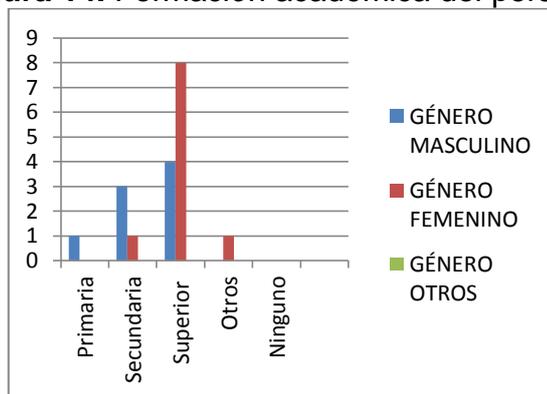
Cuadro 17. Formación académica del personal

FORMACIÓN ACADÉMICA	GÉNERO			Ni	hi
	MASCULINO	FEMENINO	OTROS		
Primaria	1	0	0	1	6%
Secundaria	3	1	0	4	22%
Superior	4	8	0	12	67%
Otros	0	1	0	1	6%
Ninguno	0	0	0	0	0%
TOTAL	8	10	0	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 14. Formación académica del personal



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

La formación académica que posee los empleados de la empresa ZECANORBER, el 66% de los encuestados indica que han culminado sus estudios superiores, 4 de ellos que representan el 22% señalan que son bachilleres, 1 trabajador que representa 6% manifiesta que ha terminado su primaria y sólo 1 empleada ha realizado otros estudios (maestría), por lo tanto, se puede decir que más del 50% el personal de la empresa poseen un nivel de educación elevado siendo un factor importante para el desarrollo misma.

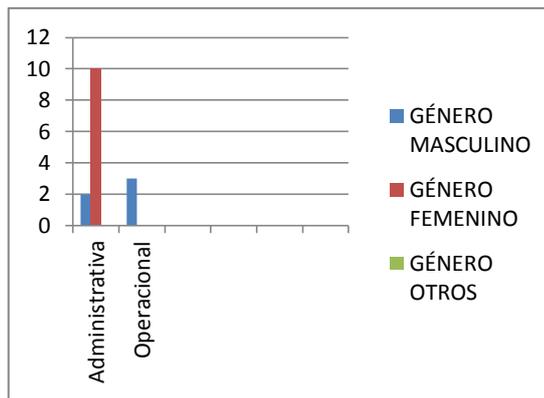
Cuadro 18. Área donde labora el personal de la empresa ZECANORBER S.A.

ÁREA	GÉNERO			ni	hi
	MASCULINO	FEMENINO	OTROS		
Administrativa	3	10	0	13	72%
Operacional	5	0	0	5	28%
TOTAL	8	10	0	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 15. Área donde labora el personal de la empresa ZECANORBER S.A.



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

En base a lo encuestado, se obtuvo los siguientes resultados: 13 empleados entre ellos 3 hombres y 10 mujeres participan en el área administrativa, departamento donde las personas ayudan a administrar de la mejor forma los recursos, mientras que el personal restante interviene en la parte operativa de la empresa encargada de llevar a cabo la planificación de la entidad

1. ¿Dentro de la empresa existe un conocimiento acerca de la NIC 2?

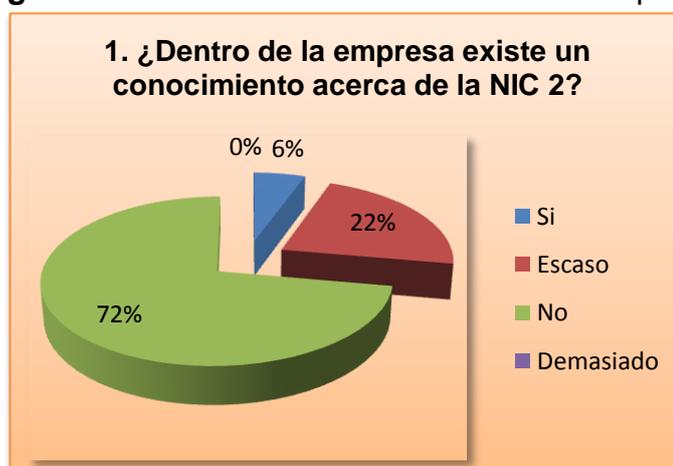
Cuadro 19. Conocimiento de la NIC 2 en la empresa

Pregunta 1	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	10%
Escaso	2	20%
No	7	70%
Demasiado	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 16. Conocimiento de la NIC 2 en la empresa



Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

Se obtuvo los siguientes resultados: 1 empleado que representa el 6% revela que *si* posee conocimientos acerca de NIC, 4 de ellos/as que representan el 22% manifiesta que tienen escaso entendimiento de dicho tema mientras que 13 empleados que representan el 72% del personal encuestado de la empresa señala que no conocen del tratamiento de esta norma, entonces analizando esta pregunta se concluye hay una carencia de saberes en la mayor parte del personal debido a la poca preocupación por parte de dichos individuos acerca de esta problemática.

2. ¿Considera usted que el manejo de los inventarios de la empresa se da de una manera...?

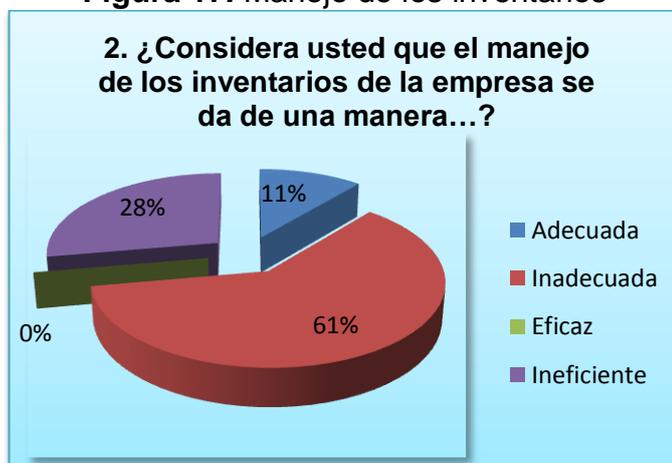
Cuadro 20. Manejo de los inventarios

Pregunta 2	Frecuencia	Porcentaje
Adecuada	2	11%
Inadecuada	11	61%
Eficaz	0	0%
Ineficiente	5	28%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 17. Manejo de los inventarios



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

En la figura 18, se observa que 2 empleados que representan el 11% consideran que el manejo de los inventarios se da de una manera adecuada, 11 empleados que representan el 61% de los encuestados manifiestan que es inadecuada la gestión de la mercadería y 5 de ellos que representan el 28% piensan que es ineficiente, por ello se puede llegar a concluir que debido a la poca relevancia que tiene este activo dentro de la empresa puede ocasionar importantes implicaciones económicas en el futuro.

3. ¿Considera usted que el manejo de los inventarios conlleva a que la rentabilidad de la empresa sea?

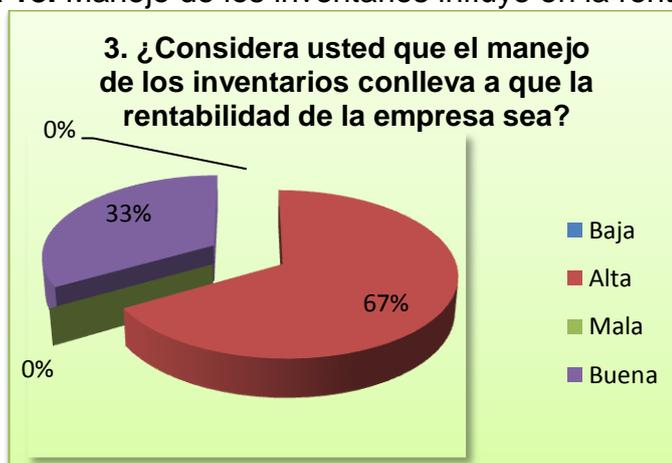
Cuadro 21. Manejo de los inventarios influye en la rentabilidad

Pregunta 3	Frecuencia	Porcentaje
Baja	0	0%
Alta	12	67%
Mala	0	0%
Buena	6	33%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 18. Manejo de los inventarios influye en la rentabilidad



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

Según 12 empleados que constituyen el 67% de los encuestados indican que un buen manejo de los inventarios conlleva a que la rentabilidad de la empresa sea *alta* mientras que 6 empleados que representan el 33% de la muestra revela que siempre lo contempla, y 2 empleados que representan el 6% indicó que una adecuada gestión en las mercaderías origina a que la rentabilidad de la entidad sea *buen* de los que nunca la empresa contempla los planes de mejoramiento. Por lo consiguiente, se puede decir, que los productos deben ser administrados de forma eficiente ya que son un pilar fundamental en cualquier compañía.

4. ¿Dentro de la empresa supervisan a la persona responsable de los inventarios?

Cuadro 22. Supervisión del personal

Pregunta 4	Frecuencia	Porcentaje
Poca veces	15	83%
Siempre	0	0%
De repente	3	17%
Algunas veces	0	0%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 19. Supervisión del personal



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

En la figura 20, se observa que 15 personas que representan el 83% de la muestra manifestaron que *pocas* veces se supervisa al personal responsable de los inventarios mientras que 3 de ellos/as que representan el 17% indican que *de repente* se efectúa dicho función por parte del encargado. Con estos resultados vemos que en la no se realizan planificaciones en cuanto al control de los inventarios, lo que significa no se cumplen a cabalidad con las normas establecidas dentro de la entidad.

5. ¿Considera usted que la supervisión del personal incide que los registros contables de la empresa se realicen...?

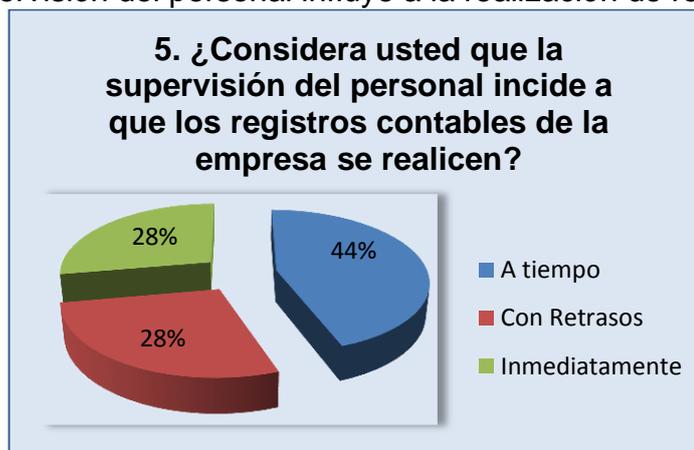
Cuadro 23. Supervisión del personal influye a la realización de registros contables

Pregunta 5	Frecuencia	Porcentaje
A tiempo	8	44%
Con Retrasos	5	28%
Inmediatamente	5	28%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 20. Supervisión del personal influye a la realización de registros contables



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

Se puede observar que del 100% del personal que trabaja en la empresa ZECANORBER S.A, el 44% opinan que una supervisión ocasiona que los registros contables se realicen a tiempo, por otra parte el 28% de estas personas manifiestan que si puede existir un retraso al hacer tales registros y el otro 28% restante nos dice que con una buena supervisión al personal los encargado de los registros contables e inventarios lo harán de una manera inmediata. Con estos resultados vemos que la mayor parte del personal nos da a conocer que si sería prudente que en la empresa exista una mayor supervisión al momento de controlar los registros contables e inventarios para que de esta manera los encargados de llevar la contabilidad de la empresa se acoja más a las normas vigentes en el país.

6. ¿Aplican en la empresa manuales de procedimientos referentes al manejo de los inventarios?

Cuadro 24. Manuales de Procedimientos

Pregunta 6	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	22%
No	8	44%
Siempre	1	6%
Nunca	5	28%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 21. Manuales de Procedimientos



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

Según el personal que se encuestó se observa que 5 de ellos que representan el 28% de la muestra manifestaron que nunca se aplican los manuales de procedimientos establecidos en la empresa mientras que 1 de ellos/as que representan el 6% indican que siempre se aplica dicho manual por parte del personal de la empresa. Por otra parte 8 personas que representa el 44% consideran que no se aplica manuales de procedimientos referente a los inventarios en la entidad mientras que 4 de ellos que equivalen al 22% piensan que si se están aplicando dichos manuales. Con estos resultados vemos que no se están aplicando los manuales de procedimientos establecidos referente a los inventarios en la empresa.

7. ¿Cree usted que los manuales de procedimientos inciden a que los inventarios se controlen?

Cuadro 25. Manuales de Procedimiento incide en los inventarios

Pregunta 7	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	55%
No	3	17%
Tal vez	5	28%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 22. Manuales de Procedimiento incide en los inventarios



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

Se puede notar que en la figura 23 el 55% de la muestra manifestaron que los manuales de procedimientos conllevarían a que los inventarios se puedan controlar más, mientras que el 17% piensan que con estos manuales no se pueden controlar los inventarios es más el otro 28% opina que los inventarios tal vez podrían descontrolarse. Con estos resultados podemos decir que si la mayor parte del personal está de acuerdo en que con los manuales de procedimientos pueden ayudar a controlar de una forma más adecuada los inventarios dentro de la entidad.

8. ¿Aplican la NIC 2 en los inventarios de su empresa?

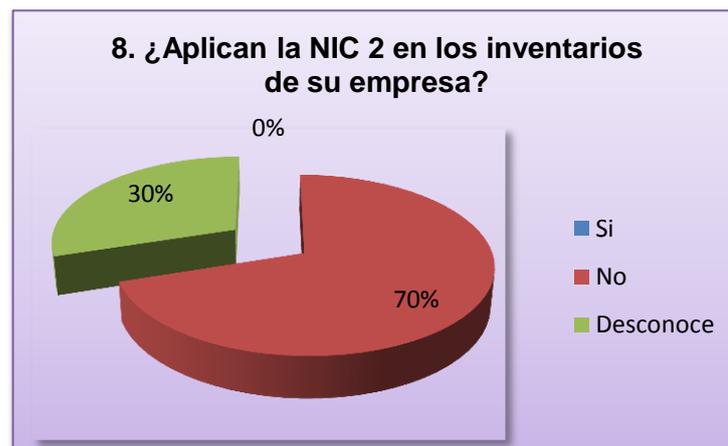
Cuadro 26. Aplicación de la NIC 2 en los inventarios

Pregunta 8	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	7	70%
Desconoce	3	30%
Total	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 23. Aplicación de la NIC 2 en los inventarios



Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

La figura 24 nos muestra que el 70% del personal encuestado manifestó que se no está aplicando la NIC 2 mientras que el 30% indican que desconocen del tema. Pero con los resultados arrojados podemos decir que en la entidad no está aplicando la NIC 2 que en la actualidad es obligatoria.

9. ¿La revisión periódica en los niveles de inventarios se da de una manera?

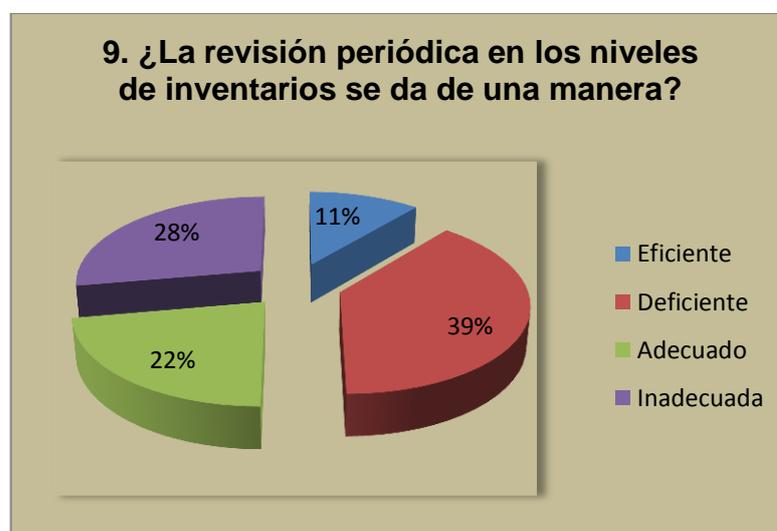
Cuadro 27. Revisión periódica en los niveles de inventarios

Pregunta 9	Frecuencia	Porcentaje
Eficiente	2	11%
Deficiente	7	39%
Adecuado	4	22%
Inadecuada	5	28%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 24. Revisión periódica en los niveles de inventarios



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

En la figura 25, se observa que el 11% y 22% del personal opina que la revisión periódica en los niveles de inventario en la empresa se da de una manera eficiente y adecuada mientras que el 39% y 28% de ellos/ nos dice que esta se da de una manera no tan eficiente. Con estos resultados vemos que la mayoría está de acuerdo en que la manera como pueden estar controlando los inventarios en la empresa no podría ser tan confiable.

10. ¿Considera usted que la revisión periódica en los niveles de inventarios conlleva a que la empresa tenga?

Cuadro 28. Revisión periódica en los niveles de inventarios y su incidencia en las ventas

Pregunta 10	Frecuencia	Porcentaje
Pocas Ventas	0	0%
Mayor Nivel de Ventas	10	56%
Muchas Ventas	6	33%
Bajo nivel de ventas	2	11%
Total	18	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 25. Revisión periódica en los niveles de inventarios y su incidencia en las ventas



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

Del 100% del personal encuestado, el 56% de la muestra dice que una revisión periódica a los inventarios conllevan a un mayor nivel de ventas mientras que el 33% indican que esto produciría muchas ventas ya que se tendrían a disposición los inventarios, por otro lado el 11% piensan que una revisión a los niveles de inventario no ayudarían a subir las ventas. Con estos resultados vemos que el mayor porcentaje del personal piensa que una revisión constante en los inventarios ayudarían a aumentar los niveles de inventarios en la empresa.

