



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA E INGENIERO EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA-
C.P.A.**

**TÍTULO DEL PROYECTO:
ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD NIC 2 EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE
INVENTARIO DEL COMERCIAL “DISPROVIT” SITUADO EN EL CANTN
NARANJITO PERIODO 2013-2014.**

**AUTORES:
BETTY ANDREA GUERRERO ZUÑIGA
ERICK FABRICIO SUAREZ ARREAGA.**

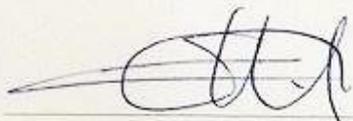
ASESOR: ECO. RAMIREZ GRANDA FABIAN.

**MILAGRO, 26 DE OCTUBRE DEL 2015
ECUADOR**

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Por la presente hago constar que he analizado el proyecto de grado presentado por los estudiantes Guerrero Zuñiga Betty Andrea y Suarez Arreaga Erick Fabricio, para optar al título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría-CPA y que acepto tutoriar la estudiante, durante la etapa del desarrollo del trabajo hasta su presentación, evaluación y sustentación.

Milagro, a los 26 días del mes de Octubre del 2015



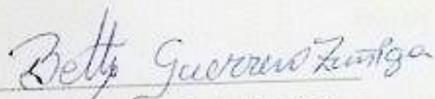
ECO. RAMIREZ GRANDA FABIAN.

Cédula 1102675285

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

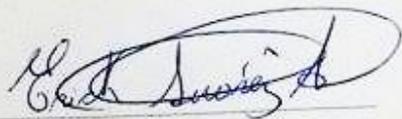
El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de nuestra propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, a los 26 días del mes de Octubre del 2015.



Guerrero Zuñiga Betty Andrea

CI: #094035113-3



Suarez Arreaga Erick Fabricio

CI: # 092366584-8

CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

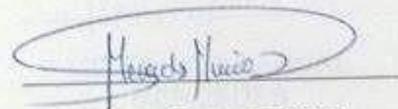
El tribunal calificador previo a la obtención del título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría-CPA otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTIFICA	[]
DEFENSA ORAL	[]
TOTAL	[]
EQUIVALENTE	[]


ECON. RAMIREZ GRANDA
FABIAN

PRESIDENTE DEL
TRIBUNAL


ECON. ROMERO
CARDENAS ERIKA
PROFESOR DELEGADO


LIC. MUÑOZ BERNAL
MERCEDES
PROFESOR SECRETARIO

Guerrero Zuñiga Betty Andrea

CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

El tribunal calificador previo a la obtención del título de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría-CPA otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

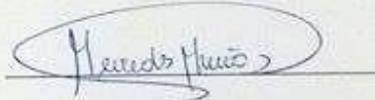
MEMORIA CIENTIFICA []
DEFENSA ORAL []
TOTAL []
EQUIVALENTE []


ECON. RAMIREZ GRANDA
FABIAN

PRESIDENTE DEL
TRIBUNAL


ECON. ROMERO
CARDENAS ERIKA

PROFESOR DELEGADO


LIC. MUÑOZ BERNAL
MERCEDES

PROFESOR SECRETARIO

Suarez Arreaga Erick Fabricio

DEDICATORIA

Dedico esta tesis primordialmente a Dios por ser mi guía en cada paso que doy y permitirme haber llegado hasta donde estoy, poder cumplir mi propósito.

A mi madre Sra. Maritza Zuñiga Sabando, a mi padre Sr. Joffre Guerrero Villamar, a mi abuelito Sr. Julio Zuñiga Duran, a mis hermanos Cesar y Kevin Guerrero Zuñiga por ser mi pilar más fuerte, siempre estar junto a mí dándome todo su amor y ayudarme a seguir adelante con mis objetivos.

Especialmente a mi esposo el Sr. Edinson Quinteros y mi hija Ashley Quinteros Guerrero por ser mi motor de vida, ganas de luchar, estar en las buenas y en las malas y apoyarme en mis metas como ser una profesional.

Betty Andrea Guerrero Zuñiga.

DEDICATORIA

Todo este trabajo investigativo, cual es requisito previo para mi incorporación como Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría, quiero agradecer, en primer lugar a Dios, quien es el guía fundamental de toda vida, de todo objetivo, de todo proyecto, el autor espiritual de las metas que uno desea alcanzar en la vida.

En segundo lugar, a mis padres que con sus consejos y enseñanzas me han ayudado a conseguir mis metas en la vida ; y como olvidar a todas esos hombres y mujeres que contribuyeron a mi formación estudiantil desde las aulas, impartíendome sus sabios conocimientos para ahora alcanzar la meta que me he propuesto.

Con mucho respeto y cariño, agradezco en particular al Econ. Fabián Ramírez y al Econ. José Díaz, quienes me han guiado para que yo realizara este trabajo junto a mi compañera Betty Guerrero, mismo que representa el esfuerzo y compañerismo que todo humano debe poseer.

Erick Fabricio Suarez Arreága

AGRADECIMIENTO

Queremos agradecer al Comercial Disprovit situado en el Cantón Naranjito por su predisposición de sus propietarios y empleados, colaboración y toda la información proporcionada necesaria para nuestra investigación.

De igual forma agradecer a los expertos en el tema que tratamos en nuestra tesis por ayudarnos con las entrevistas.

A los contadores por brindarnos un minuto de su tiempo para contribuir con sus conocimientos llenando las encuestas.

Fundamentalmente estamos muy agradecidos con el Eco. José Díaz Montenegro por su gran ayuda brindada, por estar siempre dispuesto con nosotros, por transmitirnos sus experiencias y conocimientos y por ultimo ser nuestra guía en la investigación.

Betty Guerrero Zuñiga.

Erick Suarez Arreaga.

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabricio Guevara Viejó, MAE.

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

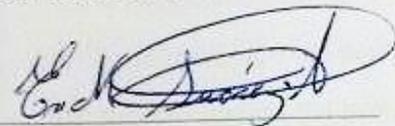
Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención de nuestro Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue **"Análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 en la determinación del costo de inventario del comercial "Disprovit" situado en el cantón Naranjito periodo 2013-2014"** y que corresponde a la Facultad Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 26 de Octubre del 2015.



Guerrero Zuñiga Betty Andrea

CI: #094035113-3



Suarez Arreaga Erick Fabricio

CI: # 092366584-8

ÍNDICE GENERAL

ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORIA DE LA INVESTIGACION.....	iii
CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA.....	iv
CERTIFICACIÒN DE LA DEFENSA.....	V
DEDICATORIA.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
AGRADECIMIENTO.....	viii
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE CUADROS.....	xi
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I	
EL PROBLEMA 3	
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.1. Problematización	3
1.1.2. Delimitación del problema	6
1.1.3. Formulación del problema	7
1.1.4. Sistematización del problema	7
1.1.5. Determinación del Tema	8
1.2. OBJETIVOS	8
1.2.1. Objetivo General:	8
1.2.2. Objetivos Específicos:	8

1.3. JUSTIFICACIÓN	8
CAPITULO II	10
MARCO REFERENCIAL	10
2.1. MARCO TEÓRICO	10
2.1.1. Antecedentes históricos	10
2.1.2. Antecedentes Referenciales	18
2.1.3. Fundamentación	21
2.2. Marco Legal	26
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	31
2.4. HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	33
2.4.1. Hipótesis General.....	33
2.4.2. Hipótesis Particulares.....	33
2.4.3 Declaración de variables.....	33
2.4.4 Operacionalización de las variables	35
CAPITULO III	40
MARCO METODOLÓGICO	40
3.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN Y SU PERSPECTIVA GENERAL	40
3.2. LA POBLACION Y LA MUESTRA.	41
3.2.1. Características de la Población.....	41
3.2.2. Delimitación de la población	43
3.2.3. Tipo de muestra.....	44
3.2.4. Tamaño de la muestra.....	45
3.2.5. Proceso de selección	45
3.3. LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS	46
3.3.1. Métodos teóricos	46
3.3.2 Métodos empíricos.....	47
3.3.3 Técnicas e instrumentos.....	47

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	49
4.1. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL.....	49
4.1.1 descripción de la muestra.....	49
4.1.2 destacar la estructura de la muestra.....	55
4.2. ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS	66
4.3. RESULTADOS	92
4.4. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS	118
5.CONCLUSIONES.....	121
6. RECOMENDACIONES	123
7. ANEXOS	124
8. BIBLIOGRAFIA.....	158

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Cronología de la historia de las NIC'S	12
Cuadro 2. Cronograma de aplicación de las NIIF's para empresas del primer grupo	28
Cuadro 3. Cronograma de aplicación de las NIIF's para empresas del segundo grupo....	28
Cuadro 4. Cronograma de aplicación de NIIF'S para empresas del tercer grupo.....	29
Cuadro 5. Matriz de parámetro para considerarse una Pyme.....	29
Cuadro 6. Diferencias entre NIIF completas y NIIF para las Pymes.....	30
Cuadro 7. Declaración de Variables.....	34
Cuadro 8. Operacionalización de variables	35
Cuadro 9. Operacionalización de Variable específica 1.....	36
Cuadro 10. Operacionalización de variable específica 2.....	38
Cuadro 11. Operacionalización de variable específica 3.....	39
Cuadro 12. Población de Empleados del Comercial Disprovit.....	42
Cuadro 13. Población de expertos en el tema.....	43
Cuadro 14. Tipos de muestra por cada grupo poblacional.....	44
Cuadro 15. Intervalos de edades de empleados de Disprovit.....	50
Cuadro 16. Formación de empleados de Disprovit.....	52
Cuadro 17. Tabla de contingencia de variables pictográficas consolidad	54
Cuadro 18 . Preguntas para establecer el Objetivo General.....	55
Cuadro 19. Preguntas para establecer el Objetivo Especifico 1	57
Cuadro 20. Preguntas para establecer el Objetivo Especifico 2.....	58
Cuadro 21. Preguntas para establecer el objetivo específico 3.....	58
Cuadro 22. Preguntas para establecer la hipótesis general.....	59
Cuadro 23. Preguntas para establecer la Hipótesis Especifica 1.....	60
Cuadro 24 . Preguntas para establecer la Hipótesis específica 2.....	60
Cuadro 25. Preguntas para establecer la Hipótesis Especifica 3.....	61
Cuadro 26. Preguntas para el segundo grupo poblacional (Contadores que manejan inventarios).....	62
Cuadro 27. Preguntas para el segundo grupo poblacional para establecer las hipotesis..	64
Cuadro 28. Existe determinación correcta del inventario en Disprovit.....	66
Cuadro 29. Aplicación de la NIC 2 por parte de Disprovit.....	67
Cuadro 30. La NIC 2 como necesidad en Disprovit.....	68
Cuadro 31. Perspectivas de empleados sobre la inadecuada aplicación de la NIC 2	69
Cuadro 32. Perspectivas sobre la causa de la mala determinación del costo de inventario en Disprovit.....	70
Cuadro 33. Método de Valuación empleado en Disprovit.....	71
Cuadro 34. Producto más complejo de valorar.....	72
Cuadro 35. Motivos de dificultad en valorar los productos complejos.....	73
Cuadro 36. Afectaciones que ocasiona la mala determinación del costo del inventario..	74
Cuadro 37. Existencia de Suficiente capacitación en la NIC 2 de empleados de Disprovit.	75
Cuadro 38. Desconocimiento en la NIC 2, un problema.....	76
Cuadro 39. Causas del desconocimiento de la NIC 2.....	77
Cuadro 40. Causa del desconocimiento de la NIC 2 en empleados.....	78

Cuadro 41. Insuficiente capacitación en empleados genera más disponibilidad de recursos.	79
Cuadro 42. Incidencia en los empleados la falta de capacitación	80
Cuadro 43. Existencia de errores inherentes por la insuficiente capacitación.	81
Cuadro 44. Determinación del costo empíricamente por parte de Disprovit.	82
Cuadro 45. Incrementación del costo del inventario por empirismo.	83
Cuadro 46. Fundamentación para valorar inventario empíricamente.	84
Cuadro 47. Afectación de determinar el costo del inventario empíricamente.	85
Cuadro 48. La Determinación del costo del inventario empíricamente afecta su rotación .	86
Cuadro 49. Impacto de la carencia de recursos financieros y tecnológicos	87
Cuadro 50. Perspectivas de empleados de Disprovit sobre si impacta la falta de recursos financieros en el aprendizaje correcto de la NIC 2.	88
Cuadro 51. Perspectivas de empleados de Disprovit sobre si impacta la falta de recursos tecnológicos contables en el aprendizaje correcto de la NIC 2.	89
Cuadro 52. Perspectivas de empleados de Disprovit sobre si la falta de recursos financieros genera retrasos en el proceso de inventariado bajo NIC 2	90
Cuadro 53. Perspectivas de empleados de Disprovit sobre si la falta de recursos Tecnológicos genera retrasos en el proceso de inventariado así como del aprendizaje ..	91
Cuadro 87. Tabla de contingencia # 1- Encuesta-Contadores.....	93
Cuadro 88. Tabla de contingencia # 2- Encuesta-Contadores.....	95
Cuadro 89. Tabla de contingencia # 3- Encuesta-Contadores.....	97
Cuadro 90. Tabla de contingencia # 4- Encuesta-Contadores.....	99
Cuadro 91. Tabla de contingencia # 5- Encuesta-Contadores.....	101
Cuadro 92. Tabla de contingencia # 6- Encuesta-Contadores.....	103
Cuadro 93. Tabla de contingencia # 7- Encuesta-Contadores.....	105
Cuadro 94. Tabla de contingencia # 8- Encuesta-Contadores.....	107
Cuadro 95. Tabla de contingencia # 9- Encuesta-Contadores.....	109
Cuadro 96. Tabla de contingencia # 10- Encuesta-Contadores.....	111
Cuadro 97. Tabla de contingencia # 11- Encuesta-Contadores.....	113
Cuadro 98. Tabla de contingencia # 12- Encuesta-Contadores.....	115
Cuadro 99. Tabla de contingencia # 13- Encuesta-Contadores.....	117
Cuadro 100. Verificación de hipótesis	118

ÍNDICE DE FIGURAS

Ilustración 1. Edad de empleados de Disprovit.	51
Ilustración 2. Sexo de empleados de Disprovit.	51
Ilustración 3. Nivel de educación de empleados de Disprovit.	52
Ilustración 4. Existe determinación correcta del costo del inventario en Disprovit.	66
Ilustración 5. Aplicación de la NIC 2 por parte de Disprovit.	67
Ilustración 6. NIC 2 necesaria en Disprovit.	68
Ilustración 7. Perspectivas de empleados de Disprovit sobre la inadecuada aplicación de la NIC 2.	69
Ilustración 8. Perspectivas sobre las causas de la mala determinación del costo del inventario.	70
Ilustración 9. Método de valuación de Disprovit.	71
Ilustración 10. Producto más complejo para valorar.	72
Ilustración 11. Motivo de dificultad en valorar el producto complejo.	73
Ilustración 12. Afectaciones que provoca la mala determinación del costo del inventario.	74
Ilustración 13. Existe suficiente capacitación de la NIC 2.	75
Ilustración 14. El desconocimiento de la NIC 2, como un problema.	76
Ilustración 15. Causas del desconocimiento de la NIC 2.	77
Ilustración 16. Causa del desconocimiento de la NIC 2 en empleados.	78
Ilustración 17. Insuficiente capacitación genera más disponibilidad de recursos.	79
Ilustración 18. La falta de capacitación en la NIC 2 causa desinterés en los empleados.	80
Ilustración 19. Existencia de errores inherentes por la insuficiente capacitación.	81
Ilustración 20. Determinación empírica del costo del inventario por parte de Disprovit.	82
Ilustración 21. Incrementación del costo del inventario por empirismo.	83
Ilustración 22. En que se basa la determinación empírica del costo del inventario.	84
Ilustración 23. Afectación de determinar el costo del inventario empíricamente.	85
Ilustración 24. La determinación del costo empíricamente afecta su rotación.	86
Ilustración 25. Impacto de la carencia de recursos financieros y tecnológicos.	87
Ilustración 26. Perspectivas de empleados de Disprovit sobre si impacta la falta de recursos financieros en el aprendizaje correcto de la NIC 2.	88
Ilustración 27. Perspectivas de empleados de Disprovit sobre si impacta la falta de recursos tecnológicos contables en el aprendizaje correcto de la NIC 2.	89
Ilustración 28. Perspectivas de empleados de Disprovit sobre si la falta de recursos financieros genera retrasos en el proceso de inventariado bajo NIC 2.	90
Ilustración 29. Perspectivas de empleados de Disprovit sobre si la falta de recursos Tecnológicos genera retrasos en el proceso de inventariado así como del aprendizaje en la NIC 2.	91

RESUMEN

El presente trabajo, tiene como objetivo fundamental analizar y verificar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 a los inventarios a través de un análisis de la información proporcionada por las personas involucradas en tal proceso, así como de la determinación del costo del mismo. Los autores de esta investigación han seleccionado el comercial “Disprovit” situado en el Cantón Naranjito, mismo que se encarga de comercializar productos de primera necesidad en la misma localidad.

Este negocio se encuentra en proceso de transición hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes (Acrónimo en inglés de la pequeña y mediana empresa), pero ha presentado problemas, y es ahí donde se constata que existe una incongruente aplicación de la NIC 2 (Inventarios) al momento de determinar el costo de productos perecederos como inventarios debido a su tiempo de consumo y precio de la competencia, volviendo compleja esta operación.

Evidenciamos también que los empleados alguna vez se han visto afectados por una capacitación inadecuada debido al poco tiempo de ambientación, transición, y falta de adiestramiento en programas especializados y parametrizados bajo NIIF, como en NIC 2. Esto debido a falta de presupuesto y recursos tecnológicos, haciendo difícil el desarrollo del talento humano.

Sin duda alguna todos estos resultados, apuntan hacia la implementación de jornadas de capacitación a los empleados en NIIF para Pymes y en la NIC 2, como también la obtención de financiamiento externo para mejorar los recursos tangibles del establecimiento y así mejorar el rendimiento del mismo.

Palabras Claves: Norma, Nic 2, Inventarios, Costos, Pymes.

The present work has as main objective to analyze and verify the impact of the application of the International Accounting Standard IAS 2 inventories through an analysis of information provided by the people involved in that process as well as determining the cost of it. The authors of this research have been selected the "Comercial Disprovit" located in Naranjito city, the same that is responsible for marketing staples in the same locality.

This business is in the process of transition to International Financial Reporting Standards for SMEs, but has presented problems, and that is where it is found that there is an inconsistent application of IAS 2 (Inventories) when determining the cost of perishables as inventories due to time consumption and price competition, turning this complex operation.

Also we show that once employees have been affected by inadequate training given the short time setting, transition, and lack of training in specialized programs and parameterized under IFRS and IAS 2.

This is due to lack of funds and technological resources making difficult the development of human talent.

No doubt all these results point to the implementation of training sessions for employees on IFRS for SMEs and IAS 2 as obtaining external funding to improve the establishment tangible resources and thus improve performance.

INTRODUCCIÓN

Con la llegada de la globalización y las demandas sociales en el campo de la economía e inversiones en las empresas y negocios, en la presentación de sus estados financieros de manera uniforme para facilitar su lectura, basada en las Normas Internacionales de Información Financiera, implicó un alto impacto en la aplicación de las mismas en las empresas del Ecuador, especialmente en sus procesos operativos, resultados operativos e información financiera.

En algunos países industrializados que son socios estratégicos del Ecuador como Malasia, India, Rusia, Sudáfrica, Turquía, Singapur y la Unión Europea etc.; ya aplican NIIF completas y NIIF para Pymes en todo su territorio, es por esta razón que el Estado optó seguir sus pasos a través de la Superintendencia de Compañías para la adopción de las NIIF, y así no tener inconvenientes al intercambiar y evaluar la información financiera entre países.

Con el objetivo de mejorar y expandir las NIIF se crearon dos grupos: NIIF completas y NIIF para pymes; La primera para las grandes empresas y la segunda para microempresarios, donde el segundo grupo ha tenido dificultades en su aplicación, esto por lo que el nacimiento de sus negocios fue empírico y en su mayoría desconocen las nuevas corrientes comerciales. Como es el caso de Ecuador en que las NIIF para Pymes son de carácter obligatorio en la actualidad al igual que las NIIF completas.

Por lo que el propósito de esta investigación es analizar y verificar si la inadecuada aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 2 en el caso de la empresa "Disprovit" situada en el Cantón Naranjito, y descubrir si el talento humano o los recursos actuales del mismo son los que están provocando inconvenientes en la valoración del inventario, y a pesar que ya emplean postulados de la NIC 2 en la valuación como el método de promedio .

Para el estudio se han recabado datos por medio de técnicas de levantamiento de información implantadas en "Disprovit" y a sus empleados; Estos datos arrojaron resultados relevantes para resolver y juzgar las variables que ocasionan una inadecuada

aplicación de la NIC2 y constatar de manera veraz si las mismas inciden al momento de determinar el costo del inventario.

Los resultados de la investigación mostraron que el local Comercial “Disprovit” en la actualidad tiene algunos inconvenientes en el uso de la NIC 2 por parte de su talento humano, pues el negocio se encuentra en un proceso de transición y adopción por completa de las NIIF para Pymes, provocando un tratamiento inadecuado en la valoración de su inventario, debido también a la falta de recursos financieros y tecnológicos. Además esta norma así como las demás ya deberían estar siendo aplicadas en su totalidad según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías para proporcionar información correcta hacia organismos de control.

En la actualidad son muy pocas las investigaciones sobre NIC 2 y en especial en una Pyme, por lo que la información expuesta en este documento servirá de soporte para demás investigaciones que requieran algunos de los temas topados en este estudio.

Pues el hecho que las Pyme son catalogadas como generadoras de poca renta para el estado y no tener tanta relevancia en un mercado nacional, sino que influyen solo en cantones de pequeños, no son tema de análisis a profundidad.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1. Problematicación

Con el pasar del tiempo en Ecuador las operaciones comerciales se han ido internacionalizando y de igual manera su información contable. Este contexto empezó a repercutirse en la condición en que las personas de distintas naciones apreciaban los estados financieros, es por esta situación que se originan las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), siendo su primordial propósito la homogeneidad en la demostración de las informaciones en los estados financieros, sin predominar la procedencia de quien se encontrase analizando o interpretando.¹

En el Ecuador para el periodo 2009, las entidades ecuatorianas empiezan a manipular las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para sustituir las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad). Para nuestro país esta fase es nueva, debido que las NIIF, son un ajuste de algunas Normas Internacionales de Contabilidad establecidas por el IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), que se encontraban vigentes entre el lapso de 1999 y 2002.²

Para aquello la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 31 de diciembre del 2008, fijó un cronograma para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en nuestro país. Pese de los múltiples esfuerzos de asesores externos y entidades reguladoras, la contrariedad de transformar los estados financieros en base a normas nacionales “PCGA ecuatorianos” a NIIF

¹ JIMENEZ LUNA, Kleber Edmundo; PATIÑO PATIÑO, Diana Elizabeth: *Tratamiento de la NIC 2 (Existencias) en la Empresa Comercial Optocentro Cia. Ltda en la ciudad de Cuenca, en base a los estados financieros del año 2010*, p.19.

² ILLICACHI GUAMAN, Rosa Elvira; TITUAÑA PURUNCAJAS, Vanessa Marcela: *Análisis del impacto de las NIIF's en las Empresas Auditoras del Ecuador*, p.30.

(normas internacionales de información financiera) sigue siendo un tema cuya comprensión por parte los integrantes de las Empresas en Ecuador es mínima, existen aún incontables dudas sobre la aplicación de normas a los diversos procesos y realidades económicas de las Organizaciones, así mismo de las revelaciones necesarias por estas normas en los estados financieros .³

Las Empresas han adoptado NIC/ NIIFs pero no han tomado en cuenta el tratamiento contable necesario por estas normas como por ejemplo su inventario de lenta rotación, de igual forma la medición del mismo y revelaciones indispensables. ⁴También existe cierta cautela sobre las repercusiones de la aplicación de estándares, puesto que los resultados de la información financiera se van a observar afectados y eso origina expectación de la forma de como los clientes reciban la nueva situación de la entidad.⁵

Por tal motivo se realizó en el año 2014, el Primer Congreso Nacional de Contabilidad y Auditoría CICA, que se llevó a cabo en la ULEAM (Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí), con el propósito de proporcionar información actual sobre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas), Actualización profesional y tributaria.

De igual manera en Quito se efectuó la Octava Conferencia Regional “CRECER 2015” con proyectos de capacitación técnica de la Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera y la Aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad con el objetivo puntual de incrementar sus conocimientos para aplicar normas y prácticas de contabilidad y auditoría.⁶

El Comercio formal e informal por mayor y menor en el Cantón Naranjito es uno de sus puntos más altos en la recaudación de ingresos para el mismo con un 74.9%⁷. Pero esta actividad nació de manera empírica sin conocimientos administrativos de como operar

³ CANSING GUTIERREZ, Manuel Alejandro; ZAMORA SALTOS, Krystel Viviana: *Aplicación de procedimientos de Auditoria respecto a la NIC 2 y Nic 12 en una Empresa Comercial*, p.15.

⁴ Ibid.

⁵ SANTOS, Gerardo: *Alerta por atraso en la aplicación de normas NIIF*, <http://www.portafolio.co/economia/normas-contabilidad-mundial>.

⁶ LIRA SEGURA, Julio: “Quito será sede de la octava conferencia regional CRECER 2015”, *Gestión*.

⁷ INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISITICAS Y CENSOS: censo económico 2010

una empresa ni de como valorar correctamente sus inventarios ni otros activos relevantes, pero con el paso de los años bajo regulaciones estatales, un número considerable de comerciantes tuvieron que formalizar sus actividades mercantiles aplicando la contabilidad de manera obligatoria, así como el uso de las NIIF y NIC.

La aplicación de las Normas Internacionales Información Financiera así como las Normas Internacionales de Contabilidad presentaron inconvenientes desde su aplicación, pues se minimizó la dimensión del proyecto y en algunas empresas sólo se enfocaron en la responsabilidad del área financiera y no a toda organización, esto provocó un impacto en áreas no financieras en toda la organización provocando retrasos y reprocesos influyendo en las operaciones de las entidades directamente.

Durante el proceso de transición de los negocios ubicados en esta localidad en su mayoría asumieron un alto costo por no empezar a tiempo el proyecto de conversión mismo cual tuvo principal impacto en los sistemas contables ya que no contaban con una adecuada programación, otras compañías optaron por mantener sus estados financieros en hojas Excel para que el cambio no sea demasiado brusco y así adquirir un software cual implemente la nueva normativa.

En la actualidad los beneficios de la conversión de NIC a NIIF no se han podido percibir en su totalidad para los negocios y eso que ya han pasado más de 7 años de su aplicación.

Este el caso del COMERCIAL DISPROVIT S.A, cual está ubicado en el mismo cantón y fue constituido el 17 de agosto de 1993, en la AV.QUITO , que tiene como principal actividad ,la comercialización de Artículos y Productos Necesarios para subsistencia .

Su principal problema se centra en la valoración de los inventarios cuales no presenta una uniformidad fiable para la organización en su Contabilidad debido a la carencia de un sistema de control integrado de procedimientos, directamente relacionados al área de inventarios, provocado también por la falta de capacitación del personal al igual de la inexistencia de planes estratégicos y poca segregación de funciones en dicha área.

Otros de los problemas del comercial son la insuficiente capacitación en el personal lo que crea errores en la aplicación de la norma pues en ocasiones se determina el costo del inventario de manera empírica generando una ineficiente valoración y rotación del mismo, lo que produce que la mercadería se encuentre más tiempo en bodega disminuyendo así el valor neto realizable hasta su venta.

De igual manera carecen de recursos financieros y tecnológicos limitando el proceso de inventariado y el aprendizaje de los empleados en programas contables bajo NIC.

La cuenta inventarios así como del área donde se ubica la mercadería será objeto de estudio ya que la misma presenta inconsistencias en la determinación de costo de las existencias, pues existe una mala interpretación de la NIC 2 Inventarios, no se puede asegurar una mejor valoración y control de las mercancías para su comercialización y distribución en el mercado, ni buscar una rentabilidad mayor.

Estos inapropiados procedimientos, sistemas de control y políticas internas, como otros factores básicos promueven a debilitar la imagen organizacional afectando directamente con la rentabilidad de la empresa en un futuro próximo, pese a ello la empresa mantiene una buena aceptación en el mercado local.

Por estas razones se dará a conocer la importancia de una buena aplicación de la NIC 2, así como del empleo de metodologías que colaborarán a mejorar el rendimiento del sistema de control y una correcta valoración de las existencias conforme a los cambios que se originen en el mercado. Este estudio busca estimular y más que nada orientar a las personas en general, así como del personal de DISPROVIT al correcto unos de la NIC 2.

1.1.2. Delimitación del problema

Campo: Desarrollo Empresarial.

Área: Inventarios

Sector: “Comercial “Disprovit”, mismo que está ubicado en el Cantón Naranjito, Provincia del Guayas, Ecuador.
*Esta ciudad se caracteriza por su gran comercio formal e informal en el casco urbano, como productivo en sus zonas rurales en el ámbito agrícola, mismas que aportan a la operación de industrias de cantones vecinos.

Período: 2013-2014

Aspectos: Contable y Aplicación de NIC 2 en una Pyme.

1.1.3. Formulación del problema

¿Qué tipo de afectaciones ocasiona la inadecuada aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC2) en la determinación del costo de inventario del Comercial “Disprovit” situado en el cantón naranjito periodo 2013-2014?

Variable independiente:

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.

Variable Dependiente:

Determinación del costo de inventario.

1.1.4. Sistematización del problema

Sub-problemas:

✓ ¿Incide la insuficiente capacitación en la NIC2 (inventarios) en el desinterés del personal y como el auge de errores inherentes en su aplicación?

- ✓ ¿Cómo afecta la determinación empírica del costo del inventario en su rotación y valoración?
- ✓ ¿Qué impacto tiene la falta de recursos financieros y tecnológicos en el proceso de inventariado y aprendizaje correcto de la NIC 2?

1.1.5. Determinación del Tema

“Análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC2) en la determinación del costo del inventario del comercial “Disprovit” situado en el cantón Naranjito. Periodo 2013-2014”.

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. Objetivo General:

Verificar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) por medio de un análisis financiero de las operaciones realizadas en la cuenta inventarios para una correcta determinación del costo del mismo, en el comercial “Disprovit” situado en el cantón Naranjito periodo 2013-2014.

1.2.2. Objetivos Específicos:

- ✓ Demostrar las consecuencias de la capacitación en la NIC 2 (inventarios) en el talento humano al momento de su aplicación?
- ✓ Analizar los riesgos de la determinación empírica del costo del inventario en la valorización y rotación del mismo
- ✓ Constatar el impacto que tiene la falta de recursos financieros y tecnológicos en el proceso de inventariado y aprendizaje correcto de la NIC 2.

1.3. JUSTIFICACIÓN

Es importante realizar un estudio de la NIC 2 en las Empresas, debido que en la actualidad existe una tendencia global de la implementación de las NIC originado por la crecientemente necesidad de poseer una información eficaz y confidencial que es solicitada por las diferentes instituciones del gobierno, empleados, inversores entre otros

interesados, es decir el requerimiento de todas las empresas de mostrar una figura leal de su situación financiera.

Esta investigación otorgará múltiples beneficios como el entendimiento de la NIC 2 y su aplicación adecuada, de igual forma a las empresas la cuales van a poseer información más concreta para lograr tomar soluciones y de esta manera alcanzar la competitividad ansiada. Además se persigue contribuir a sustituir el incorrecto método de medición del inventario que llevan muchas entidades.

CAPITULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. Antecedentes históricos

Todo comienza en los Estados Unidos de América, cuando aparece el Consejo de Principios de Contabilidad (APB-Accounting Principles Board), este consejo emitió los principales artículos que orientaron la manera de demostrar la información financiera de manera correcta. No obstante fue retirado porque su estructura consistía por expertos que laboraban en instituciones financieras, industrias, empresas privadas y estatales, por lo que su colaboración en la realización de las normas era una táctica de favorecer empresas donde trabajaban.⁸

Posteriormente aflora el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (Fasb-Financial Accounting Standard Board), este comité obtuvo (aún posee validez en EE.UU., donde se creó) gran realización en la profesión contable.⁹

Es en el periodo de 1973 surge el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC-International Accounting Standard Committee) mediante convenio de organismos profesionales de diversas naciones, cuyos organismos es el encargado de formular las NIC cuales son una agrupación de estándares elaborados por la (International Accounting Standards Board) en Londres y son emitidas anterior IASC (International Accounting Standards Committee).

⁸ JIMENEZ LUNA, Kleber Edmundo; PATIÑO PATIÑO, Diana Elizabeth: *Tratamiento de la Nic 2 (Existencias) en la Empresa Comercial Optocentro Cia. Ltda en la ciudad de Cuenca, en base a los estados financieros del año 2010*, p.19.

⁹ TORRES, Sara; COLATOSTI, Ruth; MARTINEZ, Matías: *NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)*, p. 4.

Se distinguen con las siglas NIC y NIIF dependiendo su fecha de aceptación y se combinan por medio de las interpretaciones que se reconocen con las siglas SIC y CINIIF.

La IASC se expande por Europa, y su acogida aumenta cada vez más en todas las naciones del mundo. En 1975 se publican las principales NIC permanentes como NIC 1 y NIC 2 (Inventarios) cual es una de nuestras variables de estudio.¹⁰

El comité de las NIC consiente que debe continuar laborando para que se integren las demás naciones a las Normas Internacionales de Contabilidad. Debido que muchos de ellos siguen empleando sus estados financieros bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado o PCGA en sus operaciones diarias como el manejo de los inventarios y su correcta valoración del costo por ello esta cuenta requería una NIC cuál diría los parámetros para un correcto uso y manejo de las existencias naciendo la NIC 2.

¹⁰ CAMARA DE COMERCIO DE MEDELIIN PARA ANTOQUIA: Normas Internacionales de Información Financiera NIC-NIFF, http://www.camamedellin.com.co/site/portals/0/documentos/memorias/2011/6normas_internacionales_contabilidad.pdf.

Cuadro 1.Cronologia de la historia de las NIC´S

CRONOLOGIA DE LA HISTORIA DE LAS NIC.	
ORDEN/ PERIODO	ACTIVIDADES.
1	EE.UU aparece el Consejo de Principios de Contabilidad (APB-Accounting Principles Board), emitió los principales artículos que orientaron la manera de demostrar la información financiera.
2	Aparece el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (Fasb-Financial Accounting Standard Board).
3	Se fundó diversos comités: *Asociación americana de contabilidad (Aaa-American Accounting Association). *Boletín de conocimientos contable (Arb-Accounting Research Bulletin). *Consejo de normas de auditoria (Asb-auditing Standard Board). *Instituto americano de contadores públicos (Aicpa-American Institute of Certified Public Accountants).
01/06/1973	Surge el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC-International Accounting Standard Committee), cuyos organismos es el encargado de formular las NIC.
1975	Se publican las principales NIC permanentes como NIC 1 y NIC 2.
1977	Las operaciones profesionales internacionales de los cuerpos contables fueron establecidas bajo la IFAC (Federación Internacional de los Contables).
1981	Se estipulo que IASC obtendría autonomía total en establecer estándares internacionales de la contabilidad.
1995	Se firmó un acuerdo entre el IASC (International Accounting Standards Committee), actualmente IASB, y la IOSCO (Organización Internacional de los Organismos Rectores de las Bolsas) para examinar las NIC.
1973-1999	El IASC emitió 41 normas NIC (de las que 29 están en vigor en la actualidad).
2000	Pasando a ser llamado IASB ha emitido 13 normas NIIF (de las que hay 9 en vigor y el resto en proceso de implementación), junto con 27

	interpretaciones.
01/05/2000	Todos los integrantes de IFAC formaron parte de IASC.
30/06/2000	Se integra la República Dominicana a las Normas Internacionales de Contabilidad.
01/01/2005	Se estableció esta fecha para implantar las NIC, en la actualidad llamada NIIF.

Fuente: Elaboración Propia.

Originalmente la NIC 2 se la emitió como “Valoración y Presentación de Inventarios en el contexto del sistema del costo histórico” en el año de 1975 por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad para luego en diciembre de 1993 ,luego de muchas modificación se emitió como NIC 2 “INVENTARIOS” e inmiscuida en el grupo de las demás NIC’s, dirigidas a formar parte de las NIIF “COMPLETAS” pero esta normas solo se direccionabas a ciertos grupos de interés pero no a todos que también son parte de una economía

Por esta razón y el interés público que genero la estandarización de la información contable se dio paso a la creación de un grupo único de normas contables basadas en las NIIF “COMPLETAS” para el cumplimiento global y las cuales sean de alta calidad, para garantizar que la información contable sea comparable y transparente, con el fin de ayudar a los empresario y accionistas del todo el mundo, tomar las correctas decisiones para sus empresas.

El IASC pasa a ser llamado IASB en el 2001 ya no como la figura de Comité sino como Consejo, este organismo marco un hito relevante al promover la emisión de normas a un grupo especial de la economía conocidas como “Pequeña y medianas empresas” naciendo así las NIIF para Pymes donde en ella establece que NIC utilizar y como aplicar.

En el periodo 2001 los administradores expresan a integrantes del Comité Internacional la búsqueda para que la legislación de los presentes de la Comisión de las Comunidades Europeas de los miembros de consejo consultivo de IAS necesita la utilización de los estándares de IASC para todas las empresas mencionadas no más adelante en el año

2005 administradores aporta la nueva estructura en el efecto, el 1 de abril de 2001 - IASB asumen la responsabilidad de fijar estándares de la contabilidad a campos más abiertos.

En el año 2002 los fideicomisarios de la Fundación IASC apoyan el empeño de la IASB para analizar y examinar los problemas de las economías emergentes. Púes un factor de gran impacto fue la crisis que provocó la empresa de energía de origen Houston de Enron Corporation que ingreso en quiebra por maquillar sus balances y la crisis que conmovió a los mercados bursátiles, pues tenía graves problemas de liquidez y de solvencia, cual mostro que un error en una gran empresa puede revolucionar el mercado inclusive afectar a las pequeñas entidades, y es por eso que su información contable debe ser más estandarizada y menos dificultosa para una empresa en marcha.¹¹

Por ello se formularon incontable número de normas que cambiaron la manera de observar y presentar las informaciones, Como es el caso de la NIC 2.¹²

Con este propósito, el 19 de julio de 2002 se aprobó el Reglamento de la Unión Europea relativo a la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad. El citado Reglamento obliga que, a partir del 1 de enero de 2005 a más tardar, todas las empresas que coticen en un mercado regulado de la Unión Europea, así como aquéllas que estén preparando su admisión a cotización en esos mercados, preparen sus cuentas consolidadas fundamentándose en las NIC.¹³

Durante el 2003 y 2004, En muchas de las reuniones de nivel público, El Consejo Asesor del IASB elaboro ciertas recomendaciones con un enfoque básico para desarrollar las Normas de contabilidad para Pymes de fácil asimilación, quedando reflejado en el documento de discusión emitido en junio del 2004, para publicar el proyecto de normas de NIIF para Pymes

Para el año 2005 los fideicomisarios formalizaron estar de acuerdo con el replanteamiento de los objetivos de la IASC y de la IASB, incluyendo como objetivo conocer de las necesidades especiales de la pequeñas y medianas empresas así como de las economía emergentes, por lo que se elaboró una encuesta para el reconocimiento

¹¹ FIERRO MARTINEZ, Ángel María: *Contabilidad General*, p.15.

¹² *Ibid.*

¹³ TORRES, Sara; COLATOSTI, Ruth; MARTINEZ, Matías: *NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)*, p. 4.

y medición, así como la elaboración de mesas de dialogo con grupos interesados y el consejo.

En el 2006, El Consejo presento el borrador del proyecto de la Norma, mismo que llevo un año su elaboración; durante este tiempo se prepararon los borradores para revisión y así el IASB lo aprobare el preliminar del proyecto hasta que este integro.

Alrededor del 2007 y 2008. El Consejo Debatío los temas relevantes 31 ocasiones la propuesta para una NIIF para Pymes con el fin de brindar un grupo de normas contables simplificadas y fácil de emplear para aquellas entidades que no cotizan en bolsa y cuya base será las NIIF Completas pues las empresas que la aplican poseen títulos de valor cuales se cotizan en bolsa y por ende la presentación de sus capitales son públicos.

Hoy en día, más de 130 naciones están en el progreso de implementación de las NIC/NIFF. América Latina se encuentra envuelta en ese progreso, al observar los beneficios de la implementación de estas normas aunque en su trayecto muchas de ellas por su inexperiencia y poco conocimiento su aplicación no sea tan efectiva y beneficiosa, como es el caso de las mayorías de entidades de Latinoamérica que no saben cómo determinar correctamente el costo de su inventario y no decir en la aplicación de las demás normas.

En esta dirección el instituto de contadores de la república Dominicana en el año de 1999 el 14 de septiembre formuló una resolución donde expreso que la Republica Dominicana se integra a las normas internacionales de contabilidad y auditoría comenzando el 1 de enero y 30 de junio del año 2000 correspondientemente.

El 7de agosto del año 2007 en Uruguay, fue emitido el Decreto N° 266/007, por el cual se actualizó el marco normativo, y se aceptó en forma obligatoria las NIC-NIIF convertidas al español, en donde para compañías de poca importancia relativa fueron obligatorias las NIC.1, 2, 7, 8, 10, 16,18, 21, 27, 28, 36, 37, 41, y NIIF.1. ¹⁴ Mientras que Venezuela, concluyo en el año 2004, un 31 del mes de Enero, la aplicación de las NIC-NIIF, desde el

¹⁴ TORRES, Sara; COLATOSTI, Ruth; MARTINEZ, Matías: *NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)*, p.14.

periodo 2008 para grandiosas empresas diferentes a organizaciones de responsabilidad pública y a partir del periodo 2011 las NIIF para Pymes.¹⁵

Seguidamente Colombia, en la ley 1314 donde se manifestaba llevar a cabo el progreso de convergencia adoptando como referencia las NIC-NIFF emitidas por IASB y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) establecidas por la IFAC mismas que para comenzar su implementación obligatoria comenzaría el 1° de enero de 2014.¹⁶

Continuando Brasil, la ley 11.638, propuso que desde el año 2010 la obligatoriedad en la implementación de los IFRS por parte de las empresas abiertas y por las compañías de gran porte (activo total superior de 300 millones de reales o ingresos bruto anual superior de 200 millones de reales), en la ejecución de sus informes financieros individuales y consolidadas.¹⁷

En el transcurso de incorporar las Normas Internacionales de Contabilidad en los estados latinos tenemos a Argentina, que en el mes de diciembre del año 2010 la FACPCE aprobó la Resolución técnica N° 29 que reformo la sistematización y la redacción de la RT° 26; y anexo la opción de emplear la NIIF para las PYMES del IASB pues estas entidades tienen activos bajos como también un bajo número de empleados pues las mismas nacieron del empirismo de sus propietarios y cuando existe algún cambio en sus procesos es difícil adaptarse, como la aplicación de las NIC y en especial la NIC 2 (INVENTARIOS) pues la determinación del costo de manera empírica omitía cierto valores que a la larga disminuían la rentabilidad del negocio.¹⁸

En el vecino país de Chile, a inicios del 2011 hasta el 2014 hubo un proceso de organización para implementar las NIC/NIFF. Su aplicación en todas las empresas reguladas fue en el año 2011, en las empresas no reguladas su implementación obligatoria fue el año 2013, en las empresas Pymes su obligatoriedad fue estipulado en el 2013 y para las entidades públicas se estipulo que deben emplear IPSAS (NIC para entidades del sector gobierno) a partir de 2015.¹⁹

¹⁵ *Ibíd.* p.15.

¹⁶ TORRES, Sara; COLATOSTI, Ruth; MARTINEZ, Matías: *NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)*, p.6.

¹⁷ *Ibíd.* p.4.

¹⁸ PORTAL NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD-NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA: *Las NIIF en América Latina*, p1.

¹⁹ *Ibid* p.5.

Debido a lo estipulado por el IASB, las NIIF para PYMES no son obligatorias puesto que en cada jurisdicción son los emisores de normas contables locales quienes estipulan a qué empresas se les solicita o concede emplear estas normas. El CINIF ha determinado que en México no se apliquen las NIIF para PYMES y que de ningún modo pueda reconocerse como supletorias.²⁰

En este proceso de adhesión a las Normas Internacionales de Contabilidad es notorio que el objetivo de los países era la rápida aplicación de esta norma en las empresas, compañías y entidades sin medir las consecuencias que acarrearía su precipitación, en vista que mediante varios estudios realizados se evidencia que un gran número de entidades por su conocimiento muy básico solo se fija en los resultados de los informes financieros sin interpretar cada una de sus cuentas y sin fijarse que tratamiento llevado no es el adecuado.

En el caso de Paraguay, se ha actualizado en agosto del 2011, El Colegio de Contadores ha emitido la Resolución Técnica en septiembre del 2011 que estipula la obligatoriedad de las normas: NIIF Full para todas las entidades de interés público (bancos, financieras, cooperativas, cotizadas). Las NIIF Pymes para las compañías de acuerdo a la sección 1 de dichas normas desde enero 2012.²¹

Ya para julio del 2009 se promulgo la NIIF para Pymes, misma que podía ser optada como modelo o patrón por el 99% de entidades del planeta y así comparar sus estados financieros con facilidad.

En el Ecuador desde un principio la aplicación de las NIIF completas era muy compleja y costosa pero con la llegada del proyecto de creación de las NIIF para Pymes se mejora la comparabilidad de información, se incrementa las transacciones internacionales y se facilita el acceso a proveedores de bienes y servicios fronterizos.

La IASB pretende practicar un revisión minuciosa de la aplicación de la mediante la elección de un espectro de aquellas entidades que han adoptado las NIIF para Pymes los

²⁰ PORTAL NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD-NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA: *Las NIIF en América Latina*, p .12.

²¹ PORTAL NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD-NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA: *Las NIIF en América Latina*, p13.

últimos años para evaluar y proponer soluciones así como de modificaciones en las normas.

Para el tema de inventarios viene inmiscuida la NIC 2 (Inventarios) en la NIIF para las Pymes así como otras normas dependiendo de la naturaleza de las cuentas, En el caso de los inventarios la NIIF para Pymes establece características cualitativas y cuantitativas para una correcta medición de un nuestro inventario y así conseguir una valoración del costo apropiado para las existencias al traspasar de periodo a periodo, todo esto vinculado al rendimiento económico del establecimiento.

La NIC 2 para las Pymes establece que los inventarios se deberán medir por el menor entre el costo o el valor neto realizable y para su aplicación se requiere un sistema de costeo que abarcara los:

- Costos de compra,
- Costos de transformación,
- y otros costos.

La NIC 2 también acepta la medición por:

- el costo estándar y
- el método del minorista.
- Para la valuación del costo del inventario admite:
- el método entrada-primero en salir (FIFO)
- el costo promedio ponderado (CPP) pero no el método LIFO.

2.1.2. Antecedentes Referenciales

En base a la verificación de investigaciones previas y de tema vinculado con el actual trabajo en estudio, como es el ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 2 (INVENTARIOS) EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE INVENTARIO dentro del contexto de la administración financiera indicamos los antecedentes de base por experiencias de expertos investigadores en esta rama así como hechos similares en otra empresas.

En ciudad de Quito la **Empresa CarliSnackes S.A** realizó un estudio con el fin de plasmar un esquema interno de inventario que proporcionare optimizar los niveles de stock de la mercancía importada y exportada. Basada en medir la factibilidad del mismo²².

Esta investigación implementó un cuestionario como instrumento de apoyo para medir al personal administrativo, y sus resultados arrojaron un déficit en su operatividad en la compañía, pues funcionaban bajo un esquema tradicional, llegando a la definición de adoptar un sistema de control de las existencias más eficaz y actualizado para una correcta valoración del mismo lo que lleva a estudiar los métodos que se han empleado en el Comercial Disprovit para verificar cual es el más conveniente y óptimo.

En otros estudios, **Álvaro Sánchez Moscoso** en su proyecto de mejora en el control de inventario en una operadora logística integral propone mejorar el sistema de supervisión de mermas y existencias en las empresas con el fin de disminuir las sanciones y problemas derivados al incumplimiento de controles Internos²³.

La propuesta de Moscoso, sirve como base para dar a conocer la importancia de presentar información de control de existencias, acordes a las regulaciones que exigen los organismos de control como la Superintendencia de Compañía.

Para **Lunar Rivero, Luís Beltrán. Malavé Malavé, y Reinaldo José** indica que los inventarios son el motor de las empresas y por ende debe analizarse el impacto que ellas provocarían la adopción de la NIC 2 inventarios para ubicar a la empresa a la vanguardia de los mercados mundiales pues la misma supondrá una gran asignación de recursos y esfuerzos de los empleados pero después los beneficios serán mayores.²⁴

Este estudio nos sirve para consolidar la importancia de la aplicación de la NIC 2 en el Comercial Disprovit para orientar e incentivar su empleo,

22

ANCHUNDIA BENITO , QUINTO ALEXI: *Aplicación de la norma internacional de contabilidad n°2 (NIC - 2) en la determinación del costo de inventario de la empresa procesadora de chifle EMPROCHI S.A., ubicada en el cantón Durán, pp. 11 , 12.*

²³ MOSCOSO, ÁLVARO ALEJANDRO: *Proyecto estratégico de mejora en el control de inventario de un operador logístico integral, Sánchez, Chile / ESPE / 2010*

²⁴LUNAR RIVERO, LUÍS BELTRÁN. MALAVÉ MALAVÉ, Y REINALDO JOSÉ: *adopción de la NIC 2 "existencias" en la empresa MOLINOS NACIONALES S.A (Monaca) planta Cumana." como una propuesta de registros contables que rigen los mercados mundiales , Sangolquí / ESPE / 2009*

Buri Gloria y León Melva en su Análisis de la NIC 2 Inventarios y su relación con otras Normas Internacionales de Información Financiera” , indican que las existencias son unos de los rubros más importantes de los activos que poseen las entidades y son los que más rubros positivos aportan a la misma, en esta investigación se realizaron varios casos prácticos que permitieron comprender la relevancia de presentar una información financiera de forma coherente, y de esta manera sirva como herramienta de planificación para las organizaciones misma que deben rendir cuentas a organismos fiscales y de control como: el SRI, la Superintendencia de Compañías y usuarios externos de los estados financieros, por ello es de trascendental importancia dar a conocer este trabajo para que las empresas como Disprovit utilicen la norma de manera apropiada para conseguir resultados confiables.

En el trabajo de **Lorena Ruiz, Seidy Saraguro y Elsa Cárdenas** acerca el “Tratamiento Contable del Inventario de Mercaderías, con la aplicación de la Nic 2 Inventarios, en la Empresa Extreme Tech, Periodo Enero-Diciembre 2010” nos menciona que las modificaciones con respecto a la NIC 2 inventarios no son del todo desconocidos, por el motivo que las NEC fueron hechas basadas en las NIC de 1973.

Por ello los organismos técnicos de supervisión de las empresas ecuatorianas, deben verificar que los proceso de aplicación de todas las normativas por parte de los empleados en la NIC 2 para que no discrepen principalmente con la contabilidad tributaria.²⁵

De igual forma, dicho estudio describe el tratamiento contable que se debe realizar en cada una de las transacciones que surgen en las actividades cotidianas de las empresas.²⁶

En cambio **Victor Castillo Perea** menciona en su trabajo cuyo título es: “Aplicar los procedimientos que la norma NIC 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los estados financieros”.

²⁵ RUIZ ,Lorena ; SARAGURA , Seidy, y CARDENAS , Elsa : *Tratamiento Contable del Inventario de Mercaderías, con la aplicación de la Nic 2 Inventarios, en la Empresa Extreme Tech, Periodo Enero-Diciembre 2010* UTPL. Loja p 138

²⁶ BURI PAUTA, GLORIA XIMENA, LEÓN PINEDA, MELVA NATHALY: *Análisis de la NIC 2 Inventarios y su relación con otras Normas Internacionales de Información Financiera.* (2012)UTPL. Loja. pp. 80.

Por lo que fundamenta nuestra investigación, es necesario promover la capacitación y actualización del contenido de los sistemas de inventariado en base a las nuevas normativas vigentes en el Estado Ecuatoriano, para fortalecer el buen desarrollo de las funciones y así vencer objeciones de miedo y resistencia de los empleados.²⁷

Los investigaciones al igual que los expertos hacen referencia de un sistema de control interno sumamente debilitado es lo que afecta las operaciones al momento de la determinación del inventario pues el diagnóstico de las investigaciones recomiendan el empleo de nuevas estrategias para una determinación del costo, control y almacenamiento adecuado de las mercancías indica el camino para establecer un sistema de control basado en la NIC 2 para una valoración óptima del inventario.

Evidentemente las conclusiones de las investigaciones y estudios realizados acerca de la NIC 2 apuntan hacia la necesidad de implantar estrategias efectivas para una correcta adopción y aplicación de la norma para la obtención fiable de la información correcta, esto constituye un factor de relevancia, contribución, y distinción.

2.1.3. Fundamentación

Para alcanzar los objetivos planteados se consideraron bases teóricas relacionadas al área de costos de inventario, permitiendo ampliar el tema de estudio para un análisis más crítico, conforme al modo de investigación desplegada.

En nuestro país ha evolucionado la práctica de la contabilidad pues a lo largo de la historia, esta ciencia ha tenido que aplicar estatutos y reglamentos nacionales como la Normas Ecuatorianas de Contabilidad, quedando éstas desplazadas por las NIIF Y NIC por motivos de innovación y globalización.

Por ello el surgimiento de las Normas Internacionales de Información financiera, cuales buscan establecer una fácil comparación entre uno o varios estados financieros sin importar su fecha o país de origen; Y también la aparición de las Normas Internacionales

²⁷ CASTILLO, Victor: *“Aplicar los procedimientos que la norma NIC 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los estados financieros.”* 2013 Unemi p.93

de Contabilidad, en especial aquella basada a determinar el costo del inventario ,incide a un estudio más detallado para su correcta adopción y su correcta práctica.

Pues en los inventarios es donde más existían inconvenientes en la mayoría de organizaciones del Ecuador, debido a una mala determinación del costo del mismo.

Estas aseveraciones en referencia, consolidan y permiten entender la relevancia del movimiento contable y físico de los inventarios, cual para el presente estudio es de suma relevancia , por el hecho que para la gran mayoría de negocios de nuestro entorno existe inconvenientes en las existencias, provocados tal vez por un desconocimiento y una falta de actualización en los procedimientos más adecuados en conformidad a lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad concerniente a los Inventarios.²⁸

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, se vio motivado a emprender un proyecto de mejoras en la NIC 2, por motivo de las múltiples dudas y críticas receptadas en la aplicación de esta norma, en Compañías, empresas y pymes.

Entre las principales modificaciones realizadas a la NIC 2, mismas que fundamentan nuestra investigación pues inciden en su aplicación en las pymes, se hallan en su “Objetivo y alcance”, pues suprime la expresión del costo histórico antes empleada en la determinación del costo del inventario.

La Norma también aclara que diversos tipos de existencias quedan exentos de su alcance, pero a su vez otras existencias quedas eximidas únicamente de los requisitos para la medición como las:

- ✓ Obras en construcción que provenga de contratos similares.
- ✓ Instrumentos financieros.
- ✓ Existencias de productos agrícolas, forestales y explotaciones extractivas, de dominio del productor.
- ✓ Activos biológicos provenientes de la actividad agrícola.
- ✓ Intermediarios que comercian con primeras materias cotizadas.

²⁸ ANCHUNDIA BENITO , QUINTO ALEXI: *Aplicación de la norma internacional de contabilidad n°2 (NIC - 2) en la determinación del costo de inventario de la empresa procesadora de chifle EMPROCHI S.A., ubicada en el cantón Durán*, p. 13

En el párrafo 3 se determina a profundidad la modificación de los inventarios que quedan fuera del alcance de esta normativa y por ende no entran a criterios de medición pero si a los demás requerimientos.

El párrafo 9 concerniente a la valoración de existencias aclara que las mismas se determinaran comparando y escogiendo el menor valor entre el coste y el valor neto realizable. Donde en valor neto realizable es precio estimado de venta, menos los costes de producción y los necesarios para la venta (Ver anexos #9).

En otro factor clave la norma **no plantea el sistema periódico ni perpetuo como forma específica para contabilizar los inventarios** donde:

El sistema periódico analiza de forma regular y al azar la información de seguimiento del inventario. Pues en un inicio varios negocios carecían de la tecnología suficiente para actualizar la información de bodega cada vez que se vende un producto, los empleados deben contabilizar físicamente el inventario en la bodega de vez en cuando, evaluando cifras e inventario físico manualmente contra el recibo para identificar cualquier anomalías en los departamentos de ventas y de compras para determinar si existe cualquier discrepancia **(Ver en anexos)**.

Entre las principales cuentas que se emplean en este periodo están:

- ✓ **Transportes en compras.-** Rubro que cubre la entidad cuando adquiere mercadería a proveedores y desea movilizarla a su negocio.
- ✓ **Descuentos en compras.-** Registra los valores de las devoluciones de mercaderías adquiridas.
En ella se debita por el asiento de regulación para llegar al total de las devoluciones en la cuenta compras por ello se acredita por cada devolución en la adquisición de mercadería.
- ✓ **Devoluciones en compras.-** Esta cuenta contabiliza los valores por existencias adquiridas y se debita en los asientos de cierre.
- ✓ **Compras.-** Esta cuenta registra todas las adquisiciones de mercadería por ende se debita y se acredita en los ajustes.

- ✓ **Ventas.-** Cuenta que registra todas las venta de mercaderías y se debita en los descuentos en ventas, por el valor que existe en el asiento de regulación y se acredita cuando las mismas son al contado.
- ✓ **Transportes en ventas.-** Rubro que cubre la entidad en las ventas de mercadería a sus clientes, como servicio al cliente.
- ✓ **Descuentos en ventas.-** En esta cuenta se contabiliza los montos por descuentos concedidos a los clientes, En esta cuenta se debita por cada descuento que la entidad realiza a los clientes y se acredita por el asiento de regulación.
- ✓ **Devoluciones en ventas.-** En esta cuenta se contabilizan los montos por devoluciones de mercaderías vendidas a os clientes. En ella se debita cada devolución de existencia vendida y se acredita en el asiento de regulación.
- ✓ **Costos de ventas.-**Esta cuenta aparece al final de periodo donde se suma el inventario inicial y las compras netas acreditando el inventario final.
- ✓ **Utilidad bruta en ventas o pérdidas bruta en ventas.-** Es te valor se obtiene de la diferencia de las Ventas netas y los costos de ventas.
- ✓ **Mercaderías.-** Artículos adquiridos por el negocio para ser vendidos sin transformación, esta cuenta se incrementa en adquisiciones o devoluciones de clientes pero disminuye en las ventas o cuando devolvemos a los proveedores. Bajo este sistema se registra el inventario inicial sin varias hasta la obtención del inventario final.

En cambio en un sistema de inventario permanente las bases de datos de los inventarios se actualizan de manera automática cada vez que entra o sale un producto de las bodegas, además este sistema se apega al Modelo del tamaño del lote económico óptico sin agotamiento de existencias, gracias a las tecnologías de información contable con el fin de realizar un seguimiento constante de la rotación del inventario con el fin de enviar actualizaciones a las principales bases de datos sin importar la distancia.

Maneja tres cuentas:

- ✓ **Inventarios de mercaderías**
- ✓ **Costos de ventas**
- ✓ **Ventas**

La misma norma plantea también un sistema para la determinación del costo óptimo de las existencias, como es el **método de los minoristas** pues facilita una aproximación justa al costo, pues su alta rotación hace difícil practicar otro método, donde solo se determina deduciendo del precio de venta de un producto en cuestión, un porcentaje adecuado de margen bruto.

El **método estándar** se establecerá desde un inicio bajo los indicadores de consumo de las materias primas, mano de obra, suministros entre otros bajo parámetros de eficiencia y optimización de recursos. Por ello, las condiciones para el cálculo se analizarán de forma continua y, si es necesario se modificarán los estándares si las condiciones del medio han variado.²⁹

La NIC 2 menciona métodos de valoración como el FIFO (Primeras entradas, primeras en salir) y el Promedio, cuales **son afines al sistema perpetuo**.

El método FIFO es una de los planteados en el punto 25 de la norma, cuando los distintos inventarios tienen características similares, también asume que los productos en existencias adquiridos o fabricados, serán los primeros en ser vendidos., En cambio el método promedio busca un precio medio con respecto a las unidades en existencias y las nuevas adquisiciones **(Ver anexos # 10)**.

Vale indicar que en una economía donde los precios están fluctuando de manera acelerada, la aplicación de los métodos de valoración sufriría variaciones en el coste del inventario, empezando si en el mismo no fueron tomados todo los costos existenciales, de transformación, y excluidos.

Adoptando también el punto 28 de la Norma Internacional de Contabilidad sobre los inventarios menciona que el costo de las existencias no siempre suele ser recuperable cuando las mismas se encuentran:

- ✓ **Dañadas**
- ✓ **Parcialmente desactualizadas u obsoletas,**

²⁹ *Ibíd.* P. 13

- ✓ **Devaluadas**
- ✓ **Sus Costos estimados para su venta se hallan elevado.**

Donde el único método es rebajar el saldo para que el coste sea equivalente al valor neto realizable.

Además el proceso de reconocer como gasto del periodo, el importe en libros de las existencias vendidas tiene como última finalidad la **correlación de costes e ingresos (Ver anexos #11)**.

- Cuando se venden las existencias
- El importe de cualquier rebaja hasta el VNR (Valor neto realizable)
- Una reversión de las rebajas por la recuperación del VNR, comportará una reducción de los gastos reconocidos en el periodo.

Por lo que el presente proyecto analizaremos como la NIC 2 ha incidido en las operaciones y en el talento humano en el Comercial Disprovit .

2.2. Marco Legal

La Superintendencia de Compañías del Ecuador es la institución encargada de supervisar a todas las entidades bajo en control de la Ley de Mercados de Valores, misma que aprobó la adopción de las NIIF Y NIC en todas las empresas o instituciones públicas y privadas del Ecuador.

Para alcanzar este objetivo se emitieron tres resoluciones:

1. Cual fue la Resolución No. 06.QC.I.004 emitida el 21 de agosto del 2006³⁰, presentada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre de igual año. Por lo que Superintendencia de Compañías determinó que todas las entidades bajo su control tenían que adoptar las NIIF desde el 1ro. De enero del 2009.
2. Consecuentemente se confirmó la fecha de adopción (Junio 2008).

³⁰ SUPERINTENDENCIAS DE COMPAÑIAS: *Nif para Pymes* ,<http://minilink.es/3fej>.

