

TECNOLÓGICO UNIVERSITARIO

VIDA NUEVA

SEDE MATRIZ



TECNOLOGÍA SUPERIOR EN CONTABILIDAD

TEMA

ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE LA NIC 2 DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA BATALLAS FINANCIAL CONSULTING CÍA. LTDA.

PRESENTADO POR

BATALLAS MAYORGA KARINA XIMENA

TUTOR

ING. ALVARADO PAUCAR YESENIA ELIZABETH

FECHA

JUNIO 2023

QUITO – ECUADOR

Tecnología Superior en Contabilidad

Certificación del Tutor

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Aplicación Práctica con el tema: “Análisis y Aplicación de la NIC 2 del valor neto de realización de inventarios de la empresa Batallas Financial Consulting. Cía. Ltda.”, presentado por la ciudadana Batallas Mayorga Karina Ximena, para optar por el título de Tecnóloga Superior en Contabilidad, certifico que dicho proyecto ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

En la ciudad de Quito, del mes de junio de 2023.

Tutor: Ing. Alvarado Paucar Yesenia Elizabeth

C.I.: 1726474925

TUVN

Tecnología Superior en Contabilidad

Aprobación del Tribunal

Los miembros del tribunal aprueban el Proyecto de Aplicación Práctica, con el tema:
“Análisis y Aplicación de la NIC 2 del Valor Neto de realización de inventario de la Empresa
Batallas Financiamiento Consulting Cía. Ltda.”, presentado por la ciudadana Batallas Mayorga Karina
Ximena, facultado/a en la carrera Tecnología Superior en Contabilidad.

Para constancia firman:

Ing.

C.I.:

DOCENTE TUVN

Ing.

C.I.:

DOCENTE TUVN

Ing.

C.I.:

DOCENTE TUVN

Ing.

C.I.:

DOCENTE TUVN

Tecnología Superior en Contabilidad

Cesión de Derechos de Autor

Yo, Batallas Mayorga Karina Ximena portadora de la cédula de ciudadanía 1720067006, facultada en la carrera Tecnología Superior en Contabilidad, autora de esta obra, certifico y proveo al Tecnológico Universitario Vida Nueva usar plenamente el contenido de este Proyecto de Aplicación Práctica con el tema “Análisis y Aplicación de la NIC 2 del valor neto de realización de inventarios de la empresa Batallas Financial Consulting Cía. Ltda.”, con el objeto de aportar y promover la cultura investigativa, autorizando la publicación de mi proyecto en la colección digital del repositorio institucional, bajo la licencia Creative Commons: Atribución-NoComercial-SinDerivadas.

En la ciudad de Quito, del mes de junio de 2023.

Batallas Mayorga Karina Ximena

C.I.: 172006700-6

Dedicatoria

A Dios quien ha sido mi guía, fortaleza el cual ha iluminado el buen camino a seguir dándome salud para poder hacer realidad este gran sueño.

Dedico este trabajo de investigación a mis padres quienes fueron mi apoyo incondicional en la culminación de este objetivo, por su amor, consejos e inyectarme de perseverancia para llegar a este feliz término.

A mi esposo que ha aportado con su paciencia, sacrificio, amor demostrándome su apoyo incondicional moral y espiritual para el logro de esta meta, por estar siempre presente en cada logro alcanzado.

Con todo cariño a mi hijo Liam Amparo por ser la fuente de inspiración, motivación, energía, fortaleza para continuar y culminar con esta misión académica, que se ve reflejado en este documento.

Agradecimiento

Mi agradecimiento a mis padres por que han sido la base de lo que soy, me han inculcado los valores de compromiso, esfuerzo, motivándome y aconsejándome en todo momento tanto ellos como yo hemos visto que este sueño se ha vuelto realidad.

A mi esposo porque él ha sido quien siempre estuvo allí por mi desarrollo profesional, motivándome para no dejarme vencer en los obstáculos que se me presentan y sé que juntos lograremos alcanzar nuestra realización profesional.

A mi hijo por que han sido la base fundamental, para culminar mis estudios porque es el motor de mi vida y la mayor alegría de mi corazón.

Al Instituto Tecnológico Universitario Vida Nueva, por la oportunidad que nos brinda de recibir educación profesional y por acogerme en las aulas de la carrera de contabilidad, lugar donde conocí a grandes y futuros colegas.

Además, a todos los docentes especialmente a mi tutora Ing. Yesenia Alvarado porque fueron fuente de conocimiento dedicación, esfuerzos impartidos con paciencia y colaboración que permitió el desarrollo del presente trabajo.

Tabla de contenido

Resumen	11
Abstract	12
Introducción	13
Antecedentes	15
Investigativos	15
Justificación	18
Objetivos	19
Objetivo General	19
Objetivos Específicos	19
Marco Teórico	20
Bases Teóricas	20
Normas Internacionales de Información Financiera	20
Normas Internacionales de Contabilidad - NIC	20
Existencias NIC 2	21
Inventario Final	22
Inventario Físico	22
Inventario de Productos Terminados	22
Inventario en Tránsito	22
Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2	23
Costo de los Inventarios	23
Costo de Adquisición	23
Valor Neto de Realización	24

Obsolescencia de Inventarios	25
Causas de Deterioro	25
Adquisición del Producto	27
Costo de Adquisición	27
Definición de Términos Básicos	27
Inventarios	27
Valoración de Inventarios	28
Valor Neto Realizable	28
Valor Razonable	28
Normas Internacionales de Contabilidad NIC	28
Normas Internacionales de Información Financiera NIIF	29
Stock	29
Precio de Venta al Público PVP	29
Metodología	30
Diseño Metodológico	30
Variables y Definición Operacional	30
Variable Dependiente	30
Variable Independiente	30
Diseño Muestral	31
Diseño Muestral Población	31
Muestreo Intencional	31
Técnicas de Recolección de Datos	31
Análisis e Interpretación de Resultados	33

Análisis	44
Desarrollo del proyecto	45
Adquisición del Producto	45
Ingreso de la Mercadería en la Empresa	45
Recepción de la Mercadería	45
Almacenamiento de la Mercadería	45
Verificación de la Documentación	45
Aprobación de la Mercadería	46
Registro de la Mercadería	46
Determinación del Costo Unitario	50
Registro Contable por la Adquisición	51
Importaciones en Tránsito	51
Fórmula del Valor Neto de Realización	52
Comparación entre el Costo y el Valor Neto Realizable Determinado	54
Determinación del Valor Neto de Realización por Baja en el Precio Estimado de Venta	55
Registro Contable por Pérdida de Inventarios	56
Registro Contable por el Total de los Ítems en Stock	58
Recálculo del Valor Neto de Realización a los Ítems que Mantiene la Empresa	58
Propuesta	65
Tema	65
Etapa 1 Fundamentación	65
Etapa 2 Caracterización	65
Nombre de la Entidad	65

	10
Tipo de Empresa	65
Objeto Social	65
Ubicación de la Empresa	66
Misión	66
Visión	66
Valores Empresariales	67
Etapa 3 Factibilidad	67
Estudio Legal	67
Estudio Técnico	68
Estudio Administrativo	68
Factibilidad Financiera	69
Etapa 4 Actividades	69
Impacto	70
Lineamiento para Evaluar la Propuesta	70
Conclusiones	72
Recomendaciones	74
Referencias	75
Anexos	77

Resumen

Analizando y valorando los procesos y procedimientos de los inventarios encontramos que el manejo contable es de gran importancia, la empresa debe estar preparada para el manejo y registro contable de acuerdo a normas internacionales; el inventario es el rubro principal de los activos.

El presente trabajo determinara los aspectos principales de la valoración contable y la correcta aplicación de la NIC 2, se tomara el caso de la empresa Batallas Financical Consulting Cía. Ltda., levantado información a través del cuestionario para determinar la correcta aplicación de las normas internacionales de contabilidad, con los resultados en base a la normativa correspondiente se realiza la valoración de los inventarios, permitiendo que los ítems sean recalculados y sus resultados se presenten en base a su aplicación.

Esta investigación usa la NIC 2 con el fin de determinar la valuación del inventario, la inadecuada aplicación ha llevado a la contabilización incorrecta, no hay veracidad en los saldos contables de las existencias de la empresa Batallas Financical Consulting Cía. Ltda. como resultado de la falta de un adecuado cálculo y aplicación de la NIC 2 del valor neto de realización.

Palabras Claves: inventarios, NIC 2, valoración de inventario.

Abstract

Analyzing and evaluating the inventory processes and procedures, we verified that the accounting management is very important so the company must be prepared for the management and accounting record according to international standards and also the accounting record according to international standards; the inventory is the main asset item.

This research will determine the main aspects of accounting valuation and the correct application of IAS 2., we will take the case of the Batallas Financial Consulting Company collecting information through the questionnaire to determine the correct application of the international accounting standards, with the results of the questionnaire. based on the corresponding standards, the valuation of inventories is carried out, the items are recalculated and the results are presented on the basis of their application.

This research uses IAS 2 in order to determine the valuation of inventory, the inadequate application that has led to incorrect accounting, there is no veracity in the accounting balances of the inventories of the Batallas Financial Consulting Cía. Ltda Company as a result of the lack of an adequate calculation and application of IAS 2 of the net realizable value.

Keywords: inventories, IAS 2, inventory valuation.

Introducción

El presente trabajo busca determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional N.2 (NIC 2) en el tratamiento contable de la empresa que mantienen producto terminado en stock las cuales se ven afectas cuando el precio de venta disminuye en relación al costo de adquisición la falta de análisis de la aplicación de la NIC 2 en la empresa consecuencia de la falta de aplicación del valor neto de realización en la contabilización de las existencias, lo que lleva a la inclusión de costos que no son reales debido a la contabilización incorrecta de algunos ítems que incluyen impuestos, esta situación provoca que no haya veracidad en los saldos contables del inventario, lo que afecta la calidad de la información financiera presentada en los Estados Financieros.

Por lo tanto, es necesario aplicar adecuadamente la NIC 2 para determinar el valor razonable de los inventarios y mejorar la confiabilidad de la información financiera. De esta manera, la empresa puede evitar situaciones como la inclusión de costos no reales, la falta de veracidad en los saldos contables, entre otros problemas que afectan el desempeño de la organización.

La aplicación adecuada de la NIC 2 del valor neto de realización es fundamental para garantizar que los inventarios se registren correctamente en los Estados Financieros y que la información presentada sea confiable y útil para la toma de decisiones en la empresa.