11. ¿Conoce usted los impactos que generan al aplicar la NIC 2?

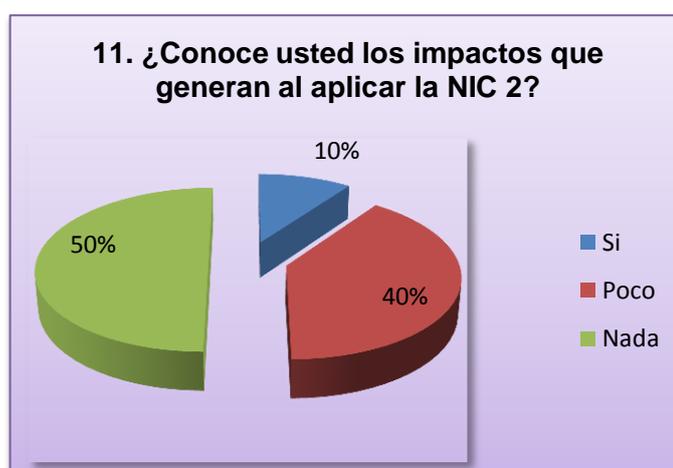
Cuadro 29. Conocimiento del impacto al aplicar la NIC 2

Pregunta 11	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	10%
Poco	4	40%
Nada	5	50%
Total	10	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Figura 26. Conocimiento del impacto al aplicar la NIC 2



Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo de la empresa ZECANORBER S.A.

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Interpretación

Se puede notar en la figura 27 que el 40% del personal de la empresa manifestó que conocen poco acerca de los impactos de la aplicación de la NIC 2 mientras que el 50% indican que no conocen nada acerca del impacto de las NIC mientras que el porcentaje restante que equivale al 10% si tiene un mínimo conocimiento. Con estos resultados vemos que en la empresa la mayor parte del personal no tiene tanto conocimiento acerca de lo puede ocurrir al adaptar o apegarse a las normas vigentes en el Ecuador.

Entrevista a Experto:

Nombre: Ec. Francisco Bolívar García Rizzo

1.- ¿Qué entiende usted por la NIC 2?

Se puede decir que es la norma que trata de cómo deben valorarse los inventarios a fin de cualquier usuario pueda interpretar los estados financieros ya sea este nacional o extranjeros.

2.- ¿Cree que existe un alto desconocimiento por parte de los negocios en la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad?

Si debido a que son normas nuevas en el país, las cuales recién se están poniendo en práctica. En si ni los contadores se encuentran debidamente capacitados, debido a que en las universidades se enfocan en enseñar más la parte teórica, y no la realidad que viven actualmente las entidades en el país.

3.- ¿Por qué cree que se podría producir el incumplimiento de la aplicación de la NIC 2?

Como lo señale en la pregunta anterior eso se debe a la falta de capacitación y desconocimiento que se tiene acerca de las normas internacionales de contabilidad.

4.- ¿Usted cree que con la aplicación de las Normas Internacional de Contabilidad contribuirá a la equidad comercial?

No porque las normas de contabilidad solo sirven para reflejar el estado razonable de una empresa, y en lo comercial ya depende de otros factores.

5.- ¿Considera usted que por medio de la implementación de la NIC 2 las empresas tendrán un mejor control o manejo sobre sus inventarios?

Depende, si la empresa tiene un sistema de inventarios computarizado o simplemente realice un sistema de inventario físicamente al final del año, ya que la norma no es una ley sino solo una norma las cuales ciertas instituciones están obligadas a adoptarlas.

Nombre: Ing. Com. Edgar Javier Uriarte Urquiza

1.- ¿Qué entiende usted por la NIC 2?

Son normas que nos ayudan para llevar un buen control de salida y entrada de las existencias, así como los costos a tiempo real para saber los productos deteriorados, buenos y para saber los costos de las próximas adquisiciones ya que las NIC 2 nos da un informe detallado y contable de todo lo existente en inventarios.

2.- ¿Cree que existe un alto desconocimiento por parte de los negocios en la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad?

Sí, por falta de información y conocimientos de las mismas.

La mayoría de las empresas utilizan procedimientos existentes en cada país.

3.- ¿Por qué cree que se podría producir el incumplimiento de la aplicación de la NIC 2?

Por falta de capacitaciones e información de la Norma y controles permanentes a las empresas

4.- ¿Usted cree que con la aplicación de las Normas Internacional de Contabilidad contribuirá a la equidad comercial?

Sí, porque todo se maneja bajo un mismo procedimiento

5.- ¿Considera usted que por medio de la implementación de la NIC 2 las empresas tendrán un mejor control o manejo sobre sus inventarios?

Sí, porque la NIC 2 nos da todo detallado y en tiempo real del manejo de las existencias y la verificación de los costos directos e indirectos y los gastos incurridos para la producción de algún producto.

4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS

En el transcurso de los tiempos, la globalización ha generado muchos cambios y evoluciones en las relaciones comerciales internacionales, económicas, culturales, originando profundos avances en la información contable que poco a poco han sido aceptados por los países, siendo una necesidad imperiosa para las empresas adoptar las NIC dado a que ellas facilitan el intercambio y comparación de la información financiera.

En el Ecuador, las entidades se encuentran obligadas y comprometidas a adoptar las nuevas prácticas contables.

En la actualidad, los inventarios cumplen un rol importantísimo dentro de las entidades debido a que representan más del 40% del capital total invertido según lo indica Mendoza Oscar (2009), además a través de este activo se cumplen los objetivos establecidos por las empresas, un adecuado manejo de este rubro, permitirá a la compañía conservar la integridad de las mercaderías y mantener un eficiente control tanto administrativo como contable mediante la implementación de las normas internacionales.

En la empresa ZECANORBER S.A., los inventarios han dejado de tener la prioridad que estos bienes requieren debido al incorrecto control y administración que éstos poseen, como lo revela el análisis realizado a los datos obtenidos en las encuestas, problema que ha venido afectando en el crecimiento económico y operativo de la entidad, es por ello que a través de este estudio las autoras tienen como perspectiva mejorar y corregir la situación que vive actualmente la organización mediante la implementación de los estándares internacionales (NIC 2), la misma que proporcionará de acuerdo a los requerimientos que presente la entidad las herramientas básicas como las metodologías y formas de registros de todas las actividades que estén involucradas con los inventarios dentro de la Empresa, mediante estos procesos permitir a que la empresa desarrolle su productividad y mejorare su rentabilidad.

4.3 RESULTADOS

HG

Pregunta 2 y 3:

Se puede notar que en la empresa ZECANORBER S.A según la mayor parte del personal que labora en dicha entidad, está llevando de una manera inadecuada sus inventarios, por lo que se puede llegar a concluir que esto se da debido a la poca relevancia que le proporcionan a este activo dentro de la empresa y esto a futuro puede ocasionar importantes implicaciones económicas a la rentabilidad de la entidad.

Pregunta 8:

En otra instancia se concluye que la empresa no aplica la NIC 2 en sus inventarios, lo que influye a que todas las operaciones y registros contables que se están llevando a cabo no están siendo ejecutados de acuerdo a las normas obligatorias que han sido establecidas actualmente en el país. Por lo que es necesario revisar de qué manera se puede ir acoplando las actividades de la entidad a las normas contables.

HE

Pregunta 4 y 5:

Según los resultados arrojados en estas preguntas, se puede acotar que en la empresa ZECANORBER S.A no se supervisa al personal constantemente, sino espontáneamente por lo que los empleados pueden estar realizando las actividades irregularmente o erróneamente y a la vez estén llevando los procesos contables con retrasos. En consecuencia, la empresa debe realizar planificaciones en lo que respecta al control de inventarios, continuamente para salvaguardar aspectos negativos que provoque anomalías en dicha entidad.

Pregunta 6 y 7:

De acuerdo a los resultados de la pregunta 6 y 7 se evidencia que en la empresa reposan manuales de procedimientos para que el personal lleve a cabo sus funciones relacionados con el inventario mismo que no se aplica en la actualidad, se aconseja de que la aplicación de estos manuales, ya que ayudarían a que la mercadería que se encuentra en bodega se controle de una forma más adecuada y así la empresa no se vea perjudicada en un tiempo indeterminado.

Pregunta 1 y 8 (E.P)

En estos ítems, la información obtenida fue que el personal administrativo de la empresa ZECANORBER S.A., posee un escaso conocimiento acerca de las NIC 2 y en consecuencia no aplican esta norma dentro de la entidad, por lo tanto resulta necesario y pertinente que los empleados se actualicen acerca de este tema debido a los beneficios que esta ofrece al emplear los estándares internacionales de contabilidad en los inventarios

Pregunta 9 y 10 (E.P)

Se puede concluir que dentro de la empresa existe una revisión deficiente en los niveles de inventarios, debido a la poca importancia o desconocimiento que tiene la administración hacia estos influyendo directamente en sus niveles de ventas, es por ello que se considera que un control constante en el stock de las mercaderías permitirá que exista un mayor nivel de ventas y satisfacción por parte del cliente.

4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Cuadro 30. Verificación de Hipótesis

HIPÓTESIS	VERIFICACIÓN
<p>GENERAL:</p> <p>El inadecuado manejo del inventario y la no aplicación la NIC 2 afectan a la rentabilidad de la empresa ZECANORBER S.A ubicada en el Cantón Milagro</p>	<p>Los resultados que arrojaron las encuestas realizadas al personal de la empresa ZECANORBER S.A. en las preguntas 2 y 3 se aprecia que la entidad no administra correctamente los inventarios que esta posee dando lugar a que la situación financiera y económica de la misma baje. Además se pudo observar que en la mayoría de los empleados desconocen lo que menciona la norma con relación a este activo lo que ocasiona problemas en el manejo, control y registro de estas mercaderías.</p>
<p>PARTICULARES:</p> <p>La poca supervisión de la persona responsable del inventario incide al retraso en los registros contables.</p>	<p>Según la pregunta 4 se conoce que la mayor parte de los empleados que equivale al 83% manifiesta que pocas veces se da una supervisión a la persona responsable de la mercadería por lo que puede estar llevando los registros contables con retrasos, aparte el de sus actividades diarias en la empresa, además en la encuesta realizada a los clientes también se pude notar que debido a la poca supervisión que hay en la empresa el trato que le da a los clientes no es tan bueno y que los pedidos que ellos solicitan no les llega al tiempo acordado. Por lo que queda en</p>

<p>La no aplicación del manual de procedimiento establecido afecta al control de los inventarios.</p> <p>El escaso conocimiento de la NIC 2 por parte de los funcionarios afecta al aplicar los métodos de inventario</p>	<p>evidencia que la entidad tiene problemas en cuanto a la supervisión que se le está dando a la persona que labora en dicha área.</p> <p>De acuerdo a la pregunta 6 se pudo conocer que el 44% del personal dice que en la entidad no se están aplicando los manuales de procedimientos que han sido establecidos en la entidad por lo que se aconseja que deberían poner en práctica estos manuales para que se pueda controlar más los inventarios y las cantidades que se realizan en la empresa y de esta manera la empresa no tenga problemas mayores en algún momento. Por lo que queda en evidencia de que si existe problema en cuanto nos referimos a que en la empresa no está aplicando sus manuales de procedimiento.</p> <p>Los encuestados en la pregunta 8 manifestaron que dentro de la compañía no se ha implementado la NIC 2 debido a que el 70% no tienen conocimiento acerca de este tema, siendo esto un factor que influye en la toma de decisiones y en la gestión de los inventarios, por lo se evidencia que coexisten problemas tanto en los</p>
---	--

<p>La revisión deficiente en los niveles de inventarios afecta a las ventas proyectadas de la empresa</p>	<p>métodos y procesos debido a que no se maneja correctamente este rubro, influyendo en las actividades del negocio.</p> <p>En esta hipótesis se comprueba que en el ítems 9 del cuestionario realizado a los empleados la mayor parte de ellos (39%) señalaron que hay un deficiente control en los niveles de inventarios, dando como resultado a que sus nivel de ventas se vean afectadas, mientras que los clientes de esta entidad mediante las encuestas manifestaron que pocas veces o rara vez suelen encontrar el producto que desean comprar. Por consiguiente se confirma el supuesto planteado.</p>
---	--

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

CAPÍTULO V

PROPUESTA

Según Eyssautier Maurice (2006) indica que la propuesta es una aplicación documental del trabajo de investigación, en donde se redacta de manera detallada el objeto de estudio, su razón de ser y el porqué se escogió el tema a estudiar.

Luego de haber realizado estudios relacionados con la problemática planteada y análisis de los resultados, en esta sección se expone la importancia, la relevancia y la viabilidad que tiene este proyecto en la empresa ZECANORBER S.A al adoptar la NIC 2, cuyo aporte será de gran utilidad para la gestión de los inventarios.

5.1 TEMA

Análisis en el manejo del inventario y el procedimiento de implementar la NIC 2 en la valoración del costo de las existencias de la empresa ZECANORBER S.A ubicada en el cantón Milagro.

5.2 FUNDAMENTACIÓN

Normas internacionales de Contabilidad.- Las NIC/NIIF son un conjunto de directrices que establecen estándares en la información para la presentación de los Estados Financieros, con el objetivo de reflejar la esencia económica de la empresa. Estas normas constituyen una reforma contable iniciado hace años atrás en la Unión

Europea para conseguir que la información procesada por los entes comunitarios se rija por un único cuerpo normativo.

Implementación de la NIC 2.- Otro de los tratamientos que se debe dar a los inventarios es la implementación de la NIC 2 “Existencias”, ya que es una exigencia actual, considerando que el Ecuador está inmerso en un proceso de globalización, y al ser así, el gobierno mediante la Superintendencia de Compañías, ha establecido plazos para que todas las empresas obligadas a llevar contabilidad cambien la presentación de sus Estados Financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a NIC-NIIF (Normas Internacionales de Contabilidad), (Normas Internacionales de Información Financiera), esta 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.

Inventario.- Representa un capital inmovilizado que puede afectar positiva o negativamente y, de forma directa, las finanzas de una entidad. Una adecuada administración del mismo le permite al empresario realizar un análisis detallado de la estructura de gastos y costos con que se manejan, si no existe una gestión, es decir, un análisis, una administración y unas políticas establecidas para el manejo del inventario se verán afectadas en primera instancia la rentabilidad que espera obtener la empresa.

Control y Manejo del Inventario.- Una de las maneras de controlar el inventario es aplicando el sistema ABC, el mismo que permitirá identificar los artículos de mayor impacto en el costo total de inventarios, además se debe verificar los registros, ya que en muchas ocasiones no coincide el conteo físico con lo registrado, por lo que se debe realizar una revisión física con más frecuencia especialmente en los artículos con mayor rotación.

Sistema ABC.- El método ABC permite aumentar la eficiencia de los almacenes al ahorrar tiempo a los encargados a la hora de coger y dejar los artículos, puesto que pueden tener mejor controlados los ítems más solicitados y requerir menos movimientos para gestionarlos.

5.3 JUSTIFICACIÓN

La implementación de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 en la empresa ZECANORBER S.A. es de gran importancia debido a que la Superintendencia de Compañías mediante resoluciones emitidas por esta entidad ha ratificado la obligatoriedad que tienen todos los entes establecidos en el Ecuador la aplicación de las NIIF mediante un cronograma cuyo plazo fue hasta el año 2012, por otra parte, según los análisis estadísticos y conclusiones que se obtuvieron de la encuesta realizada al personal tanto administrativo como operativo de la misma, herramienta necesaria para conocer la realidad que vive la empresa en la actualidad como el desconocimiento que tienen los empleados acerca de la normativa contable N°2, provocando a que se dé un inadecuado manejo y registros en los inventarios, a esto se adjunta la poca supervisión que hay en la persona encargada del área de los productos, así como la no aplicación de los manuales de procedimientos y las revisiones deficientes en los niveles de inventarios, siendo lo mencionado anteriormente un motivo por el cual las investigadoras optaron por desarrollar y resolver esta temática en su trabajo de tesis.

Para llevar a cabo los objetivos propuestos en este capítulo se efectuará un análisis del rubro inventario dentro del Estado de Situación Financiera siendo primordial en este estudio ya que nos permitirá tener una visión más amplia sobre capacidad o la influencia que tiene este activo dentro del Estado Financiero, se determinará cuál de los métodos que ofrece la NIC sea el más adecuado para la entidad, se verificará si las políticas establecidas en la empresa se cumplen y están acorde con los estándares internacionales, posibilidad de aumentar el capital social con los nuevos inversionistas.

Cada uno de estos puntos a ejecutarse ayudará a la empresa a desenvolverse bajo los lineamientos teóricos y prácticos que menciona la norma, obteniendo no solo beneficios la empresa como la de mantener una óptima gestión de sus inventarios sino también la satisfacción de la demanda, por lo tanto, en caso de no llevarse a efecto esta propuesta, la entidad presentará problemas e implicaciones en sus inventarios que ocasionarían impactos en la rentabilidad económica y financiera de la misma.

5.4 OBJETIVOS

5.4.1 Objetivo General de la propuesta

- Planificar la implementación de la NIC 2 en los inventarios de la empresa ZECANORBER S.A. a través de herramientas administrativas y financieras con el fin de mejorar el manejo de las mercaderías las mismas que ayudarán a incrementar las actividades económicas.

5.4.2 Objetivos Específicos de la propuesta

- Analizar el tratamiento de los inventarios en los Estados Financieros de la empresa ZECANORBER S.A.
- Determinar qué método resulta más conveniente para el manejo o registro de los inventarios para la empresa ZECANORBER S.A.
- Revisar las políticas contables y administrativas establecidas en la empresa ZECANORBER S.A., enfocadas al rubro de inventarios.
- Establecer la forma de organización de las mercaderías en la bodega según el sistema de inventario ABC.