3. Ante la solicitud del Estado Ecuatoriano de aplazar el ingreso de las NIIF en el territorio, para ayudar a los empresarios a enfrentar las posibles afectaciones financieras y operacionales que se asumen a la transacción de principios contables, dadas el 20 de Noviembre del 2008 mediante resolución No.08. G.DSC, cual fue publicada en el Registro Oficial el 31 de diciembre del mismo año, con serie No. 498. Donde la Superintendencia de Compañías solucionó plantear un cronograma de adopción obligatoria de las NIIF así como de las NIC para todas las compañías y negocios sujetos al control de la Superintendencia de Compañías.³¹

a) Primer Grupo

Empresas y demás instituciones que están bajo el control de Ley de Mercados de Valores y Compañías cuales requieran auditorías externas.

b) Segundo Grupo

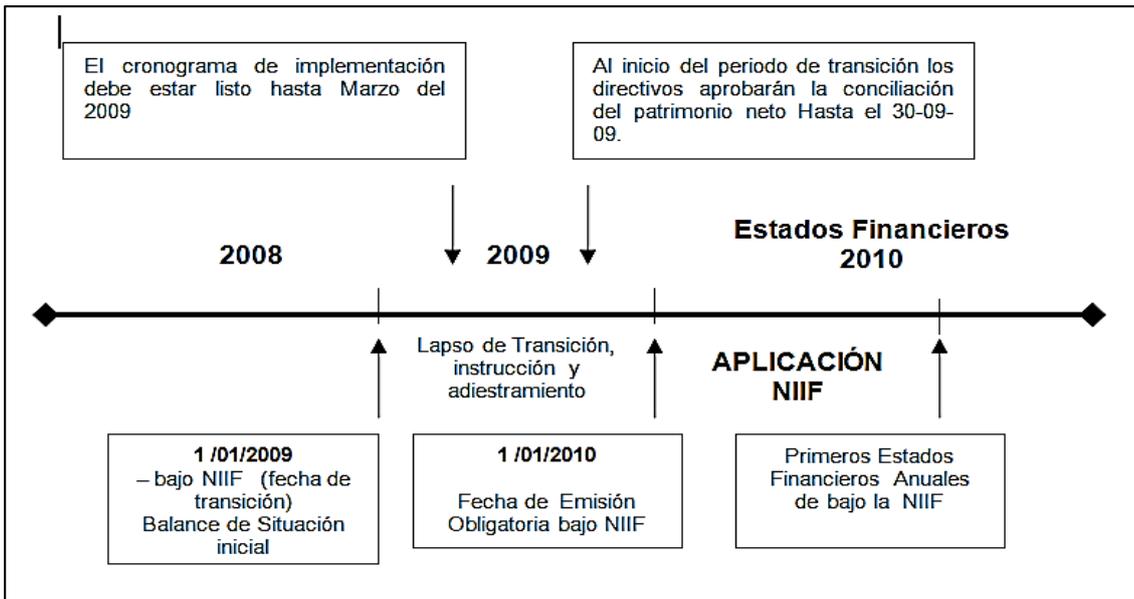
- Las empresas cuales hasta el 31 de Diciembre del 2007, poseían igual o mayor a \$ 4'000.000 en activos totales.
- Las empresas públicas y de economía mixta
- Grupos empresariales , Holdings
- Agencias de transnacionales

c) Tercer Grupo

- Todas aquellas empresas que no cumplen los requisitos antes mencionados.

³¹ZAMORA SALTOS, KRISTEL VIVIANA, CANSING GUTIERREZ, MANUEL ALEJANDRO: *Aplicación de procedimientos de auditoría respecto a NIC 2 y NIC 12 en una empresa comercial periodo 2014*, pp. 93- 94

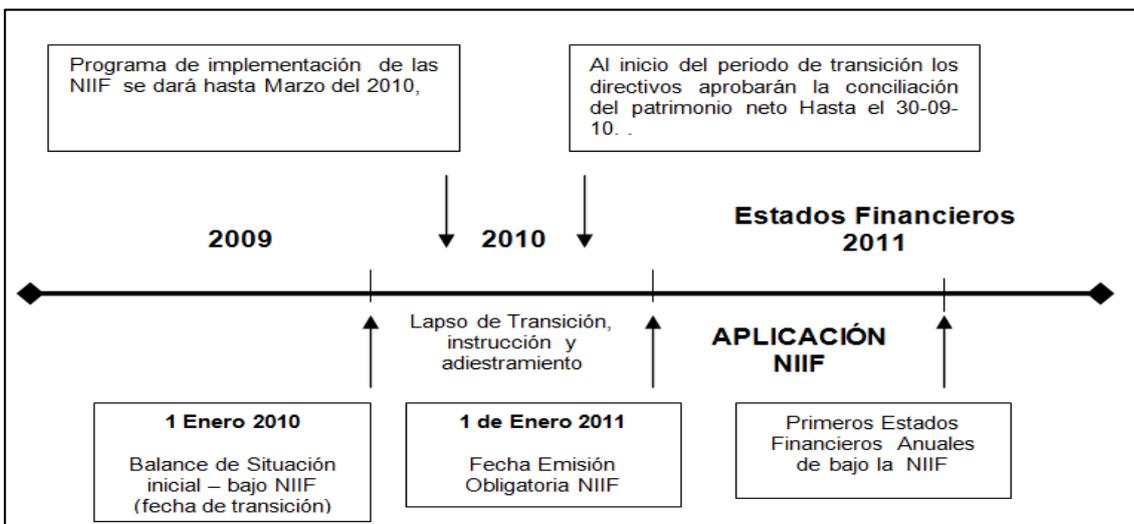
Cuadro 2. Cronograma de aplicación de las NIIF's para empresas del primer grupo



Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suárez

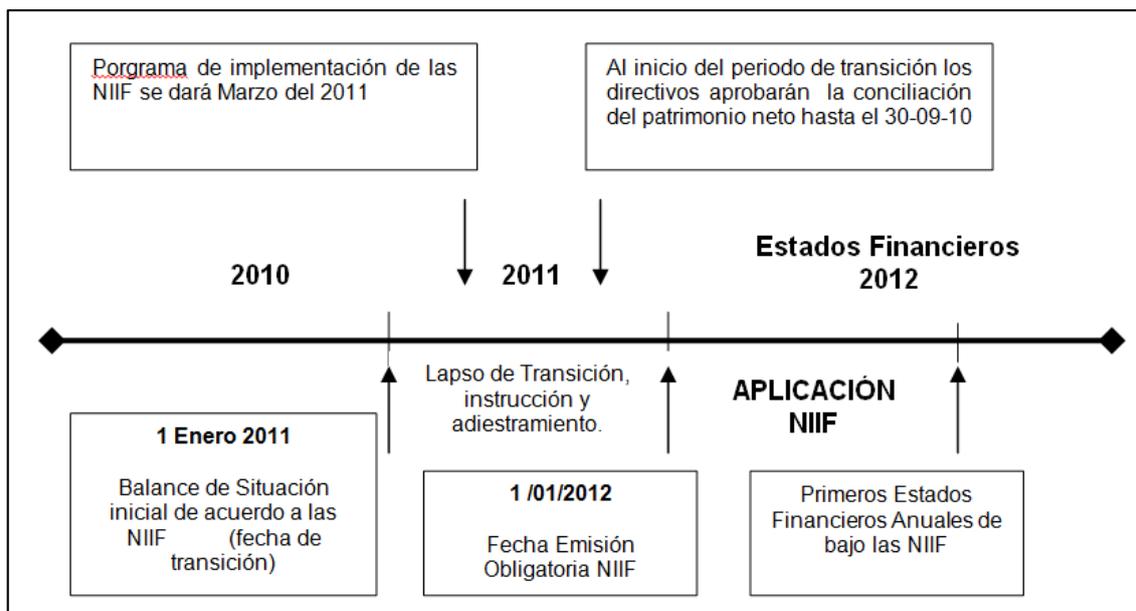
Cuadro 3. Cronograma de aplicación de las NIIF's para empresas del segundo grupo



Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suárez

Cuadro 4. Cronograma de aplicación de NIIF'S para empresas del tercer grupo.



Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suárez

En el Ecuador desde un principio la aplicación de las NIIF completas era muy compleja y costosa pero con la llegada del proyecto de creación de las NIIF para Pymes se mejora la comparabilidad de información, se incrementa las transacciones internacionales y se facilita el acceso a proveedores de bienes y servicios fronterizos.

Por ello EL 12 de enero del 2011, salió a la luz la resolución No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 cual resolvió los lineamientos para adopción de las NIIF's FULL y las NIIF's Pymes.

Para adoptar las NIIF para Pymes en el Estado Ecuador las empresas deben tener en cuantas los siguientes parámetros:

Cuadro 5. Matriz de parámetro para considerarse una Pyme.

VARIABLES	VALORES
ACTIVOS TOTALES	0-4 millones de dólares
VENTAS BRUTAS ANUALES	0-5 millones de dólares
PERSONAL OCUPADO	0-200 personal ocupado
NO ESTAR INSCRITA EN EL MERCADO DE VALORES	
No ser constituyente u que provoque un contrato fiduciario	

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suárez

Y así se planteó los componentes de las NIIF completas y NIIF para las Pymes:

Cuadro 6. Diferencias entre NIIF completas y NIIF para las Pymes.

NIIF Completas Son aquellas adecuadas para todo tipo de entidad, en especial para aquellas “con obligación pública de rendir cuentas”	Integrado por: NIIF NIC SIC IFRIC
NIIF para las PYMES Estándar solo para la preparación de estados financieros con fin de informar la situación general de las entidades según el rango.	Es una única NIIF, con: 35 secciones (contenido técnico) Un glosario de términos

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suárez

La Diferencia con las NIIF COMPLETAS para la NIC 2 en la Pymes se ubica en que los criterios de comparación con los inventarios con el importe recuperable se ubica en la Sección 27 y no en la 13 como en las NIIF COMPLETAS pues incluye menos exigencias en materia de revelación y posee menos parámetros sobre calcular el costo del inventario. Donde una parte busca la medición del deterioro de los inventarios ya que estos también son un activo.

En el presente año se anunció una nueva NIIF para Pymes, tomando en cuenta que es una norma nueva, ha provocado que surjan algunas modificaciones en la NIC 17, NIC 12, y NIIF 16 pero no en la NIC a la que va dirigida nuestra investigación.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

Para conseguir los objetivos planteados de esta investigación se consideran las subsecuentes estructuras conceptuales, las cuales por medio de análisis de diversos autores que encaminan sus teorías al área del costo de inventario permitirá establecer las conceptualizaciones primordiales para el desarrollo de la actual indagación.

Sistema De Información Contable.- Un sistema de información contable es la fusión de empleados, registros y procesos que empleen la Entidad para los datos financieros. Incluye dos componentes esenciales: diario y mayor, todos tienen esos dos componentes; pero un sistema tan fácil ayuda manipular eficientemente unas cuantas transacciones por ejercicio.³²

Inventarios.- Son los bienes de una entidad dispuestos a ser vendidos o la fabricación de productos para su consecuente comercialización, como materia prima, fabricación en proceso, productos terminados y otros materiales que se empleen al empacarse, recipientes de mercancías o las refacciones para conservación que se utilicen en el ciclo normal de los procedimientos.³³

El Sistema de Inventario Perpetuo.-Las entidades en este sistema poseen un apunte perenne para cada tipo o variedad de sus productos que conforman el inventario. Por lo tanto, estos apuntes permiten obtener todo el inventario que se encuentre disponible en el momento. Son de gran ayuda los apuntes perpetuos para poder construir los informes financieros. Además se puede establecer el costo de los inventarios finales y el costo de los inventarios comercializados directamente de las cuentas sin tener que registrar el inventario.³⁴

SISTEMA DE INVENTARIO PERIODICO.- Las entidades en este método no poseen un apunte perenne del inventario que se encuentre apto para ser comercializado, sin embargo, al concluir el período, la entidad realiza un cálculo físico del inventario que se encuentre apto para ser comercializado y para establecer el costo del inventario final emplea los costos unitarios. Ésta es la cantidad de inventario que se presenta en el

³² HORNGREN, Charles; LARRISON, Walter: *Contabilidad*, p.227.

³³ GUAJARDO CANTU, Gerardo: *Contabilidad Financiera*, p.419.

³⁴ MOLINA, Cesar: Aplicación de la Norma Internacional N°2(NIC 2) en la determinación del costo del Inventario de la Empresa "Comercial Molpaca Molina" ubicada en el municipio Peña del estado Yaracuy, p.11.

Balance General. Se emplea también para estimar el costo de las mercancías comercializadas.³⁵

Métodos De Valuación Del Inventario.- En este método las empresas multiplican el número de artículos que poseen por cada uno de sus costos unitarios para establecer el costo de sus inventarios. Entre sistemas de valuación de inventarios tenemos: costo de primeras entradas primeras salidas (PEPS), costo unitario específico, costo de últimas entradas primeras salidas (UEPS) y por último el costo promedio ponderado.³⁶

Costo Unitario Específico.- Ciertos negocios manejan productos de inventario que de forma individualizada pueden reconocerse, como bienes raíces, los carros y alhajas entre otras. Por lo regular, los inventarios de estos negocios son valorados a través del costo unitario específico de la entidad en exclusiva.³⁷

Costo Promedio Ponderado.- El costo por cada producto es considerado como el costo unitario promedio en este sistema en el transcurso de un periodo, claro está, si el costo de cada producto disminuye o aumenta en el transcurso de un periodo, se emplea su promedio de todos los costos. A través de la siguiente forma se establece el costo promedio: se divide el costo de los inventarios que se encuentren aptos para su comercialización (adquisiciones + inventario inicial) entre el número de cantidad de unidades disponibles.³⁸

Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)- Son las siglas primeras entradas, primeras salidas. Es un método de fijación de costos y no da persecución al flujo físico de cada inventario, salvo que sea por mera concurrencia. En el caso de unidades idénticas, fija el costo de las unidades compradas primero al de los bienes comprados.³⁹

³⁵ MOLINA, Cesar: Aplicación de la Norma Internacional N°2(NIC 2) en la determinación del costo del Inventario de la Empresa "Comercial Molpaca Molina" ubicada en el municipio Peña del estado Yaracuy, p.12.

³⁶ MEZA VARGAS, Carlos: *Contabilidad-análisis de cuentas*, p.119.

³⁷ MOLINA, Cesar: Aplicación de la Norma Internacional N°2(NIC 2) en la determinación del costo del Inventario de la Empresa "Comercial Molpaca Molina" ubicada en el municipio Peña del estado Yaracuy, p.15.

³⁸ Ibid.

³⁹ HORNGREN, Charles; ELLIOT, Jhon; SUNDEM, Gary: *Introducción a la Contabilidad Financiera*, p.230.

Costo de Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)- A diferenciación del método PEPS, que relaciona los costos más recientes a las mercaderías finales, UEPS fija los costos más recientes a los de los bienes comercializados. Presume además que los inventarios comprados más recientemente fueron los principales en comercializarse.⁴⁰

Control Interno sobre Inventario.- Es primordial el control interno sobre los inventarios, en vista que es el aparato giratorio de una entidad de mercantilización. Las empresas triunfantes mantienen gran atención de resguardar y cuidar sus inventarios.

2.4. HIPÓTESIS Y VARIABLES.

2.4.1. Hipótesis General.

La inadecuada aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC2) en el Comercial Disprovit del cantón Naranjito, provoca afectaciones en la determinación del costo de Inventario en el periodo 2013-2014.

2.4.2. Hipótesis Particulares.

- La insuficiente capacitación en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), ocasiona errores inherentes en su aplicación.
- La determinación empírica del costo del Inventario, provoca una ineficiente valoración y rotación del mismo en el Comercial Disprovit del cantón Naranjito.
- Los insuficientes Recursos Financieros y Tecnológicos del Comercial Disprovit del cantón Naranjito, se manifiesta con el retraso del proceso de Inventariado.

2.4.3 Declaración de variables

A continuación se plasman las variables en estudio en la siguiente tabla:

⁴⁰ HORNGREN, Charles; ELLIOT, Jhon; SUNDEM, Gary: *Introducción a la Contabilidad Financiera*, p.230.

Cuadro 7. Declaración de Variables.

HIPÓTESIS GENERAL.		
COMPONENTES	VARIABLES	
	INDEPENDIENTE	DEPENDIENTE
La inadecuada aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC2) en el Comercial Disprovit del cantón Naranjito, provoca afectaciones en la determinación del costo de Inventario en el periodo 2013-2014.	Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC2)	Determinación del costo de Inventario

Fuente: Hipótesis General.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

1.4.3. Operacionalización de las variables

Cuadro 8. Operacionalización de variables

	COMPONENTES	VARIABLES	DEFINICION	DIMENSION	INDICADORES	TECNICAS	FUENTES DE INFORMACION.
HIPOTESIS GENERAL.	La inadecuada aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC2) en el Comercial Disprovit del cantón Naranjito, provoca afectaciones en la determinación del costo de Inventario en el periodo 2013-2014.	Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC2)	Es una norma aplicada a todas las existencias poseídas para ser comercializadas en el curso normal de la explotación.	*NIIF I. * NIIF II.	Nivel de rentabilidad de ventas. Y demás alternativas de la encuesta.	Encuesta	Propietarios del Comercial Disprovit del Cantón Naranjito.
		Determinación del costo de Inventario	Es emplear algún método de fijación de costos, para valorar el inventario y el costo de las mercaderías comercializadas.	*NIIF I. * NIIF II.	Precio promedio de competencia. Y demás alternativas de la encuesta.	Encuesta	Propietarios del Comercial Disprovit del Cantón Naranjito.

Fuente: Objetivo General.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

Cuadro 9. Operacionalización de Variable específica 1.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez

	COMPONENTES	VARIABLES	DEFINICION	DIMENSION	INDICADORES	TECNICAS	FUENTES DE INFORMACION.
Objetivo Especifico 1	Demostrar las consecuencias de la poca capacitación en la NIC 2 (inventarios)	Capacitaciones en NIC 2	Es entender la diferencia entre NIC-NIIF y beneficios al implementar esta norma en una entidad.	*NIIF * NIIF II.	I. Nivel de Desempeño. Y demás alternativas de la encuesta.	Encuesta	Empleados del Comercial del Disprovit del Cantón Naranjito.

	COMPONENTES	VARIABLES	DEFINICION	DIMENSION	INDICADORES	TECNICAS	FUENTES DE INFORMACION.
OE1	en el personal al momento de su aplicación?	Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC2)	Es una norma aplicada a todas las existencias poseídas para ser comercializadas en el curso normal de la explotación.	*NIIF I. * NIIF II.	Nivel de rentabilidad de ventas. Y demás alternativas de la encuesta.	Encuesta	Propietarios del Comercial del Disprovit del Cantón Naranjito.

Fuente: Variable Especifica 1 y continuidad del Cuadro nº9.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez

Cuadro 10. Operacionalización de variable específica 2.

	COMPONENTES	VARIABLES	DEFINICION	DIMENSION	INDICADORES	TECNICAS	FUENTES DE INFORMACION.
Objetivo Especifico 2.	Analizar los riesgos de la determinación empírica del costo del inventario en la ineficiente valorización y rotación del mismo	Determinación del costo de Inventario	Es emplear algún método de fijación de costos, para valorar el inventario y el costo de las mercaderías comercializadas.	*NIIF I. * NIIF II.	Precio promedio de competencia. Y demás alternativas de la encuesta.	Encuesta	Propietarios del Comercial Disprovit del Cantón Naranjito.
		Valorización y Rotación del Inventario	Es el número de veces que el inventario tiene que ser sustituido en el transcurso de un periodo de tiempo.	*NIIF I. * NIIF II.	Stock y demás alternativas de la encuesta.	Encuesta	Empleados del Comercial Disprovit del Cantón Naranjito.

Fuente: Variable Especifica 2.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez

Cuadro 11. Operacionalización de variable específica 3.

	COMPONENTES	VARIABLES	DEFINICION	DIMENSION	INDICADORES	TECNICAS	FUENTES DE INFORMACION.
Objetivo Especifico 3.	Constatar el impacto que tiene la falta de recursos financieros y tecnológicos en el proceso de inventariado y aprendizaje correcto de la NIC 2.	Recursos Financieros y Tecnológicos.	Son recursos monetarios, y bienes tangibles que sirven para el desarrollo de sus actividades.	*NIIF I. * NIIF II.	Número de equipos y demás alternativas de la encuesta.	Encuesta	Propietarios del Comercial Disprovit del Cantón Naranjito.
		Inventariar.	Es realizar un conteo de cada uno de los productos que posee la entidad para su venta.	*NIIF I. * NIIF II.	Tiempo de respuesta en el proceso. Y demás alternativas de la encuesta.	Encuesta	Empleados del Comercial Disprovit del Cantón Naranjito.

Fuente: Variable Especifica 3.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN Y SU PERSPECTIVA GENERAL

El estudio realizado es de objetivo gnoseológico correlacional, este tipo de investigación tiene como objetivo reconocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más variables en un contexto específico.⁴¹ Por ejemplo nuestra investigación hace la relación entre dos variables, la primera la aplicación de la NIC 2 y la segunda variable determinación del costo del Inventario, ambas en un comercial situado en el cantón Naranjito.

Según su contexto el diseño experimental aplicado es el de campo, debido que el mismo es un estudio realizado en una situación realista donde las variables independientes son manejadas por el experimentador en condiciones tan meticulosamente controladas como lo faculta la situación.⁴² Por ejemplo nuestra investigación se centra en el problema existente y real de una inadecuada aplicación de la NIC 2 en el comercial Disprovit del Cantón Naranjito.

Según el control de las variables este estudio es **no** experimental ya que es sistemático y se pueden percatar los fenómenos tal como se dan en su entorno para luego analizarlos.⁴³ Nuestro estudio observa la manera como el comercial Disprovit determina el costo de sus inventarios y luego concluimos con un análisis.

⁴¹ (JIMENEZ L, 2010; ILLICACHI ELVIRA Y TITUAÑA, 2013; CANSING, 2014; SANTOS, 2014)P 145

⁴² Ibid, p.146.

⁴³ (JIMENEZ L, 2010; ILLICACHI ELVIRA Y TITUAÑA, 2013; CANSING, 2014; SANTOS, 2014) p. 149.

Consecuentemente es una investigación transeccional o transversal porque recopilan información en un período único.⁴⁴ En nuestro caso nuestro estudio se basa en el período exclusivo 2013-2014.

Y además es transeccional exploratorio puesto que empieza a reconocer una variable o un grupo de variables, una circunstancia, una situación. Por ejemplo nosotros exploramos el comercial para tener una idea de la magnitud del problema de la inadecuada aplicación de las NIC 2 y los resultados del mismo son útiles para el periodo que realizamos el estudio.

Esta investigación es cuanti-cualitativa porque se emplea la recopilación de datos sin medición numérica pero al mismo tiempo analizamos la cuenta inventarios, revisamos análisis financieros, examinamos los métodos de determinación de costo del Inventario etc.

Es decir este estudio es correlacional, de campo, no experimental, transeccionales o transversales y cuanti-cualitativa.

3.2. LA POBLACION Y LA MUESTRA.

3.2.1. Características de la Población.

La población centro de nuestro análisis abarca tres grupos. El primer grupo incluye los **Empleados de la Empresa Comercial Disprovit del cantón Naranjito** que constan de 8 personas, el segundo grupo engloba **entrevistas a 2 expertos** en nuestro tema y el tercer grupo encierra **contadores de otros negocios** similares o distintos que manejen inventarios, de Naranjito y/o otros lugares. El mismo que está integrado por 30 profesionales.

El grupo poblacional número uno contiene 5 hombres y 3 mujeres de los cuales 1 es contadora 4 han culminado la secundaria es decir son bachilleres y los 3 restantes solo

⁴⁴ Ibid, p.151.

han culminado la primaria, sus domicilios están ubicados en el Cantón Naranjito, con un rango de edades de las mujeres entre 18 a 45 años y de los hombres entre 18 a 55 años, teniendo años de labor dentro del comercial entre 1 a 10 años. Sus tareas dentro del Comercial son 2 personas percheros, 1 persona bodeguero, 1 contadora, 1 cobrador y 1 persona administrador y representante legal.

El segundo grupo poblacional engloba **entrevistas a 2 expertos** en nuestro tema, el primer experto es el Eco. José Alberto Díaz Montenegro con 43 años de edad, de profesión Contaduría Pública y Auditoría (C.P.A), con domicilio en la ciudad de Milagro, tiene 15 años de experiencia como Contador y 15 años de experiencia como Docente de los cuales 8 años tiene prestando sus servicios en la Universidad Estatal de Milagro (UNEMI).

Y la segunda experta es la Ing.Com.Msc. Jenny Medina Hidalgo; Magister en Contabilidad y Auditoría, con Diplomado Superior en Tributación, Ingeniero Comercial, Perito Contable Tributario y Financiero de la Dirección Provincial del Guayas y Galápagos del Consejo de la Judicatura, Perito Contable de la Superintendencia de Compañías, Asesor Externo Contable Tributario de Productos del Agro Sylvia María.

El tercer grupo poblacional que encierra **contadores de otros negocios** similares o distintos que manejen inventarios, de naranjito y/o otros lugares está conformado por 15 mujeres con rango de edades entre 22 a 45 años, una de ellas laborando en la ciudad de Guayaquil y el resto en la ciudad de Milagro; y a su vez de 15 hombres con rango de edades entre 23 a 31 años, 2 de ellos laborando en Guayaquil, 1 de la ciudad del Triunfo, 1 del Km 26 y el resto en la ciudad de Milagro, a continuación se describe los grupos poblacionales:

Cuadro 12. Población de Empleados del Comercial Disprovit.

GRUPO POBLACIONAL Nº1	SUMAN
HOMBRES	5
MUJERES	3
TOTAL DE EMPLEADOS	8

Fuente: Comercial Disprovit.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

Cuadro 13. Población de expertos en el tema.

POBLACION Nº 2	DATOS.
PRIMER EXPERTO	
Nombre:	Eco. José Alberto Díaz Montenegro
Edad:	43 años
Profesión :	Contaduría Pública y Auditoría (C.P.A)
Domicilio:	Milagro
Experiencia:	15 años como Contador y 15 como Docente
SEGUNDA EXPERTA	Ing.Com.Msc. Jenny Medina Hidalgo
	Magister en Contabilidad y Auditoría
	Diplomado Superior en Tributación
	Ingeniero Comercial
	Perito Contable Tributario y Financiero de la Dirección Provincial del Guayas y Galápagos del Consejo de la Judicatura
	Perito Contable de la Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

3.2.2. Delimitación de la población

Los grupos poblacionales objeto de nuestro análisis son finitas, debido que se reconoce sus cifras.

Se ha seleccionado a los **Empleados de la Empresa Comercial Disprovit del cantón Naranjito** como el primer grupo poblacional a fin de que de modo directo son las personas que conocen como es la manera que determinan el costo del Inventario que comercializan.

En los casos de los **2 expertos en el tema y contadores de otros negocios** similares o distintos que manejen inventarios ambos fueron seleccionados por su alto conocimiento

en las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera, personas con considerable años de experiencia en este campo de investigación y que nos proporcionaran información necesaria para la adecuada aplicación de las NIC 2 y la correcta determinación de costo del Inventario.

Por tanto, a través de examinar a estos tres grupos poblacionales se pretende establecer el beneficio que tienen las entidades al aplicar correctamente las NIC 2, desde el punto de vista de sus empleados y el conocimiento de profesionales en el tema.

3.2.3. Tipo de muestra

Para este estudio aplicaremos un único tipo de muestra tanto para los empleados del comercial Disprovit, para los expertos en el tema tratado como para los contadores de otros negocios similares o distintos que manejen inventarios.

Es decir para el primer grupo población que son los empleados del comercial Disprovit del cantón Naranjito, el segundo grupo poblacional que son los expertos en la aplicación de la NIC 2 y determinación en el costo del Inventario y el tercer grupo poblacional que son los contadores de otros negocios similares o distintos que manejen inventarios; se empleará la muestra **no probabilística**, pues conduce a la selección de elementos de las mismas características dirigidas a la investigación.⁴⁵

En el siguiente cuadro demostraremos la muestra que se empleará para cada grupo poblacional respectivamente:

Cuadro 14. Tipos de muestra por cada grupo poblacional.

TIPO DE MUESTRA	GRUPOS POBLACIONALES	JUSTIFICACION.
No Probabilístico	Empleados del comercial Disprovit del cantón Naranjito	*Menores a 50 elementos poblacionales.
	Expertos en el tema investigativo.	*Direccionadas a la investigación.
	Contadores de otros negocios similares o distintos que manejen inventarios	

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

⁴⁵ HERNANDEZ, Roberto; FERNANDEZ, Carlos: *Metodología de la Investigación*, p.176.

3.2.4. Tamaño de la muestra

Al poseer 8 personas el grupo poblacional número uno denominado **Empleados de la Empresa Comercial Disprovit del cantón Naranjito**, constar con 6 personas el grupo poblacional número dos que **engloba Expertos en el tema investigativo** y al mismo tiempo poseer 30 profesionales el grupo poblacional número tres denominado **Contadores de otros negocios similares o distintos que manejen inventarios**; no se va realizar ningún tipo de muestreo al tener una población pequeña y finita entonces se trabajara con toda la población es decir todas personas que integran el estudio que nos facilitara cumplir con los objetivos establecidos y comprobar la hipótesis.

3.2.5. Proceso de selección

Para el caso del primer grupo poblacional **Empleados del Comercial Disprovit del cantón Naranjito** empleamos el tipo de muestra de casos-tipo cuyo propósito es la riqueza, calidad y profundidad de la información, más no la estandarización ni la cantidad.⁴⁶

Es así que se aplica para nuestro tema de investigación puesto que este grupo de los Empleados del Comercial Disprovit del cantón Naranjito está conformado por 8 personas y al ser una población diminuta nuestro objetivo será tener un estudio de excelencia que vaya encaminado correctamente hacia el problema, más no que se tergiverse la información.

Posteriormente para el segundo grupo poblacional de **Expertos en el tema** de estudio y tercer grupo poblacional **Contadores de otros negocios similares o distintos que manejen inventarios**; utilizaremos el tipo de muestra de expertos, las mismas son habituales en estudios exploratorios y cualitativos para originar hipótesis más concretas o la materia prima del diseño de cuestionarios.⁴⁷

⁴⁶ HERNANDEZ, Roberto; FERNANDEZ, Carlos: *Metodología de la Investigación*, p.397.

⁴⁷ *Ibíd.* p.398

Se aplica este tipo de muestra ya que en este estudio es fundamental la opinión de personas expertas en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (Nic2) en la Determinación del Costo del Inventario para obtener una perspectiva más amplia sobre el problema del comercial Disprovit y demás empresas que aún no estén aplicando esta norma o que a su vez la estén aplicando pero la misma no en la manera más óptima perjudicando inherentemente su actividad comercial.

3.3. LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS

3.3.1. Métodos teóricos

Los métodos que utilizaremos en la investigación de la problemática trazada son los siguientes.

Para el asunto del primer grupo poblacional **Empleados del Comercial Disprovit del cantón Naranjito** aplicamos el siguiente tipo:

Método Histórico –Lógico: La aplicación de este método nos ayudara a estudiar el avance que ha tenido el manejo adecuado de los inventarios en la determinación del costo del mismo y de esta forma poder interpretar el resultado obtenido por los instrumentos empleados contribuyendo a la mejora continua.

Este método abarca todas las técnicas y pautas que motivaron a los historiadores emplear fuentes históricas para luego relatar una síntesis de la historia.⁴⁸

Por la situación del segundo y tercer grupo poblacional: **Contadores de otros negocios similares o distintos que manejen inventarios y expertos en el tema**; emplearemos el siguiente tipo:

Método Inductivo – Deductivo: La aplicación de este postulado se enfocará en conocer las opiniones de quienes aplican la contabilidad bajo NIIF y por ende aplican la NIC 2 enfocada para Pymes de la zona de influencia cercanas al negocio. Se iniciara con datos específicos para después efectuar opiniones acerca la problemática planteada, con la finalidad de mejorar la determinación del costo del inventario bajo NIC 2.