Este trabajo está estructurado desde el problema a investigar, el cual incluye el planteamiento del problema, la contextualización, la formulación del problema, los interrogantes, su correspondiente justificación y el objetivo general y específicos.

En el marco teórico, se indican los aspectos teóricos, teorías que sustentan la investigación, inclusiones conceptuales y su fundamento teórico, para realizar un análisis sobre los diferentes aspectos teóricos para consolidar este trabajo.

En la metodología, la modalidad básica de la investigación, tipos de investigación, la población y muestra, la operacionalización de las variables y la recolección de información.

La Propuesta, contiene datos informativos, la fundamentación, caracterización la factibilidad, Actividades, así como las conclusiones y recomendaciones ayudan a la aplicación de la propuesta y las conclusiones de los resultados que se esperan.

El análisis de esta Norma contiene, sus objetivos, alcances y procedimientos metodológicos, además este trabajo investigativo está orientado como una guía de estudio para aquellos profesionales contables para despejar dudas de la determinación del valor razonable de los inventarios motivando a los lectores a la revisión de la normativa y a los empresarios a la puesta en práctica de la misma para conocer el valor de sus inventarios de forma oportuna.

Antecedentes

Las empresas en el Ecuador aplican Normas Internacionales de Contabilidad desde el año 2011, anteriormente se aplicaban las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Sin embargo, aún existen prácticas contables las cuales se mantienen aun cuando el valor de sus inventarios disminuya por el cambio a la baja en los precios los cuales son influenciados por factores externos a la empresa.

En este apartado se analizará la aplicación adecuada de la Normas Internacional de Contabilidad N.2 respecto del valor neto de realización aplicados a los inventarios de la empresa.

Investigativos

Según Zamora y Cansig (2014) TEÓRICO de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, en su trabajo de investigación titulado “Aplicación de procedimientos de auditoría respecto a NIC 2 y NIC 12 en una empresa comercial” concluye: En referencia al análisis de la NIC 2 se determina que el objetivo es describir como registrar contablemente con la aplicación de la norma los inventarios. Siendo un tema de importancia a nivel contable los inventarios que constituyen la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, el cual se convierte en diferido hasta que los ingresos son reconocidos. De acuerdo a esta normativa se da una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para posteriormente su reconocimiento como un gasto del periodo, el cual debe incluir también cualquier deterioro el cual rebaja el importe en libros al valor neto realizable. Además, contiene las directrices para asignar los respectivos costos a los inventarios.

Asimismo, Osorio (2016) de la Universidad Politécnica Salesiana, Carrera de Contabilidad y Auditoría, en su trabajo de investigación titulado “Análisis de la NIC 2 como instrumento de mejoramiento en la determinación del costo para el sector industrial del cantón

Quito” concluye: Las NIIF y las NIC ayudan a las empresas a estandarizar los estados financieros de manera que sean comparables con períodos anteriores o entre empresas. La aplicación de la NIC 2 mejora el control de las existencias, identifica los valores que incurren en todas las etapas de producción o elaboración del producto.

Finalmente, Arreaga (2017) de la Universidad Técnica de Babahoyo, Facultad de Administración, Finanzas e Informática en su investigación titulada “Aplicación de la NIC 2 en el proceso contable y su incidencia en los estados financieros de Almacenes Lorences” concluye: Es necesario mantener un control constante de los inventarios de acuerdo como lo establecido en la NIC 2 para llevar un correcto tratamiento contable de los inventarios. La valoración de los inventarios de acuerdo con la NIC 2, ayuda a determinar el valor real del inventario, reflejando los saldos adecuadamente en los estados financieros.

La aplicación de la NIC 2 permite determinar que en las operaciones continuadas de esta organización hay fallas en sus registros, ya que existe una diferencia entre el valor contable y el valor real de venta, donde se deben considerar los porcentajes de descuento. Es por eso que es importante generar un asiento contable utilizando la cuenta de resultado integral, que refleje el valor razonable de los inventarios. De esta manera, se podrán corregir las fallas en los registros contables y se podrá reflejar de manera más precisa la situación real de los inventarios de la empresa, lo que a su vez mejorará la confiabilidad de la información financiera presentada en los Estados Financieros.

Bajo este contexto, se puede afirmar que la aplicación de la NIC 2 resulta imprescindible en cualquier organización, ya que el manejo correcto de los inventarios permitirá a la empresa tener un desempeño óptimo en su gestión. El inventario puede estar conformado por materias primas, productos en proceso y productos terminados, o bien, productos para la venta.

Es importante destacar que la correcta aplicación de la NIC 2 permitirá a la empresa conocer el valor razonable de sus inventarios, lo que a su vez mejorará la confiabilidad de la información financiera presentada en los Estados Financieros. Asimismo, el manejo adecuado de los inventarios también permitirá a la empresa evitar situaciones como la falta de control en la contabilización de las existencias, la inclusión de costos no reales, la falta de veracidad en los saldos contables, entre otros problemas que afectan el desempeño de la organización.

La falta de análisis de la aplicación de la NIC 2 en la empresa se debe a varias razones, que incluyen la falta de control en la contabilización de las existencias, lo que ha llevado a la inclusión de costos que no son reales debido a la contabilización incorrecta de algunos ítems que incluyendo impuestos que no corresponden, lo que significa que no hay veracidad en los saldos contables de las existencias de Batallas Financial Consulting Cía. Ltda. Como resultado la información económica que se refleja en los Estados Financieros, estos no sean completamente confiables debido a la falta de aplicación adecuada de la NIC 2 del valor neto de realización.

Justificación

La importancia de la presente investigación radica en aplicar la NIC 2 en los registros contables respecto del valor neto de realización de la empresa en el cumplimiento de la normativa internacional contable. De esta forma, proporcionar alternativas y soluciones de forma oportuna para corregir las posibles debilidades en relación al tratamiento contable de inventarios que se presentan en sus registros contables.

De igual forma, esta investigación es de interés, al poder evidenciar de forma cuantitativa y cualitativa el grado de aplicabilidad de la normativa internacional contable.

El estudio presenta factibilidad tanto en la obtención de información bibliográfica para su sustentación y está se encuentra disponible en libros, artículos, así como en la información proporcionada por la empresa. Por tanto, el investigador cuenta con los recursos económicos y tecnológicos necesarios, así como la predisposición e información de la empresa objeto de investigación.

La aplicación del Valor Neto de Realización de acuerdo a lo mencionado en la NIC 2 no se ha ejecutado dentro de la empresa por tanto con los resultados, se podrá conocer la realidad en materia contable de inventarios, y como incide en los registros contables de la empresa.

Objetivos

Objetivo General

Determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 en el tratamiento de valor neto de realización de los inventarios de la empresa Batallas Financial Consulting Cía. Ltda.

Objetivos Específicos

- Investigar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 valor neto de realización en la empresa.
- Analizar la situación actual del tratamiento contable de los inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 en la empresa.
- Identificar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 valor neto de realización en la empresa.
- Aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 para los inventarios de la empresa con su valor neto de realización mediante el levantamiento de información para recalcular el Valor Neto de Realización.

Marco Teórico

Bases Teóricas

Normas Internacionales de Información Financiera

Establecen información y parámetros necesarios para realizar la presentación de los estados financieros de una organización. En este sentido, las NIC constituyen normas contables de alta calidad, orientadas hacia los inversionistas y al equipo de una institución, cuyo objetivo principal recae en dar a conocer las transacciones económicas de una organización con el único fin de presentar una imagen real de la situación financiera de la entidad Por su parte, bajo la perspectiva de (Cajas, 2017).

Los grandes estudios dieron paso a la creación de los organismos los cuales se dedican a la redacción de las normas internacionales de contabilidad para estandarizar la información presentada en los estados financieros, las NICs como se le conoce, siendo estas el conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse y la forma en que esa información debe aparecer en los diferentes estados financieros de las empresas.

Las NIC emitidas por el IASB las cuales se actualizan de acuerdo a las necesidades que emite su ente creador (García, 2017).

Normas Internacionales de Contabilidad - NIC

Las NIC por el IASB, son quienes establecen las bases para la elaboración de los estados financieros en todo el mundo. Su objetivo principal respecto de las NIC es el establecer un marco contable común el mismo que debe mantener alta calidad para la preparación y presentación de la información financiera, por tanto, esta permita a los usuarios de la información financiera tomar decisiones informadas sobre la situación financiera que mantiene una empresa (NIC 2,2019).

Existencias NIC 2

Corresponde a los inventarios, denominado también como existencias, los cuales conforman y son parte de los activos de la empresa, y han sido adquiridos para posteriormente ser vendidos, lo que permite que por estas operaciones generar una utilidad o ganancia a la terminación del ejercicio contable.

La norma internacional contable NIC 2 define a los inventarios como activos los cuales posee una empresa para que estos puedan ser negociados o para ser consumidos en los diferentes procesos incluidos los de producción.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) de inventarios, establece los lineamientos para mostrar el registro de los inventarios en los estados financieros, ya que no solo permiten conocer su situación financiera, sino también ayudan en la toma de decisiones, mediante los resultados obtenidos de su adecuada aplicación, adicionalmente permiten conocer:

- a) Determinar con exactitud los costos de sus existencias
- b) Reconoce oportunamente el valor de los inventarios como parte del activo
- c) Los gastos que incurre la empresa en el manejo de sus existencias
- d) Compara el costo beneficio de sus inventarios.

Los inventarios en una empresa tanto comercial como industrial son o se convierten en el principal activo de la empresa, pues de ello depende el ingreso de efectivo que genera la empresa por la venta de sus inventarios, por tanto de aquí su importancia al momento de manejarlas correctamente, no solo físicamente sino también contablemente, y la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 ayuda a que los inventarios se presenten adecuadamente y razonablemente en los saldos de los estados financieros, de esta manera estará acorde a la

realidad económica de la empresa, además con un adecuado cumplimiento de su aplicación contable (NIC, 2019).

Inventario Final

Es el que se realiza al cierre del ejercicio económico, por lo general al finalizar un periodo y tiene la finalidad de determinar la nueva situación patrimonial, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo. Es el inventario físico o mercadería que tiene la empresa y su correspondiente valoración, si se lo compara con el inventario inicial más las compras netas menos el costo de ventas es igual al inventario final (García, 2017).

Inventario Físico

Para determinar y comprobar el inventario real, se debe contar todos los ítems de las diferentes clases y medidas que se hallan en existencia a la fecha que se efectúa el inventario para luego evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza una lista detallada y valorada de las existencias (García, 2017).