5.5 UBICACIÓN

País: Ecuador

Región: Costa

Provincia: Guayas

Cantón: Milagro

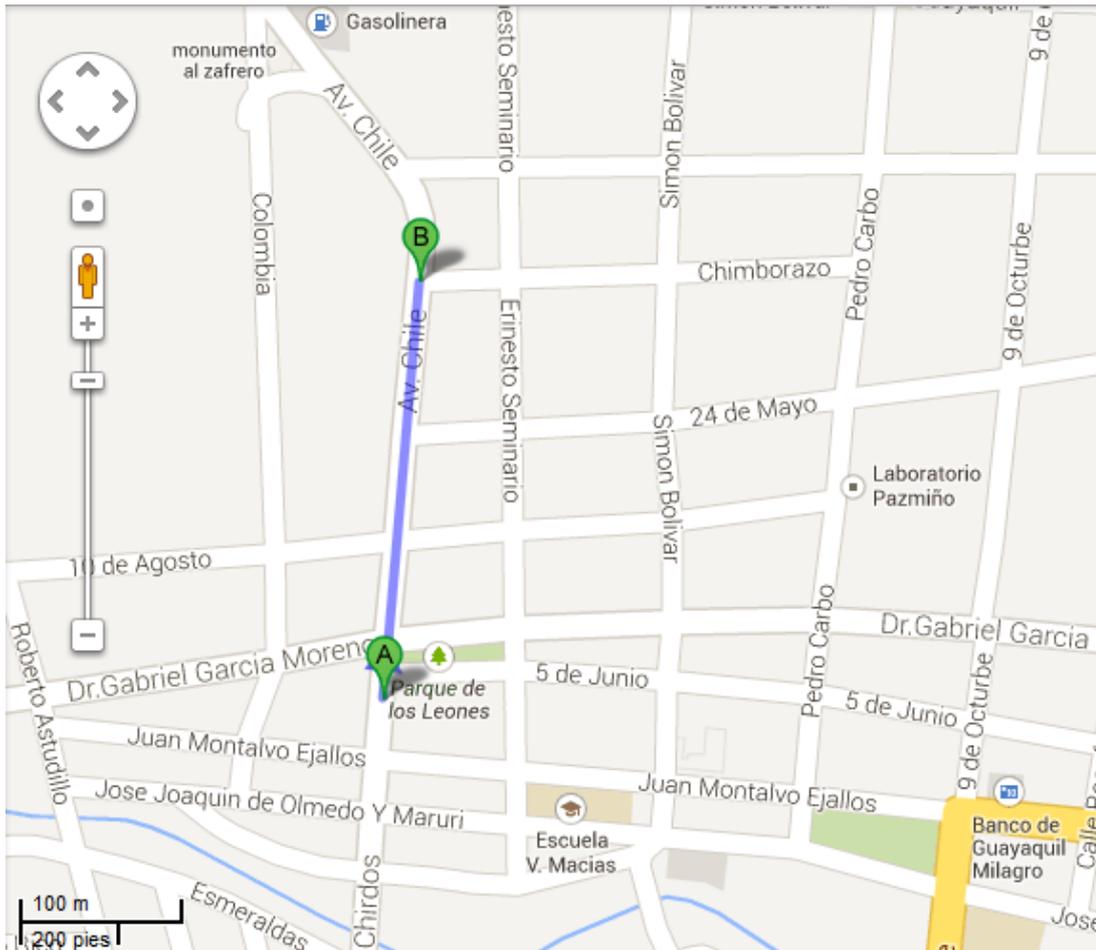
Parroquia: Milagro

Dirección: Avenida Chile s/n y 5 de Junio (esquina)

Razón Social: ZECANORBER S.A.

Logo:





5.6 FACTIBILIDAD

Esta propuesta es factible porque se enfoca en dar una solución a un problema que por mucho tiempo ha ocasionado inconvenientes a ZECANORBER S.A., que es el inadecuado manejo de su inventario, la necesidad de revelación y tratamiento contable apegado a las normas internacionales de contabilidad. Además, la solución planteada fue consensuada por quienes realizan directamente actividades relacionadas con los fungicidas quienes son los que han sido afectados por los inconvenientes de stock. Este consenso le da una factibilidad en varios ámbitos tanto institucional, administrativo, presupuestario, técnico, etc., y a la vez esta investigación pretende valorar los costos de los inventarios según la NIC 2, ya que estas normas se han vuelto obligatorias en la actualidad.

- **Institucional:**

Este proyecto es viable ya que existen organismos que regulan las actividades empresariales en el Ecuador, y algunas de ellas han hecho los esfuerzos necesarios para que los profesionales conozcan de esta temática actual a través de seminarios, talleres, etc., con la finalidad de que la información sea alineada con las exigencias expuestas según las normativas internacionales.

Entre los principales organismos de control que regulan la actividad empresarial tenemos:

Superintendencia de Compañías



Esta institución es un organismo que controla, vigila y promueve en el mercado de valores y en el sector societario, transparencia en las actividades empresariales del país, además regula y revisa que los Estados Financieros de las compañías que operan en el Ecuador se desarrollen según lo señalado en las normas y resoluciones establecidas.

Servicio de Rentas Internas



El SRI es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

Bolsa de Valores de Guayaquil



La BVG tiene como tarea desarrollar el Mercado de Capitales del Ecuador sustentado en principios de Transparencia, seguridad y sana competencia, generando servicios transaccionales y de información de constante incorporación tecnológica. La Misión incluye impulsar el desarrollo de la cultura financiera en la Sociedad y la inserción del Ecuador en los Mercados Financieros Internacionales.

Bolsa de Valores de Quito



La BVQ es una institución que contribuye al desarrollo del mercado de capitales y a la promoción de la cultura bursátil con la concurrencia de las casas de valores. Proveemos al mercado servicios y mecanismos transaccionales de negociación de valores, con estándares internacionales de calidad, transparencia informativa, seguridad y precios competitivos

Cámara de Comercio de Guayaquil



La CCG proporciona a sus socios servicios innovadores, información económica, asesorías y capacitación constante para promover su desarrollo empresarial y comercial.

Además, defender los legítimos derechos de sus socios, inherentes a la actividad comercial y; presentar propuestas al poder público en a favor del progreso de la empresa privada en un marco de libertad y democracia que promueva la generación de empleo, la responsabilidad social y el respeto al medio ambiente.

Cámara de Industrias y Producción



La CIP es una institución líder de representación gremial, promotora de cambios que impulsen el desarrollo del país y fomenten la generación de empleo, consolidándose como un referente de información confiable, sustentada y oportuna que oriente opinión, exigiendo condiciones favorables al clima de negocios para atraer inversión.

Federación Nacional de Contadores del Ecuador



La FNCE tiene como cometido crear una comunidad de contadores solventes técnica y moralmente. Agrupar a todos aquellos profesionales interesados en el desarrollo personal, profesional y organizacional.

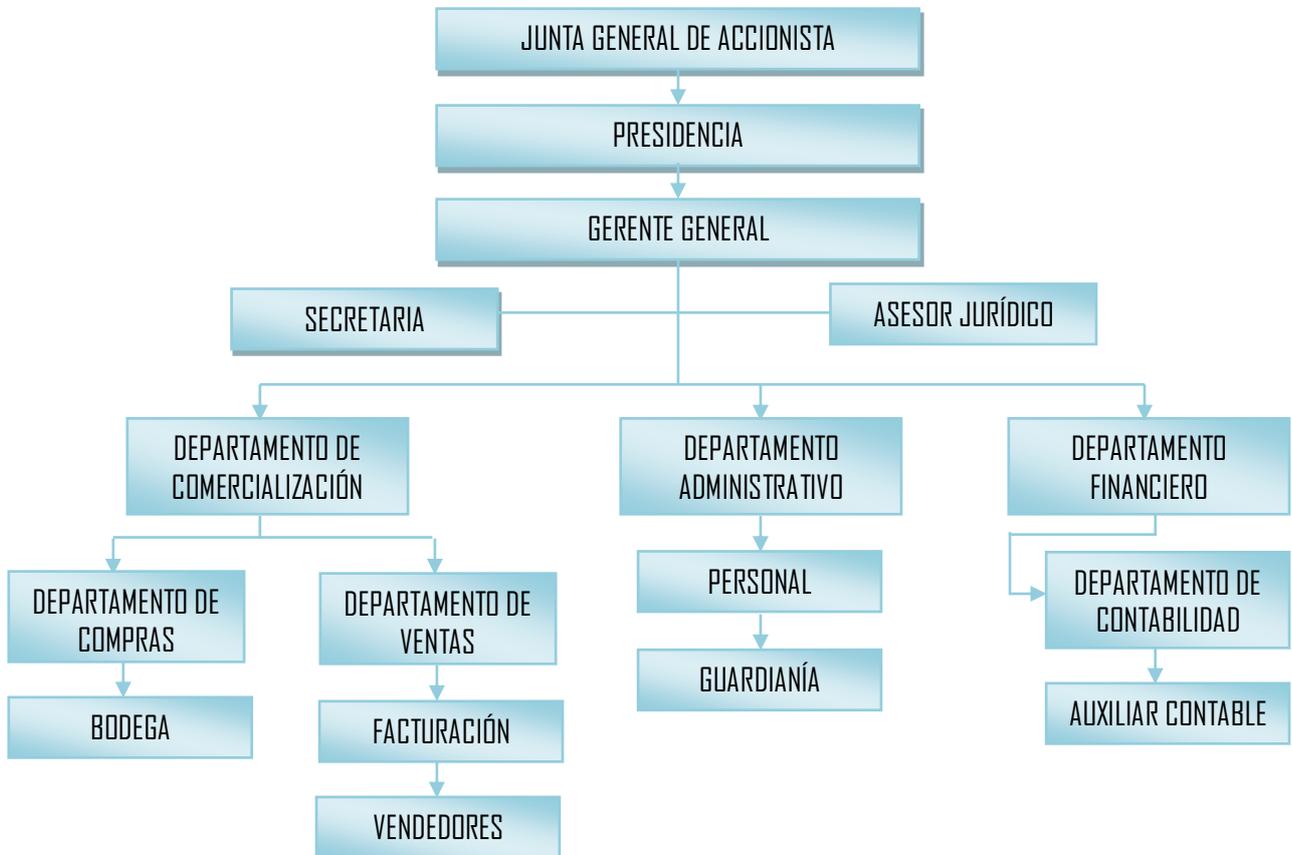
- **Administrativo:**

Las tareas que se desarrollan dentro del área administrativa constituyen un pilar fundamental para el funcionamiento de cualquier empresa, ya que en ellas se generan las bases de datos de la compañía ejerciendo de esta manera el control de las operaciones, por lo tanto el crecimiento de una entidad depende de la coordinación y disciplina que posea, para alcanzar la realización de los objetivos propuestos por la administración misma.

Esta investigación es factible en lo Administrativo debido a que la empresa ZECANORBER S.A. posee una estructura organizativa representada mediante un organigrama en el que se establece o se muestra mediante un esquema cada uno de los departamentos que funcionan dentro de ella y sus relaciones existentes entre los distintos puestos de la empresa.

A continuación se presenta el organigrama estructural con el que cuenta la entidad objeto de estudio:

Figura 27. Organigrama Estructural



El departamento contable tiene como función la de registrar de manera oportuna las operaciones presupuestarias y contables cuya afectación se da en los Estados Financieros de la empresa, por lo tanto se puede decir que, es una área técnica en donde el personal debe estar al día en cuanto a los cambios y reformas relacionadas las normativas vigentes.

Los empleados que conforman la empresa ZECANORBER S.A. mediante investigación se pudo conocer que ellos/as no tienen la debida preparación para el tratamiento de los inventarios bajo los lineamientos que menciona la norma internacional de contabilidad.



Su **misión** es, contribuir al mejoramiento del cultivo de banano orgánico brindándoles productos de primera calidad y debidamente certificados.

Su **visión** es, ser una empresa líder en el mercado en las zonas productivas agrícolas del cantón Milagro siendo una opción en el cual los productores mejoren la calidad de la producción bananera.

Sus **valores**:

- Responsabilidad
- Compromiso
- Honestidad
- Profesionalismo
- Respeto
- Lealtad

- **Legal y Normativa:**

Este tema es factible en lo legal debido a que no hay normas, reglamentos que se infrinja ni una ley vigente que impida la ejecución del mismo, por lo cual resulta necesario e imperioso mencionar que el presente estudio a desarrollarse está amparado por resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañía en donde señala la obligatoriedad que tienen las empresas para adoptar los estándares internacionales.

Además esta investigación está orientada y regida bajo los principios contables y en las normas internacionales de contabilidad.

La empresa ZECANORBER S.A. se dedica a la compra y venta de productos y fundas para el banano orgánico, siendo la NIC 2 Inventarios una guía práctica y útil para la determinación del costo y el tratamiento contable de la entidad; para Hansen-Holm en su libro de NIIF Teoría y Práctica señala que “las existencias son sumamente importantes para los sectores del comercio mayorista y minorista”

Las NIIF/NIC sirven para estandarizar la información contable, permitiendo que los datos sean más confiables, transparentes y comparables facilitando de esta manera la toma de las decisiones económicas para los propietarios, gerentes en los mercados de capitales.

- **Presupuestario:**

Esta investigación es factible porque cuenta con todos los soporte necesarios, los cuales se utilizaran para llevar a cabo la culminación de la propuesta.

Cuadro 31. Presupuesto del Proyecto

PRESUPUESTO				
A. TALENTO HUMANO				
Nº	Denominación	Tiempo	Costo	Total
1	Consultor	2 mes	\$ 600,00	\$ 1.200,00
Subtotal				\$ 1.200,00
B. RECURSOS MATERIALES				
Nº	Denominación	Cantidad	Costo	Total
1	Resmas	3	\$ 5,00	\$ 15,00
2	Pen drive	2	\$ 15,00	\$ 30,00
3	Calculadoras	2	\$ 15,00	\$ 30,00
4	Tinta de Impresora	4	\$ 50,00	\$ 200,00
5	Grapadoras	1	\$ 5,00	\$ 5,00
6	Perforadoras	1	\$ 5,00	\$ 5,00
8	Carpetas	5	\$ 1,00	\$ 5,00
9	Esferos	10	\$ 0,30	\$ 3,00
10	Varios	1	\$ 300,00	\$ 300,00
Subtotal				\$ 593,00

C. OTROS				
Nº	Denominación	Tiempo	Costo	Total
1	Movilización			\$ 200,00
2	Teléfono y Comunicación			\$ 50,00
3	Varios y Misceláneos			\$ 50,00
Subtotal				\$ 300,00

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

- **Técnico:**

Para la implementación de la NIC 2 se va a realizar una prueba de valoración a los inventarios, así como también se realizará un cronograma de implementación que incluirá el respectivo plan de capacitación.

El presente tema de investigación NIC 2 Inventarios, guarda una estrecha relación con otras normas internacionales de contabilidad, la misma que se dará a conocer a continuación:

- NIC 1 Presentación de los estados financieros.
- NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- NIC 10 Hechos ocurridos después de la fecha del balance.
- NIC 16 Propiedades, planta y equipos.
- NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias.
- NIC 19 Beneficios a los empleados.
- NIC 23 Costos por préstamos.
- NIC 37 Provisiones pasivos contingentes y activos contingentes.
- NIC 40 Propiedades de inversión

5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

En este documento se presenta el procedimiento que se va a dar para regular el manejo del inventario de productos fungicidas y la manera en que se debe valorizar sus costos mediante la aplicación de la NIC 2 en la empresa ZECANORBER S.A. y dar las pautas necesarias para que el flujo de cada actividad que interacciona con los inventarios se ejecute de forma óptima.

A través de los análisis realizados de la información obtenida en la empresa, la propuesta planteada tiene como objetivo principal la aplicación de la NIC 2 INVENTARIOS, para lo cual se tomará como base la información de la empresa ZECANORBER S.A., generada al 31 de diciembre del 2012, datos que al final del diagnóstico se verá reflejado si es necesario realizar ajuste a los inventarios que ellos poseen.

Es importante conocer la rotación que tienen los inventarios dentro de ZECANORBER S.A. cuya actividad principal es la compra y venta de productos para el banano, es aquí donde se empleará métodos para determinar las veces que cada producto tarda para venderse, y saber cuál de todos sus inventarios le generan mayores costos en el almacén.

Además este estudio pretende clasificar a las existencias según el método ABC, determinando la importancia de cada uno de los productos en función a la rotación de los inventarios, es decir, las ventas que se realicen por artículos dentro de la entidad, mejorando de esta manera la capacidad de almacenamientos, abasteciéndose de los productos necesarios que la demanda exige.

La valoración de los inventarios es otra de las alternativas expuestas en este proyecto, para dar a conocer a los empleados de la empresa alternativas que le permitirán manejar y obtener mejores costos demostrándolo a través de ejemplos o ilustraciones que servirán de apoyo en el momento de recomendar si la alternativa que usan es la propicia o no.

En base a la información obtenida de la empresa, se elaborará una tabla denominada “Inventarios sujetos a prueba de Valor Neto de Realización” que servirá

para comparar el costo de adquisición con el valor neto de realización y en caso de presentarse diferencias entre éstos se formulará los respectivos asientos de ajuste.

Otras de las actividades a desarrollarse en este capítulo será el análisis de la cuenta Inventarios dentro de los Estados Financieros, las cuales mostrarán la situación actual y la influencia que tiene las existencias dentro de la entidad.

Es preciso mencionar que para mitigar los inconvenientes que vive la entidad actualmente como el desconocimiento de los estándares internacionales por parte de los empleados se realizará un plan de capacitación relacionada con el tema NIC 2 y también se incluirá en el programa otras normas que se vinculan con esta normativa.