⁴⁸ VON RANKE, *Leopold: Metodología Investigación De Campo*, 1795-1886

Por medio de este método analizaremos también a los empleados, así como de las causas de la mala determinación del costo del inventario, y porque es necesario una capacitación al personal.

3.3.2 Métodos empíricos.

En este caso empleamos la observación como medio indispensable para obtener la información requerida por medio de nuestras vistas al establecimiento, y charlando con propietarios y empleados del mismo sobre la forma de determinación del costo del inventario.

3.3.3 Técnicas e instrumentos

En el caso del grupo poblacional Empleados del Comercial “Disprovit” y Contadores de establecimientos similares, emplearemos la siguiente técnica de recopilación de datos:

Encuesta.

Esta técnica conlleva a la elaboración de un cuestionario de manera lícotómica, pues en ella se identificara el grado de aceptación de los encuestados con respecto al asesoramiento integral, cultivando una operatividad más dinámica y rápida, para establecer los diferentes punto de vista así como expectativas y requerimientos.

Para el caso de los Expertos en el tema de “NIIF y NIC”, ya sean esta COMPLETAS o para Pymes utilizaremos la técnica siguiente:

Entrevista.

Con el fin de recabar mayor información se entrevista a un grupo de docentes relacionados en la materia así como de contadores nacionales y extranjeros, con la finalidad de conocer sus puntos de vista acerca los problemas en la determinación de costo del inventario y la aplicación de la NIC 2 en una Pyme.

3.4 PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN

El procedimiento estadístico de la información se la efectuara por medio de la recopilación de datos conseguidos de las encuestas efectuadas a los empleados del comercial Disprovit del cantón Naranjito y a los Contadores de otros negocios similares o distintos que manejen inventarios, y de las entrevistas a los expertos en el tema, a través del

desarrollo de tabulación para en lo subsecuente graficar de manera porcentual los resultados logrados de ambas.

Se empleará el programa llamado SPSS, ya que está diseñado para la manipulación de datos estadísticos a su vez ofrece mayor velocidad y rapidez al momento de procesar la información.

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

4.1.1 DESCRIPCION DE LA MUESTRA

El diagnóstico producto del estudio de los resultados recabados tanto como de las reuniones , así como de las encuestas realizadas a los empleados del establecimiento comercial sobre la determinación del costo del inventario según a lo establecido en la NIC 2 detalla :

Que en Disprovit actualmente consta de cinco (5) trabajadores que están de forma permanente en la operatividad de las actividades básicas como caja, bodega, percheros, y auxiliares de tareas. Siempre rotando funciones para la consecución de los objetivos;

Los cuales están liderados por un (1) administrador, una (1) contadora, y una (1) supervisora, mismos que conforman el cuerpo de la organización donde todos poseen su domicilio en mismo cantón.

La organización cuenta con un personal en su mayoría muy joven con un 50%, como la demuestra la siguiente tabla y gráfico:

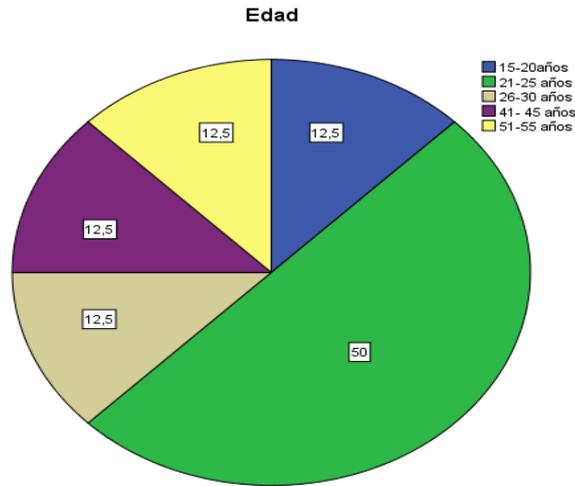
Cuadro 15. Intervalos de edades de empleados de Disprovit.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
15-20años	1	12,5	12,5	12,5
21-25 años	4	50,0	50,0	62,5
26-30 años	1	12,5	12,5	75,0
41- 45 años	1	12,5	12,5	87,5
51-55 años	1	12,5	12,5	100,0
Total	8	100,0 ^a	100,0	

FUENTE :EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suarez

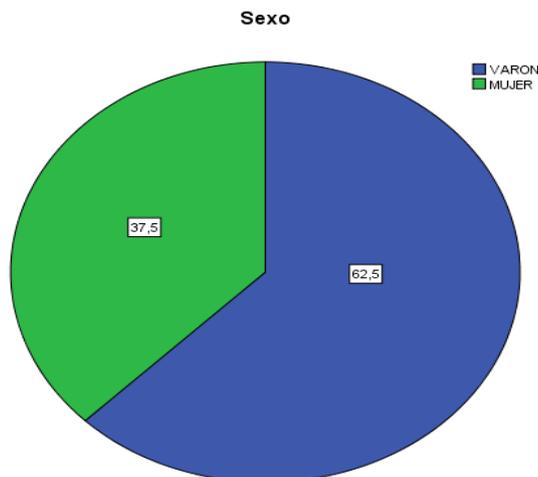
Ilustración 1. Edad de empleados de Disprovit.



FUENTE : EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT
ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

La población masculina en la organización es mayoritaria con un 62.5% frente al 37.5% población femenina, pues por el hecho que este personal más se encarga a labores administrativas, donde no está inmiscuida la fuerza.

Ilustración 2. Sexo de empleados de Disprovit.



FUENTE: EMPLEADOS DEL COMERCIAL DISPROVIT
ELABORADO POR : ERICK SUAREZ Y ANDREA GUERRERO

La mayor parte de los empleados del negocio son bachilleres llegando a un porcentaje 87,5% además solo una persona tiene educación superior y su función es de contador, esto por tramites obligatorios con el Servicio de Rentas Internas (IESS) y otras entidades reguladoras.

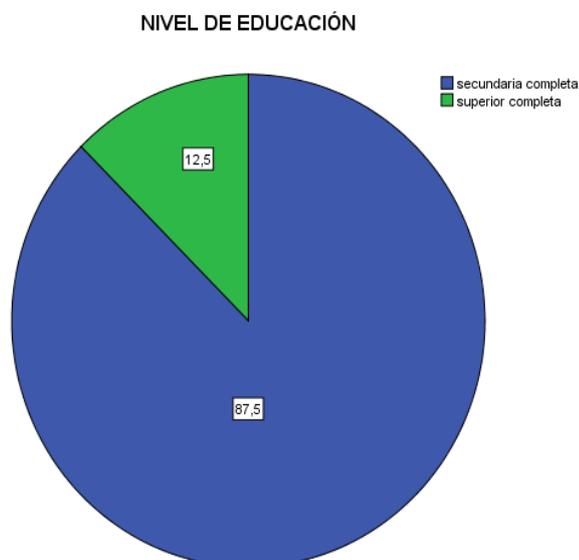
Cuadro 16. Formación de empleados de Disprovit

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
secundaria completa	7	87,5	87,5	87,5
Válidos superior completa	1	12,5	12,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suarez

Ilustración 3. Nivel de educación de empleados de Disprovit.



FUENTE: EMPLEADOS DEL COMERCIAL DISPROVIT

ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suarez

Por estas razones el administrador se encarga de coordinar la operatividad del negocio con fin de brindar una atención y un producto de calidad al consumidor final, también realiza los pagos a los proveedores por otro lado la supervisora ejerce control y prevención en la bodega con el fin de no quedarse sin inventario, como también en las ventas y en el talento humano.

Las líneas jerárquicas no se encuentran bien establecidas por cuanto los empleados cumplen disposiciones de forma directa del gerente sin pasar por el orden regular de la organización omitiendo la presencia de la supervisora para ejecutar normalmente su tarea, esto es lo que incide para que se den auge de errores en puntos claves en el proceso de comercialización de productos.

Cuadro 17. Tabla de contingencia de variables pictográficas consolidad

Variables pictográficas									
NIVEL DE EDUCACION			Edad	Total					
				15-20 años	21-25 años	31-35 años	41-45 años	51-55 años	
secundaria completa	Sexo	VARÓN	Recuento	0	4		0	1	5
			% del total	0,0%	57,1%		0,0%	14,3%	71,4%
	Sexo	MUJER	Recuento	1	0		1	0	2
			% del total	14,3%	0,0%		14,3%	0,0%	28,6%
	Total		Recuento	1	4		1	1	7
	Total		% del total	14,3%	57,1%		14,3%	14,3%	100,0%
superior completa	Sexo	MUJER	Recuento			1		1	
			% del total			100,0%		100,0%	
	Total		Recuento			1		1	
	Total		% del total			100,0%		100,0%	
Total	Sexo	VARÓN	Recuento	0	4	0	0	1	5
			% del total	0,0%	50,0%	0,0%	0,0%	12,5%	62,5%
	Sexo	MUJER	Recuento	1	0	1	1	0	3
			% del total	12,5%	0,0%	12,5%	12,5%	0,0%	37,5%
	Total		Recuento	1	4	1	1	1	8
	Total		% del total	12,5%	50,0%	12,5%	12,5%	12,5%	100,0%
FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL COMERCIAL DISPROVIT									
ELABORADO POR: ERICK SUAREZ Y ANDREA GUERRERO									

A continuación se expresará de las **encuestas dirigidas a los contadores** que manejen inventarios.

Del total de contadores encuestados, 16 son mujeres es decir el 53,3%, frente a 14 hombres que conforman el 46,7% sobrante, lo cual indica que la población femenina es cuantiosa y considerable.

El rango de edad más significativa es el abarcado entre los 20 a 25 años con 14 profesionales, que constituye al 46,7% de los contadores encuestados, proseguido del grupo con el rango de edades entre 26 a 30 años con 11 profesionales, constituyendo el 36,7%; seguido del grupo entre 31 a 35 años con 3 profesionales constituyendo el 10%. Además existen dos diminutos grupos con rango de edades entre 36 a 40 y 41 a 45 años con un profesional cada uno, representando el 3,3%.

Absolutamente todos los contadores encuestados es decir los 30 profesionales que figuran un 100%, poseen una educación superior.

La mayor cantidad de contadores encuestados pertenecen o laboran en la ciudad de Milagro con un 76,7%; seguidamente tenemos la ciudad de Guayaquil conformando el 10%, el cantón Naranjito con un 6,7% y por último tenemos las ciudades del Triunfo y Virgen de Fátima Km 26 representando el 3,3% cada uno.

4.1.2 DESTACAR LA ESTRUCTURA DE LA MUESTRA

Para la determinación del objetivo general (revisar en anexos la matriz de problematización) se han empleado las siguientes **preguntas a los empleados del Comercial Disprovit**:

Cuadro 18 . Preguntas para establecer el Objetivo General.

<p>¿Piensa usted que en Disprovit se está determinando correctamente el costo de su inventario?</p>	<p>1) Totalmente en desacuerdo 2) En desacuerdo 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4) De acuerdo 5) Totalmente de acuerdo</p>
<p>¿Para determinar el costo de su inventario se ha</p>	<p>1) Siempre 2) Casi siempre</p>

basado a lo que estipula la NIC 2 Inventarios alguna vez?	<ul style="list-style-type: none"> 3) Normalmente 4) A veces 5) Casi nunca
¿Considera necesaria la aplicación de la NIC 2 (Inventarios) para una correcta valoración del inventario?	<ul style="list-style-type: none"> 1) Totalmente en desacuerdo 2) En desacuerdo 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4) De acuerdo 5) Totalmente de acuerdo
¿Piensa que una inadecuada aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 afecta a la hora de la determinación del costo del inventario del Comercial ´ Disprovit?	<ul style="list-style-type: none"> 1) Totalmente en desacuerdo 2) En desacuerdo 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4) De acuerdo 5) Totalmente de acuerdo
¿Qué factor considera como causante principal de la incorrecta determinación de costo del inventario?	<ul style="list-style-type: none"> a)Infraestructura b)Tecnológico c)Financiero d) Humano e) Geográfico
¿Cuál es método de valuación del inventario que aplica el negocio?	<ul style="list-style-type: none"> 1) FIFO 2) LIFO 3) PROMEDIO 4)Empírico 5)ninguno

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez

Para la determinación del Objetivo Específico 1 se han empleado las siguientes preguntas a los empleados del Comercial Disprovit:

Cuadro 19. Preguntas para establecer el Objetivo Especifico 1

¿El personal de Disprovit se encuentra suficiente mente capacitado en la NIC 2 para una aplicación adecuada de la Norma?	<ul style="list-style-type: none"> 1) Extremadamente capacitado 2) Muy capacitado 3) Moderadamente capacitado 4) Poco capacitado 5) Nada capacitado
¿Cree usted que unos de los principales problemas en la determinación del costo del inventario se deben al desconocimiento de la NIC 2?	<ul style="list-style-type: none"> 1) Siempre 2) Casi siempre 3) Normalmente 4) A veces 5) Casi nunca
¿Cuál de las siguientes opciones cree usted ocasiona el desconocimiento sobre la NIC 2 en el local?	<ul style="list-style-type: none"> 1) Costos de mantenimiento (bodega) 2) Clientes perdidos y quejas 3) renta insuficiente 4) Incumplimiento de tareas 5) Rotación de tareas
¿Cuál de las siguientes opciones cree usted ocasiona el desconocimiento sobre la NIC 2 para los empleados?	<ul style="list-style-type: none"> 1) Desactualización 2) Demoras 3) Complejidad 4) Pérdida de competitividad 5) Otros
¿Considera que la insuficiente capacitación en la determinación del costo del inventario genera más disponibilidad de recursos?	<ul style="list-style-type: none"> 1) Siempre 2) Casi siempre 3) Normalmente 4) A veces 5) Casi nunca

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez

Para la determinación del Objetivo Específico 2 se han empleado las siguientes preguntas a los empleados del Comercial Disprovit:

Cuadro 20. Preguntas para establecer el Objetivo Especifico 2.

¿Alguna vez ha determinado el costo del inventario de manera empírica?	<ul style="list-style-type: none"> 1) Siempre 2) Casi siempre 3) Normalmente 4) A veces 5) Casi nunca
¿Cree que aumentarían los costos de venta hasta la realización (venta) del Inventario, determinando los costos del mismo empíricamente?	<ul style="list-style-type: none"> 1) Mucho 2) Bastante 3) Moderadamente 4) Poco 5) Nada
¿Piensa que el reconocimiento y el establecimiento del costo del inventario de manera empírica se basa en él?	<ul style="list-style-type: none"> 1) Costos de venta 2) Ganancia 3) Demanda 4) Competencia 5) Otros

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez

Para la determinación del Objetivo Específico 3 se han empleado las siguientes preguntas a los empleados del Comercial Disprovit:

Cuadro 21. Preguntas para establecer el objetivo específico 3.

¿Cree que impacta la falta de recursos financieros y tecnológicos contables en el proceso de inventariado?	<ul style="list-style-type: none"> 1) Definitivamente sí 2) Probablemente si 3) Tal vez si, 4) Probablemente no 5) Definitivamente no
¿Cuáles impactos provoca la falta de recursos financieros en el aprendizaje correcto de la NIC 2?	<ul style="list-style-type: none"> 1) Desactualización 2) Desmotivación 3) Disminución de

	capacitaciones 4) Pérdida de competitividad 5) Otros
¿Cuáles impactos provoca la falta de recursos tecnológicos contables en el aprendizaje correcto de la NIC 2?	1) Desactualización 2) Demoras 3) Complejidad 4) Pérdida de competitividad 5) Otros

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez

Para la determinación de la Hipótesis General se han empleado las siguientes **preguntas a los empleados del Comercial Disprovit:**

Cuadro 22. Preguntas para establecer la hipótesis general.

¿Qué tipos de productos para el consumo humano tienen mayor afectación y complejidad en la aplicación de la NIC 2?	1) Comestibles perecederos 2) Comestibles no perecederos 3) Aseo personal 4) Para el hogar 5) Otros
¿A qué se debe la mayor complejidad en la aplicación de la NIC 2 en los productos?	1) Factores ambientales 2) Por unidad de medida 3) Escasez 4) Precios de la competencia 5) La demanda 6) Costos indirectos en el inventario
¿Qué tipo de afectaciones ocasiona la inadecuada determinación del costo de Inventario (NIC2) en el negocio?	1) Baja rentabilidad 2) Pérdida de clientela 3) Sobre precio 4) Disminución en ventas 5) Pérdidas

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez

Para la determinación de la Hipótesis Específica 1 se han empleado las siguientes preguntas a los empleados del Comercial Disprovit:

Cuadro 23. Preguntas para establecer la Hipótesis Específica 1.

¿Incide la insuficiente capacitación en la NIC 2 (Inventarios) en el desinterés del personal del negocio?	1) Siempre 2) Casi siempre 3) Normalmente 4) A veces 5) Casi nunca
¿Considera Ud. que la falta de capacitación en NIC 2 promueve errores inherentes en su aplicación en el inventario de la entidad?	1) Siempre 2) Casi siempre 3) Normalmente 4) A veces 5) Casi nunca

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez

Para la determinación de la Hipótesis Específica 2 se han empleado las siguientes preguntas a los empleados del Comercial Disprovit:

Cuadro 24 . Preguntas para establecer la Hipótesis específica 2.

¿Cree que afecta la determinación empírica del costo del inventario en su valoración?	1) Mucho 2) Bastante 3) Moderadamente 4) Poco 5) Nada
¿Cree que afecta la determinación empírica del costo del inventario en su rotación?	1) Mucho 2) Bastante 3) Moderadamente 4) Poco 5) Nada

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez

Para la determinación de la Hipótesis Específica 3 se han empleado las siguientes preguntas a los empleados del Comercial Disprovit:

Cuadro 25. Preguntas para establecer la Hipótesis Especifica 3.

<p>¿Considera Ud. que en la actualidad la falta de recursos financieros en el establecimiento provoca retrasos en el proceso de inventario bajo NIC2?</p>	<p>1)Definitivamente si 2)Probablemente si 3)Tal vez si, 4)Probablemente no 5)Definitivamente no</p>
<p>¿Considera Ud. que en la actualidad la falta de recursos tecnológicos en el establecimiento provoca retrasos en el proceso de inventario así como del aprendizaje bajo NIC2?</p>	<p>1)Definitivamente si 2)Probablemente si 3)Tal vez si, 4)Probablemente no 5)Definitivamente no</p>

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez

Para determinar el objetivo se han establecido las siguientes preguntas dirigidas a los contadores que manejen inventarios:

Cuadro 26. Preguntas para el segundo grupo poblacional (Contadores que manejan inventarios)

PREGUNTAS	VARIABLES	COMPONENTES (revisar en anexos la matriz de problematización)
¿Piensa usted que en su trabajo se está determinando correctamente el costo del inventario?	OG 1	OBJETIVO GENERAL
¿Para determinar el costo del inventario se ha basado a lo que estipula la NIC 2 inventarios ya se en NIIF completas o NIIF para pymes, alguna vez?	OG2	
¿Considera necesaria en las pymes, la aplicación de la NIC 2 (inventarios) para una correcta valoración del inventario?	OG 3	
¿Piensa que una inadecuada aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 2 afecta a la hora de la determinación del costo del inventario en una PYME?	OG 4	
¿Qué factor considera como causante principal de la incorrecta determinación de costo del inventario en una PYME?	OG 5	

¿Cuál es método de valuación del inventario que aplica en su trabajo?	OG 6	
¿El personal en su trabajo se encuentra suficientemente capacitado en la NIC 2 para una aplicación adecuada de la norma?	OE1 1	OBJETIVO ESPECÍFICO 1
¿Considera que afecta la operatividad de la empresa la insuficiente capacitación del cliente interno en NIC 2?	OE1 2	
¿Considera que la insuficiente capacitación en la determinación del costo del inventario genera más disponibilidad de recursos?	OE1 3	
¿Afecta la determinación empírica del costo del inventario a su rotación?	OE2 1	OBJETIVO ESPECÍFICO 2
¿Afecta la determinación empírica del costo del inventario en su valoración?	OE2 2	
¿Cree que aumentarían los costos de venta hasta la realización (venta) del inventario, determinando los costos del mismo empíricamente?	OE2 3	
¿Cree que impacta la falta de recursos financieros y tecnológicos contables en el proceso de inventariado de un negocio?	OE3 1	

¿Cuáles impactos provoca la falta de recursos financieros en el aprendizaje correcto de la NIC 2?	OE3 2	OBJETIVO ESPECÍFICO 3
¿Cuáles impactos provoca la falta de recursos tecnológicos contables en el aprendizaje correcto de la NIC 2?	OE3 3	

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

Para verificar la hipótesis se han establecido las siguientes **preguntas dirigidas a los contadores** que manejen inventarios:

Cuadro 27. Preguntas para el segundo grupo poblacional para establecer las hipótesis.

PREGUNTAS	VARIABLES	COMPONENTES
¿Qué tipos de inventarios tienen mayor complejidad en la aplicación de la NIC 2?	HG 1	HIPÓTESIS GENERAL
¿A qué se debe la mayor complejidad en la aplicación de la NIC 2 en los productos?	HG 2	
¿Qué tipo de afectaciones ocasiona la inadecuada determinación del costo de inventario (NIC 2) en una PYME?	HG 3	
¿Incide la insuficiente capacitación en la NIC 2 (inventarios) en el desinterés del personal del negocio de una entidad?	HE1 1	HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1
¿Considera que la falta de capacitación en NIC 2 promueve errores inherentes en su aplicación en el inventario de una entidad?	HE1 2	

¿Afecta en una entidad la determinación empírica del costo del inventario en su valoración?	HE2 1	HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2
¿En la actualidad la falta de recursos financieros en el establecimiento donde trabaja provoca retrasos en el proceso de inventario bajo NIC2?	HE3 1	HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3
¿En la actualidad la falta de recursos tecnológicos en el establecimiento donde trabaja provoca retrasos en el proceso de inventario así como del aprendizaje bajo NIC 2?	HE3 2	

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

4.2. ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS

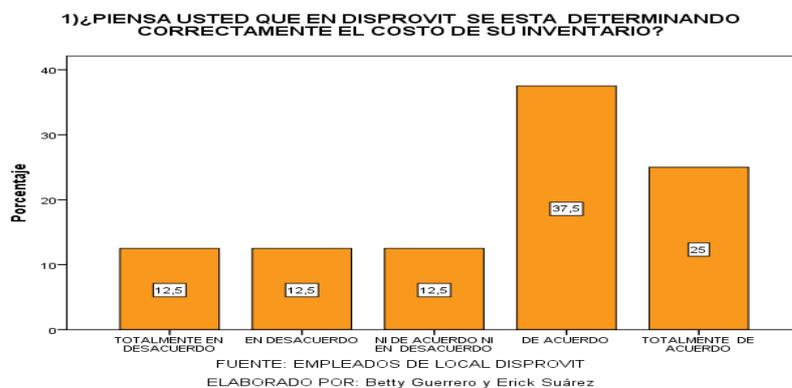
A continuación analizaremos primordialmente las preguntas realizadas a los empleados del Comercial Disprovit:

Cuadro 28. Existe determinación correcta del inventario en Disprovit.

PREGUNTA 1.-					
¿PIENSA USTED QUE EN DISPROVIT SE ESTA DETERMINANDO CORRECTAMENTE EL COSTO DE SU INVENTARIO?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	12,5	12,5	12,5
	EN DESACUERDO	1	12,5	12,5	25,0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	12,5	12,5	37,5
	DE ACUERDO	3	37,5	37,5	75,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	2	25,0	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT
b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 4. Existe determinación correcta del costo del inventario en Disprovit.



Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial Disprovit, el 62,5% del talento están totalmente de acuerdo y de acuerdo con respecto a que el negocio está determinando correctamente el costo del inventario, pero un 25% de encuestados piensan lo contrario.

Interpretación de Resultados

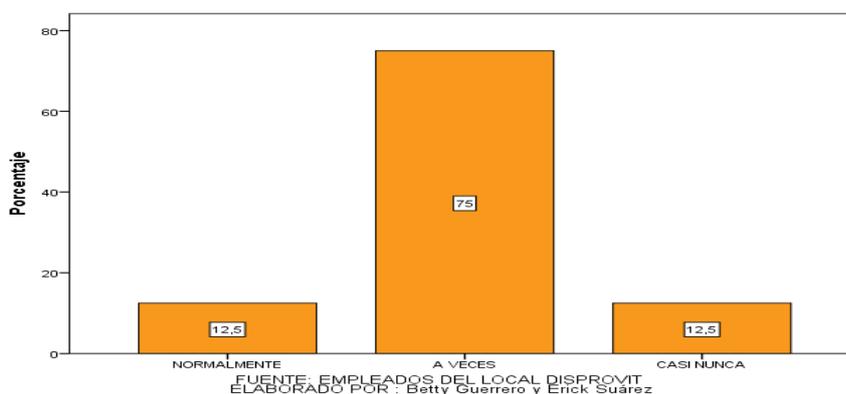
En esta pregunta los propietarios así como empleados manifiestan que en el establecimiento si se determina correctamente el costo del inventario por el hecho que no existía una incidencia mayor en la clientela así como en los márgenes de utilidad por venta de productos

Cuadro 29. Aplicación de la NIC 2 por parte de Disprovit.

PREGUNTA 2.-					
2) ¿PARA DETERMINAR EL COSTO DE SU INVENTARIO SE HA BASADO A LO QUE ESTIPULA LA NIC 2 INVENTARIOS ALGUNA VEZ?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NORMALMENTE	1	12,5	12,5	12,5
	A VECES	6 ^b	75,0	75,0	87,5
	CASI NUNCA	1	12,5	12,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0 ^a	
a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT					
b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez					

Ilustración 5. Aplicación de la NIC 2 por parte de Disprovit.

2)¿PARA DETERMINAR EL COSTO DE SU INVENTARIO SE HA BASADO A LO QUE ESTIPULA LA NIC 2 INVENTARIOS ALGUNA VEZ?



Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial Disprovit acerca la pregunta “2”, el 75% manifiesta que se han aplicado postulados de la NIC 2 para determinar correctamente el costo del inventario, pero un 25% de encuestados piensan lo contrario.

Interpretación de Resultados

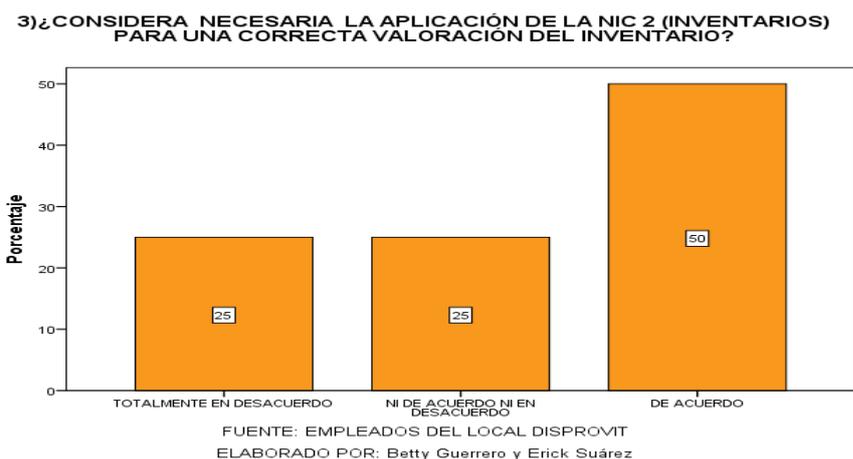
En esta pregunta el talento humano menciona la aplicación de postulados de la NIC 2 para Pymes en ciertas ocasiones, pues la mayoría de negocios todavía se encuentran en proceso adaptación, como es el caso de “Disprovit” que todavía tiene algunos inconvenientes para aplicarla por completo.

Cuadro 30. La NIC 2 como necesidad en Disprovit.

PREGUNTA 3.- 3) ¿CONSIDERA NECESARIA LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 (INVENTARIOS) PARA UNA CORRECTA VALORACIÓN DEL INVENTARIO?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	TOTALMENTE EN DESACUERDO	2	25,0	25,0	25,0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2 ^a	25,0	25,0	50,0
	DE ACUERDO	4	50,0	50,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT
b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 6. NIC 2 necesaria en Disprovit.



Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial Disprovit acerca la pregunta “3”, el 50% manifiesta que es necesaria la aplicación de la NIC 2 para determinar correctamente el costo del inventario, pero así mismo un 25% de encuestados piensan lo contrario y la diferencia no están de acuerdo ni en desacuerdo.

Interpretación de Resultados

En esta pregunta el personal menciona la aplicación de la NIC 2 en una Pyme como es “Disprovit”, necesaria para la determinación correcta del costo del inventario por el hecho que su aplicación es obligatoria y requiere de un amplio conocimiento para aplicarla y así evitar algunos inconvenientes para aplicarla por completo; Pero existe una gran parte de empleados que les causa desinterés por el motivo que no están inmiscuidos directamente en el proceso.

Cuadro 31. Perspectivas de empleados sobre la inadecuada aplicación de la NIC 2

PREGUNTA 4.-

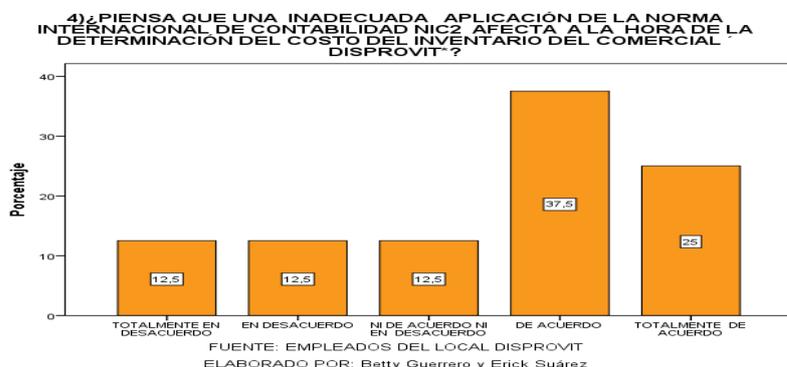
4) ¿PIENSA QUE UNA INADECUADA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC2 AFECTA A LA HORA DE LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO DEL COMERCIAL “DISPROVIT”?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	12,5	12,5	12,5
EN DESACUERDO	1	12,5	12,5	25,0
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1 ^a	12,5	12,5	37,5
DE ACUERDO	3	37,5	37,5	75,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	2	25,0	25,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 7. Perspectivas de empleados de Disprovit sobre la inadecuada aplicación de la NIC 2.



Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial Disprovit acerca la pregunta “4”, las opciones “Totalmente de acuerdo” y “De acuerdo” sumaron un 62,5% del total de encuestados y un 25% en oposición a la pregunta : sobre ” si una inadecuada aplicación NIC 2 afecta a la hora de la determinación del costo del inventario en el local Disprovit”.

Interpretación de Resultados

En esta pregunta la mayoría del personal llega a la conclusión de una inadecuada aplicación de la NIC 2 tiene repercusiones en el inventario, pues al no haber un empleo correcto, la estimación de su costo no quedará amparada a lo que estipula la Norma y por ende se incumpliría a lo estipulado por la Superintendencia de Compañías con respecto a las Pymes.

Cuadro 32. Perspectivas sobre la causa de la mala determinación del costo de inventario en Disprovit.