Inventario de Productos Terminados

Son todos aquellos bienes adquiridos o producidos por las empresas que mantienen en stock para ser vendidos que una empresa tiene en su almacén o en sus tiendas, por ser productos totalmente acabados disponibles para la venta (Zapata, 2021).

Inventario en Tránsito

Se utiliza para referirse a los productos o bienes que están en movimiento desde un lugar a otro, pero que aún no han llegado a su destino final, pero ya han sido previamente pagadas, se refiere a la mercancía que ha sido comprada y enviada por el proveedor, pero que aún no ha llegado al almacén del comprador. Es decir, es el inventario que se encuentra en una fecha determinada pendiente de recibir por parte del comprador (Zapata, 2021).

Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC2) tiene como objetivo principal el ayudar al tratamiento contable de los inventarios. Dicha norma nos ayuda a determinar el valor que se debe asignar o reconocer al activo que se encuentra dentro de las existencias (NIC 2,2019).

Costo de los Inventarios

Comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación de los inventarios, así también como otros costos que se hayan incurrido para darles su condición y ubicación actual a los inventarios para posteriormente ser vendidos.

El costo de los inventarios se refiere al valor total de los bienes que una empresa ha comprado o producido y que aún no ha vendido.

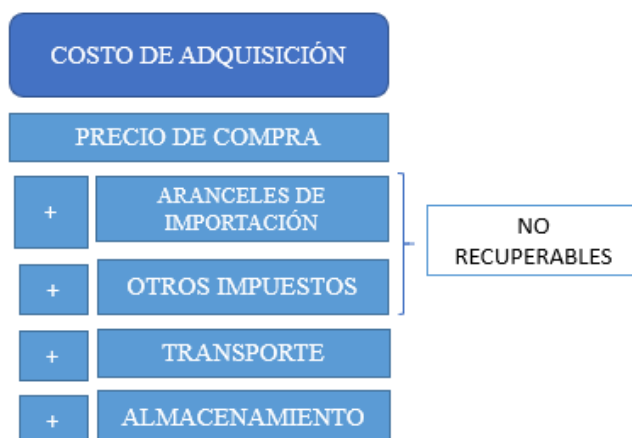
La importancia que las empresas calculen el costo de sus inventarios de manera precisa y consistente, es debido a que esto afecta directamente sus resultados financieros y su capacidad para tomar decisiones oportunas y adecuadas. Un cálculo incorrecto del costo de los inventarios puede llevar a una sobrevaloración o subvaloración de los activos de la empresa, lo que puede afectar su rentabilidad y solvencia.

Costo de Adquisición

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), el IVA en el Ecuador es recuperable ya que se lo puede cargar como crédito tributario por lo tanto este rubro no iría en el costo de adquisición, se debe tomar en cuenta también el costo del transporte, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (NIC 2,2019).

Figura 1

Elementos del costo de adquisición



Nota. Los elementos del costo de adquisición deben ser identificados adecuadamente, ya que existen los costos no recuperables.

Valor Neto de Realización

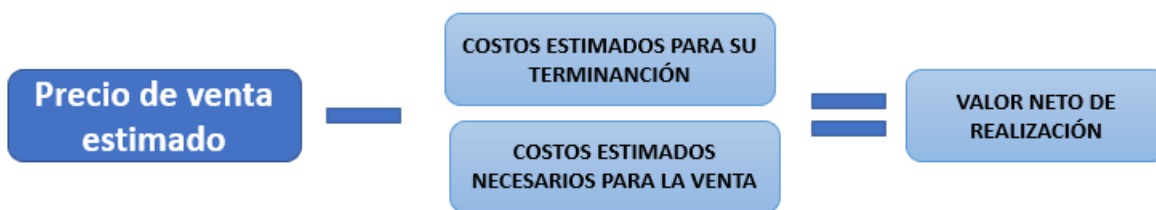
Corresponde al precio estimado de venta del activo en el curso normal de la explotación, al cual le debemos restar los costos estimados para terminar su producción y también los necesarios para llevar a cabo la venta (Huerta, 2016).

El Valor Neto de Realización es importante porque permite a las empresas tener una idea más clara del valor real de sus inventarios y tomar decisiones informadas sobre la gestión de los mismos, pueden evaluar su posición financiera y tomar decisiones informadas que les permitan maximizar sus beneficios y minimizar sus pérdidas, ayuda en la toma de decisiones sobre cuánto inventario mantener en stock, cuánto producir o adquirir y cuándo es oportuno hacerlo. De tal manera que esto puede ayudar a evitar problemas de exceso de inventario o falta de inventario, así también si el Valor Neto de Realización de un inventario es bajo, puede ser una señal de que ese inventario está en riesgo de no venderse y, por lo tanto, es más probable que se convierta en

un costo para la empresa en lugar de una fuente de ingresos, por tanto siempre se tomara en cuenta tres elementos detallados en la Figura 2, para la determinación del Valor Neto de Realización.

Figura 2

Fórmula del valor neto de realización



Nota. La Norma Internacional de Contabilidad establece la forma de determinar el valor neto de realización.

Obsolescencia de Inventarios

Para la determinación de Valor Neto de realización es fundamental conocer la obsolescencia o deterioro que sufren los inventarios, sean estos de forma natural, es decir puede ser producido por la falta de utilización, cambio en la tecnología, lo que origina o produce una disminución en el monto o cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo en el futuro (Zapata, 2021).

Causas de Deterioro

La empresa con la aplicación de la NIC 2 respecto del valor neto de realización podrá determinar deterioro considera lo establecido en la Norma de Contabilidad NIC 2 en el párrafo 28 menciona tales como:

- Obsolescencia de inventarios,
- Incremento de los costos de producción
- Rebaja en el precio de venta de los inventarios, y

- Daño de los inventarios

Por tanto, la empresa para determinar la existencia o no de deterioro debe realizar la comparación entre el importe en libros de los inventarios y su valor neto de realización, debe hacerse por cada ítem, tipo de inventarios que se mantiene, ya que no es adecuado homogenizar los inventarios, esto provoca que algunos pueden subsidiar la pérdida de otros, distorsionando los resultados.

Si el costo es mayor al Valor Neto Realizable, existe deterioro en el valor del inventario. El valor neto realizable debe ser comparado con el importe en libros de los inventarios (costo en libros) la medición de los inventarios se basa al valor menor entre el importe en libros o el valor neto realizable determinado; Si dicho valor neto de realización es superior al importe en libros ningún ajuste será necesario, pero si el valor el valor neto de realización es inferior al importe en libros, entonces se habla de deterioro de inventarios.

Cuando el Valor Neto de Realización es menor al $<$ Costo existe deterioro de inventarios y cuando el Valor Neto de Realización es mayor $>$ al Costo no existe deterioro, por tanto no es necesario realizar ningún ajuste al inventario.

Los productos que Batallas Financical Consulting. Cía. Ltda., mantiene como parte de sus inventarios son de material de PVC, por lo tanto, no se produce obsolescencia en estos inventarios, excepto si existieran productos que no se vendan debido a la poca demanda en el mercado.

El valor neto realizable hace referencia al monto neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el monto 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 segundo no.

Adquisición del Producto

El proceso de adquisición del producto puede variar significativamente según el tipo de producto, el mercado en el que se vende y la forma en que se comercializa. Algunos productos se venden directamente al consumidor a través de tiendas minoristas o en línea, mientras que otros productos pueden ser adquiridos a través de intermediarios como mayoristas o distribuidores.

Costo de Adquisición

Es el proceso de calcular el costo que la empresa ha incurrido al comprar un producto o servicio para su uso en la producción o venta de bienes y servicios. Este costo es importante para la contabilidad de la empresa, ya que permite determinar el valor de los inventarios y, por tanto, el costo de venta de los productos.

El costo de adquisición no es necesariamente igual al valor de mercado actual del activo. El valor de mercado puede fluctuar y cambiar con el tiempo, mientras que el costo de adquisición representa el valor pagado en el momento de la compra.

Definición de Términos Básicos

La NIC 2 emplea términos fundamentales que se utilizan con frecuencia

Inventarios

Son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación o que se encuentran en proceso de producción para ser vendidos, o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

La NIC 2 (párrafo 6), define a los inventarios como activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación; en proceso de producción de cara a esa venta; en forma de

materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Valoración de Inventarios

Se refiere al método utilizado para valorar los inventarios, ya sea al costo o al valor neto realizable, por tanto, es el proceso de determinar el valor monetario de los bienes que una empresa posee en su inventario en un momento determinado.

Valor Neto Realizable

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación al que le restamos o disminuimos los costos estimados para terminar su producción y también los necesarios para llevar a cabo la venta. (NIC 2, 2019).

Valor Razonable

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre las partes interesadas y debidamente informadas, las cuales realizan una transacción en condiciones de independencia entre las partes, el valor neto realizable hace referencia a un valor específico para la entidad, mientras que el valor razonable no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Normas Internacionales de Contabilidad NIC

Es el acrónimo de Norma Internacional de Contabilidad en inglés, IFRS - International Financial Reporting Standards. Las NIC son un conjunto de normas y principios contables emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, sus siglas en inglés IASB, una organización independiente que desarrolla y publica las normas, ya que son un conjunto de estándares contables que se utilizan a nivel internacional para la elaboración de estados financieros internacionales.

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

Conocidas como International Financial Reporting Standards (IFRS), son un conjunto de estándares contables y financieros desarrollados por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) Normas Internacionales de Información Financiera.

Stock

Se refiere a la cantidad de bienes o productos que una empresa tiene en su inventario o almacén para su venta o uso posterior, y es importante para el funcionamiento del negocio ya que permite satisfacer la demanda de los clientes y mantener un flujo constante de producción. Sin embargo, es importante mantener un equilibrio adecuado de stock para evitar costos innecesarios y garantizar la rentabilidad del negocio.

Precio de Venta al Público PVP

Es el precio al que se vende un producto o servicio al consumidor final, y se determina considerando varios factores como los costos de producción, la competencia en el mercado, la demanda y la estrategia de precios de la empresa. Es importante establecer un precio justo y atractivo para los clientes, y en algunos casos, este precio puede estar regulado por el gobierno o por organismos de regulación para proteger al consumidor y garantizar prácticas comerciales justas, el precio de venta al público ya incluye la utilidad esperada.