Cada uno de estos puntos mencionados se los fijará en un cronograma que ayudará a las autoras describir las actividades a ejecutarse en función de tiempo.

Los datos presentados en este capítulo han sido tomados de la empresa que va a ser objeto de investigación, autorizado por la Gerencia y con la ayuda del personal quienes facilitaron los materiales como los Estados financieros, kárdex, el listado de productos con que cuenta la empresa con sus respectivos costos y precios de venta, elementos imprescindibles para el desarrollo de la propuesta. Los instrumentos a utilizarse será la hoja electrónica de Excel, herramienta que cuenta con los utilitarios necesarios para la realización de los cálculos.

5.7.1 Actividades

Entre las actividades del proceso de implementación de la NIC 2 y control del manejo de los inventarios tenemos:

- Medición de la rotación del Inventario
- Evaluación bajo el Sistema ABC
- Valoración de los Inventarios según kárdex
- Determinación del Valor Neto Realizable
- Plan de Capacitación para NIC 2

- Análisis de la cuenta Inventarios en los Estados Financieros
- Elaboración de cronograma de implementación

a) Medición de la rotación de los Inventarios

NIC 2 INVENTARIOS

Los inventarios de ZECANORBER S.A., al 31 de diciembre del 2012 se encuentran valorados en 28.874,56 dólares, los mismos que se detallan en la siguiente tabla:

Cuadro 32. Lista de Productos de ZECANORBER S.A.

**Inventarios de ZECANORBER S.A
Al 31 de Diciembre del 2012**

Cód. Producto	Descripción	Saldo
01	KONTROL PLUS	936,00
02	PHYRIPLUS	1.123,20
03	NEEM-KNOCK	572,00
04	OLEO PLUS	369,60
05	ECO SYNERGETIC	1.609,50
06	INTERPLUS	3.496,00
07	MAX FOLIAR	237,60
08	OIDIO MIL	748,00
11	ESTÁNDAR PH	140,80
14	MIL-AGRO	638,00
15	MAX-FOLIAR	677,60
16	EMULPLUS	616,00
18	CINTAS/ENFUNDE	224,20
20	PHYRIPLUS - MAP MECTIN	1.425,60
21	PROTECTORES P´ PLATO	201,60
22	COFIAS (GORROS)	580,00
23	FUNDAS BLANCAS	3.733,95
24	PROTECTORES P´ BANANO	3.750,00
25	AGRO-ORGANICO	184,80
26	FUNDAS VERDES NATURALES	1.228,11
32	TARSUS	1.320,00
33	MIL-AGRO - FOLIUM	450,00

Cód. Producto	Descripción	Saldo
34	MIL-AGRO	3.500,00
43	TIMOREX GOLD	792,00
55	RADIOS P'EMBALAR	320,00
	Total Inventario Existente	28.874,56

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Rotación del Inventario de ZECANORBER S.A

La rotación de Inventarios es el indicador que permitirá saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado.

Para determinar si existe alguna rebaja por obsolescencia o productos dañados del inventario de artículos terminados, se analizó la rotación del inventario de la siguiente manera.

Se determinó el stock al 31 de diciembre del 2012 en cantidades y valores.

Este se determina dividiendo el costo de las mercancías vendidas en el periodo entre el promedio de inventarios durante el periodo. (Coste mercancías vendidas/Promedio inventarios) = N veces.

El costo de las mercancías es el mismo Costo de venta, que corresponde al costo de las mercancías que se vendieron en el periodo en análisis. Para determinar el promedio de inventarios, se suma el saldo inicial con el saldo final y se lo divide para 2.

Tal como se lo detalla en la siguiente tabla.

Cuadro 33. Rotación de los inventarios de ZECANORBER S.A

Código	Descripción del Producto	Costo de Venta	Inventario Inicial	Inventario Final	Inventario Promedio	Rotación del Inventario
01	KONTROL PLUS	\$ 561,60	\$ 1.684,80	\$ 936,00	\$ 1.310,40	0,43
02	PHYRIPLUS	\$ 12.729,60	\$ 1.497,60	\$ 1.123,20	\$ 1.310,40	9,71
03	NEEM-KNOCK	\$ 1.144,00	\$ -	\$ 572,00	\$ 286,00	4,00
04	OLEO PLUS	\$ 831,60	\$ 184,80	\$ 369,60	\$ 277,20	3,00
05	ECO SYNERGETIC	\$ 965,70	\$ 2.575,20	\$ 1.609,50	\$ 2.092,35	0,46
06	INTERPLUS	\$ 760,00	\$ 4.256,00	\$ 3.496,00	\$ 3.876,00	0,20
07	MAX FOLIAR	\$ 633,60	\$ 475,20	\$ 237,60	\$ 356,40	1,78
08	OIDIO MIL	\$ 74,80	\$ -	\$ 748,00	\$ 374,00	0,20
11	ESTÁNDAR PH	\$ -	\$ 140,80	\$ 140,80	\$ 140,80	0,00
14	MIL-AGRO	\$ -	\$ 638,00	\$ 638,00	\$ 638,00	0,00
15	MAX-FOLIAR	\$ 484,00	\$ 96,80	\$ 677,60	\$ 387,20	1,25
16	EMULPLUS	\$ 352,00	\$ 1.144,00	\$ 616,00	\$ 880,00	0,40
18	CINTAS/ENFUNDE	\$ 9.063,00	\$ 1.805,00	\$ 224,20	\$ 1.014,60	8,93
20	PHYRIPLUS - MAP MECTIN	\$ 24.710,40	\$ 2.138,40	\$ 1.425,60	\$ 1.782,00	13,87
21	PROTECTORES P´ PLATO	\$ 739,20	\$ 940,80	\$ 201,60	\$ 571,20	1,29
22	COFIAS (GORROS)	\$ 870,00	\$ -	\$ 580,00	\$ 290,00	3,00
23	FUNDAS BLANCAS	\$ 35.585,68	\$ -	\$ 3.733,95	\$ 1.866,98	19,06
24	PROTECTORES P´ BANANO	\$ 11.400,00	\$ 1.800,00	\$ 3.750,00	\$ 2.775,00	4,11
25	AGRO-ORGANICO	\$ 123,20	\$ 308,00	\$ 184,80	\$ 246,40	0,50
26	FUNDAS VERDES NATURALES	\$ 8.855,34	\$ 129,28	\$ 1.228,11	\$ 678,69	13,05

ROTACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE ZECANORBER S.A

Código	Descripción del Producto	Costo de Venta	Inventario Inicial	Inventario Final	Inventario Promedio	Rotación del Inventario
32	TARSUS	\$ 12.705,00	\$ 76.395,00	\$ 1.320,00	\$ 38.857,50	0,11
33	MIL-AGRO – FOLIUM	\$ 4.200,00	\$ 150,00	\$ 450,00	\$ 300,00	0,00
34	MIL-AGRO	\$ -	\$ 3.500,00	\$ 3.500,00	\$ 3.500,00	0,37
43	TIMOREX GOLD	\$ -	\$ 792,00	\$ 792,00	\$ 792,00	0,00
55	RADIOS P´EMBALAR	\$ 1.280,00	\$ 1.600,00	\$ 320,00	\$ 960,00	0,00
		\$ 128.068,71	\$ 102.251,68	\$ 28.874,56	\$ 65.563,12	1,95

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Cuadro 34. Resumen de los Inventarios con menor rotación

Código	Descripción del Producto	Rotación del Inventario
06	INTERPLUS	0,20
08	OIDIO MIL	0,20
11	ESTÁNDAR PH	0,00
14	MIL-AGRO	0,00
16	EMULPLUS	0,40
25	AGRO-ORGANICO	0,50
32	TARSUS	0,11
33	MIL-AGRO - FOLIUM	0,00
34	MIL-AGRO	0,37
43	TIMOREX GOLD	0,00
55	RADIOS P´EMBALAR	0,00

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

En el cuadro de resumen de los inventarios con menor rotación, se puede observar que 11 productos tienen una rotación entre 0,00 a 0,50 indicando las veces que este producto a salido de la bodega para venderse, los artículos que poseen 0,00 de rotación son aquellos que fueron comprados y en el momento de expenderlos éstos dejaron de tener la certificación para comercializarlo al público y los que oscilan desde de 0,01 hasta 0,50 representan a aquellas existencias que han tenido poca publicidad, o a su vez que éstos han sido comprados sin saber que los demandantes requieran de estos fertilizantes y fungicidas, siendo lo ideal mantener en el almacén lo necesario para cubrir la demanda existente evitando así tener activos ociosos.

En consecuencia, los productos que se tengan sin necesidad en las perchas constituyen costos adicionales a la empresa, ya que se requerirá de más recursos para poder invertir sin llegar a obtener los mismos beneficios de aquellos inventarios que tienen alta rotación.

b) Evaluación bajo el Sistema ABC

El sistema ABC cuyas siglas en español significa Costos Basados en Actividades, es un modelo que permite a los usuarios conocer el costo del producto en base a las actividades efectuadas, cuyo objetivo es asignar costos en forma más racional para mejorar la integridad del costo de los productos o servicios.

En el siguiente cuadro se presenta el listado de los artículos que posee la entidad, la misma que se la agrupó o se clasificó en 3 categorías, siendo “A” la que representa a los existencias con mayores volúmenes de ventas, el “B” a los artículos de consumo medio, mientras que el “C” son los de menor venta dentro de la empresa, de manera que empleando este sistema permitirá al administrador conocer cuál será su pronóstico de venta ya que a través de este modelo da notar qué producto les es más rentable vender.

El inventario representa una inversión importante para las empresas, es por ello que resulta indispensable mantener un adecuado manejo sobre ellos, por lo tanto es conveniente para ZECANORBER S.A. aplicar este modelo en su compañía la que le ayudará a optimizar y controlar cada uno de los artículos en la bodega y además facilitará a la gerencia a la toma de decisiones sobre este activo.

Cuadro 35. Clasificación ABC de los Inventarios de ZECANORBER S.A

Código	Descripción del Producto	Costo de Venta anual	Acumulado	Porcentaje	Clase
23	FUNDAS BLANCAS	\$ 35.585,68	\$ 35.585,68	27,79%	A
20	PHYRIPLUS - MAP MECTIN	\$ 24.710,40	\$ 60.296,08	47,08%	
02	PHYRIPLUS	\$ 12.729,60	\$ 73.025,68	57,02%	
32	TARSUS	\$ 12.705,00	\$ 85.730,68	66,94%	
24	PROTECTORES P´ BANANO	\$ 11.400,00	\$ 97.130,68	75,84%	
18	CINTAS/ENFUNDE	\$ 9.063,00	\$ 106.193,68	82,92%	
26	FUNDAS VERDES NATURALES	\$ 8.855,34	\$ 115.049,01	89,83%	
33	MIL-AGRO - FOLIUM	\$ 4.200,00	\$ 119.249,01	93,11%	B
55	RADIOS P´ EMBALAR	\$ 1.280,00	\$ 120.529,01	94,11%	
03	NEEM-KNOCK	\$ 1.144,00	\$ 121.673,01	95,01%	
05	ECO SYNERGETIC	\$ 965,70	\$ 122.638,71	95,76%	
22	COFIAS (GORROS)	\$ 870,00	\$ 123.508,71	96,44%	
04	OLEO PLUS	\$ 831,60	\$ 124.340,31	97,09%	
06	INTERPLUS	\$ 760,00	\$ 125.100,31	97,68%	
21	PROTECTORES P´ PLATO	\$ 739,20	\$ 125.839,51	98,26%	
07	MAX FOLIAR	\$ 633,60	\$ 126.473,11	98,75%	
01	KONTROL PLUS	\$ 561,60	\$ 127.034,71	99,19%	
15	MAX-FOLIAR	\$ 484,00	\$ 127.518,71	99,57%	C
16	EMULPLUS	\$ 352,00	\$ 127.870,71	99,85%	
25	AGRO-ORGANICO	\$ 123,20	\$ 127.993,91	99,94%	
08	OIDIO MIL	\$ 74,80	\$ 128.068,71	100,00%	
11	ESTÁNDAR PH	\$ -	\$ 128.068,71	100,00%	
14	MIL-AGRO	\$ -	\$ 128.068,71	100,00%	
34	MIL-AGRO	\$ -	\$ 128.068,71	100,00%	
43	TIMOREX GOLD	\$ -	\$ 128.068,71	100,00%	
		\$ 128.068,71			

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Cuadro 36. Resumen ABC de los Inventarios de ZECANORBER S.A

Tipo de Producto	N° de Productos	Porcentaje de Productos	Porcentaje de Venta
A	7	28,00%	89,83%
B	11	44,00%	9,74%
C	7	28,00%	0,43%
TOTAL	25	100,00%	100,00%

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

c) Valoración de los Inventarios según kárdex

El sistema de registro y control de inventarios que maneja ZECANORBER S.A es mediante cuenta permanente o inventario perpetuo, es decir maneja tres cuentas contables: Inventarios, Ventas y Costo de ventas.

Los controles de inventario que maneja es mediante tarjetas kárdex, los mismos que se los lleva en el sistema contable computarizado denominado sistemas integrados, por lo tanto la empresa puede determinar en cualquier momento su stock.

Cuadro 37. Kárdex - Método Promedio

ZECANORBER S.A **DETALLE DE KARDEX DE PRODUCTO**
MÉTODO PROMEDIO **DESDE EL 1 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**
24. PROTECTORES PARA BANANO
BODEGA GENERAL

Entrada			Salida			Saldo		
Cant.	C.U	Total	Cant.	C.U	Total	Cant.	C.U	Total
30	\$ 15,00	\$ 450,00				30	\$ 15,00	\$ 450,00
			30	\$ 15,00	\$ 450,00			
100	\$ 15,00	\$1.500,00				100	\$ 15,00	\$ 1.500,00
			50	\$ 15,00	\$ 750,00	50	\$ 15,00	\$ 750,00
			50	\$ 15,00	\$ 750,00			
250	\$ 15,00	\$3.750,00				250	\$ 15,00	\$ 3.750,00
			150	\$ 15,00	\$ 2.250,00	100	\$ 15,00	\$ 1.500,00
			50	\$ 15,00	\$ 750,00	50	\$ 15,00	\$ 750,00
60	\$ 15,00	\$ 900,00				110	\$ 15,00	\$ 1.650,00
			80	\$ 15,00	\$ 1.200,00	30	\$ 15,00	\$ 450,00
			30	\$ 15,00	\$ 450,00			
250	\$ 15,00	\$3.750,00				250	\$ 15,00	\$ 3.750,00
		\$ 10.350,00			\$ 6.600,00			

COMPRAS

COSTO DE VENTA

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

La empresa registra sus inventarios por el método de valoración Promedio Ponderado ya que se ajusta adecuadamente a la tendencia del mercado y apegado a la NIC 2 Inventarios; el costo promedio se lo obtiene de la relación entre el valor de las existencias más las nuevas adquisiciones, dividido entre el número total de unidades.

Comparación del Kárdex entre el Método Promedio y Fifo

Se procedió a elaborar el kárdex con las mismas unidades y precios a manera de ejemplo, con el fin de verificar cuál de estos dos métodos conviene para la empresa, cabe mencionar que los métodos tanto FIFO como PROMEDIO se encuentran reconocidos en las NIIF, por lo tanto es aplicable en la contabilidad.

Cuadro 38. Kárdex - Método Promedio y FIFO

ZECANORBER S.A **DETALLE DE KARDEX DE PRODUCTO**
MÉTODO PROMEDIO **DESDE EL 1 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**
24. PROTECTORES PARA BANANO
BODEGA GENERAL

Entrada			Salida			Saldo		
Cant.	C.U	Total	Cant.	C.U	Total	Cant.	C.U	Total
30	\$ 15,00	\$ 450,00				30	\$ 15,00	\$ 450,00
			30	\$ 15,00	\$ 450,00	0		-
100	\$ 15,00	\$1.500,00				100	\$ 15,00	\$ 1.500,00
			50	\$ 15,00	\$ 750,00	50	\$ 15,00	\$ 750,00
			50	\$ 15,00	\$ 750,00	0		-
250	\$ 16,00	\$4.000,00				250	\$ 16,00	\$4.000,00
			150	\$ 16,00	\$ 2.400,00	100	\$ 16,00	\$ 1.600,00
			50	\$ 16,00	\$ 800,00	50	\$ 16,00	\$ 800,00
60	\$ 17,00	\$1.020,00				110	\$ 16,55	\$ 1.820,00
			80	\$ 16,55	\$ 1.323,64	30	\$ 16,55	\$ 496,36
		\$ 6.970,00			\$ 6.473,64			

COMPRAS

COSTO DE VENTA

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

ZECANORBER S.A
MÉTODO FIFO

DETALLE DE KARDEX DE PRODUCTO
DESDE EL 1 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
24. PROTECTORES PARA BANANO
BODEGA GENERAL

Entrada			Salida			Saldo		
Cant.	C.U	Total	Cant.	C.U	Total	Cant.	C.U	Total
30	\$ 15,00	\$ 450,00				30	\$ 15,00	\$ 450,00
			30	\$ 15,00	\$ 450,00	0		-
100	\$ 15,00	\$1.500,00				100	\$ 15,00	\$ 1.500,00
						100	\$ 15,00	\$ 1.500,00
			50	\$ 15,00	\$ 750,00	50	\$ 15,00	\$ 750,00
			50	\$ 15,00	\$ 750,00	0	\$ 15,00	-
250	\$ 16,00	\$4.000,00				250	\$ 16,00	\$4.000,00
						250	\$ 16,00	\$4.000,00
			150	\$ 16,00	\$ 2.400,00	100	\$ 16,00	\$ 1.600,00
			50	\$ 16,00	\$ 800,00	50	\$ 16,00	\$ 800,00
						50	\$ 16,00	\$ 800,00
60	\$ 17,00	\$1.020,00				60	\$ 17,00	\$ 1.020,00
			50	\$ 16,00	\$ 800,00	0	\$ 16,00	-
			30	\$ 17,00	\$ 510,00	30	\$ 17,00	\$ 510,00
						30	\$ 17,00	\$ 510,00
		\$ 6.970,00			\$ 6.460,00			

COMPRAS

COSTO DE VENTA

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Unas de las principales diferencias que mantienen estos métodos es que en el FIFO o PEPS los productos en existencias que fueron adquiridos antes, serán vendidos en primera instancia con sus respectivos costos mientras que en PROMEDIO, los costos de cada producto se obtendrán de las adquisiciones que se compraron al principio de ejercicio promediados con los costos de los productos que se obtuvieron en el transcurso del ejercicio económico.