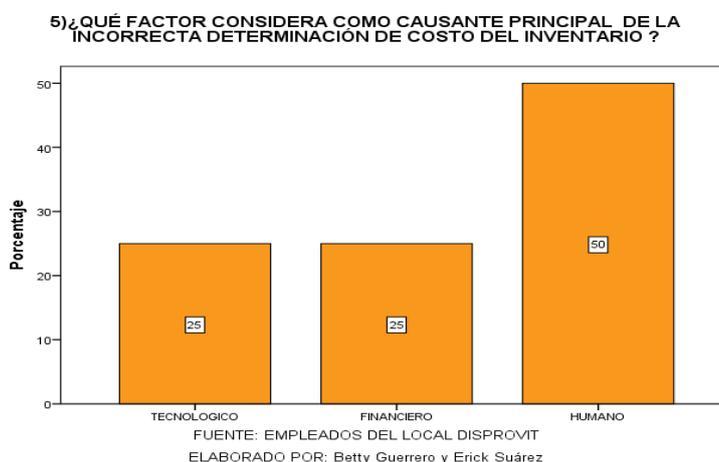
5) ¿QUÉ FACTOR CONSIDERA COMO CAUSANTE PRINCIPAL DE LA INCORRECTA DETERMINACIÓN DE COSTO

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
TECNOLOGICO	2 ^a	25,0	25,0	25,0
FINANCIERO	2	25,0	25,0	50,0
HUMANO	4	50,0	50,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 8. Perspectivas sobre las causas de la mala determinación del costo del inventario.



DEL INVENTARIO?

Análisis de Resultado

El 100% del personal encuestado del Comercial Disprovit acerca la pregunta “5”, el 50% lo compone el factor humano seguido del tecnológico y financiero con un 25% cada uno.

Interpretación de Resultados

Lo manifestado por los encuestados con respecto a la pregunta “5” nos indica que una de las causas principales para una incorrecta determinación del costo es el factor humano, siendo esto una consecuencia de la transición NEC a NIIF llevada por la Superintendencia de Compañías desde su promulgación como obligatoriedad.

Cuadro 33. Método de Valuación empleado en Disprovit.

PREGUNTA 6.-

6) ¿CUAL ES METODO DE VALUACIÓN DEL INVENTARIO QUE APLICA EL NEGOCIO?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos PROMEDIO	8	100,0	100,0 ^b	100,0

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 9. Método de valuación de Disprovit.



Análisis de Resultado

El 100% del personal encuestado del Comercial Disprovit acerca la pregunta “6” manifiesto de forma contundente ante las demás opciones acerca el método de valuación empleado por el negocio es el :método promedio .

Interpretación de Resultados

Lo manifestado por los encuestados con respecto a la pregunta “6” nos indica que el método promedio es la forma de valorar el costo del inventario por el local Disprovit, mismo que estaba aceptado anterior mente por las NEC y ahora con las aplicación de las NIIF full como de las PYMES, también reconoce este método para valorar el inventario por lo que no fue novedad para este establecimiento acogerse a este postulado de las NIC 2 para Pymes.

Cuadro 34. Producto más complejo de valorar.

PREGUNTA 7.-

7) ¿QUE TIPOS DE PRODUCTOS PARA EL CONSUMO HUMANO TIENEN MAYOR AFECTACIÓN Y COMPLEJIDAD EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 2?

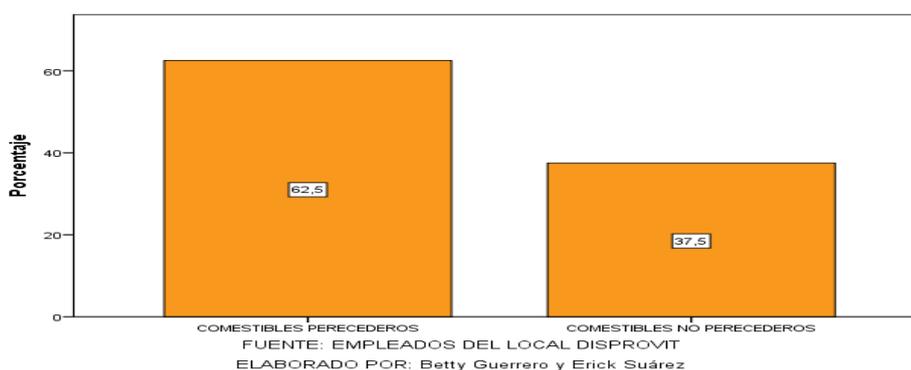
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
COMESTIBLES PERECEDEROS	5	62,5	62,5	62,5
COMESTIBLES NO PERECEDEROS	3	37,5 ^b	37,5	100,0 ^a
Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 10. Producto más complejo para valorar.

7) ¿QUE TIPOS DE PRODUCTOS PARA EL CONSUMO HUMANO TIENEN MAYOR AFECTACIÓN Y COMPLEJIDAD EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 2?



Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial “Disprovit” acerca la pregunta “7” manifiesto con un 62,2% que los productos comestibles percederos tienen mayor complejidad al aplicar la NIC 2, seguido de los productos “no percederos” con un 37,5%.

Interpretación de Resultados

Lo manifestado por los encuestados con respecto a la pregunta “7” nos indica: que para ellos valorar el costo de los productos percederos se vuelve algo complejo pues estos productos necesitan rotar de manera rápida por el hecho que se descomponen, y si no salen al mercado con un precio conveniente para el dueño del negocio así como a la clientela, pues podría ocasionar perdidas futuras; Es por esta razón que se trata de conseguir un precio de compra más bajo a los proveedores.

Cuadro 35. Motivos de dificultad en valorar los productos complejos.

PREGUNTA 9.-

8) ¿A QUE SE DEBE LA MAYOR COMPLEJIDAD EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LOS PRODUCTOS?

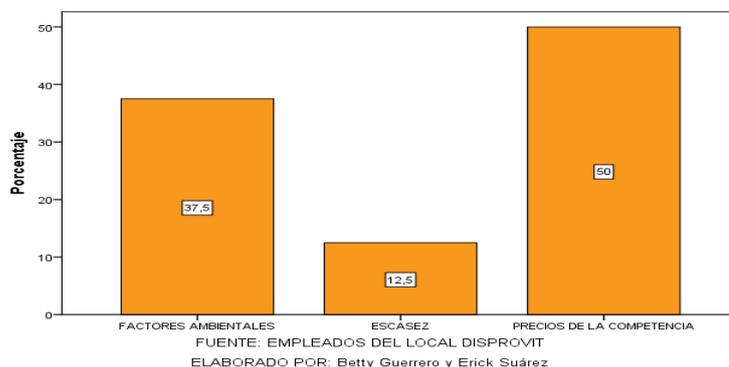
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
FACTORES AMBIENTALES	3	37,5	37,5	37,5
ESCASEZ	1	12,5	12,5	50,0
PRECIOS DE LA COMPETENCIA	4	50,0 ^a	50,0 ^b	100,0
Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. . ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 11. Motivo de dificultad en valorar el producto complejo.

8) ¿A QUE SE DEBE LA MAYOR COMPLEJIDAD EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LOS PRODUCTOS?



Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial “Disprovit” acerca la pregunta “8” manifiesto con un 50% que los precios de la competencia genera mayor complejidad en la aplicación de la NIC 2 en los productos, seguido de los factores ambientales con un 37,5% y la escasez con un 12,5%.

Interpretación de Resultados

Lo manifestado por los encuestados con respecto a la pregunta “8” muestra que los precios de la competencia hace difícil determinar el costo del inventario, pues si valoramos de una manera anti- técnica podemos perder clientes al momento de ofertar los productos. Otros factores como el ambiental afectan la producción de productos orgánicos, volviendo difícil encontrarlos en el medio.

Todos estos factores inciden al valorar el inventario y deben ser tomados en cuenta para una valoración correcta del inventario.

Cuadro 36. Afectaciones que ocasiona la mala determinación del costo del

PREGUNTA 9.-

9)¿QUÉ TIPO DE AFECTACIONES OCASIONA LA INADECUADA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE INVENTARIO(NIC2) EN EL NEGOCIO?

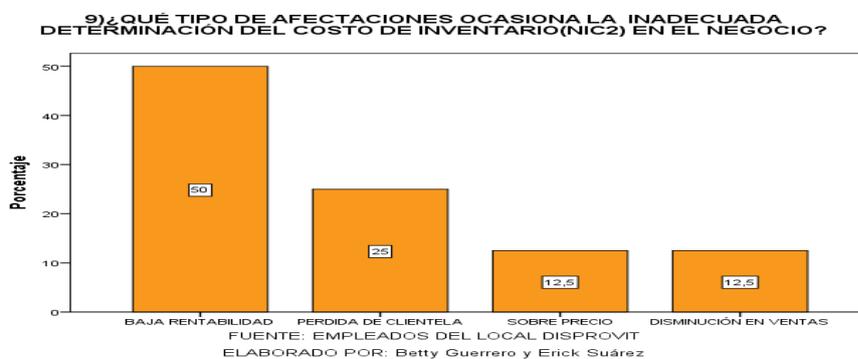
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BAJA RENTABILIDAD	4	50,0	50,0	50,0
PERDIDA DE CLIENTELA	2	25,0	25,0	75,0
Válidos SOBRE PRECIO	1 ^a	12,5	12,5	87,5
DISMINUCIÓN EN VENTAS	1	12,5	12,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

inventario.

Ilustración 12. Afectaciones que provoca la mala determinación del costo del inventario.



Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial “Disprovit” acerca la pregunta “9” manifiesto con un 50% que la baja rentabilidad es una de las principales afectaciones a causa de una inadecuada determinación del costo del inventario

Interpretación de Resultados

Lo que demuestra la gráfica de la pregunta “9”, es que una de las consecuencias de una inadecuada determinación del inventario es la baja rentabilidad para el negocio, según lo manifestado por personal esto se debería a que no se añaden todos los costos indirectos al proceso de compra del inventario o no estimamos el valor razonable.

Cuadro 37. Existencia de Suficiente capacitación en la NIC 2 de empleados de Disprovit.

PREGUNTA 10.-

10) ¿EL PERSONAL DE DISPROVIT SE ENCUENTRA SUFICIENTE MENTE CAPACITADO EN LA NIC 2 PARA UNA APLICACIÓN ADECUADA DE LA NORMA?

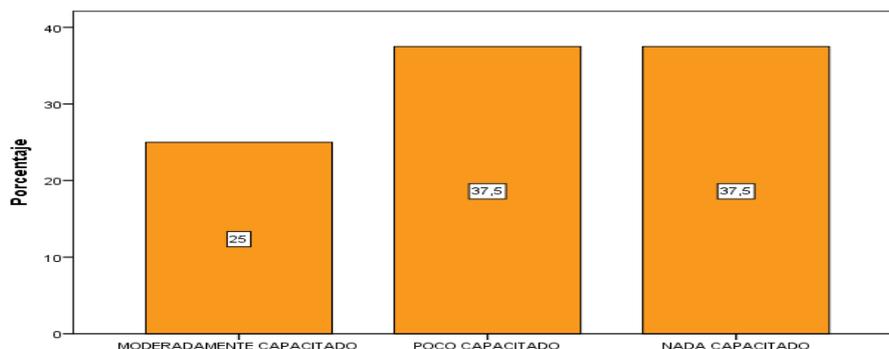
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	MODERADAMENTE CAPACITADO	2	25,0	25,0	25,0
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	POCO CAPACITADO	3 ^a	37,5	37,5	62,5
	NADA CAPACITADO	3	37,5	37,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 13. Existe suficiente capacitación de la NIC 2.

10) ¿ EL PERSONAL DE DISPROVIT SE ENCUENTRA SUFICIENTE MENTE CAPACITADO EN LA NIC 2 PARA UNA APLICACIÓN ADECUADA DE LA NORMA?



FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT
ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial “Disprovit” acerca la pregunta “10” manifiesto con un 37,5% la opción “Poco capacitado” y “Nada capacitado” dejando la diferencia del 25% a la alternativa “Moderadamente Capacitado”

Interpretación de Resultados

Lo que demuestra la gráfica de la pregunta “10” es que no existe un personal altamente capacitado y por ende resulta complejo la aplicación de la NIC 2.

Cuadro 38. Desconocimiento en la NIC 2, un problema.

Pregunta 11.-

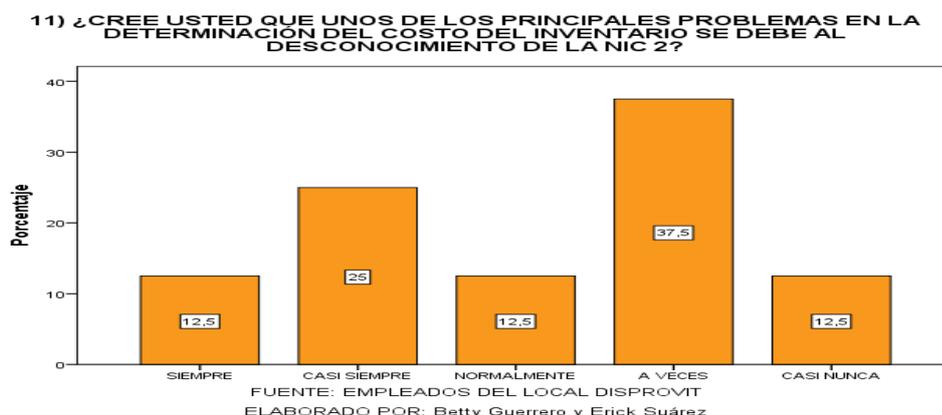
11) ¿CREE USTED QUE UNOS DE LOS PRINCIPALES PROBLEMAS EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO SE DEBE AL DESCONOCIMIENTO DE LA NIC 2?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SIEMPRE	1	12,5	12,5	12,5
CASI SIEMPRE	2	25,0	25,0	37,5
NORMALMENTE	1 ^b	12,5	12,5	50,0
A VECES	3	37,5	37,5	87,5
CASI NUNCA	1 ^a	12,5	12,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT
Erick Suárez

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y

Ilustración 14. El desconocimiento de la NIC 2, como un problema.



Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial “Disprovit” acerca la pregunta “11” manifiesto con un 37,5% la opción “ A veces” con respecto: ¿ A que si el desconocimiento es uno de los principales problemas en la determinación del costo del inventario?.

Interpretación de Resultados

En sí, la suma de los porcentajes, en que afirman que el desconocimiento en la NIC 2 es uno de los principales problemas en la determinación del costo llega a 87,5% del total de las encuestas. Por lo que el personal reconoce como una desventaja competitiva al aplicar la NIC 2.

Cuadro 39. Causas del desconocimiento de la NIC 2.

Pregunta 12.-

12) ¿CUÁL DE LAS SIGUIENTES OPCIONES CREE USTED. OCASIONA EL DESCONOCIMIENTO SOBRE LA NIC 2 EN EL LOCAL?

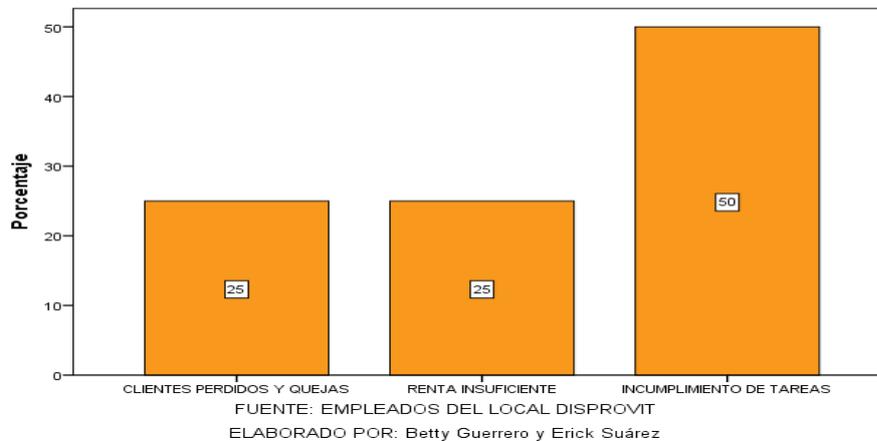
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CLIENTES PERDIDOS Y QUEJAS	2	25,0	25,0	25,0
RENTA INSUFICIENTE	2	25,0	25,0	50,0
INCUMPLIMIENTO DE TAREAS	4 ^b	50,0	50,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 15. Causas del desconocimiento de la NIC 2.

12) ¿CUÁL DE LAS SIGUIENTES OPCIONES CREE USTED. OCASIONA EL DESCONOCIMIENTO SOBRE LA NIC 2 EN EL LOCAL?



Análisis de Resultado

El porcentaje más alto obtenido del total de las encuestas es el asignado a la alternativa “Incumplimiento de tareas” seguida de “clientes perdidos y quejas” y “renta insuficiente” con un 25%.

Interpretación de Resultados

Según la encuesta el desconocimiento en la NIC 2 ocasiona el incumplimiento de tareas por el hecho que no pueden desempeñar correctamente su trabajo provocando demoras al determinar el costo de inventario así como del todo el proceso. Por lo que se ve la necesidad de capacitar el personal en la actualidad.

Cuadro 40. Causa del desconocimiento de la NIC 2 en empleados.

Pregunta 13.-

13) ¿CUÁL DE LAS SIGUIENTES OPCIONES CREE USTED. OCASIONA EL DESCONOCIMIENTO SOBRE LA NIC 2 PARA LOS EMPLEADOS?

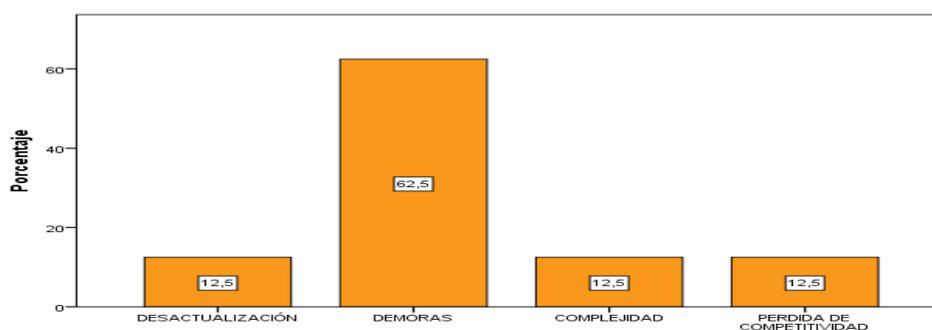
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DESACTUALIZACIÓN	1	12,5	12,5	12,5
DEMORAS	5	62,5	62,5	75,0
COMPLEJIDAD	1 ^a	12,5	12,5	87,5
PERDIDA DE COMPETITIVIDAD	1	12,5	12,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 16. Causa del desconocimiento de la NIC 2 en empleados.

13) ¿CUÁL DE LAS SIGUIENTES OPCIONES CREE USTED. OCASIONA EL DESCONOCIMIENTO SOBRE LA NIC 2 PARA LOS EMPLEADOS?



FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT
ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Análisis de Resultado

El porcentaje más alto obtenido del total de las encuestas es el asignado a la alternativa “Demoras” con un 62,5% seguida de “Desactualización”, “Complejidad” y “Pérdida de competitividad” con un 12,5%.

Interpretación de Resultados

Para los empleados el desconocimiento en la NIC 2 provoca en ellos demoras al realizar sus tareas, lo que causa malestar en ellos y para la organización. Pues es predisposición propia de cada empleado para auto superarse.

Cuadro 41. Insuficiente capacitación en empleados genera más disponibilidad de recursos.

Pregunta 14.-

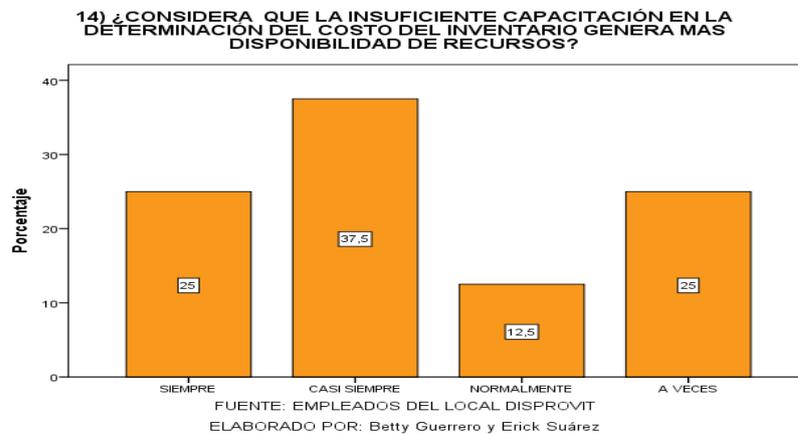
14) ¿CONSIDERA QUE LA INSUFICIENTE CAPACITACIÓN EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO GENERA MAS DISPONIBILIDAD DE RECURSOS?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SIEMPRE	2	25,0	25,0	25,0
CASI SIEMPRE	3	37,5	37,5	62,5
NORMALMENTE	1 ^a	12,5	12,5	75,0
A VECES	2	25,0	25,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 17. Insuficiente capacitación genera más disponibilidad de recursos.



Análisis de Resultado

El porcentaje más alto obtenido del total de las encuestas es el asignado a la alternativa “Casi Siempre” con un 37,5% seguida de “Siempre” y “A veces” con un 25%, sin olvidar el 12,5% de la opción “Normalmente”.

Interpretación de Resultados

La mayoría de respuestas del personal del negocio justifican la demanda de más recursos, pues la insuficiente capacitación genera demoras y retrasos en el proceso de inventariado haciendo que el mismo al final tenga mayor costo.

Cuadro 42. Incidencia en los empleados la falta de capacitación

Pregunta 15.-

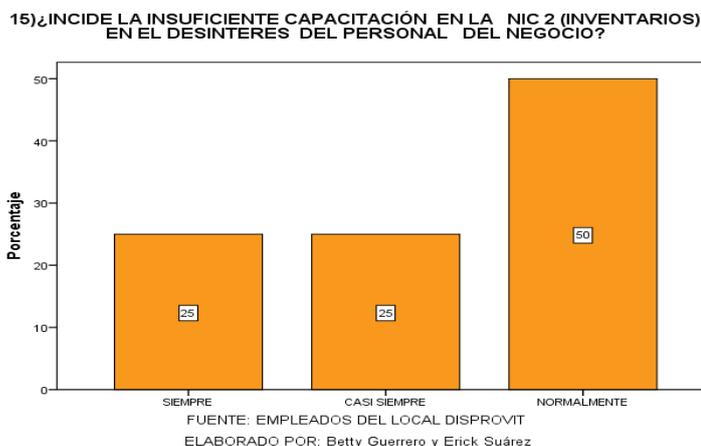
15) ¿INCIDE LA INSUFICIENTE CAPACITACIÓN EN LA NIC 2 (INVENTARIOS) EN EL DESINTERÉS DEL PERSONAL DEL NEGOCIO?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SIEMPRE	2 ^a	25,0	25,0	25,0
CASI SIEMPRE	2	25,0	25,0	50,0
NORMALMENTE	4	50,0	50,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 18. La falta de capacitación en la NIC 2 causa desinterés en los empleados.



Análisis de Resultado

El porcentaje más alto obtenido del total de las encuestas es el asignado a la alternativa “Normalmente” con un 50% seguida de “Siempre” y “Casi siempre” con un 25% cada una.

Interpretación de Resultados

Los resultado reflejan que la mayoría del personal piensa que una insuficientemente capacitación normalmente provoca desinterés en ellos acerca la NIC 2, pues se basan a si no existe una buena evangelización sobre su relevancia en las operaciones cotidianas no ven la necesidad de estudiarla a profundidad.

Cuadro 43. Existencia de errores inherentes por la insuficiente capacitación.

Pregunta 16.-

16) ¿CONSIDERA QUE LA FALTA DE CAPACITACIÓN EN NIC 2 PROMUEVE ERRORES INHERENTES EN SU APLICACIÓN EN EL INVENTARIO DE LA ENTIDAD?

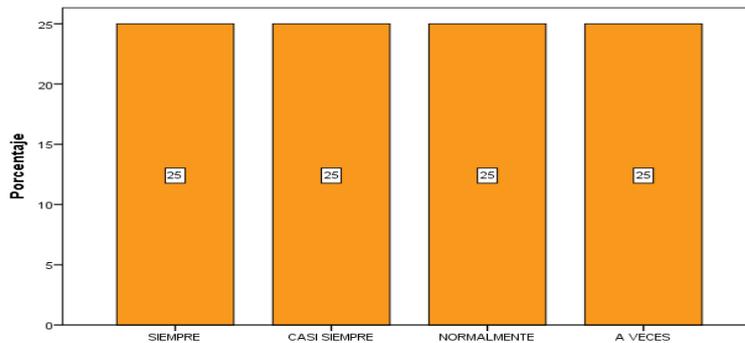
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SIEMPRE	2	25,0	25,0	25,0
CASI SIEMPRE	2	25,0	25,0	50,0
NORMALMENTE	2 ^b	25,0	25,0	75,0
A VECES	2	25,0	25,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 19. Existencia de errores inherentes por la insuficiente capacitación.

16) ¿CONSIDERA QUE LA FALTA DE CAPACITACIÓN EN NIC 2 PROMUEVE ERRORES INHERENTES EN SU APLICACIÓN EN EL INVENTARIO DE LA ENTIDAD?



FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT
ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial “Disprovit” acerca la pregunta “16” nos topamos con una uniformidad en los resultados entre las alternativas a seleccionar con un 25% para cada uno.

Interpretación de Resultados

Los resultados son simétricos pero tienen una frecuencia similar en el pensar de los encuestados pues consideran que sin una buena capacitación, los errores son inevitables en la determinación del inventario. Por lo que una buena capacitación es indispensable.

Cuadro 44. Determinación del costo empíricamente por parte de Disprovit.

Pregunta 17.-

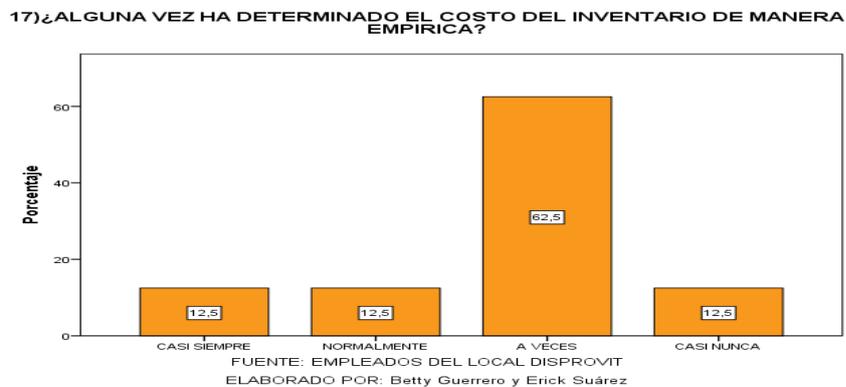
17)¿ALGUNA VEZ HA DETERMINADO EL COSTO DEL INVENTARIO DE MANERA EMPIRICA?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos CASI SIEMPRE	1	12,5	12,5	12,5
NORMALMENTE	1	12,5 ^b	12,5	25,0
A VECES	5	62,5 ^a	62,5	87,5
CASI NUNCA	1	12,5	12,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 20. Determinación empírica del costo del inventario por parte de Disprovit.



Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial “Disprovit” acerca la pregunta “17” nos topamos que la alternativa “ A veces “ tiene un respaldo del 62,5% .

Interpretación de Resultados

La alternativa “A veces” indica que si se valora el inventario de manera empírica pero con poca frecuencia, este caso sucede cuando no existe stock y un cliente se acerca a comprar cuando por casualidad llega la mercadería y no se encuentra registrada, por lo que a se opta por vender sin conocer el valor actual de dicho producto en el mercado sino solo por una estimación propia.

Cuadro 45. Incrementación del costo del inventario por empirismo.

Pregunta 18.-

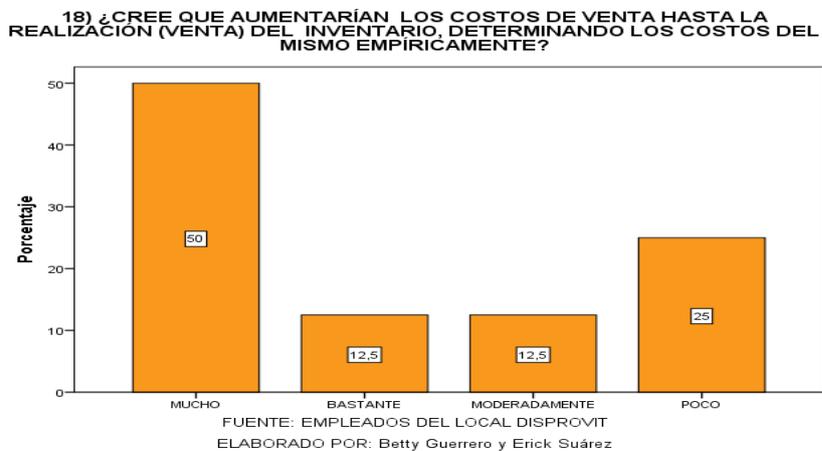
18) ¿CREE QUE AUMENTARÍAN LOS COSTOS DE VENTA HASTA LA REALIZACIÓN (VENTA) DEL INVENTARIO, DETERMINANDO LOS COSTOS DEL MISMO EMPÍRICAMENTE?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MUCHO	4	50,0	50,0	50,0
BASTANTE	1 ^b	12,5	12,5	62,5
MODERADAMENTE	1	12,5	12,5	75,0
POCO	2 ^a	25,0	25,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 21. Incrementación del costo del inventario por empirismo



Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial “Disprovit” acerca la pregunta “18” nos topamos que la alternativa “Mucho” tiene un respaldo del 50% , seguida de la opción “Poco” con 25%.

Interpretación de Resultados

El personal se inclina por la opción “Mucho” lo que en diversas situaciones si podría ocurrir al determinar así el costo del inventario, pero más depende las practicas llevadas al manejo del mismo en su rotación, pues si la existencia demora mucho al venderse se estarían produciendo costo indirectos por el hecho que el precio mal asignado género que la clientela no lo adquiriera.

Cuadro 46. Fundamentación para valorar inventario empíricamente.

Pregunta 19-

19) ¿PIENSA QUE EL RECONOCIMIENTO Y EL ESTABLECIMIENTO DEL COSTO DEL INVENTARIO DE MANERA EMPÍRICA SE BASA EN ÉL?

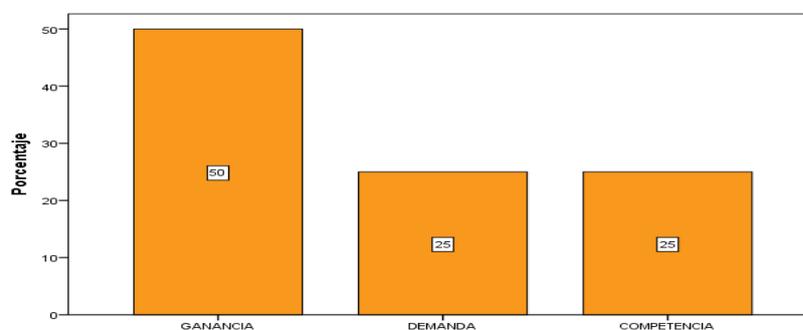
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
GANANCIA	4	50,0	50,0	50,0
DEMANDA	2 ^a	25,0 ^b	25,0	75,0
COMPETENCIA	2	25,0	25,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 22. En que se basa la determinación empirica del costo del inventario.

19) ¿PIENSA QUE EL RECONOCIMIENTO Y EL ESTABLECIMIENTO DEL COSTO DEL INVENTARIO DE MANERA EMPÍRICA SE BASA EN ÉL?



FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT
ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial “Disprovit” acerca la pregunta “19” nos topamos que la alternativa “Ganancia” tiene un respaldo del 50% , seguida de la opción “Demanda” y “Competencia” con 25% cada una.

Interpretación de Resultados

El personal se inclinó por la opción “Ganancia”, Por el hecho que todo negocio busca obtener utilidad en la venta de productos, poniendo en segundo plano la demanda y la competencia.

Cuadro 47. Afectación de determinar el costo del inventario empíricamente.

Pregunta 20 . -

20) ¿CREE QUE AFECTA LA DETERMINACIÓN EMPIRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO EN SU VALORACIÓN?