Metodología

Diseño Metodológico

El tipo de investigación para la presente investigación es descriptivo puesto que existe falta de determinación del valor razonable de los inventarios en la empresa “Batallas Financial Consulting Cía. Ltda.” para determinar los saldos reales de los inventarios.

Se fundamenta en una investigación de campo ya que se trabajó directamente con los encargados y los responsables del tratamiento contable de los inventarios de BATALLAS FINANCIAL CONSULTING CIA.LTDA, los datos obtenidos de los estados financieros, registros y documentos contables que reposan en la empresa, la investigación es documental ya que permitió realizar una investigación detallada en la documentación y archivos que mantiene la empresa y que son de su propiedad la cual ayudo y aportó para el desarrollo de la investigación.

Variables y Definición Operacional

Variable Dependiente

NIC 2

Valoración de las existencias

Técnicas e instrumentos

Análisis

Variable Independiente

Tratamiento contable

Métodos de cálculo

Técnicas e instrumentos

Aplicación de entrevistas

Diseño Muestral

La muestra es el conjunto de casos extraídos de una población, la población es pequeña en la Empresa para la recolección de información, se efectuó la muestra no probabilística y por conveniencia, por tanto, la población es finita. Para la selección se consideró a 1 Gerente General, 1 Gerente Administrativo, 1 Contador, 1 Encargado de Bodega, total 4 personas.

Diseño Muestral Población

La población se basa en el objeto de estudio en este caso podemos ver que serán el personal de la empresa, considerando que el diseño muestral de la población se refiere a la planificación y selección de una muestra representativa de una población determinada para realizar estudios o investigaciones. Este proceso involucra la selección de una muestra de individuos, grupos o elementos de una población para obtener información estadística precisa y fiable sobre la población en su conjunto.

Muestreo Intencional

Esta técnica corresponde a cuando el investigador se basa en su propio juicio para elegir a los integrantes parte del estudio, esto nos representa ahorro tanto de tiempo como de dinero. El método de muestreo intencional puede resultar eficaz cuando sólo un número limitado de personas puede servir como fuente primaria de información o datos debido a la naturaleza del diseño de la investigación de sus metas y sus objetivos.

Técnicas de Recolección de Datos

Los datos primarios son los que se obtienen recopilándolos directamente de los instrumentos establecidos en el estudio, dentro de esta investigación fue necesario dar inicio con las entrevistas, para posteriormente ser aplicada, así recopilar los datos a través del dialogo,

conversación entre el investigador y los encargados de los inventarios, se obtuvo información valiosa para conocer la realidad de la situación.

El cuestionario ayudó en la investigación para obtener información, se aplicó al personal encargado de los inventarios de acuerdo al nivel de responsabilidad de cada uno en la empresa.

La recolección de datos secundarios, al ser una técnica cuantitativa permite revisar los registros contables, documentos físicos, existentes en la empresa. Se obtuvo información histórica de los Estados Financieros que mantiene la empresa y sus registros de inventarios, en la Figura 3 se muestra la técnica e instrumentos.

Figura 3

Técnicas e instrumentos

Técnica	Instrumentos
Entrevista	Cuestionario

Nota. Los elementos que se llevaron a cabo para el presente trabajo fueron los de la entrevista y el cuestionario para la obtención de la información.

Para la realización de recolección de datos se procede a realizar una encuesta y cuestionario resaltando que los dos términos no son lo mismo.

El cuestionario es el conjunto de preguntas escritas usadas para obtener información indistintamente para evaluar a una sola persona, aun cuando este puede ser respondido por más de una persona, las respuestas no forman parte de un análisis estadístico.

La encuesta agrega información específica para los cuestionarios para que al culminar pueda existir un análisis de dicha información obtenida, lo que permite evaluar las respuestas y que estas permitan llegar a una conclusión.

La encuesta, se la realiza a los participantes de la muestra, la cual consiste en la elaboración de preguntas cerradas, las cuales son elaboradas de acuerdo a la población que se les va a aplicar, ya que se harán estos instrumentos para todos quienes conforman la población. El día de la encuesta, se entrega el instrumento, se imparte las indicaciones para realizarla, y una vez hecho esto, son remitidas las encuestas para su procesamiento.

Análisis e Interpretación de Resultados

Los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario en las diferentes preguntas realizadas al personal en cargo del registro y tratamiento contable de los inventarios.

Se elaboró el cuestionario escrito el cual contenía las preguntas relacionadas con la aplicación de la norma internacional de contabilidad 2, respecto del valor neto de realización aplicado en Batallas Financiera Consultoría Cía. Ltda., el cual ha permitido obtener información del personal que se encuentra directamente relacionado con el registro y control de los inventarios de la empresa.

Los resultados obtenidos son presentados en los gráficos para una fácil comprensión de los mismos, los inventarios es el rubro más representativo de la empresa y por tanto son de gran importancia, llevar una adecuada y correcta contabilización, ayuda a la organización a mejorar sus resultados económicos y de crecimiento, permitiendo tomar las decisiones de acuerdo a la normativa contable y así también la normativa legal mediante los impuestos asumidos y no el doble beneficio que la norma internacional establece como parte de las excepciones para su correcta aplicación.

En la Figura 4, se muestran los resultados obtenidos a la pregunta del cuestionario efectuado al personal de la empresa.

Figura 4*Pregunta número 1*

Nota. El gráfico presentado de forma porcentual a la pregunta cerrada efectuada por la obtención de información.

Interpretación de la Figura 4, según la pregunta realizada, el 75% del personal, indicó que verifica los registros contables, mientras que el 25% restante afirmó no verificar los registros contables por adquisición de los inventarios.

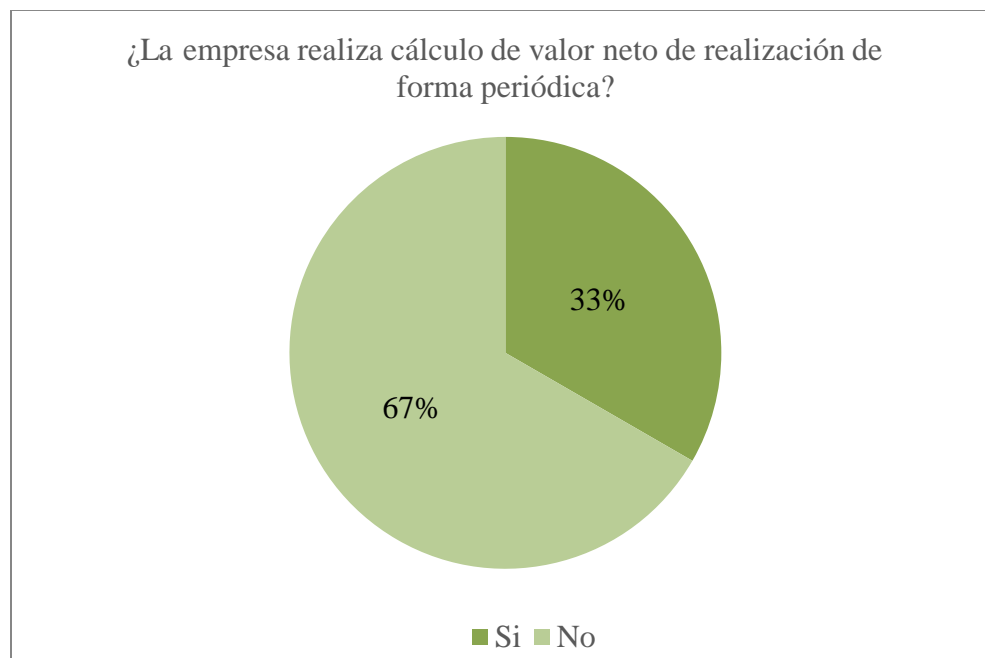
Conclusión de la Figura 4, el 75% está familiarizado con los registros contables de la adquisición de los inventarios, pero esto no quiere decir que tenga un basto conocimiento de la verificación de los registros contables que se realizan a nivel de contabilidad.

Los registros contables pueden ser limitados al personal o a su vez pueden ser muy extenso en su conformación.

En la Figura N.5, se muestran los resultados a la pregunta del cuestionario efectuado al personal de la empresa.

Figura 5

Pregunta número 2



Nota. El gráfico presenta de forma porcentual, los resultados a la pregunta efectuada por la obtención de información.

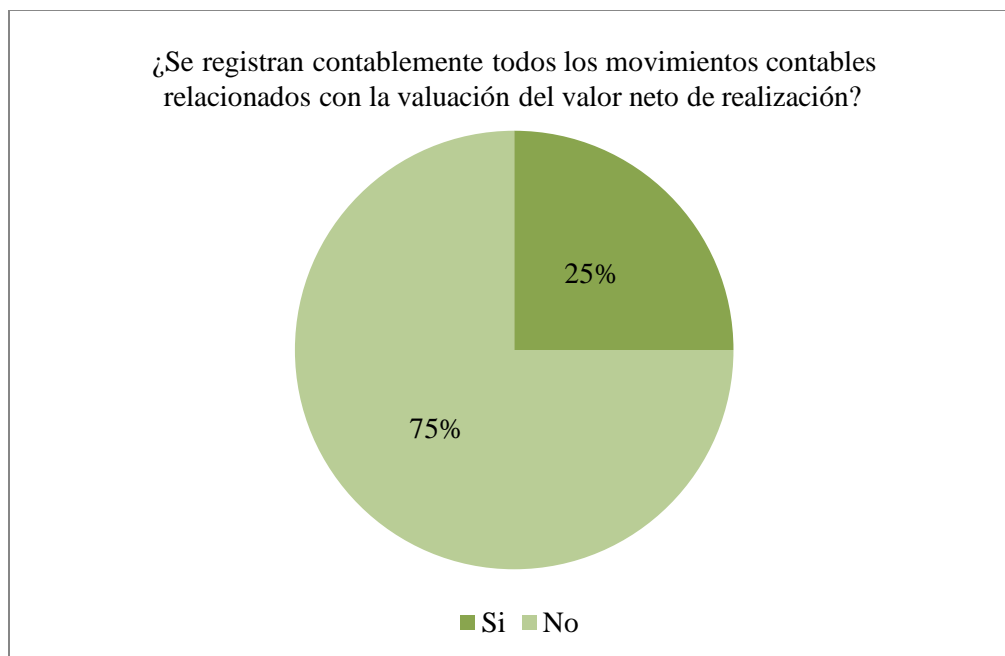
Interpretación de la Figura 5, según la pregunta realizada, el 67% del personal, indicó que no realiza el cálculo de valor neto de realización de forma periódica, mientras que el 33% restante afirmó que se efectúa de forma periódica dicho cálculo.