Como se puede observar en la tarjeta, el valor de las compras no ha variado sino que se han mantenido, mientras que en el costo de ventas con el método PROMEDIO es de \$ 6.473,64 y el valor en FIFO es de \$ 6.460,00 dándose a relucir que el costo de venta del método PROMEDIO es mayor que el FIFO, pero las unidades que quedaron al final según el método FIFO está valuado bajo el último precio compras dando como resultado un incremento en sus costos.

Por lo consiguiente, se recomienda el método Fifo porque permite llevar un control detallado de los costos de los artículos entrantes y salientes, además las mercaderías están mejor valoradas y se obtiene una utilidad bruta mayor en relación con el otro método.

d) Determinación del Valor Neto Realizable

Inventario de Productos para la Venta

Se recopiló la información de los saldos finales de los inventarios al 31 de diciembre del 2012, en lo que concierne a cantidad y costo de la mercadería, registrada en los Kárdex de la empresa.

La empresa ZECANORBER S.A., en el período 2012 mantuvo precios de venta de sus artículos. Para la prueba del VNR, se registró el último precio de venta establecido a partir del 2012.

Para determinar el porcentaje de aplicación para cada artículo, se sumó los rubros de gasto de ventas, dividido para el total de las Ventas de los inventarios, del período 2012.

La proporción de gastos de ventas se obtuvo mediante, el precio de venta unitario de cada artículo por el porcentaje de aplicación.

El Valor Neto de Realización Unitario se obtuvo de la diferencia del Precio de Venta Unitario y la Proporción del Gasto de Ventas.

El proceso detallado anteriormente se resume en la siguiente tabla:

**Cuadro 39. Determinación del Porcentaje de Aplicación
Al 31 de Diciembre del 2012**

Cód. Cuenta	Cuenta	Valor
	Gasto de Gestión	3.200,00
	Gasto de Viaje	4.050,02
	Total de Gasto de Venta	7.250,02
	Total venta neta de Inventarios	206.904,94
	Porcentaje de Aplicación	3,50%

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

Inventarios de Artículos terminados sujetos a prueba de:

Cuadro 40. Inventarios sujetos a prueba de Valor Neto de Realización al 31 de Diciembre del 2012

EMPRESA ZECANORBER S.A

		A	B	C=AxB	D	E=Dx%de Aplicación	F=D-E	G=AxF	H=G-C
Código	Articulo	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Precio de Venta Unitario	Proporción de Gastos de Venta	VNR Unitario	VNR Total	Ajuste
01	KONTROL PLUS	50	18,72	936,00	21,00	0,74	20,26	1.013,21	No hay Ajuste
02	PHYRIPLUS	60	18,72	1.123,20	21,00	0,74	20,26	1.215,85	No hay Ajuste
03	NEEM-KNOCK	50	11,44	572,00	13,00	0,46	12,54	627,22	No hay Ajuste
04	OLEO PLUS	40	9,24	369,60	11,00	0,39	10,61	424,58	No hay Ajuste
05	ECO SYNERGETIC	150	10,73	1.609,50	12,00	0,42	11,58	1.736,93	No hay Ajuste
06	INTERPLUS	230	15,20	3.496,00	17,00	0,60	16,40	3.772,99	No hay Ajuste
07	MAX FOLIAR	30	7,92	237,60	9,50	0,33	9,17	275,01	No hay Ajuste
08	OIDIO MIL	100	7,48	748,00	8,50	0,30	8,20	820,22	No hay Ajuste
11	ESTÁNDAR PH	20	7,04	140,80	8,00	0,28	7,72	154,45	No hay Ajuste
14	MIL-AGRO	50	12,76	638,00	15,00	0,53	14,47	723,72	No hay Ajuste
15	MAX-FOLIAR	70	9,68	677,60	11,00	0,39	10,61	742,75	No hay Ajuste
16	EMULPLUS	70	8,80	616,00	12,00	0,42	11,58	810,77	No hay Ajuste
18	CINTAS/ENFUNDE	118	1,90	224,20	2,35	0,08	2,26	267,01	No hay Ajuste
20	PHYRIPLUS - MAP MECTIN	60	23,76	1.425,60	27,00	0,95	26,05	1.563,12	No hay Ajuste
21	PROTECTORES P´ PLATO	60	3,36	201,60	3,90	0,14	3,76	225,80	No hay Ajuste
22	COFIAS (GORROS)	4000	0,15	580,00	0,15	0,01	0,14	578,98	No hay Ajuste
23	FUNDAS BLANCAS	660	5,66	3.733,95	7,50	0,26	7,24	4.776,55	No hay Ajuste
24	PROTECTORES P´ BANANO	250	15,00	3.750,00	19,60	0,69	18,91	4.728,30	No hay Ajuste
25	AGRO-ORGANICO	30	6,16	184,80	7,00	0,25	6,75	202,64	No hay Ajuste

ZECANORBER S.A

Inventarios sujetos a prueba de Valor Neto de Realización al 31 de Diciembre del 2012

		A	B	C=AxB	D	E=Dx%de Aplicación	F=D-E	G=AxF	H=G-C
Código	Articulo	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Precio de Venta Unitario	Proporción de Gastos de Venta	VNR Unitario	VNR Total	Ajuste
26	FUNDAS VERDES NATURALES	190	6,46	1.228,11	7,75	0,27	7,48	1.420,90	No hay Ajuste
32	TARSUS	80	16,50	1.320,00	21,00	0,74	20,26	1.621,13	No hay Ajuste
33	MIL-AGRO – FOLIUM	30	15,00	450,00	16,00	0,56	15,44	463,21	No hay Ajuste
34	MIL-AGRO	350	10,00	3.500,00	11,50	0,40	11,10	3.883,96	No hay Ajuste
43	TIMOREX GOLD	40	19,80	792,00	22,50	0,79	21,71	868,46	No hay Ajuste
55	RADIOS P´EMBALAR	20	16,00	320,00	18,00	0,63	17,37	347,39	No hay Ajuste

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

De los resultados obtenidos al aplicar el VNR, considerando que los inventarios deben estar valorados al menor valor entre el costo o VNR tal como lo establece la NIC 2, nos podemos percatar que ninguno de los productos están siendo sobrevalorados, por lo cual no se procede a hacer ningún ajuste.

e) Plan de Capacitación

Según lo establecido en la Resolución N° 08.G. DSC. 010 del 20 de Noviembre del 2008, tanto el plan de capacitación como la implementación deberán ser aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente este facultado para tales efectos.

Estructura del Plan de Capacitación:

Cuadro 41. Plan de Capacitación.

PLAN DE CAPACITACION AL PERSONAL DE ZECANORBER S.A	
Fecha de Inicio	Sábado, 02 de noviembre del 2013
Fecha de Finalización	Domingo, 01 de diciembre del 2013
Nombre de la persona responsable	Cargo
Nelly Chávez	Contadora General
Nombre del instructor contratado	Experiencia Laboral (Años)
Ely Israel Borja Salinas	3 años

Número de funcionarios a Capacitarse:	10//
Nombres	Denominación del Cargo
Jorge Robles Salguero	Presidente de la Junta General
Luis Eduardo Zea Castro	Gerente General
Gloria Tucunango	Secretaria
Araceli Yamile Barco	Asesor Jurídico
Jorge Luis Gonzaga	Jefe del Dpto. de Compras
Carlos Andrés Bustamante	Jefe de Bodega
Carmen Tucunango	Jefe del Dpto. de Ventas
Dennia Gutiérrez	Jefe del Dpto. de facturación
Nelly Chávez	Contadora General
Bryam Buenaño	Auxiliar Contable

NIC 2 y su Relación con otras Normas Contables	Fecha	Horas de Duración
NIC 1: Presentación de los estados financieros	02/11/2013	3 horas
NIC 2: Existencias	03/11/2013	3 horas
NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	09/11/2013	3 horas
NIC 10: Hechos ocurridos después de la fecha del balance	10/11/2013	3 horas
NIC 16: Propiedades, planta y equipos	16/11/2013	3 horas
NIC 18: Ingresos de actividades ordinarias	17/11/2013	3 horas
NIC 19: Beneficios a los empleados	23/11/2013	3 horas
NIC 23: Costos por préstamos	24/11/2013	3 horas
NIC 37: Provisiones pasivos contingentes y activos contingentes	30/11/2013	3 horas
NIC 40: Propiedades de inversión	01/12/2013	3 horas
TOTAL HORAS CAPACITACION		30 horas

Elaborado por: María José Barzallo – Andrea Solórzano

MANUAL DE IMPLEMENTACION DE LA NIC 2 Y APLICACIÓN DE NORMATIVAS PARA EL TRATAMIENTO DE INVENTARIOS

En primer lugar, se establecerán las políticas contables según lo señala la NIC 2 Inventarios, con la finalidad de obtener un adecuado manejo y tratamientos de estos inventarios. A continuación se presentan las siguientes políticas que regirán a las existencias:

Políticas Contables: Inventario

Las políticas contables de la empresa ZECANORBER S.A. están basadas en las Normas Internacionales de Contabilidad, las cuales son necesarias y requeridas por parte de la Administración para que de esta manera los inventarios se gestionen bajo los lineamientos establecidos por la NIC 2:

1. Las existencias de ZECANORBER S.A. son los fungicidas y fundas para el banano orgánico.
2. Se considerarán dentro del rubro inventarios en la empresa aquellos productos que son adquiridos para la venta durante el curso normal de las operaciones.
3. Los inventarios se valorizarán al Costo o al Valor Neto Razonable, utilizando siempre el menor de ellos.
4. La entidad deberá conciliar o cotejar los saldos mantenidos en los libros con relación a los inventarios físicos, por lo menos una vez al mes de manera obligatoria.
5. La fórmula del costo de los inventarios será uniforme para todos los periodos contables y su valorización corresponderá al costo promedio ponderado, la misma que deberá ser aplicado a todas las mercaderías que esta posee.
6. Los productos comprados por la entidad destinados para la venta se lo registrará al costo de adquisición, cuya valoración no excederá al valor del mercado.
7. Cuando las condiciones del mercado, ocasionen que el costo supere al valor neto realizable, se registrará una estimación de deterioro por la diferencia entre los dos.

8. Se considerará dentro de los costos de compra de inventarios el transporte, manejo y otros costos que se encuentren directamente relacionados con la adquisición del productos terminado
9. Se deducirá del costo de compra aquellos descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.
10. Si el faltante o sobrante no es un valor significativo, se supondrá que esas diferencias son resultantes de la operatividad de la empresa, pudiendo se debitado y/o acreditado directamente a la cuenta Costo de Ventas
11. Si el faltante o sobrante representa un valor significativo, deberá ser debitado y/o acreditado a los resultados en cuentas separadas, después de la utilidad operativa de la empresa.

Escenarios y Casos de Aplicación

Se presentan diversos casos que servirán de base para el correcto registro contable de la entidad:

CASO 1: Ajustes de los Inventarios sujetos a Prueba de Valor Neto de Realización

Cuando el valor Neto Realizable es menor que los costos, se realizará un ajuste en la cuenta de Inventarios, la misma que será expresado en el siguiente asiento contable que se presenta a continuación:

Ajuste desvalorización de Inventarios de ZECANORBER S.A

Al 31 de Diciembre del 2012

Cód. Contable	Detalle	Debe	Haber
	-x-		
	Pérdida por Deterioro del Inventario al Valor Neto Realizable	xxx	
	Deterioro al Valor Neto Realizable		xxx
	P/r. Desvalorización de Inventarios		

CASO 2: Baja de los inventarios

En el cuadro de rotación de inventarios, se realizó un resumen con aquellos productos con menor rotación ya que dejaron de tener la certificación para comercializarlo al público, dando como resultado 5 productos que tienen 0,00 de movimiento, es aquí donde se recomienda dar de baja a los inventarios debido a que no hay posibilidad alguna de que se recupere éstos productos.

Cuenta de transición (*Resultados acumulados por baja de inventarios*), en la espera de que dichos productos tengan el acta notarial para dar de baja.

Baja de Inventarios Al 31 de Diciembre del 2012

Cód. Contable	Detalle	Debe	Haber
	-x-		
	Castigo en Inventarios	xxx	
	Resultados Acumulados por Baja de Inventarios		xxx
	P/r. Baja de Inventarios		

Baja de los inventarios con acta notarial, luego de la espera de dicha documentación:

Baja de Inventarios Al 31 de Diciembre del 2012

Cód. Contable	Detalle	Debe	Haber
	-x-		
	Resultados Acumulados por Baja de Inventarios	xxx	
	Inventarios		xxx
	P/r. Baja de Inventarios		

CASO 4: Tratamiento Contable de los Inventarios por deterioro y obsolescencia

Acta notarial: Es una declaración realizada por escrito de manera voluntaria, cuya validez se la obtiene mediante un notario autorizado

- a. Las pérdidas por baja de inventarios (*destrucción de empaque, incineración, exceso de humedad, ruptura*), se justificarán mediante un acta notarial, por lo tanto cuando exista mercaderías deterioradas en la empresa y se destruye con dicha documentación en el mismo periodo, se procederá a realizar el siguiente asiento:

Cód. Contable	Detalle	Debe	Haber
	-x-		
	Pérdidas por deterioro del Inventarios	xxx	
	Inventarios		xxx
	P/r. Deterioro de los inventarios		

- b. Las pérdidas por baja de inventarios (*destrucción de empaque, incineración, exceso de humedad, ruptura*), se justificarán mediante un acta notarial, por lo tanto cuando exista mercaderías deterioradas en la empresa pero la presentación de dicha documentación no es en el mismo periodo, se procederá a realizar el siguiente asiento:

1. En el ejercicio económico en el que se identifica la mercadería deteriorada se deberá efectuar el asiento contable que se propone a continuación:

Cód. Contable	Detalle	Debe	Haber
	-x-		
	Pérdidas por deterioro del Inventarios	xxx	
	Provisión por desvalorización de Inventarios		xxx
	P/r. Deterioro de los inventarios		

2. La provisión por desvalorización de Inventarios, actualmente el SRI no la considera como un gasto tributario, afectando la cuenta de Impuesto a la Renta con una diferencia temporal con la contabilidad a que origina un activo diferido de acuerdo a la NIC –12, Impuesto a la Renta Diferido.

Cód. Contable	Detalle	Debe	Haber
	-X-		
	Activos por Impuestos Diferidos	xxx	
	Impuesto a la Renta por Pagar		xxx
	P/r. Diferencia temporal		

Para registrar en los libros esta diferencia temporal, se considerará un porcentaje (30%) para la provisión por desvalorización de Inventarios

3. En el ejercicio económico en que se destruya con acta notarial la mercadería ya provisionada, se deberá efectuar el asiento contable que se propone a continuación:

Cód. Contable	Detalle	Debe	Haber
	-X-		
	Provisión por desvalorización de Inventarios	xxx	
	Inventarios		xxx
	P/r. Baja de los inventarios según acta notarial		

4. En el momento de que las existencias deterioradas fueron destruidas notarialmente, el gasto que fue reparado en el año que se realizó la provisión es aceptado como gasto tributario, por lo que se deberá reversarse contablemente el activo diferido según a la NIC 12:

Cód. Contable	Detalle	Debe	Haber
	-X-		
	Impuesto a la Renta por Pagar	xxx	
	Activos por Impuestos Diferidos		xxx
	P/r. cierre		

5.7.2 Recursos, Análisis Financiero

Para el desarrollo se tomarán los Estados Financieros de la empresa ZECANORBER S.A, al 31 de diciembre del 2012, esto con el fin de obtener el saldo de las cuentas relacionadas con los inventarios.