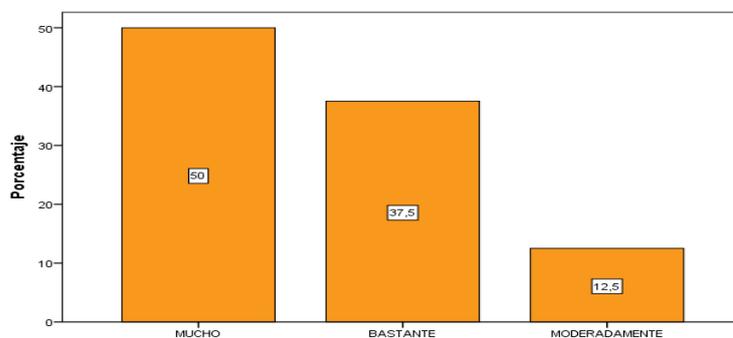
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MUCHO	4 ^b	50,0	50,0	50,0
BASTANTE	3	37,5	37,5	87,5
MODERADAMENTE	1	12,5	12,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 23. Afectación de determinar el costo del inventario empíricamente.

20) ¿CREE QUE AFECTA LA DETERMINACIÓN EMPIRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO EN SU VALORACIÓN?



FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT
ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial “Disprovit” acerca la pregunta “20” nos topamos que la alternativa “Mucho” tiene un respaldo del 50% , seguida de la opción “Bastante” con un 37,5% y en tercer lugar la “Competencia” con un 12,5%.

Interpretación de Resultados

Los resultados obtenidos muestran que hay un gran impacto en la valoración del inventario si lo hacemos de forma empírica pues el efecto puede ser positivo o negativo a la hora de buscar un margen de utilidad. Por esta razón debemos basarnos a lo que la norma menciona al reconocer el inventario.

Cuadro 48. La Determinación del costo del inventario empíricamente afecta su rotación

Pregunta 21.-

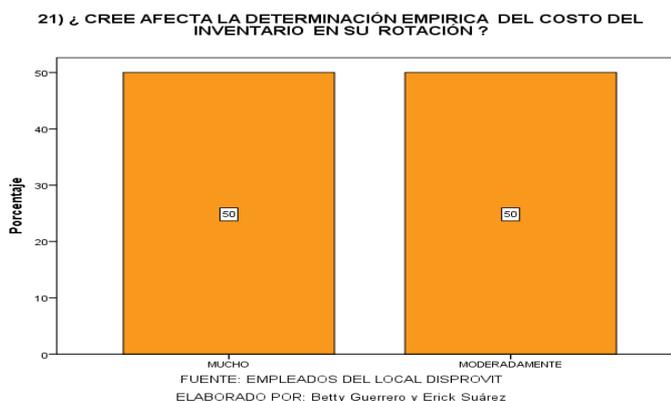
21) ¿CREE UD. QUE AFECTA LA DETERMINACIÓN EMPÍRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO EN SU ROTACIÓN ?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MUCHO	4	50,0	50,0	50,0
Válidos MODERADAMENTE	4	50,0	50,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 24. La determinación del costo empíricamente afecta su rotación



Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial “Disprovit” acerca la pregunta “21” nos topamos que la alternativa “ Mucho“ tiene un respaldo del 50% al igual que la alternativamente “moderadamente” mostrando una simetría .

Interpretación de Resultados

El impacto para los encuestados es compartido pues definir el costo del inventario de manera empírica puede provocar que el producto sea adquirido rápidamente por el consumidor o se quede en percha por un largo periodo provocando más gastos y la recuperación de la inversión llegue más tarde, perdiendo capacidad de compra de nuevo inventario por motivos de falta de liquidez.

Cuadro 49. Impacto de la carencia de recursos financieros y tecnológicos

Pregunta 22.-

22)¿CREE QUE IMPACTA LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS Y TECNOLÓGICOS CONTABLES EN EL PROCESO DE INVENTARIADO?

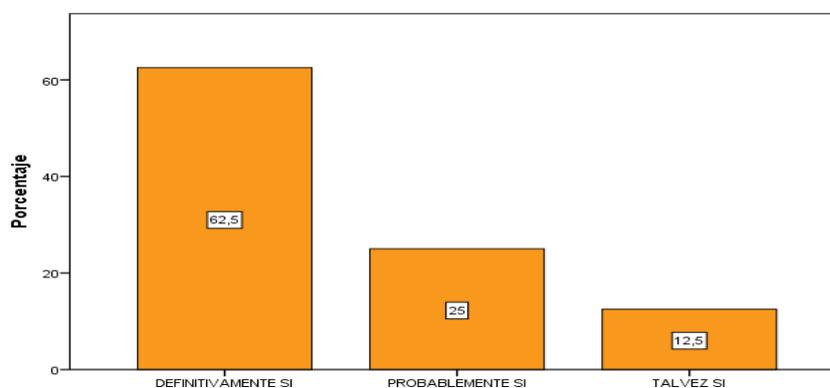
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DEFINITIVAMENTE SI	5	62,5	62,5	62,5
PROBABLEMENTE SI	2	25,0	25,0	87,5
TALVEZ SI	1 ^b	12,5	12,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

.Ilustración 25. Impacto de la carencia de recursos financieros y tecnológicos

22)¿CREE QUE IMPACTA LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS Y TECNOLÓGICOS CONTABLES EN EL PROCESO DE INVENTARIADO?



FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT
ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial “Disprovit” acerca la pregunta “22” nos topamos que la alternativa “Definitivamente si” tiene un respaldo del 62,5% seguido de “Probablemente si” con un 25% del total.

Interpretación de Resultados

La opción “Definitivamente si” es mayoritaria por el hecho que estos recursos son muy necesarios para la consecución de objetivos, El financiero nos permite obtener los activos necesarios para la dinamización del proceso de inventario y el tecnológico ayuda a definir una diferencia competitiva. Por lo se aprecia una necesidad de obtener financiamiento externo para mejorar los procesos.

Cuadro 50. Perspectivas de empleados de Disprovit sobre si impacta la falta de recursos financieros en el aprendizaje correcto de la NIC 2.

Pregunta 23.-

23)¿CUALES IMPACTOS PROVOCA LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS EN EL APRENDIZAJE CORRECTO DE LA NIC 2?^{a,b}

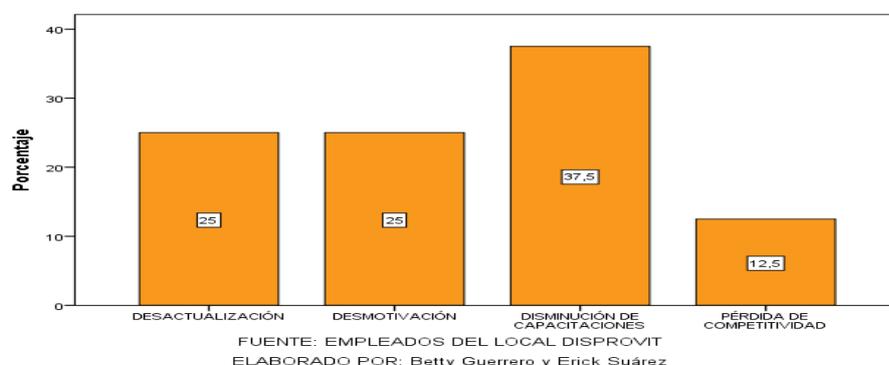
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DESACTUALIZACIÓN	2	25,0	25,0	25,0
DESMOTIVACIÓN	2	25,0	25,0	50,0
Válidos DISMINUCIÓN DE CAPACITACIONES	3	37,5	37,5	87,5
PÉRDIDA DE COMPETITIVIDAD	1	12,5	12,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 26. Perspectivas de empleados de Disprovit sobre si impacta la falta de recursos financieros en el aprendizaje correcto de la NIC 2.

23)¿CUALES IMPACTOS PROVOCA LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS EN EL APRENDIZAJE CORRECTO DE LA NIC 2?



Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial “Disprovit” acerca la pregunta “23” nos topamos que la alternativa “Disminución de capacitaciones” tiene un respaldo del 37,5% seguido de “Desactualización” y “desmotivación” con un 25%

Interpretación de Resultados

La opción “Disminución de capacitaciones” es mayoritaria por el hecho que en tiempos de crisis las capacitaciones no son una prioridad de toda entidad inclusive origina recorte presupuestarios como al igual del personal induciendo la desmotivación y desactualizaciones de toda la nómina si ocurriera esto; Por lo que la prevención es una tarea obligatoria permanente.

Cuadro 51. Perspectivas de empleados de Disprovit sobre si impacta la falta de recursos tecnológicos contables en el aprendizaje correcto de la NIC 2.

Pregunta 24.-

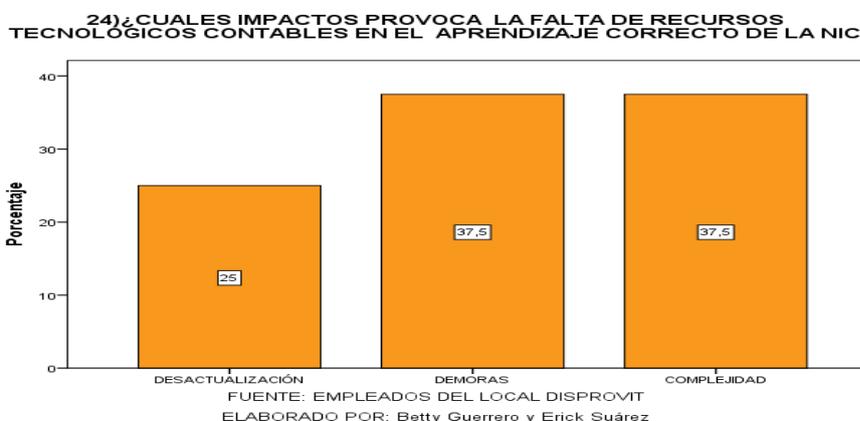
24)¿CUALES IMPACTOS PROVOCA LA FALTA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS CONTABLES EN EL APRENDIZAJE CORRECTO DE LA NIC

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos DESACTUALIZACIÓN	2	25,0	25,0	25,0
DEMORAS	3	37,5	37,5	62,5
COMPLEJIDAD	3 ^a	37,5	37,5	100,0
Total	8 ^b	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y Erick Suárez

Ilustración 27. Perspectivas de empleados de Disprovit sobre si impacta la falta de recursos tecnológicos contables en el aprendizaje correcto de la NIC 2.



Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial “Disprovit” acerca la pregunta “24” nos topamos que la alternativa “Complejidad “ y “Demoras” tienen un respaldo del 37,5% seguido de “Desactualización “ con un 25% .

Interpretación de Resultados

Las opciones “Demoras” y “Complejidad” tienen una simetría en sus resultados, pues es lo que induce la falta de un software contable y si ya existe uno, controlar su actualización permanente.

Cuadro 52. Perspectivas de empleados de Disprovit sobre si la falta de recursos financieros genera retrasos en el proceso de inventariado bajo NIC 2

Pregunta 25.-

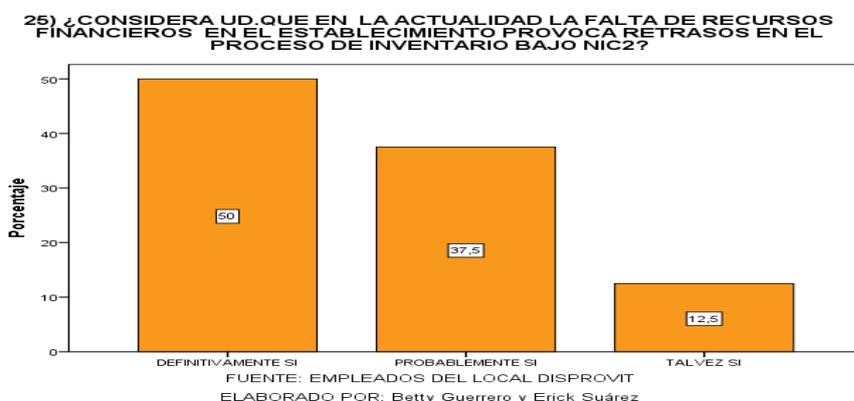
25) ¿CONSIDERA UD.QUE EN LA ACTUALIDAD LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS EN EL ESTABLECIMIENTO PROVOCA RETRASOS EN EL PROCESO DE INVENTARIO BAJO NIC2?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DEFINITIVAMENTE SI	4	50,0	50,0	50,0
PROBABLEMENTE SI	3	37,5	37,5	87,5
TALVEZ SI	1	12,5	12,5	100,0
Total	8 ^b	100,0	100,0	

a. FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT
Erick Suárez

b. ELABORADO POR: Betty Guerrero y

Ilustración 28. Perspectivas de empleados de Disprovit sobre si la falta de recursos financieros genera retrasos en el proceso de inventariado bajo NIC 2



Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial “Disprovit” acerca la pregunta “25” nos topamos que la alternativa “Definitivamente si “tiene un respaldo del 50% seguido de “Probablemente si “con un 37,5%.

Interpretación de Resultados

El personal en su mayoría son conscientes que sin recursos financieros se retrasaría el proceso de inventariado, pues la gestiones de adquisición se verían retrasadas por falta liquidez y el talento humano no estaría bien remunerado, todas esta situaciones tendrían incidencia a la hora de determinar el costo del inventario pues si los procesos demoran el mismo se encarece.

Pregunta 26.-

Cuadro 53. Perspectivas de empleados de Disprovit sobre si la falta de recursos Tecnológicos genera retrasos en el proceso de inventariado .

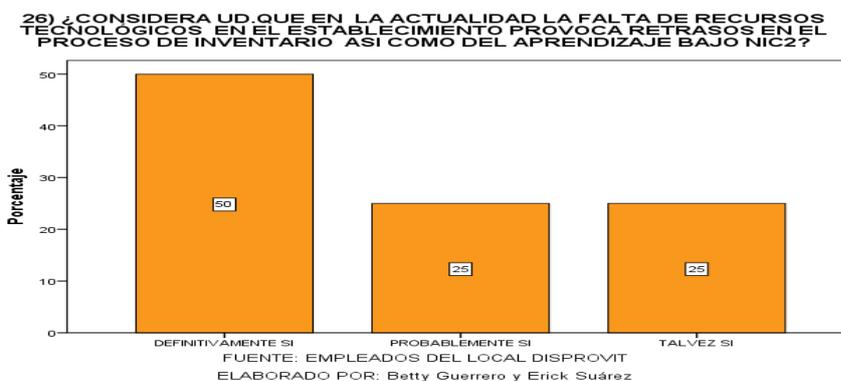
26) ¿CONSIDERA UD.QUE EN LA ACTUALIDAD LA FALTA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS EN EL ESTABLECIMIENTO PROVOCA RETRASOS EN EL PROCESO DE INVENTARIO ASI COMO DEL APRENDIZAJE BAJO NIC2?^a

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DEFINITIVAMENTE SI	4	50,0	50,0	50,0
PROBABLEMENTE SI	2	25,0	25,0	75,0
TALVEZ SI	2	25,0	25,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

a. **ELABORADO POR:** Betty Guerrero y Erick Suárez
DISPROVIT

b. **FUENTE:** EMPLEADOS DEL LOCAL

Ilustración 29. Perspectivas de empleados de Disprovit sobre si la falta de recursos Tecnológicos genera retrasos en el proceso de inventariado así como del aprendizaje en la NIC 2.



Análisis de Resultado

Del 100% del personal encuestado del Comercial “Disprovit” acerca la pregunta “26” nos topamos que la alternativa “Definitivamente si “tiene un respaldo del 50% seguido de “Probablemente si “y “Tal vez si” con un 25% cada una.

Interpretación de Resultados

E personal en su mayoría son conscientes que sin una innovación tecnológica influye en ellos, pues al no saber utilizar un ordenador no pueden cumplir con sus tareas en un proceso como el de inventariado y determinar un correcto costo del mismo al ingresar al sistema las transacciones diarias.

4.3. RESULTADOS

Para esta investigación se realizó una encuesta a los empleados del comercial “Disprovit”, quienes constantemente laboran en el área de inventarios y relacionadas, pues estos son parte importante para el levantamiento de información.

El levantamiento de información se llevó por medio de una investigación de campo dentro de las instalaciones del negocio para justificar el objetivo e hipótesis de nuestro estudio.

Los resultados recabados de la investigación se describen en tablas de contingencia fusionando las preguntas de la encuesta para constatar el cumplimiento de los objetivos del estudio.

En los instrumentos de recolección de información se basan también en el criterio personal de los empleados, cuales manifiestan sus necesidades específicas para poder emplear de forma correcta la NIC 2 y así determinar correctamente el costo del inventario.

Análisis del Objetivo General: Verificar la incidencia de la inadecuada aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 2 por medio de un análisis de la información recogida acerca de las operaciones realizadas en la cuenta inventarios para una correcta determinación del costo del mismo, en el comercial “Disprovit” situado en el cantón naranjito periodo 2013-2014

Del análisis de las preguntas que conforman el **OBJETIVO GENERAL**, dirigidas hacia los **contadores que manejen inventarios** podemos destacar lo siguiente.

Cuadro 54. Tabla de contingencia # 1- Encuesta-Contadores

3)¿CONSIDERA NECESARIA EN LAS PYMES, LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 (INVENTARIOS) PARA UNA CORRECTA VALORACIÓN DEL INVENTARIO? * 4)¿PIENSA QUE UNA INADECUADA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC2 AFECTA A LA HORA DE LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO EN UNA PYME*?

		4)¿PIENSA QUE UNA INADECUADA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC2 AFECTA A LA HORA DE LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO EN UNA PYME*?			Total
		EN DESACUERDO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO	DE
3)¿CONSIDERA NECESARIA EN LAS PYMES, LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 (INVENTARIOS) PARA UNA CORRECTA VALORACIÓN DEL INVENTARIO?	DE ACUERDO	Recuento 2 % del total 6,7%	6 20,0%	3 10,0%	11 36,7%
	TOTALMENTE DE ACUERDO	Recuento 0 % del total 0,0%	8 26,7%	11 36,7%	19 63,3%
Total		Recuento 2 % del total 6,7%	14 46,7%	14 46,7%	30 100,0%

Fuente: Encuesta a Contadores.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez

Análisis de Resultados

Con los resultados adquiridos podemos observar que el 36,7% seleccionaron la opción **totalmente de acuerdo**, es decir, consideran necesaria en las pymes la aplicación de la NIC 2 Inventarios para una correcta valoración del mismo, y así mismo piensan que una inadecuada aplicación de esta norma afecta a la hora de la determinación del costo del inventario en una pyme.

Interpretación de Resultados

Relacionado al objetivo general podemos decir entonces que se verificó que es necesaria la aplicación de la NIC 2 Inventarios y a su vez la inadecuada aplicación de la esta norma afecta a la hora de la determinación del costo del inventario en una pyme.

Cuadro 55. Tabla de contingencia # 2- Encuesta-Contadores

2) ¿PARA DETERMINAR EL COSTO DEL INVENTARIO SE HA BASADO A LO QUE ESTIPULA LA NIC 2 INVENTARIOS YA SE EN NIIF COMPLETAS O NIIF PARA PYMES ,ALGUNA VEZ? * 5)¿QUÉ FACTOR CONSIDERA COMO CAUSANTE PRINCIPAL DE LA INCORRECTA DETERMINACIÓN DE COSTO DEL INVENTARIO EN UNA PYME ?

		5)¿QUÉ FACTOR CONSIDERA COMO CAUSANTE PRINCIPAL DE LA INCORRECTA DETERMINACIÓN DE COSTO DEL INVENTARIO EN UNA PYME ?			Total	
		TECNOLOGICO	FINANCIERO	HUMANO		
2)¿PARA DETERMINAR EL COSTO DEL INVENTARIO SE HA BASADO A LO QUE ESTIPULA LA NIC 2 INVENTARIOS YA SE EN NIIF COMPLETAS O NIIF PARA PYMES ,ALGUNA VEZ?	SIEMPRE	Recuento	0	9	1	10
		% del total	0,0%	30,0%	3,3%	33,3%
	CASI SIEMPRE	Recuento	4	2	5	11
		% del total	13,3%	6,7%	16,7%	36,7%
	NORMALMENTE	Recuento	1	2	3	6
		% del total	3,3%	6,7%	10,0%	20,0%
	A VECES	Recuento	0	0	3	3
		% del total	0,0%	0,0%	10,0%	10,0%
	Total	Recuento	5	13	12	30
		% del total	16,7%	43,3%	40,0%	100,0%

Fuente: Encuesta a Contadores.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

Análisis de Resultados

Con los resultados adquiridos podemos observar que el porcentaje mayoritario es el 30% que los contadores seleccionaron las opciones que **siempre** para determinar el costo del inventario se han basado a lo que estipula la NIC 2 Inventarios ya sea en NIIF completas o NIFF para PYMES, y a su vez consideran que el factor **financiero** es el causante principal de la incorrecta determinación del costo del mismo en una pyme.

Interpretación de Resultados

Concerniente al objetivo general podemos expresar que se verificó que el principal causante de la incorrecta determinación del costo del inventario en las pymes son el factor financiero por falta de dinero económicamente y que muchas de las empresas del país para determinar los costos de sus productos se basan a lo que estipula la norma, es decir, la NIC 2 Inventarios.

Del análisis de las preguntas que conforman el **OBJETIVO ESPECÍFICO 1**, dirigidas hacia los **contadores que manejen inventarios** podemos destacar lo siguiente.

Cuadro 56. Tabla de contingencia # 3- Encuesta-Contadores

10)¿ EL PERSONAL EN SU TRABAJO SE ENCUENTRA SUFICIENTE MENTE CAPACIDO EN LA NIC 2 PARA UNA APLICACIÓN ADECUADA DE LA NORMA? *
 11)¿CONSIDERA QUE AFECTA LA OPERATIVIDAD DE LA EMPRESA LA INSUFICIENTE CAPACITON DEL CLIENTE INTERNO EN NIC 2?

			11)¿CONSIDERA QUE AFECTA LA OPERATIVIDAD DE LA EMPRESA LA INSUFICIENTE CAPACITON DEL CLIENTE INTERNO EN NIC 2?				Total
			SIEMPRE	CASI SIEMPRE	NORMALMENTE	A VECES	
10)¿ EL PERSONAL EN SU TRABAJO SE ENCUENTRA SUFICIENTE MENTE CAPACIDO EN LA NIC 2 PARA UNA APLICACIÓN ADECUADA DE LA NORMA?	EXTREMADAMENTE CAPACITADO	Recuento	0	0	0	1	1
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	3,3%	3,3%
	MUY CAPACITADO	Recuento	3	3	0	0	6
		% del total	10,0%	10,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	MODERADAMENTE CAPACITADO	Recuento	3	2	7	0	12
		% del total	10,0%	6,7%	23,3%	0,0%	40,0%
	POCO CAPACITADO	Recuento	5	2	2	0	9
		% del total	16,7%	6,7%	6,7%	0,0%	30,0%
	NADA CAPACITADO	Recuento	0	2	0	0	2
		% del total	0,0%	6,7%	0,0%	0,0%	6,7%
Total	Recuento	11	9	9	1	30	
	% del total	36,7%	30,0%	30,0%	3,3%	100,0%	

Fuente: Encuesta a Contadores.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

Análisis de Resultados

Con los resultados adquiridos es notorio que el porcentaje mayoritario es el 23,3% donde los contadores seleccionaron las opciones que el personal donde laboran se encuentra **moderadamente** capacitado en la NIC 2 Inventario para una adecuada aplicación y de igual forma opinaron que **normalmente** afecta la operatividad de la empresa la insuficiente capacitación del cliente interno en esta norma.

Interpretación de Resultados

Refiriéndose al objetivo específico 1 se puede expresar que se demostró que las personas por falta de dinero se encuentran en un término medio de capacitación en lo que respecta a la NIC2 Inventarios, y además se demostró que la insuficiente capacitación en esta norma en las personas puede afectar la operatividad de las empresas.

Cuadro 57. Tabla de contingencia # 4- Encuesta-Contadores

11)¿CONSIDERA QUE AFECTA LA OPERATIVIDAD DE LA EMPRESA LA INSUFICIENTE CAPACITON DEL CLIENTE INTERNO EN NIC 2? * 12) ¿CONSIDERA QUE LA INSUFICIENTE CAPACITACIÓN EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO GENERA MAS DISPONIBILIDAD DE RECURSOS?

			12) ¿CONSIDERA QUE LA INSUFICIENTE CAPACITACIÓN EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO GENERA MAS DISPONIBILIDAD DE RECURSOS?				Total
			SIEMPRE	CASI SIEMPRE	NORMALMENTE	CASI NUNCA	
11)¿CONSIDERA QUE AFECTA LA OPERATIVIDAD DE LA EMPRESA LA INSUFICIENTE CAPACITON DEL CLIENTE INTERNO EN NIC 2?	SIEMPRE	Recuento	2	0	5	4	11
		% del total	6,7%	0,0%	16,7%	13,3%	36,7%
	CASI SIEMPRE	Recuento	0	6	0	3	9
		% del total	0,0%	20,0%	0,0%	10,0%	30,0%
	NORMALMENTE	Recuento	0	7	0	2	9
		% del total	0,0%	23,3%	0,0%	6,7%	30,0%
	A VECES	Recuento	0	0	1	0	1
		% del total	0,0%	0,0%	3,3%	0,0%	3,3%
Total		Recuento	2	13	6	9	30
		% del total	6,7%	43,3%	20,0%	30,0%	100,0%

Fuente: Encuesta a Contadores.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

Análisis de Resultados

Con los resultados adquiridos es evidente que el porcentaje mayoritario es el 23,3% donde los contadores seleccionaron las opciones que **casi siempre** la insuficiente capacitación del cliente interno en NIC 2 Inventarios afecta la operatividad de la empresa , y de igual manera **normalmente** genera más disponibilidad de recursos.

Interpretación de Resultados

Correspondiente al objetivo específico 1 se puede manifestar que se demuestra las consecuencias que genera la insuficiente capacitación del personal en la NIC 2 Inventarios en la determinación del costo puesto que siempre va a afectar la operatividad de la empresa por falta de conocimientos.

Del análisis de las preguntas que conforman el **OBJETIVO ESPECÍFICO 2**, dirigidas hacia los **contadores que manejen inventarios** podemos destacar lo siguiente.

CUADRO 58. TABLA DE CONTINGENCIA # 5- ENCUESTA-CONTADORES

15) ¿AFECTA LA DETERMINACIÓN EMPÍRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO A SU ROTACIÓN? * 17) ¿ Cree que aumentarían los costos de venta hasta la realización(venta) del inventario, determinando el costos del mismo empíricamente?

			17) ¿ Cree que aumentarían los costos de venta hasta la realización(venta) del inventario, determinando el costos del mismo empíricamente?					Total
			DEFINITIVAMENTE SI	PROBABLEMENTE SI	TALVEZ SI	PROBABLEMENTE NO	DEFINITIVAMENTE NO	
15) ¿ AFECTA LA DETERMINACIÓN EMPÍRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO A SU ROTACIÓN ?	MUCHO	Recuento	0	6	0	1	2	9
		% del total	0,0%	20,0%	0,0%	3,3%	6,7%	30,0%
	BASTANTE	Recuento	1	7	1	2	2	13
		% del total	3,3%	23,3%	3,3%	6,7%	6,7%	43,3%
	MODERADAMENTE	Recuento	0	0	2	2	0	4
		% del total	0,0%	0,0%	6,7%	6,7%	0,0%	13,3%
	POCO	Recuento	0	0	1	0	0	1
		% del total	0,0%	0,0%	3,3%	0,0%	0,0%	3,3%
	NADA	Recuento	0	0	3	0	0	3
		% del total	0,0%	0,0%	10,0%	0,0%	0,0%	10,0%
Total	Recuento	1	13	7	5	4	30	
	% del total	3,3%	43,3%	23,3%	16,7%	13,3%	100,0%	

Fuente: Encuesta a Contadores.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

Análisis de Resultados

Con los resultados adquiridos es indudable que el porcentaje mayoritario es el 23,3% donde los contadores seleccionaron las opciones que afecta **bastante** la determinación empírica del costo del inventario a su rotación y además que **probablemente si** aumentarían los costos de venta hasta la realización (venta) del inventario, determinando el costos del mismo empíricamente.

Interpretación de Resultados

Relacionado con el objetivo específico 2 podemos expresar que existe un riesgo mayor al determinar empíricamente el costo del inventario puesto que afecta a su rotación hasta la realización (venta) del mismo debido que no circularía los productos con rapidez al colocar sus precios sin previo conocimiento.

Cuadro 59. Tabla de contingencia # 6- Encuesta-Contadores

16)¿ AFECTA LA DETERMINACIÓN EMPÍRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO EN SU VALORACIÓN ? * 17)¿ CREE QUE AUMENTARÍAN LOS COSTOS DE VENTA HASTA LA REALIZACIÓN(VENTA) DEL INVENTARIO, DETERMINANDO EL COSTOS DEL MISMO EMPÍRICAMENTE?

			17)¿ Cree que aumentarían los costos de venta hasta la realización(venta) del inventario, determinando el costos del mismo empíricamente?					Total
			DEFINITIVAMENTE SI	PROBABLEMENTE SI	TALVEZ SI	PROBABLEMENTE NO	DEFINITIVAMENTE NO	
16)¿ AFECTA LA DETERMINACIÓN EMPÍRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO EN SU VALORACIÓN ?	MUCHO	Recuento	0	2	0	2	1	5
		% del total	0,0%	6,7%	0,0%	6,7%	3,3%	16,7%
	BASTANTE	Recuento	1	9	1	1	3	15
		% del total	3,3%	30,0%	3,3%	3,3%	10,0%	50,0%
	MODERADAMENTE	Recuento	0	2	6	2	0	10
		% del total	0,0%	6,7%	20,0%	6,7%	0,0%	33,3%
Total	Recuento	1	13	7	5	4	30	
	% del total	3,3%	43,3%	23,3%	16,7%	13,3%	100,0%	

Fuente: Encuesta a Contadores.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

Análisis de Resultados

Con los resultados adquiridos es indudable que el porcentaje mayoritario es el 30% donde los contadores seleccionaron las opciones que afecta **bastante** la determinación empírica del costo del inventario a su valoración y además que **probablemente si** aumentarían los costos de venta hasta la realización (venta) del inventario, determinando el costos del mismo empíricamente.

Interpretación de Resultados

Respecto con el objetivo específico 2 podemos manifestar que existe un riesgo mayor al determinar empíricamente el costo del inventario puesto que afecta a su valoración hasta la realización (venta) del mismo puesto que se desconoce si estaría correcto el precio empírico colocado en los productos por lo tanto no habría aceleración en las ventas.

Del análisis de las preguntas que conforman el **OBJETIVO ESPECÍFICO 3**, dirigidas hacia los **contadores que manejen inventarios** podemos destacar lo siguiente.

Cuadro 60. Tabla de contingencia # 7- Encuesta-Contadores

19)¿CREE QUE IMPACTA LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS Y TECNOLOGICOS CONTABLES EN EL PROCESO DE INVENTARIADO DE UNA NEGOCIO?
 * 20)¿CUALES IMPACTOS PROVOCA LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS EN EL APRENDIZAJE CORRECTO DE LA NIC 2?