Conclusión de la Figura 5, el 67% conoce que no se efectúa el cálculo de valor neto de realización, por tanto la falta del registro contable por el valor neto de realización puede ser muy significativo al cierre del ejercicio contable.

En la Figura 6, se muestran los resultados a la pregunta del cuestionario efectuado al personal de la empresa.

Figura 6

Pregunta número 3



Nota. El gráfico presenta de forma porcentual, los resultados a la pregunta efectuada por la obtención de información.

Interpretación de la Figura 6, según la pregunta realizada, el 75% del personal, indicó que no realiza el registro contable por la valuación del valor neto de realización y el 25% restante afirmó que se efectúa dicho registro.

Conclusión de la Figura 6, el 75% reconoce que la empresa no registra movimientos contables relacionados a valor neto de realización, siendo esto de suma importancia para la empresa.

Los resultados de la pregunta planteada al personal de la empresa se muestran en la Figura 7.

Figura 7

Pregunta número 4



Nota. El gráfico presenta de forma porcentual, los resultados a la pregunta efectuada por la obtención de información.

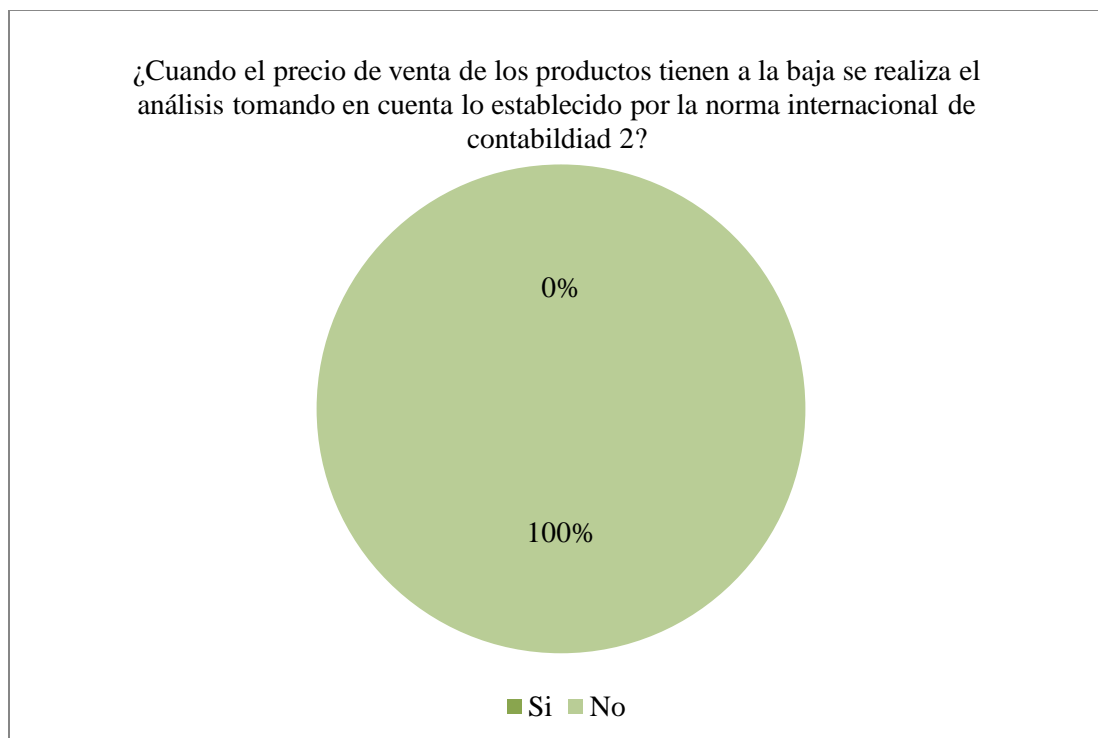
La Interpretación de la Figura 7, es que el 75% del personal, indicó que no aplica la norma internacional de contabilidad exclusivamente para inventarios y el 25% restante afirmó que si aplica la norma.

La Conclusión de la Figura 7, es que el 75% reconoce que la empresa no aplica la normativa de contabilidad exclusiva para inventarios, lo que origina el alto porcentaje en los resultados obtenidos, siendo negativos para la empresa.

Los resultados de la pregunta planteada al personal de la empresa se muestran en la Figura 8.

Figura 8

Pregunta número 5



Nota. El gráfico presenta de forma porcentual, los resultados a la pregunta efectuada al personal de la empresa, por la obtención de información.

La Interpretación de la Figura 8, presenta que el 100% del personal, indicó que cuando el precio de venta baja no se realiza el análisis tomando en cuenta la norma internacional de contabilidad 2 y el 0% restante afirmó que si se realiza el análisis tomando en cuenta la norma internacional 2.

La Conclusión de la Figura 8, es que el 100% reconoce que la empresa no realiza análisis tomando en cuenta la norma internacional de contabilidad 2, cuando el precio de venta tiende a la baja.

La Figura 9 muestra los resultados de la pregunta planteada al personal de la empresa respecto de la aplicación de la norma internacional de contabilidad 2.

Figura 9

Pregunta número 6



Nota. El gráfico presenta de forma porcentual, los resultados a la pregunta efectuada al personal de la empresa, por la obtención de información.

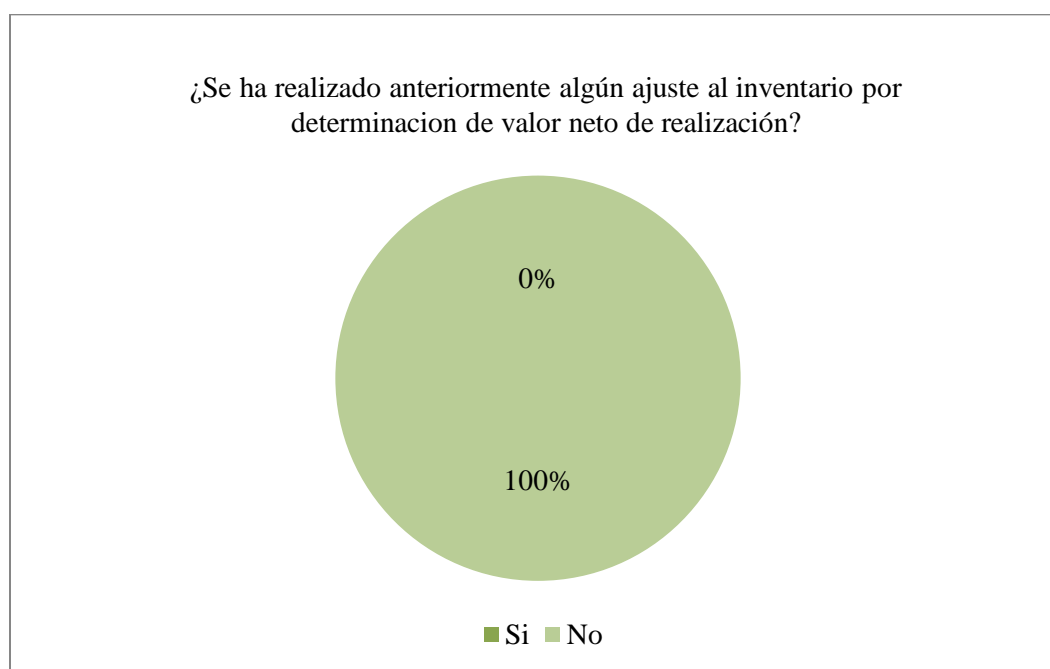
La Interpretación de la Figura 9, presenta que el 100% del personal, indicó que no conoce la fórmula para determinar el valor neto de realización.

La Conclusión de la Figura 9, es que el 100% reconoce que el personal de la empresa desconoce la fórmula para determinar el valor neto de realización de acuerdo a lo establecido por la norma internacional de contabilidad 2.

Los resultados se muestran en la Figura 9, respecto de la pregunta planteada al personal de la empresa respecto de que si la empresa ha efectuado algún ajuste al inventario por el reconocimiento del valor neto de realización.

Figura 10

Pregunta número 7



Nota. El gráfico presenta de forma porcentual, los resultados a la pregunta efectuada al personal de la empresa, por la obtención de información.

La Interpretación de la Figura 10, presenta que el 100% del personal, indicó que no ha efectuado ningún ajuste al inventario por valor neto de realización.

La Conclusión de la Figura 10, es que el 100% reconoce que la empresa no ha registrado contablemente ningún ajuste por el valor neto de realización.

Los resultados se muestran en la Figura 9, respecto de la pregunta planteada al personal de la empresa respecto de que si la empresa ha efectuado algún ajuste al inventario por el reconocimiento del valor neto de realización.

Figura 11

Pregunta número 8



Nota. El gráfico presenta de forma porcentual, los resultados a la pregunta efectuada al personal de la empresa, por la obtención de información.

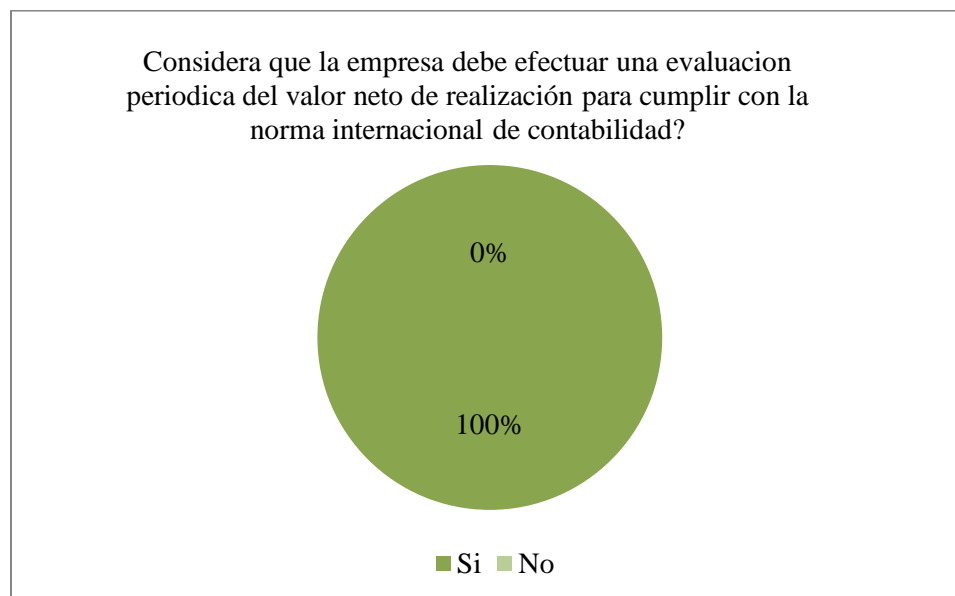
La Interpretación de la Figura 11, presenta que el 100% del personal, indicó que no conoce como se determina el costo de adquisición según la norma internacional de contabilidad.