ZECANORBER S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Cód. Cuenta	Cuenta	Valor
1	ACTIVO	312.927,38
101	Activo Corriente	301.213,86
10101	Efectivo y Equivalentes del Efectivo	51.233,40
1010206	Cuentas y Documentos por Cobrar	215.105,90
1010208	Otras Cuentas por Cobrar	6.000,00
10103	Inventarios	28.874,56
10201	Propiedad Planta y Equipo	11.713,52
1020108	Equipo de Computación	5.600,00
1020112	(-) Depreciación Acumulada	186,48
1020106	Maquinaria y Equipo	2.000,00
1020112	(-) Depreciación Acumulada	200,00
1020105	Muebles y Enseres	5.000,00
1020112	(-) Depreciación Acumulada	500,00
2	PASIVO	249.250,71
201	Pasivo Corriente	249.250,71
20103	Cuentas y Documentos por Pagar	241.567,59
2010702	Impuesto a la Renta por Pagar	7.683,12
3	PATRIMONIO	63.676,67
30101	Capital Suscrito	34.000,00
30401	Reserva Legal	3.492,33
30601	Utilidades Retenidas	2.436,52
30701	Utilidad del Ejercicio	23.747,83

ZECANORBER S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Cód. Cuenta	Cuenta	Valor
4	Ingresos	206.904,94
41	Ingresos de Actividades Ordinarias	206.904,94
4101	Venta de Bienes	206.904,94
51	Costo de Venta	128.068,71
510101	Inventario Inicial	102.251,68
510102	Compras	54.691,60
510104	Inventario Final	28.874,56
42	Ganancia Bruta	78.836,23
52	Egresos	37.750,02
60102	Gastos Administrativos	30.500,00
60101	Gastos de Ventas	7.250,02
60	Ganancia antes de participación	41.086,21
61	15% Participación de utilidades	6.162,93
62	Ganancia antes de impuestos	34.923,28
63	Impuesto a la Renta Causado	7.683,12
30401	10% de Reserva legal	3.492,33
79	GANANCIA NETA DEL PERIODO	23.747,83

En base a la información dada por ZECANORBER S.A. se efectuará un análisis financiero con aquellas cuentas que tienen se interrelaciona con el inventario:

Análisis de la cuenta Inventarios:

$$\frac{INVENTARIOS}{ACTIVOS CORRIENTES} = \frac{28.874,56}{301.213,86} = 0,095860669 = 9,59\%$$

El 9,59% representa el dominio que esta cuenta tiene del total de los activos corrientes, siendo un porcentaje representativo dentro de los Estados Financieros, ya que éstos son la razón de ser con la que fue creada la ZECANORBER S.A.

Cabe mencionar que el activo corriente es aquel que esta próximo en convertirse en dinero.

$$\frac{INVENTARIOS}{TOTAL ACTIVOS} = \frac{28.874,56}{312.927,38} = 0,092272406 = 9,23\%$$

La importancia que tiene los inventarios sobre el total de Activos es del 9,23%, representando la participación que tiene éste activo en ZECANORBER S.A, revelando el alcance y el riesgo inherente que tiene los productos dentro de la entidad.

Rotación de los Inventarios:

$$\frac{COSTO DE VENTAS}{INVENTARIO PROMEDIO} = \frac{128.068,71}{65.563,12} = 1,95336517$$

$$\frac{360}{ROTACIÓN DE LOS INVENTARIOS} = \frac{360}{1,95336517} = 184 \text{ días}$$

Como se puede observar en la empresa ZECANORBER S.A. en el año 2012 la mercadería ha rotado 1,95 veces durante el período, mientras que en el número de días que tarda o demora los inventarios en evacuar es de 184 días.

$$\frac{COSTOS DE VENTAS}{VENTAS} = \frac{128.068,71}{206.904,94} = 0,61897368 = 61,90\%$$

Este índice muestra que por cada dólar de un producto vendido se generó el 61,90% de los costos por inventarios.

$$\frac{IMPUESTOS}{VENTAS} = \frac{7.683,12}{206.904,94} = 0,03713358 = 3,71\%$$

Por cada dólar de venta por inventarios el 3,71% representa el porcentaje que corresponde al pago de los impuestos.

$$\frac{IMPUESTOS}{COSTOS} = \frac{7.683,12}{128.068,71} = 0,05999218 = 6\%$$

Este índice nos indica que por cada dólar de los costos de los inventarios el 6% es lo que genera de impuestos.

Margen Neto de Utilidad:

$$\frac{UTILIDAD NETA}{VENTAS} = \frac{23.747,83}{206.904,94} = 0,114776515 = 11,48\%$$

Este índice muestra que por cada dólar de un producto vendido se generó \$0,11 dólares de utilidad o bien el 11,48% en el año 2012.

Situación que nos señala que la entidad obtiene buenos rendimientos por los productos vendidos.

En base a los análisis realizados, se puede concluir que la empresa tiene buena rentabilidad.

5.7.3 Impacto

La aplicación de la propuesta planteada para la empresa ZECANORBER S.A. se obtendrá sin dudas muchos beneficios tanto para la compañía como para las investigadoras.

Para el ámbito Institucional, la ejecución del presente procedimiento permite a la empresa mejorar su imagen frente a quienes han sido los más perjudicados, sus clientes. Esto debido a que se evitarán los retrasos en sus pedidos, y a la vez se podrá llevar un mejor control de las salidas y entradas de las mercaderías en la bodega si trabaja en base a la reglamentación de las Normas Internacionales de Contabilidad, NIC, específicamente con la NIC 2, la cual regula el manejo de los inventarios y da las pautas idóneas para su control y costeo.

Dentro del aspecto financiero, la entidad al estar ligada de manera directa con los inventarios, el procedimiento propuesto referente al inventario de fungicidas es de vital importancia porque busca crear tranquilidad en las operaciones comerciales y mantener a la empresa con niveles óptimos y así de esta manera seguir generando ingresos para la empresa que en un futuro se verán reflejadas en su margen de rentabilidad.

La empresa y sus empleados ganarán confianza debido a que se resolverá un problema que ha venido por mucho tiempo creando inconvenientes, y esto se hará mediante la participación y dedicación del propio personal, cuyas ideas aportadas serán escuchadas y analizadas, de forma tal que se incentive al recurso humano a trabajar en equipo y presentar propuestas saludables para la organización.

Sin embargo el logro de los resultados dependerá ZECANORBER S.A., si desea o no aplicar lo que se plantea.

5.7.4 Cronograma

**CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES
FASE DE PLANEACION PARA IMPLEMENTAR LA NIC 2 INVENTARIOS
EMPRESA ZECANORBER S.A.**

TIEMPO		2013																2014								RESPONSABLE
		MES 1				MES 2				MES 3				MES 4				MES 5				MES 6				
MESES		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
ACTIVIDADES		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	Presentación de la propuesta al Gerente de la empresa																									Autoras
2	Aprobación y aceptación de la propuesta planteada NIC 2 Inventarios																									Gerente
3	Obtención de los recursos necesarios para implementar la propuesta																									Gerente
4	Capacitación al personal de la entidad, involucrado en la implementación de la propuesta																									Autoras
5	Acciones a seguir según el plan elaborado en la propuesta																									Autoras
6	Evaluación y seguimiento de las actividades del inventario y su control																									Gerente

5.7.5 Lineamiento para evaluar la propuesta

Los lineamientos que servirán de medición para evaluar la propuesta serán:

- Cotización de valor de las mercaderías y sus diferencias entre el costo y su valor razonable cada 6 meses.
- Si hubiese sufrido cambios por obsolescencia se efectuará un control semestral y revelar al final de los Estados Financieros.
- Actualización de conocimientos al personal para que se mantengan al tanto de las normativas contables, necesarios en este mundo globalizado.
- Contacto permanente con los proveedores para actualizar los precios de venta al público.
- Adoptar los cambios sugeridos por el I.A.S.B. y los emitidos por la Superintendencia de Compañías.
- Revisión permanente de los sistemas de información para corroborar la confiabilidad y transparencia de los informes

Lo que se conseguirá con esta propuesta mediante los lineamientos establecidos será:

- La empresa ZECANORBER S.A. tendrá una mejor rentabilidad y posicionamiento en el mercado.
- Llegar a ser una empresa competitiva en este mundo globalizado al adoptar la norma.
- El talento humano de la empresa ZECANORBER S.A. adquirirá los conocimientos y las herramientas necesarias para el manejo de los inventarios.

- El cumplimiento de los objetivos de la empresa
- Mediante las políticas establecidas, habrá una adecuada administración y control de las mercaderías
- Evitar sanciones por parte de los Organismos de Control
- Mejorar la presentación de los Estados Financieros mediante la aplicación de los estándares internacionales.
- Facilitar la toma de las decisiones
- Conocer cuál es el método de valorización que resulte más significativo para la empresa

CONCLUSIONES

- Al aplicar la NIC 2 Inventarios, en lo que concierne en la prueba de valor neto de realización se determinó que los inventarios destinados para la venta no se encuentran sobrevalorados, porque el costo a que están registrados no es mayor al precio de ventas menos los gastos incurridos para su comercialización, en cuanto a la rotación de los inventarios, mediante análisis se puede observar que existen productos que no han tenido tanto movimiento dentro de la entidad, generando éstos costos innecesarios
- Se evidenció que los empleados de la entidad no cumplen con las actividades y procesos establecidos en el manual de procedimientos y se elaboraron políticas contables para los inventarios según los lineamientos de la normativa contable N°2.
- En la economía actual, las normas internacionales son parte esencial de las empresas, y por lo tanto los empleados necesitan conocer y trabajar bajo esos lineamientos, siendo esta situación la que vive la entidad actualmente.
- A través del sistema ABC se determinó que siete de sus productos tienen los costos de ventas más altos y representan el 87% de sus ingresos anuales.

RECOMENDACIONES

- Al aplicar la normativa N°2 Inventarios la empresa obtendrá transparencia y confiabilidad en las negociaciones comerciales y a través de esta norma internacional de contabilidad habrá mayor control y vigilancia sobre cada uno de las existencias que se encuentren en la bodega y los inventarios que no tengan actividad alguna dentro de la empresa, se aconseja dar de baja a estos productos debido a la pérdida de certificación de uso ya que no se obtendrá rentabilidad alguna por parte de éstos, implicando altos costos para la entidad puesto que ocupan un espacio considerable, el mismo que podría ser ocupados por aquellos de alta y mediana rotación.
- Los manuales de procedimientos que reposan dentro de la entidad deben ser acatados en su totalidad, para el buen funcionamiento y desarrollo de los departamentos, ya que cada una de las áreas se interrelacionan entre sí para alcanzar los objetivos trazados por la compañía.
- Capacitar al talento humano ya que de ellos depende el éxito o fracaso de una empresa, siendo imprescindible que ellos/as conozcan los tratamientos contables actuales, así como sus modificaciones y cambios en las normas, reglamentos, aparición de nuevas leyes, etc., que influyen directamente en el actividades empresariales de las compañías y el pago de tributos.
- Clasificar a los inventarios según el sistema ABC, la que permitirá minimizar costos y conocer la demanda de los productos, estableciendo niveles de inventarios apropiados, pudiendo el administrador tomar decisiones sobre la emisión de los pedidos, y establecer controles sobre los mismos.

BIBLIOGRAFÍA

Anónimo. (21 de Mayo de 2012). *Quiminet*. El 5 de Abril de 2013, de <http://www.quiminet.com/empresas/que-es-el-manejo-de-inventarios-2742759.htm>

Anónimo. (s.f.). *Inventario.U.s.* El 10 de Abril de 2013, de <http://www.inventario.us/activos/balances/sistema-de-inventario-permanente/>

ARREAGA, Desireé y RAMÍREZ, Daysi: Diseño del manual de políticas y procedimientos para el manejo del inventario y su influencia en la gestión de los procesos de compra , almacenaje, venta de la empresa comercial Asisco S.A., Tesis de Grado para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Carrera Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica Salesiana, Guayaquil, 2011

BELTRAN, I. . (Mayo de 2009). *Tesis de Grado*. El 03 de Abril de 2013, de http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/583/1/TESIS_LLyRM--%5B00400%5D--%28tc%29.pdf

Bobes, L. A. (s.f.). *Gestiopolis*. El 04 de Abril de 2013, de <http://www.gestiopolis.com/administracion-estrategia/inventarios-y-administracion-de-operaciones.htm>

BOLSA DE VALORES DE GUAYAQUIL, Quienes somos, <http://www.mundobvg.com/institucion.asp>, 2013

BOLSA DE VALORES DE QUITO, Quienes somos, <http://www.bolsadequito.info/inicio/quienes-somos/mision-vision-y-actualidad/>, 2013

BURI, Gloria y LEÓN, Nathaly: Análisis de la NIC 2 Inventarios y su relación con otras Normas Internacionales de Información Financiera, Tesis de Grado para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica Particular de Loja, Loja, 2012.

CÁMARA DE COMERCIO DE GUAYAQUIL, Quienes somos, http://www.lacamara.org/website/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=39&Itemid=55, 2013

COMPAÑÍAS, S. D. (30 de DICIEMBRE de 2011). *SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS*. El 05 de ABRIL de 2013, de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS:

http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Material%20de%20charlas%20Partidas%20Contables%20segun%20NIIF.pdf

derechoecuador.com. (21 de Agosto de 2006). *REVISTA JUDICIAL*. Recuperado el 05 de Abril de 2013, de *REVISTA JUDICIAL*: http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com_content&task=view&id=1420#anchor1003186

FALQUES, Erika y PAREDES, Evelyn: Diseño de manuales de procedimientos para las áreas de Compras y Ventas de mercadería de la Distribuidora AJ, Tesis de Grado para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Carrera Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica Salesiana, Guayaquil, 2012.

FEDERACIÓN NACIONAL DE CONTADORES DEL ECUADOR, Acerca de, <http://www.fnce.ec/page/Acerca-de.aspx>, 2013

GARCIA QUINTERO, N. (05 de Octubre de 2012). *Prezi*. El 30 de Marzo de 2013, de http://prezi.com/1hqczx_2b0ak/nic-2/

Lopez, E. A. (16 de junio de 2010). *EUMED.NED*. El 24 de Junio de 2013, de *EUMED.NED*: http://www.eumed.net/tesisdoctorales/2012/eal/problema_investigacion.html

LUNA IDROVO, C. D. (s.f.). EL ECUADOR SE PREPARA PARA LAS NIFF. *EL EMPRENDEDOR*, 3.

Maangs. (17 de Julio de 2009). *Slideshare*. El 28 de Marzo de 2013, de <http://www.slideshare.net/maangs/metodo-de-valuacion-de-inventarios>

Marlon. (2011). *Yahoo*. El 03 de Abril de 2013, de <http://espanol.answers.yahoo.com/question/index?qid=20110413152551AAAmozN>

MARQUEZ VARGAS, L. (Diciembre de 2010). *Tesis de grado*. El 30 de Marzo de 2013, de http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0CC4QFjAA&url=http%3A%2F%2Frepositorio.utb.edu.ec%3A8080%2Fbitstream%2F123456789%2F465%2F2%2FTesis_Completa_Miguel_Marquez.doc&ei=3jVeUdbZEMzB4AOhulHoAg&usg=AFQjCNHK5cv_VroVWFTiMQL5ZePV

MOLINA, C. (Marzo de 2010). *Tesis de Grado PDF*. El 08 de Abril de 2013, de http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/TA336.pdf

MUÑOZ, J. (15 de Septiembre de 2011). *Focus Wine*. Obtenido de http://www.focuswine.cl/index.php?option=com_content&task=view&id=86&Itemid=1

ORTIZ ZAOATA, S. (Marzo de 2011). *Tesis de Grado PDF*. El 07 de Abril de 2013, de <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2867/1/T-ESPE-030840.pdf>

ORTIZ, Sonia: 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, Tesis de Grado para optar el título de Ingeniera en Finanzas- Contaduría Pública Auditora, Universidad Politécnica del Ejército, Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio, Sangolquí, 2011

PKF, V. N. (13 de Abril de 2009). *Boletín de Interpretación*. El 31 de Agosto de 2013, de <http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=ajuste%20de%20inventarios%20de%20existencias&source=web&cd=1&cad=rja&ved=0CCoQFjAA&url=http%3A%2F%2Fwww.pkfperu.com%2Fweb%2Fdocumentos%2Fbole17.doc&ei=m1gdUuOeNsXCsATMtlHIDw&usg=AFQjCNE-BZbsKNJ00c2c6c5iFNdPpsb-fA&>

PLAN CONTABLE 2007. (2010). *PLAN CONTABLE 2007*. El 06 de Junio de 2013, de PLAN CONTABLE 2007: <http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad.html>

PORTAL NIC NIIF. (s.f.). *PORTAL NIC NIIF*. El 04 de ABRIL de 2013, de PORTAL NIC NIIF: <http://www.nicniif.org/home/iasb/cronologia-de-iasc-y-iasb.html>

Raul, S. R. (1998-2006). *Guia para realizar investigaciones sociales*. Mexico: Plaza y Valdez S.A de C.V.

RIVERO, Luis: Adopción de las NIC 2 “Existencias” en la empresa Molinos Nacionales C.A. (MONACA), Planta Cumaná, como una propuesta de registros contables que rigen los mercados mundiales 2007-2008, Tesis de Grado para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Escuela de Administración, Universidad de Oriente Núcleo Sucre, Cumaná, 2009.