			20)¿CUALES IMPACTOS PROVOCA LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS EN EL APRENDIZAJE CORRECTO DE LA NIC 2?				Total	
			DESACTUALIZACIÓN	DESMOTIVACIÓN	DISMINUCIÓN DE CAPACITACIONES	PÉRDIDA DE COMPETITIVIDAD		
19)¿CREE QUE IMPACTA LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS Y TECNOLOGICOS CONTABLES EN EL PROCESO DE INVENTARIADO DE UNA NEGOCIO?	DEFINITIVAMENTE SI	Recuento	12	3	0	5	20	
		% del total	40,0%	10,0%	0,0%	16,7%	66,7%	
	PROBABLEMENTE SI	Recuento	3	2	1	0	6	
		% del total	10,0%	6,7%	3,3%	0,0%	20,0%	
	TALVEZ SI	Recuento	1	1	0	2	4	
		% del total	3,3%	3,3%	0,0%	6,7%	13,3%	
	Total		Recuento	16	6	1	7	30
			% del total	53,3%	20,0%	3,3%	23,3%	100,0%

Fuente: Encuesta a Contadores.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

Análisis de Resultados

Con los resultados conseguidos el notorio claramente que el porcentaje que predomina esta pregunta es el 40% con las opciones que **definitivamente si** impacta la falta de recursos financieros y tecnológicos contables en el proceso de inventariado de un negocio y de igual forma que la falta de recursos financieros en el aprendizaje correcto de la NIC 2 provoca desactualización.

Interpretación de Resultados

De acuerdo al objetivo específico 3 se pudo constatar que la falta de recursos financieros y tecnológicos en el proceso de inventariado y aprendizaje correcto de la NIC 2 si genera impactos como la desactualización.

Cuadro 61. Tabla de contingencia # 8- Encuesta-Contadores

19)¿CREE QUE IMPACTA LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS Y TECNOLOGICOS CONTABLES EN EL PROCESO DE INVENTARIADO DE UNA NEGOCIO?

* 21)¿CUALES IMPACTOS PROVOCA LA FALTA DE RECURSOS TECNOLOGICOS CONTABLES EN EL APRENDIZAJE CORRECTO DE LA NIC

			21)¿CUALES IMPACTOS PROVOCA LA FALTA DE RECURSOS TECNOLOGICOS CONTABLES EN EL APRENDIZAJE CORRECTO DE LA NIC					Total
			DESACTUALIZACIÓN	DEMORAS	COMPLEJIDAD	PERDIDADE COMPETITIVIDAD	OTROS	
19)¿CREE QUE IMPACTA LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS Y TECNOLOGICOS CONTABLES EN EL PROCESO DE INVENTARIADO DE UN NEGOCIO?	DEFINITIVAMENTE SI	Recuento	7	5	6	2	0	20
		% del total	23,3%	16,7%	20,0%	6,7%	0,0%	66,7%
	PROBABLEMENTE SI	Recuento	0	2	0	4	0	6
		% del total	0,0%	6,7%	0,0%	13,3%	0,0%	20,0%
	TALVEZ SI	Recuento	1	1	0	1	1	4
		% del total	3,3%	3,3%	0,0%	3,3%	3,3%	13,3%
Total		Recuento	8	8	6	7	1	30
		% del total	26,7%	26,7%	20,0%	23,3%	3,3%	100,0%

Fuente: Encuesta a Contadores.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

Análisis de Resultados

Con los resultados conseguidos el notorio claramente que el porcentaje que predomina esta pregunta es el 23,3% con las opciones que **definitivamente si** impacta la falta de recursos financieros y tecnológicos contables en el proceso de inventariado de un negocio y de igual forma que la falta de recursos tecnológicos en el aprendizaje correcto de la NIC 2 provoca **desactualización**.

Interpretación de Resultados

Conforme al objetivo específico 3 se pudo constatar que la falta de recursos financieros y tecnológicos contables en el proceso de inventariado y aprendizaje correcto de la NIC 2, genera impactos como la desactualización puesto que al no poseer conocimientos actualizados y un software eficaz y eficiente retrasa los procesos

Del análisis de las preguntas que conforman la **HIPÓTESIS GENERAL**, dirigidas hacia los **contadores que manejen inventarios** podemos destacar lo siguiente.

Cuadro 62. Tabla de contingencia # 9- Encuesta-Contadores

7)¿QUE TIPOS DE INVENTARIOS TIENEN MAYOR COMPLEJIDAD EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 2? * 8)¿A QUE SE DEBE LA MAYOR COMPLEJIDAD EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LOS PRODUCTOS?

			8)¿A QUE SE DEBE LA MAYOR COMPLEJIDAD EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LOS PRODUCTOS?					Total
			FACTORES AMBIENTALES	POR UNIDAD DE MEDIDA	PRECIOS DE LA COMPETENCIA	DEMANDA	COSTOS INDIRECTOS EN EL INVENTARIO	
7)¿QUE TIPOS DE INVENTARIOS TIENEN MAYOR COMPLEJIDAD EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 2?	COMESTIBLES	Recuento	3	1	7	2	0	13
		% del total	10,3%	3,4%	24,1%	6,9%	0,0%	44,8%
	PERECEDEROS PARA EL HOGAR	Recuento	0	0	2	0	2	4
		% del total	0,0%	0,0%	6,9%	0,0%	6,9%	13,8%
	OTROS	Recuento	0	5	7	0	0	12
		% del total	0,0%	17,2%	24,1%	0,0%	0,0%	41,4%
	Total	Recuento	3	6	16	2	2	29
		% del total	10,3%	20,7%	55,2%	6,9%	6,9%	100,0%

Fuente: Encuesta a Contadores.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

Análisis de Resultados

Del 100% del total de los contadores encuestados escogieron como tipos de inventarios de mayor complejidad en la aplicación de la NIC 2 (Inventarios) a los productos **comestibles perecederos y otros**; y los mismos se deben a los **precios de la competencia**.

Interpretación de Resultados

Respecto a la hipótesis general se puede expresar que la inadecuada aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC2) se debe por los tipos de inventarios de mayor complejidad como son los productos comestibles perecederos entre otros y además los problemas en la determinación de sus costos se deben a los precios de la competencia.

Cuadro 63. Tabla de contingencia # 10- Encuesta-Contadores

8)¿A QUE SE DEBE LA MAYOR COMPLEJIDAD EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LOS PRODUCTOS? * 9)¿QUÉ TIPO DE AFECTACIONES OCASIONA LA INADECUADA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE INVENTARIO(NIC2) EN EN UNA PYME?

			9)¿QUÉ TIPO DE AFECTACIONES OCASIONA LA INADECUADA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE INVENTARIO(NIC2) EN UNA PYME?				Total	
			BAJA RENTABILIDAD	PERDIDA DE CLIENTELA	SOBRE PRECIO	DISMINUCIÓN EN VENTAS		PERDIDAS
8)¿A QUE SE DEBE LA MAYOR COMPLEJIDAD EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LOS PRODUCTOS?	FACTORES AMBIENTALES	Recuento	0	0	3	0	3	
		% del total	0,0%	0,0%	10,3%	0,0%	10,3%	
	POR UNIDAD DE MEDIDA	Recuento	1	1	0	0	3	5
		% del total	3,4%	3,4%	0,0%	0,0%	10,3%	17,2%
	PRECIOS DE LA COMPETENCIA	Recuento	1	0	2	11	3	17
		% del total	3,4%	0,0%	6,9%	37,9%	10,3%	58,6%
DEMANDA	Recuento	0	0	0	0	2	2	
	% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	6,9%	6,9%	
COSTOS INDIRECTOS EN EL INVENTARIO	Recuento	0	0	0	0	2	2	
	% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	6,9%	6,9%	
Total	Recuento	2	1	5	11	10	29	
	% del total	6,9%	3,4%	17,2%	37,9%	34,5%	100,0%	

Fuente: Encuesta a Contadores.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

Análisis de Resultados

Del 100% del total de los contadores encuestados el porcentaje que predomina la pregunta es el 37,9% que opinan que la inadecuada determinación del costo de inventario (NIC 2) en una PYME ocasiona afectaciones como **disminución en las ventas** y que a su vez la mayor complejidad en los productos se debe por los precios de la competencia.

Interpretación de Resultados

Con los resultados adquiridos respecto a la hipótesis general podemos manifestar que La inadecuada aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC2) en la determinación del costo de Inventario provoca afectaciones como disminución en las ventas y su mayor dificultad se debe al temor de los precios de sus competencias.

Del análisis de las preguntas que conforman la **HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1**, dirigidas hacia los **contadores que manejen inventarios** podemos destacar lo siguiente.

Cuadro 64. Tabla de contingencia # 11- Encuesta-Contadores

13)¿INCIDE LA INSUFICIENTE CAPACITACIÓN EN LA NIC 2 (INVENTARIOS) EN EL DESINTERES DEL PERSONAL DEL NEGOCIO DE UNA ENTIDAD? * 14)¿CONSIDERA QUE LA FALTA DE CAPACITACIÓN EN NIC 2 PROMUEVE ERRORES INHERENTES EN SU APLICACIÓN EN EL INVENTARIO DE UNA ENTIDAD?

		14)¿CONSIDERA QUE LA FALTA DE CAPACITACIÓN EN NIC 2 PROMUEVE ERRORES INHERENTES EN SU APLICACIÓN EN EL INVENTARIO DE UNA ENTIDAD?			Total	
		SIEMPRE	CASI SIEMPRE	NORMALMENTE		
13)¿INCIDE LA INSUFICIENTE CAPACITACIÓN EN LA NIC 2 (INVENTARIOS) EN EL DESINTERES DEL PERSONAL DEL NEGOCIO DE UNA ENTIDAD?	SIEMPRE	Recuento	7	3	0	10
		% del total	23,3%	10,0%	0,0%	33,3%
	CASI SIEMPRE	Recuento	6	1	0	7
		% del total	20,0%	3,3%	0,0%	23,3%
	NORMALMENTE	Recuento	1	8	1	10
		% del total	3,3%	26,7%	3,3%	33,3%
	A VECES	Recuento	0	0	1	1
		% del total	0,0%	0,0%	3,3%	3,3%
	CASI NUNCA	Recuento	0	2	0	2
		% del total	0,0%	6,7%	0,0%	6,7%
Total	Recuento	14	14	2	30	
	% del total	46,7%	46,7%	6,7%	100,0%	

Fuente: Encuesta a Contadores. **Elaborado por:** Betty Guerrero y Erick Suarez.

Análisis de Resultados

Del 100% del total de los contadores encuestados el porcentaje que prevalece es el 26,7% que indica que **normalmente** si incide la insuficiente capacitación en la NIC 2 (Inventarios) en el desinterés del personal de una entidad y además **casi siempre** la falta de capacitación en esta norma promueve errores inherentes en su aplicación.

Interpretación de Resultados

Con los resultados conseguidos conforme a la hipótesis específica 1 podemos expresar que la insuficiente capacitación en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), ocasiona tanto errores inherentes en su aplicación como desinterés del personal en una entidad, debido que al no poseer conocimientos puede cometer equivocaciones que afecte a la empresa y a su vez si no reciben constantes capacitaciones los empleados se pueden sentir sin motivación.

Del análisis de las preguntas que conforman la **HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2**, dirigidas hacia los **contadores que manejen inventarios** podemos destacar lo siguiente.

Cuadro 65. Tabla de contingencia # 12- Encuesta-Contadores

18)¿AFECTA EN UNA ENTIDAD LA DETERMINACIÓN EMPIRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO EN SU VALORACIÓN ? * EDAD

			EDAD					Total
			20-25 años	26-30 años	31-35 años	36-40 años	41-45 años	
18)¿AFECTA EN UNA ENTIDAD LA DETERMINACIÓN EMPIRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO EN SU VALORACIÓN ?	MUCHO	Recuento	3	5	1	1	0	10
		% del total	10,0%	16,7%	3,3%	3,3%	0,0%	33,3%
	BASTANTE	Recuento	9	4	0	0	0	13
		% del total	30,0%	13,3%	0,0%	0,0%	0,0%	43,3%
	MODERADAMENTE	Recuento	2	2	1	0	1	6
		% del total	6,7%	6,7%	3,3%	0,0%	3,3%	20,0%
	POCO	Recuento	0	0	1	0	0	1
		% del total	0,0%	0,0%	3,3%	0,0%	0,0%	3,3%
	Total	Recuento	14	11	3	1	1	30
		% del total	46,7%	36,7%	10,0%	3,3%	3,3%	100,0%

Fuente: Encuesta a Contadores.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

Análisis de Resultados

Del 100% del total de los contadores encuestados el porcentaje que predomina es el 30% que indican los contadores con edades entre **20-25 años**, que afecta **bastante** en una entidad la determinación empírica del costo del inventario en su valoración.

Interpretación de Resultados

Con los resultados alcanzados de la hipótesis específica 2 podemos decir que la determinación empírica del costo del Inventario, afecta bastante puesto que al establecer precios sin el previo conocimiento y método adecuado, provoca una ineficiente valoración y rotación del mismo.

Del análisis de las preguntas que conforman la **HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3**, dirigidas hacia los **contadores que manejen inventarios** podemos destacar lo siguiente.

Cuadro 66. Tabla de contingencia # 13- Encuesta-Contadores

22)¿EN LA ACTUALIDAD LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS EN EL ESTABLECIMIENTO DONDE TRABAJA PROVOCA RETRASOS EN EL PROCESO DE INVENTARIO BAJO NIC2? * 23)¿EN LA ACTUALIDAD LA FALTA DE RECURSOS TECNOLOGICOS EN EL ESTABLECIMIENTO DONDE TRABAJA PROVOCA RETRASOS EN EL PROCESO DE INVENTARIO ASI COMO DEL APRENDIZAJE BAJO NIC2?

		23)¿EN LA ACTUALIDAD LA FALTA DE RECURSOS TECNOLOGICOS EN EL ESTABLECIMIENTO DONDE TRABAJA PROVOCA RETRASOS EN EL PROCESO DE INVENTARIO ASI COMO DEL APRENDIZAJE BAJO NIC2?			Total	
		DEFINITIVAMENTE SI	PROBABLEMENTE SI	TALVEZ SI		
22)¿EN LA ACTUALIDAD LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS EN EL ESTABLECIMIENTO DONDE TRABAJA PROVOCA RETRASOS EN EL PROCESO DE INVENTARIO BAJO NIC2?	DEFINITIVAMENTE SI	Recuento	6	2	0	8
		% del total	20,0%	6,7%	0,0%	26,7%
	PROBABLEMENTE SI	Recuento	6	5	0	11
		% del total	20,0%	16,7%	0,0%	36,7%
	TALVEZ SI	Recuento	4	2	2	8
		% del total	13,3%	6,7%	6,7%	26,7%
	PROBABLEMENTE NO	Recuento	0	3	0	3
		% del total	0,0%	10,0%	0,0%	10,0%
Total	Recuento	16	12	2	30	
	% del total	53,3%	40,0%	6,7%	100,0%	

Fuente: Encuesta a Contadores.

Elaborado por: Betty Guerrero y Erick Suarez.

Análisis de Resultados

Con los resultados adquiridos podemos observar que el 20% seleccionaron que en la actualidad la falta de recursos financieros y tecnológicos en el establecimiento donde trabajan, **definitivamente sí**, provoca retrasos en el proceso de inventario bajo NIC 2.

Interpretación de Resultados

Con los resultados alcanzados de la hipótesis específica 3 podemos expresar que Los insuficientes Recursos Financieros y Tecnológicos en las entidades del país ocasiona retraso del proceso de Inventariado porque al no contar con suficiente dinero y no poseer tecnología de punta o un software eficaz produce errores y demora.

4.4. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Cuadro 67. Verificación de hipótesis de las encuestas realizadas en DISPORVIT.

HIPOTESIS	VERIFICACIÓN
La inadecuada aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC2) en el Comercial Disprovit provoca afectaciones en la determinación del costo de Inventario en el periodo 2013-2014.	Constatamos que el 62,5% de empleados manifiesto a través de la pregunta #7 del cuestionario, que si existe una inadecuada aplicación de la NIC 2 a la hora de determinar el costo de productos perecederos como inventarios debido a su tiempo de consumo y por los precios de la competencia, vuelven compleja esta operación por la razón que si el producto permanece en almacenamiento por un largo período tiende a descomponer por factores ambientales.

<p>Una capacitación insuficiente en la NIC 2 (Inventarios) provoca desinterés del personal y promueve errores inherentes en la aplicación.</p>	<p>Verificamos que para los empleados algunas veces se han visto afectados por una capacitación insuficiente, esto lo observamos por medio de la pregunta # 10 del cuestionario donde un 37,5% manifestó estar nada capacitado y un 37,5% un poco. Esto promovió a que se equivoquen, debido al poco tiempo de ambientación y transición según ellos. También mencionan que la aplicación de la norma es obligatoria pero aun no existen los controles de los entes reguladores hacia Pymes, por lo que no existe mucho interés en ellos en profundizar en el tema como lo manifestaron en la pregunta #15 con 50% como causa de su desinterés.</p>
<p>La determinación empírica del costo del inventario ocasiona una incorrecta valorización y rotación del mismo.</p>	<p>Constatamos que para los empleados la determinación empírica del costo del inventario si afecta mucho al mismo ,según lo manifestado en la encuesta a través de la pregunta # 20, con un 50% ,y que también ocasiona una incorrecta valorización y rotación del mismo, por el hecho que existen ocasiones que el margen de utilidad sobre cada producto vendido no solventa todos los gastos incurridos inclusive desde la compra</p> <p>Por otro lado a veces lo productos son sobrevalorados y se vuelven menos atractivos para el consumidor final,</p>

	<p>haciendo difícil el que el mismo rote.</p>
<p>La falta de recursos financieros y tecnológicos provoca retrasos en el proceso de inventario así como del aprendizaje correcto de la NIC 2 (Inventarios)</p>	<p>Un 50% de empleados manifestó verse afectado por la falta de recursos de financieros y tecnológicos contables en las dos preguntas planteadas en el cuestionario para verificar esta hipótesis como la #25 y #26 .</p> <p>Esto torna difícil el desarrollo del personal y ha generado retrasos por el bajo dominio programas contables, parame trizados bajo NIIF y en especial de la NIC 2.</p>

ELABORADO POR : Betty Guerrero y Erick Suarez

FUENTE: EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

5. CONCLUSIONES

1. El local Comercial “Disprovit” en la actualidad tiene algunos inconvenientes en el uso de la NIC 2, pues el negocio se encuentra en un proceso de transición y adopción por completa de las NIIF para Pymes, provocando un tratamiento inadecuado en la valoración de su inventario. Además esta norma así como las demás ya deberían estar siendo aplicadas en su totalidad según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías para proporcionar información correcta hacia organismos de control.
2. El método de valoración de inventarios que emplea Disprovit es permitido por la NIC 2 para Pymes, ya que es fácil de emplear y en una economía inflacionaria como la nuestra genera beneficios por lo que se presenta una utilidad razonable por el hecho que se promedia costos iniciales con los actuales ,pero como no existe un control minucioso del costo de la mercadería entrante y saliente, por no tomar en cuenta el valor razonable y otros costos que incrementan el valor del inventario genera disminución en los márgenes de utilidad llegando inclusive en pérdidas en ciertas ocasiones.
3. Al momento de valorar productos perecederos, el personal de Disprovit tienen muchos problemas al definir el costo, ya que carece de la infraestructura para almacenar por largos periodos debido a factores ambientales que lo impiden, pues si un producto está sobrevalorado con respecto a los precios de la competencia tiende a quedarse en percha provocando su deterioro y generando pérdidas para el establecimiento.
4. El Comercial Disprovit no cuenta con una pertinente política de precios, provocado por el desconocimiento del valor real de los productos que oferta y también en gran medida por la incorrecta aplicación de la NIC2, generando que en cierta ocasiones

, como temporadas en alta demanda no exista tiempo de valorar la existencia con exactitud, y se aplique el empirismo, ocasionando sobreprecios en los productos y la disminución de la demanda o inclusive registrando pérdidas pero aumento de los consumidores.

5. Se demostró por medio de las encuestas y entrevistas realizadas que son necesarias en las Pymes la aplicación de la NIC 2 (Inventarios) pero a su vez una inadecuada aplicación de la misma afecta a la hora de determinar el costo del inventario, situación que ocurre en el Comercial Disprovit porque el personal en el trabajo de encuentra insuficientemente capacitado en la Norma afectando la operatividad de la Empresa.
6. Se constató a través de la encuesta hacia los empleados, de que las operaciones realizadas en la cuenta inventarios con una determinación empírica del costo del mismo, afecta tanto a su rotación por la demora en que tardan salir al mercado y en su valoración como hasta la realización (venta) del mismo pues se registran baja rentabilidad, provocada por los costos de almacenamiento.
7. La falta de Recursos Financieros, en el tema de liquidez y solvencia del comercial Disprovit; para invertir en capacitaciones, sin duda es un gran problema para Disprovit, debido a que su personal, en gran mayoría cuenta con una formación académica de bachiller y desconocen los nuevos estatutos contables para el manejo de inventarios, generando en ellos desinterés o desmotivación, a su vez desactualización, disminución en capacitaciones y poca importancia sino lo incentivamos con instrucciones.
8. La carencia de Recursos financieros, en términos monetarios para inversión impacta en la adquisición de recursos tecnológicos, puesto que al tener poca liquidez el comercial Disprovit se imposibilita a la compra futuras de activos tecnológicos generando falencias al aplicar la NIC 2, además de pérdida de competitividad, provocado por software desactualizado que mantienen.

6. RECOMENDACIONES

- 1) Se recomienda al Comercial Disprovit, la obtención de recursos financieros, es decir adquirir liquidez y solvencia por medio de financiamiento externos para la compra de equipos tecnológicos y softwares parametrizados en NIIF's para pymes para poseer una tecnología de punta que ahorre tiempo, reprocesos y retrasos en el proceso de inventariado.
- 2) También invertir en capacitación al personal inmiscuido mayoritariamente en el área de inventarios o incitarlo a la autoformación personal y así contribuir a una determinación correcta del costo de inventario y un aprendizaje correcto de la norma con el empleo de todas estas herramientas.
- 3) El Comercial Disprovit debe poner más atención en llevar un control más detallado de la mercadería entrante y saliente, ya que este método se basa en la idea que el volumen de ventas se realizan de forma proporcional a las compras y en el cual el promedio ponderado es el afectado por el inventario inicial como de las primeras y últimas compras, por el hecho que los costos iniciales inclusive afectan tanto o más a los costos finales.
- 4) El negocio debe implementar una política de asignación de precios basada en la NIC 2 Pues la norma exige la elaboración de una provisión del Valor neto realizable, cual prevé una pérdida por incorrecta asignación de precios al público y el cambio de los mismo en el entorno comercial, esta labor debe ser realizada de forma anual con el empleo de un análisis costos y de una asignación de gastos que se van incurrir en la venta y distribución de cada producto.
- 5) Los estados financieros del Comercial Disprovit deben ser reestructurados totalmente y no parcialmente de acuerdo a las NIIF's y NIC's para pymes, también se incorpora un manual contable eficiente con el fin de mostrar la situación general del negocio.

7. ANEXOS

Anexo 1

Formato de las encuestas dirigidas para los empleados del Comercial Disprovit.



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
MATERIALES DE APOYO PARA FUNDAMENTACIÓN DE TESIS

INSTRUMENTO: ENCUESTA PARA EMPLEADOS DEL LOCAL DISPROVIT

La encuesta a realizar trata de recabar información sobre aplicación de la NIC 2 (Inventarios) en las Empresas del Ecuador específicamente el zona del cantón Naranjito para poder identificar con claridad esta norma y precisar cuál es el método de valuación de inventarios empleado por las entidades, acorde a lo normado por las NIIF, NIC y el Estado ; Para justificar nuestra tesis acerca : “El Análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 en la determinación del costo de inventario del comercial “Disprovit” situado en el cantón naranjito periodo 2013-2014.”

1. DATOS GENERALES (Información de la Organización que responde el formulario)		
2.1. Nombre completo de la Empresa u Organización:		
2.2. Ubicación (Localidad – Departamento/Provincia):		
2.3. Nombre de la persona encuestada:	Género	Edad de años=
	VARON= 1	
	MUJER=2	
	NÚMERO =	
2.4. Relación laboral:	. ¿Cuál es el nivel de educación obtenido por _____ ?	
	CODIGO	
	01=Superior	
	02= Maestría	
03= Doctorado		
Tipo de establecimiento y años en el mercado		
Supermercados - Años ()		

*ENCIERRE CON UN CÍRCULO LA REPUESTA QUE CREA MÁS CONVENIENTE

<p>1) ¿PIENSA USTED QUE EN DISPROVIT SE ESTA DETERMINANDO CORRECTAMENTE EL COSTO DE SU INVENTARIO?</p>	<p>1) Totalmente en desacuerdo 2) En desacuerdo 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4) De acuerdo 5) Totalmente de acuerdo</p>
<p>2)¿PARA DETERMINAR EL COSTO DE SU INVENTARIO SE HA BASADO A LO QUE ESTIPULA LA NIC 2 INVENTARIOS ALGUNA VEZ?</p>	<p>1) Siempre 2) Casi siempre 3) Normalmente 4) A veces 5) Casi nunca</p>
<p>3)¿CONSIDERA NECESARIA LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 (INVENTARIOS) PARA UNA CORRECTA VALORACIÓN DEL INVENTARIO?</p>	<p>1) Totalmente en desacuerdo 2) En desacuerdo 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4) De acuerdo 5) Totalmente de acuerdo</p>
<p>4)¿PIENSA QUE UNA INADECUADA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC2 AFECTA A LA HORA DE LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO DEL COMERCIAL ' DISPROVIT*?</p>	<p>1) Totalmente en desacuerdo 2) En desacuerdo 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4) De acuerdo 5) Totalmente de acuerdo</p>
<p>5)¿QUÉ FACTOR CONSIDERA COMO CAUSANTE PRINCIPAL DE LA INCORRECTA DETERMINACIÓN DE COSTO DEL INVENTARIO ?</p>	<p>a)Infraestructura b)Tecnológico c)Financiero d) Humano e) Geográfico</p>
<p>6)¿CUAL ES METODO DE VALUACIÓN DEL INVENTARIO QUE APLICA EL NEGOCIO?</p>	<p>1) FIFO 2) LIFO 3) PROMEDIO 4)Empírico 5)ninguno</p>
<p>7) ¿QUE TIPOS DE PRODUCTOS PARA EL CONSUMO HUMANO TIENEN MAYOR AFECTACIÓN Y COMPLEJIDAD EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 2?</p>	<p>1) Comestibles perecederos 2)Comestibles no perecederos 3)Aseo personal 4) Para el hogar 5)Otros</p>
<p>8)¿A QUE SE DEBE LA MAYOR COMPLEJIDAD EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LOS PRODUCTOS?</p>	<p>1) Factores ambientales 2) Por unidad de medida 3)Escasez 4)Precios de la competencia 5)La demanda 6)Costos indirectos en el inventario</p>

<p>9)¿QUÉ TIPO DE AFECTACIONES OCASIONA LA INADECUADA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE INVENTARIO(NIC2) EN EL NEGOCIO?</p>	<p>1)Baja rentabilidad 2)Perdida de clientela 3)Sobre precio 4)Disminución en ventas 5)Perdidas</p>
<p>10)¿ EL PERSONAL DE DISPROVIT SE ENCUENTRA SUFICIENTE MENTE CAPACITADO EN LA NIC 2 PARA UNA APLICACIÓN ADECUADA DE LA NORMA?</p>	<p>1) Extremadamente capacitado 2) Muy capacitado 3) Moderadamente capacitado 4)Poco capacitado 5)Nada capacitado</p>
<p>11) ¿CREE USTED QUE UNOS DE LOS PRINCIPALES PROBLEMAS EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO SE DEBE AL DESCONOCIMIENTO DE LA NIC 2?</p>	<p>1) Siempre 2) Casi siempre 3) Normalmente 4) A veces 5) Casi nunca</p>
<p>12) ¿CUÁL DE LAS SIGUIENTES OPCIONES CREE USTED. OCASIONA EL DESCONOCIMIENTO SOBRE LA NIC 2 EN EL LOCAL?</p>	<p>1) Costos de mantenimiento (bodega) 2) Clientes perdidos y quejas 3)renta insuficiente 4)Incumplimiento de tareas 5) Rotación de tareas</p>
<p>13) ¿CUÁL DE LAS SIGUIENTES OPCIONES CREE USTED. OCASIONA EL DESCONOCIMIENTO SOBRE LA NIC 2 PARA LOS EMPLEADOS?</p>	<p>1) Desactualización 2) Demoras 3) Complejidad 4)Pérdida de competitividad 5)Otros</p>
<p>14) ¿CONSIDERA QUE LA INSUFICIENTE CAPACITACIÓN EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO GENERA MAS DISPONIBILIDAD DE RECURSOS?</p>	<p>1) Siempre 2) Casi siempre 3) Normalmente 4) A veces 5) Casi nunca</p>
<p>15)¿INCIDE LA INSUFICIENTE CAPACITACIÓN EN LA NIC 2 (INVENTARIOS) EN EL DESINTERES DEL PERSONAL DEL NEGOCIO?</p>	<p>1) Siempre 2) Casi siempre 3) Normalmente 4) A veces 5) Casi nunca</p>
<p>E LA FALTA DE CAPACITACIÓN EN NIC 2 PROMUEVE ERRORES INHERENTES EN SU APLICACIÓN EN EL INVENTARIO DE LA ENTIDAD?</p>	<p>1) Siempre 2) Casi siempre 3) Normalmente 4) A veces 5) Casi nunca</p>
<p>17)¿ Cree que aumentarían los costos de venta hasta la realización(venta) del inventario, determinando el costos del mismo empíricamente?</p>	<p>1) Mucho 2) Bastante 3) Moderadamente 4)Poco 5)Nada</p>

18) ¿El reconocimiento y el establecimiento del costos de los inventarios de manera empírica se basa en él?	<ul style="list-style-type: none"> 1)Costos de venta 2)Ganancia 3) Demanda 4)Competencia 5)Otros
19)¿AFECTA LA DETERMINACIÓN EMPIRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO EN SU VALORACIÓN ?	<ul style="list-style-type: none"> 1) Mucho 2) Bastante 3) Moderadamente 4)Poco 5)Nada
20)¿ AFECTA LA DETERMINACIÓN EMPIRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO EN SU ROTACIÓN ?	<ul style="list-style-type: none"> 1) Mucho 2) Bastante 3) Moderadamente 4)Poco 5)Nada
21)¿CREE QUE IMPACTA LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS Y TECNOLOGICOS CONTABLES EN EL PROCESO DE INVENTARIADO?	<ul style="list-style-type: none"> 1)Definitivamente si 2)Probablemente si 3)Talvez si, 4)Probablemente no 5)Definitivamente no
22)¿CUALES IMPACTOS PROVOCA LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS EN EL APRENDIZAJE CORRECTO DE LA NIC 2?	<ul style="list-style-type: none"> 1) Desactualización 2) Desmotivación 3) Disminución de capacitaciones 4)Pérdida de competitividad 5)Otros
23)¿CUALES IMPACTOS PROVOCA LA FALTA DE RECURSOS TECNOLOGICOS CONTABLES EN EL APRENDIZAJE CORRECTO DE LA NIC	<ul style="list-style-type: none"> 1) Desactualización 2) Demoras 3) Complejidad 4)Pérdida de competitividad 5)Otros
24)¿EN LA ACTUALIDAD, LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS EN EL ESTABLECIMIENTO PROVOCA RETRASOS EN EL PROCESO DE INVENTARIO BAJO NIC2?	<ul style="list-style-type: none"> 1)Definitivamente si 2)Probablemente si 3)Talvez si, 4)Probablemente no 5)Definitivamente no
25)¿EN LA ACTUALIDAD, LA FALTA DE RECURSOS TECNOLOGICOS EN EL ESTABLECIMIENTO PROVOCA RETRASOS EN EL PROCESO DE INVENTARIO ASI COMO DEL APRENDIZAJE BAJO NIC2?	<ul style="list-style-type: none"> 1)Definitivamente si 2)Probablemente si 3)Talvez si, 4)Probablemente no 5)Definitivamente no

Anexo 2

Formato de las encuestas dirigidas a los contadores.