La Conclusión de la Figura 11, es que el 100% del personal de la empresa reconoce que no conoce es decir no conoce como se determinan los costos de adquisición de los productos de acuerdo a la norma internacional de contabilidad 2.

La Figura 12, presenta los resultados positivos respecto de la pregunta planteada al personal de la empresa respecto de que si la empresa considera que se debe efectuar evaluación periódica del valor neto de realización.

Figura 12

Pregunta número 9



Nota. El gráfico presenta de forma porcentual, los resultados a la pregunta efectuada al personal de la empresa, por la obtención de información.

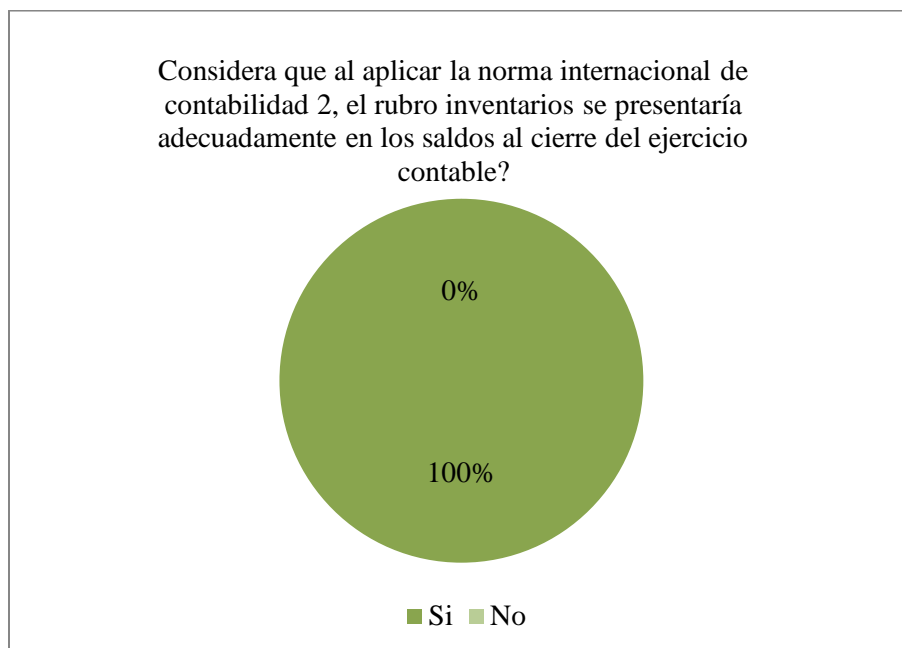
La Interpretación de la Figura 12, presenta que el 100% del personal, indicó que si considera que la empresa debe efectuar una evaluación periódica del valor neto de realización.

La Conclusión de la Figura 12, es que el 100% del personal de la empresa reconoce que la empresa debe efectuar una evaluación de forma periódica del valor neto de realización para cumplir con la noma internacional de contabilidad.

La Figura 13, presenta los resultados positivos respecto de la pregunta planteada al personal de la empresa respecto de que, si considera que al aplicar la norma internacional de contabilidad 2, el rubro de inventarios se presentaría adecuadamente.

Figura 13

Pregunta número 10



Nota. El gráfico presenta de forma porcentual, los resultados a la pregunta efectuada al personal de la empresa, por la obtención de información.

La Interpretación de la Figura 13, presenta que el 100% del personal, indicó que si considera que al aplicar la norma internacional de contabilidad el rubro inventarios se presentaría adecuadamente en los saldos al cierre del ejercicio contable.

La Conclusión de la Figura 13, es que el 100% del personal de la empresa reconoce que la empresa al efectuar la aplicación de la norma internacional de contabilidad 2, el rubro de los inventarios e presentarían de forma adecuada y real en los saldos s al cierre del ejercicio contable o económico, siendo beneficioso para la realizada de la empresa y la toma de decisiones.

Análisis

Después de haber obtenido las respuestas al cuestionario, llegando a la conclusión que al no conocer la adecuada aplicación de la norma internacional 2, la empresa determina los costos de adquisición sin la aplicación correcta por tanto incluye el impuesto al valor agregado como parte del costo de adquisición lo que infringe la normativa contable 2, al no mantener conocimientos sólidos de la normativa contable.

El personal coincide en que la falta de conocimientos sólidos de la normativa de contabilidad ha hecho que la empresa no haya realizado anteriormente la determinación del valor neto de realización y consecuentemente no se haya registrado ningún ajuste al inventario por este concepto, lo incide que los saldos del inventario no se encuentren presentados razonablemente de acuerdo a la norma internacional de contabilidad 2.

Desarrollo del proyecto

Adquisición del Producto

La adquisición del producto se refiere al proceso de compra u obtención del bien o bienes por parte de la empresa. Este proceso involucra una variedad de actividades, la empresa realiza su adquisición mediante importaciones, por tanto una vez que ha adquirido sus inventarios es de suma importancia que en lo posterior se determine el Valor Neto de realización de la Empresa Batallas Financiamiento Consulting Cía. Ltda., para lo cual el primer paso es establecer el proceso de adquisición del producto, por tanto, la empresa debe aplicar la NIC 2 la cual menciona que los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el valor neto realizable, por tanto su punto de inicio para el proceso es la adquisición de la mercadería.

Ingreso de la Mercadería en la Empresa

El ingreso de la mercadería a la empresa se refiere al proceso de recibir y registrar la llegada de los productos que se han adquirido por parte de la empresa y que serán utilizados en la venta de bienes por parte de la empresa al consumidor, las etapas son las siguientes:

Recepción de la Mercadería

Se verifica la cantidad y calidad de los productos que se han recibido, así como su embalaje y estado.

Almacenamiento de la Mercadería

Se ubica la mercadería en el lugar correspondiente en el almacén, de manera que esté disponible y protegida.

Verificación de la Documentación

Se comprueba que la factura de compra del exterior corresponda con la mercadería recibida en las bodegas de la empresa.

Aprobación de la Mercadería

Una vez que se ha verificado la calidad y cantidad de los productos, se aprueba el ingreso de la mercadería a la empresa en su respectivo sistema contable.

Previo al registro contable para dar ingreso a la mercadería en el sistema contable en donde se da ingreso para formar parte de los inventarios se determina el costo de adquisición, el cual comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos siempre y cuando no sean recuperables posteriormente, es decir los que sirven como crédito tributario a la empresa; el transporte desde el fabricante u origen hasta el puerto de Guayaquil y desde el puerto de Guayaquil hasta Quito donde es el destino de las bodegas, el almacenamiento siempre y cuando no sea almacenamiento interno de la empresa y en caso de existir otros costos atribuibles a la adquisición que no hayan sido considerados anteriormente, además se deducirán en caso de existir descuentos y rebajas para determinar el costo de adquisición de cada uno de sus productos.

Registro de la Mercadería

Se registra la llegada de los productos en el sistema contable que utiliza la empresa para actualizar los niveles de stock.

Ejemplo de Costo de Adquisición. Batallas Financial Consulting Cía. Ltda., mantiene los costos incurridos en la importación los que permiten determinar el costo de adquisición del inventario, los cuales se detallan a continuación:

- FOB: costo de los bienes a importar en el puerto de origen, el cual es el precio de compra por el número de unidades.
- CIF: Es el precio FOB más el costo de seguro y transporte (naviera que traslada los productos importados).

- Aranceles: 15% del precio CIF.
- Impuesto al valor agregado (IVA): El 12% del precio CIF.
- Seguros: Este rubro depende de la Compañía aseguradora, pero tiene un promedio del 5% del precio FOB.
- Transporte: Corresponde al precio que cobra la empresa naviera por transportar los bienes desde el país de origen hasta el puerto (Guayaquil) el cual corresponde aproximadamente al 8% del precio FOB.
- FODINFA: 0.5% del precio CIF.
- Bodegaje: el costo varía ya que depende del volumen de los bienes importados
- Agente aduanero: Este precio puede variar de acuerdo al agente contratado que presta sus servicios, generalmente el monto es de USD 600.00.
- Aforo físico: Este rubro no es fijo ya que depende de la Aduna si se realiza o no este tipo de aforo, sin embargo, este monto oscila entre US\$100 a US\$ \$160.
- Transporte interno: corresponde a la movilización desde el puerto de Guayaquil a las bodegas en Quito, esto precio varía de acuerdo al volumen de bienes importados, por su peso, debido a que de eso depende el tipo de transporte que será utilizado, este generalmente está en US\$ 900.

Determinación del Costo de Adquisición. La empresa realiza una importación de 250 unidades de PVC Teja Fondo Blanco 6 x1.05, los conceptos descritos anteriormente son los que la empresa incurre cuando efectúa la importación, cada uno de los rubros que intervienen se detallan en la Tabla 1, con sus respectivos rubros.

Tabla 1*Costo de adquisición por la importación en la adquisición de inventario*

Conceptos	%	Valores US\$
Precio FOB		17.240
Seguro	5%	862
Transporte	8%	1.379
Precio CIF		19.481
Aranceles	15%	2.922
Iva 12% CIF	12%	2.338
FODINFA		98
Bodegaje interno		150
Agente Aduanero		600
Aforo Físico		160
Transporte Interno Guayaquil Quito		900
Total		26.649

Nota. La Norma establece que forman parte del costo de adquisición todos los gastos que se incurran hasta poner la mercadería disponible para la venta, menos los impuestos recuperables, es decir los impuestos que le posteriormente pueden ser recuperados o usados por la empresa a su beneficio tributario.

Cada caso de importación debe ser analizado cuidadosamente para determinar el costo adecuado de los bienes que se incorporan al inventario, estos siempre deben ser incorporados en cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, un inventario mal valorado puede llevar a una sobrevaloración o subvaloración del activo, lo que puede afectar la rentabilidad de la

empresa, su capacidad para obtener financiamiento y su posición competitiva en el mercado, puede afectar la toma de decisiones de la empresa, su capacidad para obtener financiamiento y su posición competitiva en el mercado.