SANCHEZ FERNANDEZ, J. L. (s.f.). *Colegio de Auditores*. El 05 de Abril de 2013, de <http://www.colegioauditores.cl/HOME/48-las-consecuencias-de-nic-niif.pdf>

SERVICIOS DE RENTAS INTERNAS: Quienes somos, <http://www.sri.gob.ec/web/guest/67>, Quito, 2013

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, “RESOLUCIÓN N° ADM – 08199”; http://www.ccq.org.ec/index2.php?option=com_content&do_pdf=1&id=191

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS; “RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC.010 “; <http://www.iasplus.com/en/binary/americas/0902ecuadorresolution.pdf>

TORRES PULIDO, E. F. (07 de Septiembre de 2009). *Bloogs*. El 11 de Abril de 2013, de <http://www.importanciadelasnic.blogspot.com/>

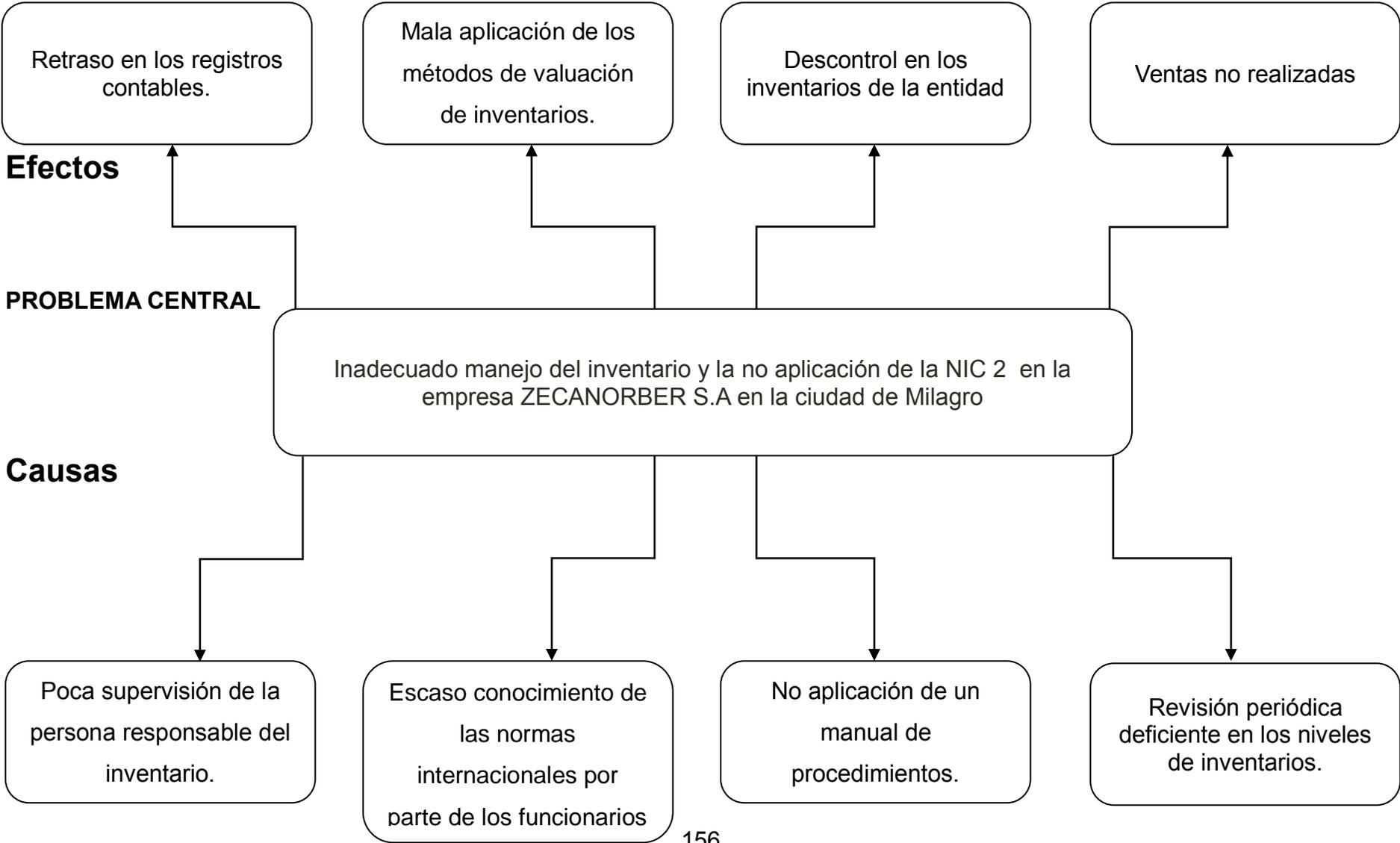
Valderrama, J. L. (2009). Las consecuencias de las NIC/NIFF para el Análisis Financiero. *Análisis financiero*, 10-23.

VISTAZO. (2011). El Impacto NIIF. *VISTAZO*, 2.

ZAMBRANA, G. C. (18 de Diciembre de 2011). *mailxmail*. El 28 de Marzo de 2013,
de http://www.emagister.com/sistemas-inventarios-contabilidad_h

ANEXOS

ANEXO 1



MATRIZ DE PROBLEMATIZACIÓN

Inadecuado manejo de Inventarios y la no aplicación de la NIC 2					
PROBLEMA:					
CAUSA PRINCIPAL	FORMULACIÓN	OBETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	INDICADOR
Inadecuado manejo de Inventarios y la no aplicación de la NIC 2	¿Cómo el inadecuado manejo del inventario y el no aplicar la NIC 2 afectan la rentabilidad de la empresa ZECANORBER S.A ubicada en el Cantón Milagro Provincia del Guayas zona 5 en el año 2013?	Analizar el inadecuado manejo del inventario y la no aplicación de la NIC 2 de la empresa ZECANORBER S.A mediante la aplicación de encuestas y entrevistas al personal administrativo, para conocer y mejorar la situación actual de la misma.	El inadecuado manejo del inventario y la no aplicación de la NIC 2 afectan a la rentabilidad de la empresa ZECANORBER S.A ubicada en el Cantón Milagro.	Dependiente(x): Rentabilidad en la empresa	Nivel de rentabilidad de la empresa
				Independiente (Y): Manejo de Inventarios	Porcentaje del rendimiento Financiero de la Empresa
SUBCAUSAS	SISTEMATIZACIÓN	OBETIVO ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS PARTICULARES	VARIABLES	INDICADOR
Poca supervisión de la persona responsable del inventario	¿De qué manera la poca supervisión de la persona responsable del inventario incide al retraso en los registros contables?	Conocer de qué manera la poca supervisión de la persona responsable de inventario incide al retraso en los registros contables.	La poca supervisión de la persona responsable de inventario incide al retraso en los registros contables.	Dependiente(x): Retraso en los registros contables	Numero de facturas de compra y venta
				Independiente (Y): Supervisión del personal	Número de veces al día de supervisar al personal
No aplicación del manual de procedimiento establecido	¿En qué manera el no aplicar el manual de procedimiento establecido afecta al control de los inventarios?	Establecer en qué manera la no aplicación del manual de procedimiento establecido afecta al control de los inventarios.	El no aplicar el manual de procedimiento establecido afecta al control de los inventarios.	Dependiente(x): Descontrol en los inventarios	numero de revisiones de los asientos contables de los inventarios
				Independiente (Y): Manuales de procedimientos	numero de manuales procedimientos para el control de los inventarios
Escaso conocimiento de la NIC 2 por parte de los funcionarios.	¿Cómo afecta el escaso conocimiento de la NIC 2 por parte de los funcionarios al aplicar los métodos de valuación del inventario?	Analizar cómo afecta el escaso conocimiento de la NIC 2 por parte de los funcionarios al aplicar los métodos de valuación del inventario.	El escaso conocimiento de la NIC 2 por parte de los funcionarios afecta al aplicar los métodos de valuación del inventario.	Dependiente(x): Aplicación en los métodos de inventarios	nivel de eficiencia en la aplicación de la NICS en la organización
				Independiente (Y): Conocimiento de la NIC 2	nivel de conocimiento del personal acerca de las NIC 2
Revisión deficiente en los niveles de inventarios	¿De qué modo la revisión deficiente en los niveles de inventarios afecta en las ventas proyectadas de la empresa?	Determinar de qué modo la revisión en los niveles de inventarios afectan en las ventas de la empresa	La revisión en los niveles de inventarios afecta a las ventas proyectadas de la empresa	Dependiente(x): Ventas	Nivel de ventas realizadas
				Independiente (Y): Niveles de inventarios	Niveles máximos y mínimos de Inventarios

ANEXO 2

Norma Internacional de Contabilidad nº 2

Inventarios

Objetivo

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

Alcance

- 2 Esta Norma es de aplicación a todas los inventarios, excepto a:
 - (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11, *Contratos de Construcción*);
 - (b) los instrumentos financieros; y
 - (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, *Agricultura*).
- 3 Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:
 - (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se

reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

- 4 Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.
- 5 Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Definiciones

- 6 **Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:**

Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;**
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o**
- (c) 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 de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

- 7 El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.
- 8 Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 *Ingresos Ordinarios*).

Medición de los inventarios

- 9 Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

- 10 El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

- 11 El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación

- 12 Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.
- 13 El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en

circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

- 14 El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

Otros costos

- 15 Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.
- 16 Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:
- (a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
 - (b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
 - (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
 - (d) los costos de venta.
- 17 En la NIC 23 *Costos por Intereses*, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.
- 18 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

- 19 En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como

gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

- 20 De acuerdo con la NIC 41 *Agricultura*, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

Sistemas de medición de costos

- 21 Las técnicas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.
- 22 El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

Fórmulas del costo

- 23 El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.**
- 24 La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.
- 25 El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todas los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.**
- 26 Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento del negocio pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento del negocio. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.
- 27 La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a

partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Valor neto realizable

- 28 El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.
- 29 Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en una actividad o segmento geográfico determinados. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.
- 30 Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente

con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

- 31 Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato en cuestión. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 *Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes*.
- 32 No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.
- 33 Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de

venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

Reconocimiento como un gasto

- 34** Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.
- 35** El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. El valor de los inventarios asignado a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Información a revelar

- 36** En los estados financieros se revelará la siguiente información:
- (a)** las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
 - (b)** el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
 - (c)** el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
 - (d)** el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;

- (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;**
- (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;**
- (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y**
- (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.**

- 37 La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso.
- 38 El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.
- 39 Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, la entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo.

Fecha de vigencia

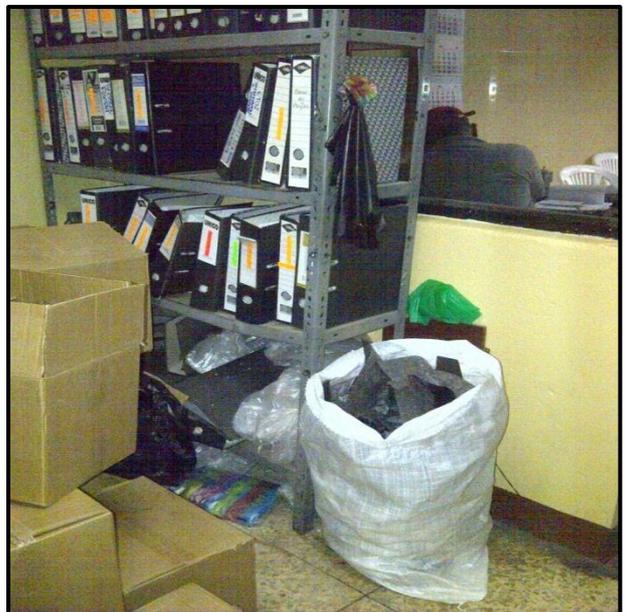
- 40** La entidad aplicará esta Norma en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si la entidad aplica esta Norma para un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.

Derogación de otros pronunciamientos

- 41 Esta Norma deroga la NIC 2 *Inventarios*, revisada en 1993.
- 42 Esta Norma deroga la SIC-1 *Uniformidad—Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios*.

ANEXO 3





ANEXO 4

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS		RAZÓN SOCIAL: Dirección: _____ Nº: _____ Expediente: _____ RUC: _____		Correo electrónico: _____ Teléfono: _____ AÑO: _____		P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA): _____						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
ACTIVO	1	-	PASIVO	2	-	
ACTIVO CORRIENTE	101	-	PASIVO CORRIENTE	201	-	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO	20101	P	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	P	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	1010201	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	P	LOCALES	2010301	P	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	P	DEL EXTERIOR	2010302	P	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204	N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010209	-	LOCALES	2010401	P	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	P	DEL EXTERIOR	2010402	P	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	P	PROVISIONES	20105	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	P	LOCALES	2010501	P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	P	DEL EXTERIOR	2010502	P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	P	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	P	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	N	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-	
INVENTARIOS	10103	-	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	P	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	P	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	P	CON EL IESS	2010703	P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL EJERCICIO	1010303	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL EJERCICIO	1010304	P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA EMPRESA	1010309	P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1010308	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	P	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	P	
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010309	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	P	
OBRAS TERMINADAS	1010309	P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES	20111	P	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310	P	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010511	N	JUBILACION PATRONAL	2011201	P	
OTROS INVENTARIOS	1010312	P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	P	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIOS	1010313	N	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	P	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-				
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	P				
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20201	P	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10106	-	LOCALES	2020201	P	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	P	DEL EXTERIOR	2020202	P	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	P	LOCALES	2020301	P	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	10106	P	DEL EXTERIOR	2020302	P	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC. 23 PYMES)	10107	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	P	LOCALES	2020401	P	
			DEL EXTERIOR	2020402	P	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	P	
			ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	P	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	
TERRENOS	1020101	P	JUBILACION PATRONAL	2020701	P	
EDIFICIOS	1020102	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	P	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	P	OTRAS PROVISIONES	20208	P	
INSTALACIONES	1020104	P	PASIVO DIFERIDO	20209	-	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	P	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020108	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	P	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	P	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	P				
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	P				
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	P	PATRIMONIO NETO	3	-	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	P	CAPITAL	301	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	P	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TRÁNSITO	30102	N	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	P	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	P	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	P	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	N	RESERVAS	304	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	N	RESERVA LEGAL	30401	P	
			RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	P	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
TERRENOS	1020201	P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES	30501	P	
EDIFICIOS	1020202	P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	P	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	N	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	P	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	N	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504	P	
			RESULTADOS ACUMULADOS	306	-	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	P	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	P	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	N	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302	P	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA OPERACIÓN	30603	D	
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	P	RESERVA DE CAPITAL	30604	D	
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304	P	RESERVA POR DONACIONES	30605	P	

(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESERVA POR VALUACIÓN	30606		D
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		D
				RESULTADOS DEL EJERCICIO	307		
ACTIVO INTANGIBLE	10204			GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
PLUSVALÍAS	1020401		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS	1020402		P				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205		P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206						
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207						
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		N				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:

DIRECCION COMERCIAL:

EXPEDIENTE No.:

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CODIGO	VALOR US\$		
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	-		
VENTA DE BIENES	4101		P	
PRESTACION DE SERVICIOS	4102		P	
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103		P	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104		P	
REGALÍAS	4105		P	
INTERESES	4106		P	
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601		P	
OTROS INTERESES GENERADOS	410602		P	
DIVIDENDOS	4107		P	
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108		P	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109		P	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110		N	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111		N	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112		N	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113		N	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	-		
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-		
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101		P	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102		P	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103		P	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104		N	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105		P	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106		P	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107		P	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108		N	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109		P	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110		N	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111		P	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112		N	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-		
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		P	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		P	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-		
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		P	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		P	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-		
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		P	
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402		P	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		P	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404		P	
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405		P	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406		P	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407		P	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		P	
GANANCIA BRUTA	42	-		
OTROS INGRESOS	43	-		
DIVIDENDOS	4301		P	
INTERESES FINANCIEROS	4302		P	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303		P	
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304		P	
OTRAS RENTAS	4305		P	
GASTOS	52	-		
GASTOS	5201	DE VENTA	ADMINISTRATIVOS	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	-	520201	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	P
COMISIONES	520110		520210	P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111			P
COMBUSTIBLES	520112		520212	P
LUBRICANTES	520113		520213	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214	P
TRANSPORTE	520115		520215	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216	P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220	P
DEPRECIACIONES:				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	520121	-	520221	-
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012101		52022101	P
	52012102		52022102	P

			CODIGO	VALOR US\$	
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS			52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			52022303		P
INTANGIBLES			52022304		P
CUENTAS POR COBRAR			52022305		P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226		P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227		P
OTROS GASTOS	520128		520228		P
GASTOS FINANCIEROS			5203		
INTERESES			520301		P
COMISIONES			520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305		P
OTROS GASTOS			5204		
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60		
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			64		
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65		N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66		P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67		
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			73		
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			75		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			77		
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO			79		
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			81		
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN			8101		D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA			8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS			8104		P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO			8105		N
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS			8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL			8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)			8108		D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO			82	-	82
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):			90		
Ganancia por acción básica			9001		
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas			900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas			900102		P
Ganancia por acción diluida			9002		
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas			900201		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas			900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)			91		
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)					
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL			FIRMA CONTADOR		
NOMBRE:			NOMBRE:		
CI / RUC:			RUC:		



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
ENTREVISTA

OBJETIVO: Analizar el inadecuado manejo del inventario y la no aplicación de la NIC 2 de la empresa ZECANORBER S.A.

INSTRUCCIONES: Le agradeceremos que conteste con sinceridad los datos que se solicitan.

Datos personales

Edad:

- 18 a 25
26 a 35
36 a 45
46 o 55
56 o más

Sexo: M

F

Formación Académica:

- Primaria
Secundaria
Superior
Otros
Ninguno

1.- ¿Qué entiende usted por la NIC 2?

.....
.....
.....
.....

2.- ¿Cree que existe un alto desconocimiento por parte de los negocios en la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad?

.....
.....
.....
.....

3.- ¿Por qué cree que se podría producir el incumplimiento de la aplicación de la NIC 2?

.....
.....
.....
.....

4.- ¿Usted cree que con la aplicación de las Normas Internacional de Contabilidad contribuirá a la equidad comercial?

.....
.....
.....

5.- ¿Considera usted que por medio de la implementación de la NIC 2 las empresas tendrán un mejor control o manejo sobre sus inventarios?

.....
.....
.....



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

FICHA DE OBSERVACIÓN

DIA: _____

Objetivo: Analizar el inadecuado manejo del inventario y la no aplicación de la NIC 2 de la empresa ZECANORBER S.A.

ACTIVIDADES E INFRAESTRUCTURA A VERIFICAR:	BUENO (SI)	REGULAR	MALO (NO)	OBSERVACIÓN
1. Existencia disponible en todo momento				
2. Existe un sistema de Facturación				
3. Facturación de los inventarios				
4. Conteo físico de los inventarios				
5. Facturación de los inventarios				
6. Revisar que la cantidad que viene en la factura sea la cantidad que se recibe				
7. Stock de Productos				
8. Productos ordenados				
9. Existen formatos de control de los inventarios (entrada y salida)				
10. Instalaciones para el almacenamiento son adecuadas				
11. Instalaciones para el almacenamiento son adecuadas				
12. El acceso a los inventarios es restringido				
13. Aplicación de las NIC				
ELABORADO POR:	María José Barzallo Gálvez Andrea Solórzano Tucunango			



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
ENCUESTA PARA EL PERSONAL DE LA EMPRESA ZECANORBER S.A

OBJETIVO: Analizar el inadecuado manejo del inventario y la no aplicación de la NIC 2 de la empresa ZECANORBER S.A.