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
MATERIALES DE APOYO PARA FUNDAMENTACIÓN DE TESIS

INSTRUMENTO: ENCUESTAS PARA CONTADORES DE LA ZONA

La encuesta a realizar trata de recabar información sobre aplicación de la NIC 2 (Inventarios) en las Empresas del Ecuador para poder identificar con claridad esta norma y precisar cuál es el método de valuación de inventarios empleado por las entidades, acorde a lo normado por las NIIF, NIC y el Estado ; Para justificar nuestra tesis acerca : “El Análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 en la determinación del costo de inventario del comercial “Disprovit” situado en el cantón naranjito periodo 2013-2014.”

1. DATOS GENERALES (Información de la Organización que responde el formulario)		
2.1. Nombre completo de la Empresa u Organización:		
2.2. Ubicación (Localidad – Departamento/Provincia):		
2.3. Nombre de la persona encuestada:	Género	Edad de años=
	VARON= 1	
	MUJER=2	
	NÚMERO =	
2.4. Relación laboral:	. ¿Cuál es el nivel de educación obtenido por _____ ?	
	CODIGO	
	01=Superior	
	02= Maestría	
		03= Doctorado
Tipo de establecimiento y años en el mercado		
Supermercados - Años ()		

A.- Encierre en un círculo la opción que cree correspondiente

<p>1) ¿PIENSA USTED QUE EN SU TRABAJO SE ESTA DETERMINANDO CORRECTAMENTE EL COSTO DE EL INVENTARIO?</p>	<p>1) Totalmente en desacuerdo 2) En desacuerdo 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4) De acuerdo 5) Totalmente de acuerdo</p>
<p>2) ¿PARA DETERMINAR EL COSTO DEL INVENTARIO SE HA BASADO A LO QUE ESTIPULA LA NIC 2 INVENTARIOS YA SE EN NIIF COMPLETAS O NIIF PARA PYMES, ALGUNA VEZ?</p>	<p>1) Siempre 2) Casi siempre 3) Normalmente 4) A veces 5) Casi nunca</p>
<p>3) ¿CONSIDERA NECESARIA EN LAS PYMES, LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 (INVENTARIOS) PARA UNA CORRECTA VALORACIÓN DEL INVENTARIO?</p>	<p>1) Totalmente en desacuerdo 2) En desacuerdo 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4) De acuerdo 5) Totalmente de acuerdo</p>
<p>4) ¿PIENSA QUE UNA INADECUADA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC2 AFECTA A LA HORA DE LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO EN UNA PYME?</p>	<p>1) Totalmente en desacuerdo 2) En desacuerdo 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4) De acuerdo 5) Totalmente de acuerdo</p>
<p>5) ¿QUÉ FACTOR CONSIDERA COMO CAUSANTE PRINCIPAL DE LA INCORRECTA DETERMINACIÓN DE COSTO DEL INVENTARIO EN UNA PYME?</p>	<p>1) Infraestructura 2) Tecnológico 3) Financiero 4) Humano 5) Geográfico</p>
<p>6) ¿CUAL ES METODO DE VALUACIÓN DEL INVENTARIO QUE APLICA EN SU TRABAJO?</p>	<p>1) FIFO 2) LIFO 3) PROMEDIO 4) Empírico 5) ninguno</p>
<p>7) ¿QUE TIPOS DE INVENTARIOS TIENEN MAYOR COMPLEJIDAD EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 2?</p>	<p>1) Comestibles perecederos 2) Comestibles no perecederos 3) Aseo personal 4) Para el hogar 5) Otros</p>

8) ¿A QUE SE DEBE LA MAYOR COMPLEJIDAD EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LOS PRODUCTOS?	1) Factores ambientales 2) Por unidad de medida 3) Escasez 4) Precios de la competencia 5) La demanda 6) Costos indirectos en el inventario
9) ¿QUÉ TIPO DE AFECTACIONES OCASIONA LA INADECUADA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE INVENTARIO (NIC2) EN UNA PYME?	1) Baja rentabilidad 2) Pérdida de clientela 3) Sobre precio 4) Disminución en ventas 5) Pérdidas
10) ¿EL PERSONAL EN SU TRABAJO SE ENCUENTRA SUFICIENTE MENTE CAPACIDO EN LA NIC 2 PARA UNA APLICACIÓN ADECUADA DE LA NORMA?	1) Extremadamente capacitado 2) Muy capacitado 3) Moderadamente capacitado 4) Poco capacitado 5) Nada capacitado
11) ¿CONSIDERA QUE AFECTA LA OPERATIVIDAD DE LA EMPRESA LA INSUFICIENTE CAPACITON DEL CLIENTE INTERNO EN NIC 2?	1) Siempre 2) Casi siempre 3) Normalmente 4) A veces 5) Casi nunca
12) ¿CONSIDERA QUE LA INSUFICIENTE CAPACITACIÓN EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO GENERA MAS DISPONIBILIDAD DE RECURSOS?	1) Siempre 2) Casi siempre 3) Normalmente 4) A veces 5) Casi nunca
13) ¿INCIDE LA INSUFICIENTE CAPACITACIÓN EN LA NIC 2 (INVENTARIOS) EN EL DESINTERES DEL PERSONAL DEL NEGOCIO DE UNA ENTIDAD?	1) Siempre 2) Casi siempre 3) Normalmente 4) A veces 5) Casi nunca
14) ¿CONSIDERA QUE LA FALTA DE CAPACITACIÓN EN NIC 2 PROMUEVE ERRORES INHERENTES EN SU APLICACIÓN EN EL INVENTARIO DE UNA ENTIDAD?	1) Siempre 2) Casi siempre 3) Normalmente 4) A veces 5) Casi nunca
15) ¿AFECTA LA DETERMINACIÓN EMPIRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO A SU ROTACIÓN?	1) Mucho 2) Bastante 3) Moderadamente 4) Poco 5) Nada
16) ¿AFECTA LA DETERMINACIÓN EMPIRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO EN SU VALORACIÓN?	1) Mucho 2) Bastante 3) Moderadamente 4) Poco 5) Nada

17) ¿Cree que aumentarían los costos de venta hasta la realización (venta) del inventario, determinando los costos del mismo empíricamente?	1)Definitivamente si 2)Probablemente si 3)Tal vez si, 4)Probablemente no 5)Definitivamente no
18) ¿AFECTA EN UNA ENTIDAD LA DETERMINACIÓN EMPIRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO EN SU VALORACIÓN?	1) Mucho 2) Bastante 3) Moderadamente 4)Poco 5)Nada
19) ¿CREE QUE IMPACTA LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS Y TECNOLOGICOS CONTABLES EN EL PROCESO DE INVENTARIADO DE UNA NEGOCIO?	1)Definitivamente si 2)Probablemente si 3)Tal vez si, 4)Probablemente no 5)Definitivamente no
20) ¿CUALES IMPACTOS PROVOCA LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS EN EL APRENDIZAJE CORRECTO DE LA NIC 2?	1) Desactualización 2) Desmotivación 3) Disminución de capacitaciones 4)Pérdida de competitividad 5)Otros
21)¿CUALES IMPACTOS PROVOCA LA FALTA DE RECURSOS TECNOLOGICOS CONTABLES EN EL APRENDIZAJE CORRECTO DE LA NIC	1) Desactualización 2) Demoras 3) Complejidad 4)Pérdida de competitividad 5)Otros
22) ¿EN LA ACTUALIDAD LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS EN EL ESTABLECIMIENTO PROVOCA RETRASOS EN EL PROCESO DE INVENTARIO BAJO NIC2?	1)Definitivamente si 2)Probablemente si 3)Tal vez si, 4)Probablemente no 5)Definitivamente no
23) ¿EN LA ACTUALIDAD LA FALTA DE RECURSOS TECNOLOGICOS EN EL ESTABLECIMIENTO PROVOCA RETRASOS EN EL PROCESO DE INVENTARIO ASI COMO DEL APRENDIZAJE BAJO NIC2?	1)Definitivamente si 2)Probablemente si 3)Tal vez si, 4)Probablemente no 5)Definitivamente no

Anexo 3:

Formato de las entrevistas destinadas a expertos.



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
MATERIALES DE APOYO PARA FUNDAMENTACIÓN DE TESIS

INSTRUMENTO: ENTREVISTA A EXPERTOS

La entrevista a realizar trata sobre la relevancia de la aplicación de la NIC 2 (Inventarios) en las Empresas ,para poder identificar con claridad esta norma y precisar cuál es el método de valuación de inventarios más recomendable , acorde a lo normado por las NIIF, NIC y el Estado ; Para justificar nuestra tesis acerca : "El Análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC2 en la determinación del costo de inventario del comercial "Disprovit" situado en el cantón naranjito periodo 2013-2014."

1. DATOS GENERALES		
2.1. Nombre completo de la Empresa, Centro Educativo, u Organización donde trabaja:		
2.2. Ubicación (Localidad – Departamento/Provincia):		
2.3. Nombre de la persona encuestada:	Género	Edad de años=
	VARON= 1	
	MUJER=2	
	NÚMERO =	
2.4. Relación laboral:	. ¿Cuál es el nivel de educación obtenido por _____ ?	
	CODIGO	
	01=Superior	
	02= Maestría	
03= Doctorado		

PREGUNTAS PARA EL ENTREVISTADO

- 1) ¿LAS PYMES DE SU SECTOR VIENEN APLICANDO O NO LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD # 2(INVENTARIOS) PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO?

- 2) CONSIDERA QUE UNA INADECUADA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC2 AFECTA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO EN LAS PYMES?

- 3) ¿QUÉ FACTORES CONSIDERA COMO CAUSANTE PRINCIPAL DE LA INCORRECTA DETERMINACIÓN DE COSTO DEL INVENTARIO?

- 4) QUE TIPOS DE INVENTARIOS CREE UD. TIENEN MAYOR AFECTACIÓN Y COMPLEJIDAD EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 PARA UN PYME?

- 5) ¿QUÉ TIPO DE AFECTACIONES OCASIONA LA INADECUADA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE INVENTARIO (NIC2) EN PYME?

- 6) ¿CREE QUE UNA INSUFICIENTE CAPACITACIÓN EN LA NIC 2 (INVENTARIOS) GENERA DESINTERÉS EN EL PERSONAL Y PROMUEVE EL AUGE DE ERRORES INHERENTES EN LA APLICACIÓN EN UNA PYME?
- 7) PIENSA UD. QUE SE VERÍA AFECTADA LA OPERATIVIDAD Y GIRO DE LA EMPRESA UNA INSUFICIENTE CAPACITACIÓN EN EL CLIENTE INTERNO EN NIC 2?
- 8) ¿CONSIDERA QUE LA INSUFICIENTE CAPACITACIÓN EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO GENERA MAS DISPONIBILIDAD DE RECURSOS?
- 9) ¿CREE QUE EL INVENTARIO DE UNA PYME SE VERÍA AFECTADO SIN UNA CAPATACIÓN SOBRE LA NIC 2 A LOS EMPLEADOS?
- 10) ¿QUE AFECTACIONES IMPLICA LA DETERMINACIÓN EMPÍRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO EN SU ROTACIÓN EN UNA PYME?
- 11) ¿QUE AFECTACIONES IMPLICA LA DETERMINACIÓN EMPÍRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO EN SU VALORACIÓN ANTES DE LA VENTA EN UNA PYME?
- 12) ¿QUÉ METODO DE VALUACIÓN SERIA OPORTUNO EMPLEAR EN UNA PYME PARA MITIGAR LOS RIESGOS PROVOCADO POR DETERMINACIÓN DEL COSTO EMPÍRICO?

13) ¿CREE QUE AUMENTARÍAN LOS COSTOS DE VENTA HASTA QUE EL INVENTARIO SALGA AL MERCADO DETERMINANDO LOS COSTOS DEL MISMO EMPÍRICAMENTE?

14) ¿CONSIDERA QUE LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS TENDRIA UN IMPACTO EN EL PROCESO DE INVENTARIADO?

15) ¿CONSIDERA QUE LA FALTA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS TENDRIA UN IMPACTO EN EL APRENDIZAJE CORRECTO DE LA NIC 2?

MATRIZ DE PROBLEMATIZACIÓN

TEMA	VARIABLE 1	VARIABLE 2	PROBLEMA CENTRAL	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL
ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC2 EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE INVENTARIO DEL COMERCIAL "DISPROVIT" SITUADO EN EL CANTÓN NARANJITO PERIODO 2013-2014	NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC2 (V. INDEPENDIENTE)	DETERMINACIÓN DEL COSTO DE INVENTARIO (V. DEPENDIENTE)	¿LA INADECUADA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC2 ESTA AFECTANDO LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO DEL COMERCIAL "DISPROVIT" SITUADO EN EL CANTÓN NARANJITO PERIODO 2013-2014 ?	¿ QUE TIPO DE AFECTACIONES OCASIONA LA INADECUADA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC2 EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE INVENTARIO DEL COMERCIAL "DISPROVIT" SITUADO EN EL CANTÓN NARANJITO PERIODO 2013-2014	VERIFICAR LA INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 2 (INVENTARIOS) POR MEDIO DE UN ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN RECOGIDA ACERCA DE LAS OPERACIONES REALIZADAS EN LA CUENTA INVENTARIOS PARA UNA CORRECTA DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL MISMO, EN EL COMERCIAL "DISPROVIT" SITUADO EN EL CANTÓN NARANJITO PERIODO 2013-2014.	LA INADECUADA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC2) EN EL COMERCIAL DISPROVIT PROVOCA AFECTACIONES EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE INVENTARIO EN EL PERIODO 2013-2014.
CAUSAS	EFECTOS	SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS		
INSUFICIENTE CAPACITACIÓN EN EL USO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 2 (INVENTARIOS),	DESINTERÉS DEL PERSONAL Y PROMUEVE ERRORES INHERENTES EN LA APLICACIÓN	¿INCIDE LA INSUFICIENTE CAPACITACIÓN EN LA NIC 2 (INVENTARIOS) EN EL DESINTERÉS DEL PERSONAL Y COMO EL AUGE DE ERRORES INHERENTES EN SU APLICACIÓN?	1.- DEMOSTRAR LAS CONSECUENCIAS DE UNA POCA CAPACITACIÓN EN LA NIC 2 (INVENTARIOS) EN EL PERSONAL AL MOMENTO DE SU APLICACIÓN?	1.-UNA CAPACITACIÓN INSUFICIENTE EN LA NIC 2 PROVOCA DESINTERÉS DEL PERSONAL Y PROMUEVE ERRORES INHERENTES EN LA APLICACIÓN		
DETERMINACIÓN EMPÍRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO	INEFICIENTE VALORIZACIÓN EN LA ROTACIÓN DEL INVENTARIO	¿COMO AFECTA LA DETERMINACIÓN EMPÍRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO EN SU ROTACIÓN Y VALORIZACIÓN ?	2.-ANALIZAR LOS RIESGOS DE LA DETERMINACIÓN EMPÍRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO EN LA CORRECTA VALORIZACIÓN Y ROTACIÓN DEL MISMO	2.-DETERMINACIÓN EMPÍRICA DEL COSTO DEL INVENTARIO OCASIONA UNA INCORRECTA VALORIZACIÓN Y ROTACIÓN DEL MISMO		
FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS Y TECNOLÓGICOS	RETRASOS EN LOS PROCESOS DE INVENTARIADO Y APRENDIZAJE CORRECTO DE LA NIC 2	¿QUE IMPACTO TIENE LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS Y TECNOLÓGICOS EN EL PROCESO DE INVENTARIADO Y APRENDIZAJE CORRECTO DE LA NIC 2?	3.-CONSTATAR EL IMPACTO QUE TIENE LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS Y TECNOLÓGICOS EN EL PROCESO DE INVENTARIADO Y APRENDIZAJE CORRECTO DE LA NIC 2	3.-LA FALTA DE RECURSOS FINANCIEROS Y TECNOLÓGICOS PROVOCA RETRASOS EN EL PROCESO DE INVENTARIO ASI COMO DEL APRENDIZAJE CORRECTO DE LA NIC 2		

**ANEXO 4:
MATRIZ DE PROBLEMATIZACIÓN**

Anexo 5:

Aprobación del Comercial Disprovit.

Comercial "DISPROVIT"



Naranjito, 17 de agosto del 2015

SEÑORES
UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
PRESENTE.-

De mis consideraciones

Por medio de la presente, autorizo desde el día 17 de agosto del presente año, al Sr. Erick Fabricio Suárez Arreaga con C.I. 092366584-8 y la Sra. Betty Andrea Guerrero Zúñiga con C.I. 094035113-3 con la especialidad de Ingeniería Pública y Auditoría – CPA, para realizar un proceso de investigación y análisis en el Comercial "Disprovit", previo a la obtención del Título ostentado sobre "ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC2 EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE INVENTARIO DEL COMERCIAL "DISPROVIT" SITUADO EN EL CANTÓN NARANJITO PERIODO 2013-2014".

Debo manifestar que este establecimiento comercial les dará las facilidades para que los estudiantes realicen su proceso de investigación.

Atentamente,


Sra. Blanca Inés Rodríguez Rojas
C.I. 091483365-2
Propietaria

ANEXO 6:

RUC- COMERCIAL DISPROVIT.

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 0914833652001

APELLIDOS Y NOMBRES: RODRIGUEZ ROJAS BLANCA INES

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL:

NUMERO:

FEC. NACIMIENTO:	27/03/1971	FEC. ACTUALIZACION:	28/11/2014
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	25/06/1999	FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:	
FEC. INSCRIPCION:	25/06/1999	FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO EN HIPERMARKET

DOMICILIO TRIBUTARIO:

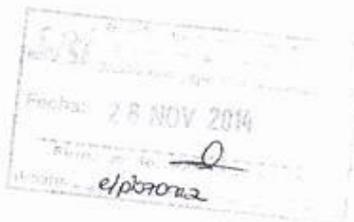
Provincia: GUAYAS Cantón: NARANJITO Parroquia: NARANJITO Calle: AV. QUITO Número: S/N Intersección: 9 DE OCTUBRE Referencia: FRENTE A LA COMISARIA DEL CANTON Teléfono: 042720494 Email: blancarodriguez2007@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	1 ZONA 8 GUAYAS	CERRADOS:	0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: ELPT070912

Lugar de emisión: MILAGRO/OLMEDO Y JUAN

Fecha y hora: 28/11/2014 14:21:25

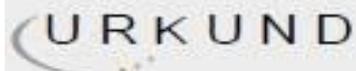
ANEXOS 7:

TOMA DE ENCUESTAS EN DISPROVIT



ANEXO 8:

RESULTADO DE URKUND.



Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS NIC 2 SUAREZ Y GUERRERO.pdf (D15806759)
Submitted: 2015-10-22 15:26:00
Submitted By: rramirezgranda@gmail.com
Significance: 4 %

Sources included in the report:

PROYECTO INTEGRADOR.docx (D9415828)
TESIS FINAL 05-12-2013.pdf (D9435688)

Instances where selected sources appear:

28

ANEXO 9:

Norma Internacional de Contabilidad n° 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 todos 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 (véase NIC 32 *Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición*); 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 de Actividades Ordinarias*).

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 Préstamos*, 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 de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de

operación. 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 un segmento de operación determinado. 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 10:

CASOS

Para un mayor entendimiento sobre el problema del Comercial Disprovit a continuación emplearemos los dos métodos más utilizados para el control de inventarios, que son el PEPS, y COSTO PROMEDIO para concluir cual es el método más óptimo y adecuado, pues en la entidad se emplea la segunda opción.

1 de Septiembre del 2014.-El Comercial Disprovit mediante factura N°3456 adquiere 40 whiskys Ballantine's, a \$50 cada unidad.

10 de Septiembre del 2014.- El comercial Disprovit realiza una segunda compra y mediante factura N°3457 adquiere 50 whiskys \$55 cada unidad.

13 de Septiembre del 2014.- El comercial Disprovit efectúa una venta de 35 whiskys al Sr. Pedro Mora, mediante factura N°3856

14 de Septiembre del 2014.- El comercial Disprovit devuelve a su proveedor tres whiskys por encontrarse defectuoso de la compra realizada el 1 de septiembre.

15 de Septiembre del 2014.- El comercial Disprovit efectúa una venta al Sr. Iván Tejada de 30 whiskys

16 de Septiembre del 2014.- El comercial Disprovit mediante factura N°3567 adquiere 30 whiskys a un precio de \$52 cada uno.

17 de Septiembre del 2014.- Devuelven al comercial Disprovit 5 whiskys de la venta realizada anteriormente.

Control de Existencias en el Inventario

Producto	cantidad máxima	cantidad mínima	Método
WISKYS BALLANTINE'S,	50	2	PEPS

FECHA	DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	CONCEPTO	FRA NO.	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
01-sep-14	COMPRA	3456	40	\$ 50,00	\$ 2.000,00				40	\$ 50,00	\$ 2.000,00
10-sep-14	COMPRA	3457	50	\$ 55,00	\$ 2.750,00				50	\$ 55,00	\$ 2.750,00
13-sep-14	VENTA	5678				35	\$ 50,00	\$ 1.750,00	5	\$ 50,00	\$ 250,00
									50	\$ 55,00	\$ 2.750,00
14-sep-14	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	3456	-3	\$ 50,00	\$ -150,00				2	\$ 50,00	\$ 100,00
									50	\$ 55,00	\$ 2.750,00
15-sep-14	VENTAS	3856				2	\$ 50,00	\$ 100,00			
						28	\$ 55,00	\$ 1.540,00	22	\$ 55,00	\$ 1.210,00
16-sep-14	COMPRA	3567	30	\$ 52,00	\$ 1.560,00				22	\$ 55,00	\$ 1.210,00
									30	\$ 52,00	\$ 1.560,00
17-sep-14	DEVOLUCIONES EN VENTAS	3856				-5	\$ 55,00	\$ -275,00	27	\$ 55,00	\$ 1.485,00
									30	\$ 52,00	\$ 1.560,00
	VALOR TOTAL				\$ 6.160,00			\$ 3.115,00			\$ 3.045,00

el saldo a la fecha seria:

27 whiskys a \$55= 1.485,00

30 whiskys a \$52= 1.560,00

3.045,00 saldo METODO PEPS.

De acuerdo a la regla enunciada, la devolución regresara al costo que salió, más sin embargo salió a dos costos. ¿Cuál se debe tomar? Analizar.

Cuando se costeo, los costos se tomaron del más antiguo al siguiente, es decir:

\$50,00 el primero y \$55 después.

Al devolver, deberá ser al contrario:

\$50,00 después y \$55 primero

METODO CP (COSTO PROMEDIO).

El mismo caso expresado anteriormente.

Control de Existencias en el Inventario

Producto	cantidad máxima	cantidad mínima	Método
WISKYS BALLANTINE'S,	60	2	Promedio ponderado

FECHA	DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	CONCEPTO	FRA NO.	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
01-sep-14	compras		40	\$ 50,00	\$ 2.000,00				40	\$ 50,00	\$ 2.000,00
10-sep-14	compras		50	\$ 55,00	\$ 2.750,00				90	\$ 52,78	\$ 4.750,00
13-sep-14	ventas					35	\$ 52,78	\$ 1.847,00	55	\$ 52,78	\$ 2.903,00
14-sep-14	devolución en compra		3	\$ 50,00	\$ 150,00				52	\$ 52,94	\$ 2.753,00
15-sep-14	ventas					30	\$ 52,94	\$ 1.588,00	22	\$ 52,95	\$ 1.165,00
16-sep-14	compras		30	\$ 52,00	\$ 1.560,00				52	\$ 52,40	\$ 2.725,00
17-sep-14	devolución en venta					5	\$ 52,94	\$ -265,00	57	\$ 52,46	\$ 2.990,00
	Costos				\$ 6.160,00			\$ 3.170,00			

El saldo a la fecha seria:

57 whiskys a \$52,46 = **\$ 2.990,00 SALDO METODO PROMEDIO**

SALDOS METODOS		
PEPS		PROMEDIO
\$ 3.045,00	vs	\$ 2.990,00

Entonces podemos expresar con los resultados obtenidos al aplicar estos 2 métodos de valoración, verificamos que el método PEPS sería más óptimo y eficiente para emplear Disprovit pues ellos manejan el Promedio por facilidad cual también es válido pero en épocas de inflación y deflación (Caída indiscriminada de los precios del mercado) perjudica determinar el valor del inventario.

ANEXO 11:

Ejercicios aplicando la NIC 2 (INVENTARIOS).

Determinar el costo de compras cuando se realiza una importación de Whisky.

10 de Octubre del 2015.- El Comercial Disprovit realiza una compra de productos importados de 100 whisky “ Ballantine’s”, por lo que efectúa los siguientes pasos:

Precio de mercadería	\$	6.000,00
Seguros	\$	200,00
Aranceles	\$	600,00
Transporte	\$	800,00
IVA	\$	720,00
Gastos de Importación	\$	300,00
SUMAN:	\$	<u>8.620,00</u>

La norma menciona que todos los gastos que se incurran hasta poner la mercadería disponible para la venta son parte del costo, menos los impuestos recuperables. Por tal motivo, se deben incluir todos los costos menos el IVA, debido que el mismo les sirve como crédito tributario.

Precio de mercadería	\$	6.000,00
Seguros	\$	200,00
Aranceles	\$	600,00
Transporte	\$	800,00
Gastos de Importación	\$	<u>300,00</u>
SUMAN:	\$	<u>7.900,00</u>

	Costo	Unidades	
Costo Unitario	\$7.900	60	\$ 131,67

Registro de pagos.

DETALLE	DEBE	HABER
Importaciones en transito	\$7.900,00	
Crédito tributario IVA	\$720,00	
Cuentas por pagar		\$8.620,00

Transferencia de Importación en tránsito a Inventario.

DETALLE	DEBE	HABER
Inventario Whisky	\$7.900,00	
Importaciones en transito		\$7.900,00

REGULARIZACIÓN DE CUENTA MERCADERIAS (LICORES) “SUPUESTO”

Datos tomados de Disprovit junio –Diciembre del 2014

CIFRAS EN DOLARES EN COMPRAS DE QUINTALES DE AZUCAR		
MERCADERIAS II	\$7500	
COMPRAS	\$1000	
TRANSP. COMPRAS	\$50	
DESC EN COMPRAS		\$60
DEVOL. COMPRAS		\$70
VENTAS		\$1200
DESC. EN VENTAS	\$110	
DEVOL. EN VENTAS	\$70	
TRASP. EN VENTAS	\$30	
INVENTARIO FINAL		

La Mayorización a través del método periódico, consiste en registrar las entradas y salidas ,para recién al final de periodo en este caso semestral procedemos a verificar el inventario corriendo riesgos de comprar mas de lo que vendemos o su viceversa, este sistema es tomado por entidades que no cuentan con programas contables debido a su alto costo.

MAYORES

MERCADERIAS	
7500	420
920	
8420	420

COMPRAS	
1000	80
	920
1000	1000

DESC EN COMPRAS	
60	60

DEV EN COMPRAS	
70	70

TRASPO EN COMPRAS	
50	50

VENTAS	
210	1200
420	
570	
1200	1200

DESC EN VENTAS	
110	110

TRASP EN VENTAS	
30	30

DEV EN VENTAS	
70	70

COSTO DE VENTAS	
420	420

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	
	570

DIARIO GENERAL
ASIENTOS DE CIERRE

FECHA	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
30 SEPT.2014	DESC EN COMPRAS		\$60	
	DEV EN COMPRAS		\$70	
	COMPRAS			\$80
	TRANS EN COMPRAS			\$50
	Para determinar compras netas			
30 SEPT.2014	MERCADERIAS		\$920	
	COMPRAS			\$920
	Para determinar saldo de compras de mercaderías			
30 SEPT.2014	COSTO DE VENTAS		\$420	
	MERCADERIAS			\$420
	Para determinar costo de ventas			
30 SEPT.2014	VENTAS		\$210	
	TRASPORTES EN VENTAS			\$30
	DESC EN VENTAS			\$110
	DEV EN VENTAS			\$70
	Para determinar ventas netas			
30 SEPT.2014	VENTAS		\$420	
	COSTOS DE VENTAS			\$420
	Para transferir el costo de ventas a ventas			
30 SEPT.2014	VENTAS		\$570	
	UTIL BRUTA EN VENTAS			\$570
	Para determinar utilidad bruta			
	SUMAN		\$2670	\$2670

8. BIBLIOGRAFÍA

Anchundia, B., & Quinto, A. (s.f.). *Aplicación de la norma internacional de contabilidad nº2 (NIC - 2) en la determinación del costo de inventario de la empresa procesadora de chifle EMPROCHI S.A.* Duran.

ANTOQUIA, C. D. (s.f.). *NoRMAS Internacionales de Información Financiera NIC-NIFF*. Obtenido de http://www.camaramedellin.com.co/site/portals/0/documentos/memorias/2011/6normas_internacionales_contabilidad.pdf.

Arena, J. A. (2009). *La auditoría administrativa*. Universidad de Texas.

CANSING, M. y. (2014). *Aplicación de procedimientos de Auditoría respecto a la Nic 2 y Nic 12 en una Empresa Comercial*. Trabajo de titulación previ obtención del título de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Economicas y Administrativas, Guayaquil.

Charles T. Horngren, W. T. (2003). *CONTABILIDAD*. Obtenido de CONTABILIDAD: https://books.google.com.ec/books?id=mRx5DafOaE8C&pg=PT258&dq=SISTEMA+DE+INFORMACION+CONTABLE.&hl=es&sa=X&ei=aEOEVbK-NcPYtQW8wIGIAQ&redir_esc=y#v=onepage&q=SISTEMA%20DE%20INFORMACION%20CONTABLE.&f=false

Fierro Martinez, A. M. (s.f.). *Contabilidad General*.

Franklin, E. B. (2007). *AUDITORIA ADMINISTRATIVA*. TRADUCIDO EN MEXICO: PEARSON.

Guajardo Cantu, G. (s.f.). *Contabilidad Financiera*.

Hernandez, R., & Fernandez, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. 1.

ILLICACHI ELVIRA Y TITUAÑA, V. (2013). *Análisis del impacto de las NIIF's en las empresas auditoras del Ecuador*. Tesis previa a la obtención del Título de: INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, Sede Quito, UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA, Quito.

INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICAS Y CENSOS. (2010). *CENSO ECONOMICO*. Naranjito, Autor.

JIMENEZ L, K. Y. (2010). *Tratamiento de la NIC 2 (existencias), en la empresa comercial OPTOCENTRO CIA LTDA, en base a los estados financieros*. Tesis de grado para optar al título de Contador Público Auditor, Escuela de Contabilidad Superior y Auditoría, Universidad Estatal de Cuenca, Cuenca.

Jimenez Luna, K. E., & Patiño Patiño, D. E. (2010). *Tratamiento de la NC 2(EXISTENCIAS) en la Empresa Comercial Optocentro Cia. Ltda*. Cuenca: 1.

LIRA, J. (2015). *Quito será sede de la octava conferencia regional CRECER 2015*. Obtenido de <http://gestion.pe/politica/quito-sede-octava-conferencia-regional-crecer-2015-2129535>, extraído el 14 de agosto del 2015

LOPEZ, P. M. (2015). *Planificación y Desarrollo*. informe como: Secretario Nacional del SENPLADES, Quito.

SANTOS, G. (2014). *Alerta por traso en la aplicación de las normas NIIF*. Obtenido de <http://www.portafolio.co/economia/normas-contabilidad-mundial>, extraído el 10 de agosto del 2015

Torres, S., Colatosti, R., & Martinez, M. (2010). *NIC (NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD)*.

Valencia, J. R. (2003). *Introducción a la administración con enfoque de sistemas*. TRADUCIDO EN MEXICO: Thomson, 2003.

Von RANKE, L. (1886). *Metodología de la Investigación de Campo*.