Excepciones para la Determinación del Costo Adquisición. El alquiler de almacenaje interno de la empresa el cual sea posterior, es decir el almacenaje cuando ya la mercadería se encuentra disponible para la venta, deber ser excluido de acuerdo al párrafo 16 de la NIC 2.

El Impuesto al Valor Agregado IVA es parte de las excepciones, esto debido a que es un impuesto recuperable, ya que este sirve como crédito tributario para la empresa en sus declaraciones de impuestos, cada uno de los conceptos para la determinación del costo de adquisición se describen detalladamente en la Tabla 2 en cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad.

Tabla 2

Costo de adquisición, que no incluyen las excepciones para su determinación

Conceptos		Valores USD\$
Precio CIF		19.481
Aranceles	15%	2.922
FODINFA		98
Agente Aduanero		600
Aforo Físico		160
Transporte Interno Guayaquil Quito		900
Total		24.161

Nota. La Norma Internacional de Contabilidad establece las excepciones para la determinación del costo de adquisición y debe ser aplicado como la norma lo establece.

Determinación del Costo Unitario

Una vez determinado el costo de la importación se determina el costo de las unidades importadas, para lo cual se debe considerar el monto del costo, el número de las unidades importadas, de acuerdo a la Tabla 3.

Tabla 3

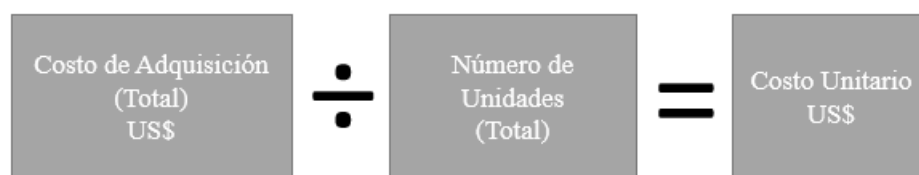
Costo unitario del producto

Costo de adquisición US\$	Número de Unidades	Costo Unitario US\$
24.161	250	96,64
Total		96.64

En la Figura 4, esa muestra la determinación del costo unitario de las unidades importadas se determina en función del costo de adquisición total determinado, en cumplimiento a lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, posteriormente esto es dividido para el número de unidades importadas que la empresa efectúa, lo que nos da como resultado el costo Unitario.

Figura 14

Determinación costo unitario



Nota. Los elementos para la determinación del costo unitario es el costo de adquisición determinado, el número de unidades importadas, de acuerdo a la operación matemática de división.

Registro Contable por la Adquisición

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que sea obsoleto, la Empresa determino su costo de adquisición de las 250 unidades de PVC Teja Fondo Blanco 6 x1.05 a un costo unitario de \$96.64, las vende con 25.30% de utilidad, es decir a \$121 y se debe pagar un 9.09% por concepto de comisión al vendedor y transporte.

Se pide determinar el valor que debe quedar registrado en el inventario y la contabilización correspondiente

Importaciones en Tránsito

La Tabla 4 demuestra el registro contable respecto de las importaciones en tránsito que mantiene las cuales se encuentran en proceso de transporte hacia los almacenes de la empresa las cuales aún no han sido nacionalizadas en el país de destino.

Estas importaciones se registran en los libros contables de la empresa como importaciones en tránsito, así:

Tabla 4

Registro de importaciones en tránsito

Detalle	Debe	Haber
Importaciones en tránsito	24.161	
Iva 12%	2.899	
Proveedores del Exterior		27.060
P/r. Importación en Tránsito		
Total	27.060	27.060

Nota. La empresa realiza el registro de transferencia de importación en tránsito a inventarios una vez que han sido nacionalizados y la empresa recibe la mercadería en las bodegas.

Una vez que las importaciones en tránsito son nacionalizadas están posteriormente llegan a las bodegas de la empresa, se procede a transferir el valor de las importaciones en tránsito a la cuenta de inventarios de la empresa, y forman parte de los saldos de los estados financieros como un activo, la transferencia de importaciones en tránsito que efectúa la empresa afecta la situación financiera de la empresa y posteriormente su rentabilidad.

Los inventarios que la empresa mantiene en tránsito son reconocidos o registrados como inventarios disponibles para la venta, por tanto, con el asiento de transferencia de inventarios se conoce el rubro de los inventarios con los que cuenta la empresa para posteriormente la generación de sus ingresos, el registro contable de la Tabla 5, describe el registro contable por la transferencia de inventarios.

Tabla 5

Registro de transferencia de importación en tránsito a inventarios

Detalle	Debe	Haber
Inventario	24.161	
Importación en Tránsito		24.161
P/r. Transferencia Importación en Tránsito a Inventario		
Total	24.161	24.161

Nota. Los inventarios que la empresa mantiene en tránsito deben ser reconocidos o registrados como inventarios disponibles para la venta de forma oportuna.

Fórmula del Valor Neto de Realización

La empresa para la determinación del valor neto de realización debe considerar lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad vigente, en la Tabla 6 se describe como determinar el precio de venta estimado menos los costos estimados para su terminación y menos

los costos estimado necesarios para la venta, por tanto, el Valor Neto de Realización es igual al Precio estimado de venta menos los costos estimados para su terminación menos los otros costos.

Un Valor Neto de Realización VNR alto indica que los inventarios o activos son valiosos y pueden generar ganancias significativas en el futuro.

La principal diferencia entre el costo y el valor neto realizable es que el costo se basa en el precio de compra o producción original del inventario, mientras que el valor neto realizable se basa en el precio de venta estimado, el cual tiene tendencia a variar, por tanto es necesario la evaluación continua.

La Tabla 6 permite evidenciar una valoración precisa de los inventarios, reflejando mejor la realidad del negocio y ayuda a las empresas a cumplir con las normas contables internacionales, el valor neto realizable tiene en cuenta los costos necesarios para completar la producción y venta del inventario, mientras que el costo no tiene en cuenta estos costos.

Tabla 6

Aplicación de la fórmula

Detalle	US\$
Precio estimado de venta	121
(-) Costos estimados necesario para la venta	(11)
Comisiones de los vendedores	US\$ 5
Transporte	US\$ 6
Total, del valor neto de realización	110

Nota. Un Valor Neto Realizable bajo puede indicar que los inventarios o activos pueden no ser rentables o pueden requerir más costos para completar la venta, lo cual no es beneficio para la empresa.

Comparación entre el Costo y el Valor Neto Realizable Determinado

El cálculo por el valor neto de realización del producto denominado “PVC Teja Fondo Blanco 6 x1.05”, presenta un resultado de US\$ 110, mismo que debe ser comparado con el precio de costo del producto que fue determinado anteriormente en US\$ 96.64, y así determinar si la empresa debe o no realizar algún asiento de ajuste a sus inventarios, al cierre del ejercicio contable.

En la Tabla 7, se encuentra la comparación realizada entre el costo se refiere al costo de adquisición que la empresa mantuvo, mientras que el valor neto realizable se refiere al precio de venta estimado menos los costos de venta como se muestra en la siguiente tabla.

Tabla 7

Comparación costo del producto vs el valor neto de realización.

Detalle	US\$
Costo del producto	96,64
Comparar Costo del producto Vs VNR	
Valor Neto de Realización	110
Precio estimado para la venta US\$ 121	
(-) Costos estimados necesarios para la venta US\$11	
Comisión a los vendedores US\$ 5	
Transporte US\$ 6	
Total, el más bajo entre los dos es el costo del producto	96,64

Nota. El costo del producto fue de \$96.64 y el Valor Neto de Realización es de \$110, en este caso no es necesario realizar ningún ajuste al inventario, el más bajo fue el costo del producto.

La principal diferencia entre el costo y el valor neto realizable es que el costo representa el valor más bajo que una empresa puede asignar a sus inventarios, mientras que el valor neto realizable representa el valor más alto.

El valor más bajo es US\$96.64 el cual corresponde al costo del producto por tanto no requiere realizar ajuste por concepto de Valor Neto de Realización en cumplimiento a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.

Determinación del Valor Neto de Realización por Baja en el Precio Estimado de Venta

Al referirse a la disminución en el valor de mercado de los inventarios, se hace referencia a una situación que puede ocurrir cuando la demanda de un producto disminuye o cuando hay una sobreproducción en el mercado, lo que provoca una caída en los precios de venta. En este caso, la empresa debe ajustar el valor de sus inventarios en función del nuevo precio de mercado estimado para poder reflejar su valor real en el balance general.

La empresa realiza la compra de cada teja a un precio de compra de \$96.64, pero debido a las condiciones del mercado, se las puede vender a un precio menor que al precio de compra, en un 26.53%, adicionalmente considera el pago del 9.09% al vendedor, para determinar el valor neto de realización y el registrado contable correspondiente, la empresa ha determinado el precio de venta estimado para el producto en US\$71, y respecto de los costos estimados necesarios para la venta se establece en US\$ 7, correspondientes a comisiones de vendedores y transporte, la Tabla 8 presenta estos conceptos son considerando lo establecido para al cálculo de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, de acuerdo a los resultados que se observan en la Tabla 8, es necesario que la empresa realice le reconocimiento del Valor Neto de Realización de acuerdo a la comparación realizada.

Tabla 8*Valor del inventario estimado de venta*

Detalle	US\$
Costo del producto	96,64
Comparar Costo del producto Vs VNR	
Valor Neto de Realización	64
Precio estimado para la venta	US\$ 71
(-) Costos estimados necesarios para la venta	(US\$7)
Comisión a los vendedores US\$ 3	
Transporte US\$ 4	
Total, el más bajo entre los dos es el VNR	64

Nota. El costo del producto fue de \$96.64 y el Valor Neto de Realización es de \$64, en este caso es necesario realizar ajuste al inventario, el más bajo fue el VNR del producto.

Registro Contable por Pérdida de Inventarios

El registro contable que presenta la Tabla 9 hace referencia a la pérdida de inventarios tomando en cuenta el costo del producto que fue de \$96.64 y el Valor Neto de Realización determinado para este producto es de \$64, por tanto en este caso es necesario realizar el ajuste al inventario, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, la cual establece que se debe tomar el más bajo, entre el costo y el valor neto de realización, en este caso el más bajo corresponde al Valor Neto de Realización con este registro contable la empresa da cumplimiento a la NIC 2, con el registro contable de la provisión de Valor Neto de Realización, considerando que debe ser registrado con una contrapartida de gastos la cual posteriormente pasara a formar parte del estado de Resultados Integrales de la empresa.