INSTRUCCIONES: Lea atentamente cada una de las preguntas expuestas, y de acuerdo a su opinión elija la opción que usted crea o considere conveniente.

Datos personales

Edad:

- 18 a 25
26 a 35
36 a 45
46 o 55
56 o más

Género: Masculino

Femenino

Otro

Área: Administrativa

Operativos

Formación Académica:

Primaria

Secundaria

Superior

Otros

Ninguno

Las NIC son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los Estados Financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

1.- ¿Dentro de la empresa existe un conocimiento acerca de la NIC 2?

- a) Si
b) Escaso
c) No
d) Demasiado

2.- ¿Considera usted que el manejo de los inventarios de la empresa se da de una manera...?

- a) Adecuada
b) Inadecuada
c) Eficaz
d) Ineficiente

3.- ¿Considera usted que el manejo de los inventarios conlleva a que la rentabilidad de la empresa sea?

- a) Baja
b) Alta
c) Mala
d) Buena

4.- ¿Dentro de la empresa supervisan a la persona responsable de los inventarios?

- a) Poca veces
b) Siempre
c) De repente
d) Algunas veces

5.- ¿Considera usted que la supervisión del personal incide a que los registros contables de la empresa se realicen?

- a) A tiempo
b) Con retrasos
c) Inmediatamente

6.- ¿Aplican en la empresa manuales de procedimientos referentes al manejo de los inventarios?

- a) Si
b) No
c) Siempre
d) Nunca

7.- ¿Cree usted que los manuales de procedimientos inciden a que los inventarios se controlen?

- a) Si
b) No
c) Tal vez

8.- ¿Aplican la NIC 2 en los inventarios de su empresa?

- a) Sí
b) No
c) Desconoce

9.- ¿La revisión periódica en los niveles de inventarios se da de una manera?

- a) Eficiente
b) Deficiente
c) Adecuada
d) Inadecuada

10.- ¿Considera usted que la revisión periódica en los niveles de inventarios conlleva a que la empresa tenga?

- a) Pocas Ventas
b) Mayor Nivel de Ventas
c) Muchas Ventas
d) Bajo Nivel de Ventas

11.- ¿Conoce usted los impactos que generan al aplicar la NIC 2?

- a) Si
b) Poco
c) Nada

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
ENCUESTA PARA LOS CLIENTES DE LA EMPRESA ZECANORBER S.A

OBJETIVO: Analizar el inadecuado manejo del inventario y la no aplicación de la NIC 2 de la empresa ZECANORBER S.A.

INSTRUCCIONES: Lea atentamente cada una de las preguntas expuestas, y de acuerdo a su opinión elija la opción que usted crea o considere conveniente.

Datos personales

Edad:

- 18 a 25
26 a 35
36 a 45
46 o 55
56 o más

Género: Masculino

Femenino

Otro

Formación Académica:

Primaria

Secundaria

Superior

Otros

Ninguno

1.- ¿Es usted un cliente fijo de la empresa?

- a) Si
b) No

2.- ¿Considera usted importante los inventarios dentro la empresa?

- a) Sí
b) No

3.- ¿La mercadería que usted solicita suele estar en existencia?

- a) Poca veces
b) Siempre
c) De repente
d) Algunas veces

4.- ¿Quién es el encargado de despacharle los productos en el momento que realiza la compra?

- a) Usted
b) El bodeguero
c) El guardia
d) Cualquier persona que este con los productos

5.- ¿Considera usted que la forma de almacenar los inventarios es?

- a) Buena
b) Regular
c) Mala
d) Excelente

6.- ¿El producto a comprar lo encuentra con facilidad?

- a) Si
b) No
c) Siempre
d) Nunca

7.- ¿Cuándo usted efectúa los pedidos, los productos se encuentran disponibles?

- a) Siempre
b) Rara vez
c) Nunca

8.- ¿Ha tenido alguna vez inconvenientes en el momento de comprar el producto?

- a) Siempre
b) De repente
c) Nunca

9.- ¿La atención que usted recibe en la empresa es?

- a) Eficiente
b) Deficiente
c) Adecuada
d) Inadecuada

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

The Plagiarism Checker - Mozilla Firefox

Archivo Editar Ver Historial Marcadores Herramientas Ayuda

The Plagiarism Checker

www.dustball.com/cs/plagiarism.checker/

Más visitados Comenzar a usar Firefox http://www.facebook... Últimas noticias google

NEW! Upgraded and more accurate plagiarism detection. [Learn more.](#)

The Plagiarism Checker

The plagiarism detector has analyzed the following text segments, and did not find any instances of plagiarism:

Text being analyzed	Result
realizado investigaciones relacionadas con la temática a tratar	OK
necesario destacar que este estudio trasciende más allá del sector	OK
Desde el punto de vista metodológico, esta investigación generará i...	OK
Delimitado: Esta investigación se enfoca directamente a todos los p...	OK
Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en la actualidad se han	OK
manera la poca supervisión al personal responsable del inventario i...	OK
manera al no aplicar el manual de procedimiento establecido afecta	OK
Deben manifestarse con claridad y susceptibles de ser alcanzados	OK

Results: No plagiarism suspected

[Go Back](#)

Help Bubble

ES 20:14 02/09/2013

The Plagiarism Checker - Mozilla Firefox

Archivo Editar Ver Historial Marcadores Herramientas Ayuda

The Plagiarism Checker

www.dustball.com/cs/plagiarism.checker/

Más visitados Comenzar a usar Firefox http://www.facebook... Últimas noticias google

NEW! Upgraded and more accurate plagiarism detection. [Learn more.](#)

The Plagiarism Checker

The plagiarism detector has analyzed the following text segments, and did not find any instances of plagiarism:

Text being analyzed	Result
Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, se actualiz...	OK
Según Lucia Almeida Haro establece que las primeras reglamentaci...	OK
Normas Internacionales de Contabilidad que actualmente están apr...	OK
Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir r...	OK
septiembre del 2002, mediante las cuales esta superintendencia dis...	OK
Estructura del Comité de Interpretaciones Financieras (IASB)	OK
industrias manufactureras o transformadoras, otra especialización p...	OK
ARTÍCULO TERCERO: La Superintendencia de Compañías ejercer...	OK

Results: No plagiarism suspected

[Go Back](#)

Help Bubble

ES 20:18 02/09/2013

The Plagiarism Checker - Mozilla Firefox

Archivo Editar Ver Historial Marcadores Herramientas Ayuda

The Plagiarism Checker

www.dustball.com/cs/plagiarism.checker/

Más visitados Comenzar a usar Firefox http://www.facebook... Últimas noticias google

NEW! [Upgraded](#) and more accurate plagiarism detection. [Learn more.](#)

The Plagiarism Checker

The plagiarism detector has analyzed the following text segments, and did not find any instances of plagiarism:

Text being analyzed	Result
elaborar encuestas al personal administrativo y operativo de la emp...	OK
dice: Que los elementos que son necesarios para operacionalizar p...	OK
Bibliográfica: Se obtiene información realizada por otros investigado...	OK
tomara muestras significativas que brinde la información adecuada ...	OK
Dialéctico: Forma de llegar a conocer la verdad mediante conversac...	OK
especificamente a los departamentos administrativos que se encue...	OK
aporte al proceso de investigación es resultado fundamentalmente ...	OK
Inductivo - Deductivo: El inductivo parte de las observaciones partic...	OK

Results: No plagiarism suspected

[Go Back](#)

Help Bubble

ES 20:37 02/09/2013

The Plagiarism Checker - Mozilla Firefox

Archivo Editar Ver Historial Marcadores Herramientas Ayuda

The Plagiarism Checker

www.dustball.com/cs/plagiarism.checker/

Más visitados Comenzar a usar Firefox http://www.facebook... Últimas noticias google

NEW! [Upgraded](#) and more accurate plagiarism detection. [Learn more.](#)

The Plagiarism Checker

The plagiarism detector has analyzed the following text segments, and did not find any instances of plagiarism:

Text being analyzed	Result
consecuencia, la empresa debe realizar planificaciones en lo que re...	OK
Ecuador, las entidades se encuentran obligadas y comprometidas a...	OK
¿Aplican en la empresa manuales de procedimientos referentes al ...	OK
consiguiente, se puede decir, que los productos deben ser administr...	OK
estos resultados vemos que en la no se realizan planificaciones	OK
aplicación del manual de procedimiento establecido afecta al control...	OK
inadecuado manejo del inventario e incertidumbre del impacto de a...	OK
clientes encuestados, 19 compradores que representan el 57% man...	OK

Results: No plagiarism suspected

[Go Back](#)

Help Bubble

ES 20:20 02/09/2013

The Plagiarism Checker - Mozilla Firefox

Archivo Editar Ver Historial Marcadores Herramientas Ayuda

The Plagiarism Checker

www.dustball.com/cs/plagiarism.checker/

Más visitados Comenzar a usar Firefox http://www.facebook... Últimas noticias google

NEW! Upgraded and more accurate plagiarism detection. [Learn more.](#)

The Plagiarism Checker

The plagiarism detector has analyzed the following text segments, and did not find any instances of plagiarism:

Text being analyzed	Result
conseguirá con esta propuesta mediante los lineamientos estableci...	OK
Agrupar a todos aquellos profesionales interesados en el desarrollo ...	OK
importancia debido a que la Superintendencia de Compañías media...	OK
Tratamiento Contable de los Inventarios por deterioro y obsolescencia	OK
tareas que se desarrollan dentro del área administrativa constituyen...	OK
Proveemos al mercado servicios y mecanismos transaccionales de ...	OK
Revisar las políticas contables y administrativas establecidas en la ...	OK
Representa un capital inmovilizado que puede afectar positiva o ne...	OK

Results: No plagiarism suspected

[Go Back](#)

Help Bubble

ES 20:22 02/09/2013

Tesis Completa

Available reports: Shot summary: **Results are Ready!** Plagiarism-Detector

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

Filter Settings:

Check type: - show all, - show internet only, - show database only

Date: - Filter by Date: miércoles, 25 de septier

Sorting: - by generation time, - by plagiam % , - by references %

View Style: - detailed'chart, - compact'compare

Selected Report Details:

Plagiam: 10 % Quoted: 0 %
Original: 90 % Linked: 0 %

Autoload status: undefined...

Plagiam Alert Threshold %: 0 % - Display only higher than:

Diagram:	Date:	Checked Document Name:	Check Type:	Plagiam:	Original:	Quoted:	Linked:
	25/09/2013 19:10:21	tesis INVESTIGACION FINAL.docx	Internet	10%	90%	0%	0%

Recommended:

- View in Advanced Report Viewer
- Open the selected report in Browser
- Open reports folder
- Delete all / Delete selected
- Refresh (reload available reports)

[Reports List Loading Progress]

Quit

ES 19:12 25/09/2013

Capítulo I

Available reports: Shot summary: **Results are Ready!** Plagiarism-Detector

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

Filter Settings:

Check type: - show all, - show internet only, - show database only

Date: - Filter by Date: miércoles, 25 de septier

Sorting: - by generation time, - by plagiam % , - by references %

View Style: - detailed'chart, - compact'compare

Selected Report Details:

Plagiam: 0 % Quoted: 0 %
Original: 100 % Linked: 0 %

Autoload status: undefined...

Plagiam Alert Threshold %: 0 % - Display only higher than:

Diagram:	Date:	Checked Document Name:	Check Type:	Plagiam:	Original:	Quoted:	Linked:
	25/09/2013 19:44:18	CAPITULO 1.docx	Internet	0%	100%	0%	0%
	25/09/2013 19:10:21	tesis INVESTIGACION FINAL.docx	Internet	10%	90%	0%	0%

Recommended:

- View in Advanced Report Viewer
- Open the selected report in Browser
- Open reports folder
- Delete all / Delete selected
- Refresh (reload available reports)

[Reports List Loading Progress]

Quit

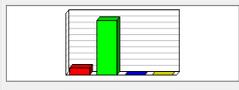
ES 19:44 25/09/2013

Capítulo II

Available reports: [Window Title]

Shot summary:

Results are Ready!
Plagiarism-Detector



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

Filter Settings:

Check type: - show all, - show internet only, - show database only

Date: Filter by Date: miércoles, 25 de septier

Sorting: - by generation time, - by plagiam %, - by references %

View Style: - detailed chart, - compact/compare

Plagiam Alert Threshold %: 0 % Display only higher than:

Diagram:	Date:	Checked Document Name:	Check Type:	Plagiarism:	Original:	Quoted:	Linked:
---	25/09/2013 20:07:47	CAPITULO II.docx	Internet	11%	89%	0%	0%
---	25/09/2013 19:44:18	CAPITULO I.docx	Internet	0%	100%	0%	0%
---	25/09/2013 19:10:21	tesis INVESTIGACION FINAL.docx	Internet	10%	90%	0%	0%

Recommended:

- View in Advanced Report Viewer
- Open the selected report in Browser
- Open reports folder
- Delete all / Delete selected
- Refresh (reload available reports)
- Quit

[Reports List Loading Progress:]

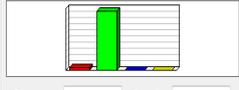
Windows Taskbar: 20:08 25/09/2013

Capítulo III

Available reports: [Window Title]

Shot summary:

Results are Ready!
Plagiarism-Detector



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

Filter Settings:

Check type: - show all, - show internet only, - show database only

Date: Filter by Date: miércoles, 25 de septier

Sorting: - by generation time, - by plagiam %, - by references %

View Style: - detailed chart, - compact/compare

Plagiam Alert Threshold %: 0 % Display only higher than:

Diagram:	Date:	Checked Document Name:	Check Type:	Plagiarism:	Original:	Quoted:	Linked:
---	25/09/2013 20:12:29	CAPITULO III.docx	Internet	4%	96%	0%	0%
---	25/09/2013 20:07:47	CAPITULO II.docx	Internet	11%	89%	0%	0%
---	25/09/2013 19:44:18	CAPITULO I.docx	Internet	0%	100%	0%	0%
---	25/09/2013 19:10:21	tesis INVESTIGACION FINAL.docx	Internet	10%	90%	0%	0%

Recommended:

- View in Advanced Report Viewer
- Open the selected report in Browser
- Open reports folder
- Delete all / Delete selected
- Refresh (reload available reports)
- Quit

[Reports List Loading Progress:]

Windows Taskbar: 20:14 25/09/2013

Capítulo IV

Available reports: [Title Bar]

Short summary:

Results are Ready!
Plagiarism-Detector

Plagiarism: 0 % Quoted: 0 %
Original: 100 % Linked: 0 %

Autoload status: undefined...

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

Filter Settings:

Check type: - show all - show internet only - show database only

Date: Filter by Date: miércoles, 25 de septier

Sorting: - by generation time - by plagiam % - by references %

View Style: - detailed'chart - compact'compare

Plagiam Alert Threshold %: 0 % Display only higher than:

Diagram:	Date:	Checked Document Name:	Check Type:	Plagiarism:	Original:	Quoted:	Linked:
	25/09/2013 20:19:34	CAPITULO IV.docx	Internet	0%	100%	0%	0%
	25/09/2013 20:12:29	CAPITULO III.docx	Internet	4%	96%	0%	0%
	25/09/2013 20:07:47	CAPITULO II.docx	Internet	11%	89%	0%	0%
	25/09/2013 19:44:18	CAPITULO I.docx	Internet	0%	100%	0%	0%
	25/09/2013 19:10:21	tesis INVESTIGACION FINAL.docx	Internet	10%	90%	0%	0%

Recommended:

- View in Advanced Report Viewer
- Open the selected report in Browser
- Open reports folder
- Delete all
- Delete selected
- Refresh (reload available reports)
- Quit

[Reports List Loading Progress:]

Windows Taskbar: ES 20:20 25/09/2013

Capítulo V

Available reports: [Title Bar]

Short summary:

Results are Ready!
Plagiarism-Detector

Plagiarism: 1 % Quoted: 0 %
Original: 100 % Linked: 0 %

Autoload status: undefined...

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

Filter Settings:

Check type: - show all - show internet only - show database only

Date: Filter by Date: miércoles, 25 de septier

Sorting: - by generation time - by plagiam % - by references %

View Style: - detailed'chart - compact'compare

Plagiam Alert Threshold %: 0 % Display only higher than:

Diagram:	Date:	Checked Document Name:	Check Type:	Plagiarism:	Original:	Quoted:	Linked:
	25/09/2013 21:23:47	CAPITULO V.docx	Internet	1%	100%	0%	0%
	25/09/2013 20:19:34	CAPITULO IV.docx	Internet	0%	100%	0%	0%
	25/09/2013 20:12:29	CAPITULO III.docx	Internet	4%	96%	0%	0%
	25/09/2013 20:07:47	CAPITULO II.docx	Internet	11%	89%	0%	0%
	25/09/2013 19:44:18	CAPITULO I.docx	Internet	0%	100%	0%	0%
	25/09/2013 19:10:21	tesis INVESTIGACION FINAL.docx	Internet	10%	90%	0%	0%

Recommended:

- View in Advanced Report Viewer
- Open the selected report in Browser
- Open reports folder
- Delete all
- Delete selected
- Refresh (reload available reports)
- Quit

[Reports List Loading Progress:]

Windows Taskbar: ES 21:24 25/09/2013