Tabla 9*Registro contable por determinación de valor neto de realización*

Detalle	Debe	Haber
Gasto ajuste de inventario por VNR	32,64	
Provisión VNR		32,64
P/r. Gasto por determinación de VNR		
Total	32.64	32.64

Nota. El registro contable realizado por la diferencia entre el costo del producto y el VNR, permite que el inventario se encuentre adecuadamente valorado.

La empresa al cierre del ejercicio presenta saldos, producto de la importación realizada ya que no ha efectuado la venta de 100 unidades las cuales permanecen en stock, en las bodegas de la empresa, por tanto en cumplimiento a lo establecido por la NIC 2, la empresa ha realizado la estimación a un precio de venta de \$64 cada unidad, por tanto, las 100 unidades que se mantienen en stock multiplicado por \$64 del valor de la unidad nos da como resultado \$6.400, que corresponde al valor esperado de venta de los inventarios que no se han vendido al cierre del ejercicio, tal como se muestra en la Tabla 10, el registro contable que se efectúa por los ítems que no presentaron movimiento debido a que no se efectuó la venta de dicho inventario el cual se mantiene en bodega al cierre del ejercicio, y es necesario realizar el reconocimiento del gasto en el periodo que le corresponde, este rubro forma parte del Estado de Resultados Integrales de la empresa.

Registro Contable por el Total de los Ítems en Stock

Tabla 10

Registro contable de valor neto de realización de los ítems en stock

Detalle	Debe	Haber
Gasto ajuste de inventario por VNR	6.400	
Provisión VNR		6.400
P/r. Gasto por determinación de VNR		
Total	6.400	6.400

Nota. El registro contable por el reconocimiento de Valor Neto de Realización de los ítems que no fueron vendidos al cierre del ejercicio.

La cuenta denominada “Gasto por ajuste de inventario por VNR” representa o corresponde a un gasto del ejercicio, y que su contrapartida es la cuenta de activo o cuenta de valuación, denomina “provisión VNR”, no se afecta directamente a la cuenta Inventarios, debido a que corresponde a una estimación, dicha provisión se presenta en el estado de situación financiera la cual disminuye la cuenta de inventarios.

Recálculo del Valor Neto de Realización a los Ítems que Mantiene la Empresa

Al aplicar la NIC 2 Párrafos 28 y 29 respecto de Valor Neto Realizable el procedimiento debe realizarse por cada partida o ítems de inventarios que mantiene la empresa.

Para el cálculo obtendrá los datos del Kardex en el cual se describe el stock de los productos y el costo unitario, se incluirá el precio estimado de venta, y se considera los costos estimados necesarios para la venta en un 9.09%.

El procedimiento para determinar el Valor Neto de Realización la empresa debe ser con la aplicación de acuerdo a lo que establece la norma en el cual es el precio estimado de venta de

un activo en el curso normal de la explotación, menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta, en este caso se deben restar la comisión y el transporte.

El inventario de la empresa debe estar registrado al menor entre el costo y el valor neto de realización, por lo tanto, si el Valor neto de realización es mayor requiere un ajuste y en el caso de que el costo sea mayor no requiere realizar ningún ajuste.

La empresa para calcular las diferencias se multiplica el valor neto realizable por el total de productos que se tiene en stock, y el ajuste se lo obtiene restando la diferencia menos el total (Valor de stock de productos por el costo unitario) que se tiene registrado, luego este valor será registrado en los estados financieros.

La cuenta de gasto por ajuste de inventarios se cierra con la cuenta ajustes de inventarios que sería una cuenta de Balance de Situación Financiera.

Se observa en la Tabla N.11 que una vez determinados los ajustes los valores se obtienen un nuevo valor en libros del inventario lo que permite a la empresa conocer pormenorizadamente mediante la comparación entre los montos determinados por la empresa con la aplicación de la NIC 2 y la falta de aplicación de la NIC.

La Tabla 11, muestra el valor que la empresa calcula por costo de adquisición total sin la aplicación de la NIC 2 el resultado es de US\$ 235.510 y cuando se efectúa el recálculo de acuerdo a la normativa correctamente el resultado es de US\$ 226.132, dando como diferencia entre los dos en US\$ 9.378, es decir el costo de adquisición se encuentra subvalorado en dicho monto.

Tabla 11*Comparación aplicación NIC 2 y falta de aplicación NIC 2*

Producto	SIN APALICACION DE NIC 2				APLICANDO LA NIC 2						
	Precio de costo	Costo de adquisición es la cantidad por costo	Precio estimado de venta unitario	Comisión y transporte	Precio de venta unitario menos Comisiones y Transporte es igual a VNR	Costo de adquisición es la cantidad por costo	Precio de costo	VNR menos Precio costo	Requiere ajuste	Ajuste por VNR US\$	Diferencia entre el costo de adquisición
PVC Teja fondo blanco terracota 6 x 1,05	107	26.649	121	11	110	24.161	96,64	13	NO	3.339	2.488
PVC Teja fondo blanco naranja 6 x 1,05	50	5.000	71	7	64	9.664	96,64	-33	SI	-3.264	-4.664
PVC Teja fondo blanco 5 x 1,05	98	5.880	103	9	94	6.300	105,00	-11	SI	-660	- 420
PVC Teja fondo blanco 4 x 1,05	101	20.118	91	9	82	18.400	92,00	-10	SI	-2.000	1.718
PVC Cumbreos fondo blanco lateral Rojo	14	228	12	1	11	209	13,05	-2	SI	-34	19
PVC Cumbreos superior naranja	22	3.629	47	4	43	3.319	20,49	22	NO	3.591	310
PVC Cumbreos superior terracota	27	1.730	53	5	48	1.582	24,34	24	NO	1.528	148
PVC Cumbreos superior gris	28	1.103	58	5	53	1.009	25,86	27	NO	1.039	94
PVC Cumbreos superior rojo	28	1.367	16	1	15	1.250	25,51	-11	SI	-528	117
PVC Cumbreos superior gris oscuro	33	3.458	69	6	62	3.163	29,84	33	NO	3.446	295
PVC Teja Residencial	35	13.847	25	2	23	12.664	31,98	-9	SI	-3.664	1.182
PVC Teja Residencial Naranja	45	10.584	97	9	88	9.681	41,37	46	NO	10.873	904
PVC Teja Residencial Gris	43	15.103	93	8	84	13.813	39,02	45	NO	15.991	1.290
PVC Cumbreos lateral Gris	14	2.970	30	3	27	2.716	13,06	14	NO	2.881	254

Producto	SIN APALICACION DE NIC 2					APLICANDO LA NIC 2						
	Precio de costo	Costo de adquisición es la cantidad por costo	Precio de venta unitario	Comisión y transporte	Precio de venta unitario menos Comisiones y Transporte es igual a VNR	Costo de adquisición es la cantidad por costo	Precio de costo	VNR menos Precio costo	Requiere ajuste	Ajuste por VNR US\$	Diferencia entre el costo de adquisición	
PVC Cumbereros lateral Gris Oscuro	16	2.058	31	3	28	1.882	14,94	14	NO	1.703	176	
PVC Cumbereros lateral Naranja	11	4.125	22	2	20	3.773	10,51	9	NO	3.325	352	
PVC Cumbereros lateral Terracota	26	10.128	47	4	43	9.263	23,63	19	NO	7.561	865	
PVC Teja Gris 6 x 1,05	103	13.361	89	8	81	12.220	94,00	- 13	SI	- 1.702	1.141	
PVC Teja Gris 7 x 1,05	65	23.660	65	6	59	26.572	73,00	- 14	SI	-5.063	- 2.912	
PVC Teja Gris 4 x 1,05	63	14.966	68	6	62	13.688	58,00	4	NO	901	1.278	
PVC Teja Gris 3 x 1,05	59	21.964	64	6	58	20.088	54,00	4	NO	1.556	1.876	
PVC Teja Roja 6 x 1,05	69	20.734	73	7	66	18.963	63,00	3	NO	1.013	1.771	
PVC Teja Roja 7 x 1,05	55	6.287	60	5	55	5.750	50,00	5	NO	523	537	
PVC Teja Roja 8 x 1,05	58	6.027	63	6	57	5.512	53,00	4	NO	444	515	
Capuchones	0	27	0	0	0	25	0,10	0	NO	16	2	
Tornillos	0	59	0	0	0	54	0,15	0	NO	28	5	
PVC Teja industrial	45	448	79	7	72	410	41,00	31	NO	308	38	
Total		235.510				226.132					9.378	

Nota. Se puede observar el costo de adquisición sin la aplicación de la norma internacional de contabilidad por US\$ 235.510, en comparación con el Costo de adquisición determinado de acuerdo a la norma internacional de contabilidad NIC 2 el monto es de US\$ 226.132, el cual da una diferencia en US\$9.378, es decir el costo del inventario presenta una sobrevalorado.

En la Tabla 12, se observa detalladamente el recalcu­lo efectuado de forma pormenorizada del grupo que conforma el inventario de la empresa, el cual detalla los rubros que deben ser considerados para el recalcu­lo aplicando lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.

La empresa al no aplicar adecuadamente la Norma Internacional de Contabilidad y reconocer el Valor Neto de Realización presenta los saldos de inventarios no ajustados a la realidad lo que disminuye la expectativa de las ventas e ingresos a la empresa.

El efecto que la empresa debe reconocer como parte del gasto del periodo por la adecuada aplicación de la normativa es de menos US\$ 16.915 al inventario que posee mediante el registro contable de provisión por Valor Neto de Realización.

El costo de adquisición de los productos por US\$ 226.053, y al realizar la comparación una vez determinado el valor neto de realización el costo de los productos es por US\$ 269.160, esto se origina ya que algunos de los productos no requieren ajuste de valor neto de realización por que el valor neto de realización determinado es mayor a su precio de costo de adquisición, en cambio los ítems que requieren ajuste, son aquellos que el valor neto de realización es menor al costo de adquisición de los productos, como podemos ver los resultados de la Tabla 12.

Tabla 12*Recálculo aplicando la NIC 2*

Producto	Cantidad	Precio de costo de adquisición	Cantidad por precio de costo de adquisición	Precio estimado de venta	Comisiones	Transporte	Valor Neto de Realización	Ajuste	Cantidad por valor neto de realización	Valor del ajuste
PVC Teja fondo blanco terracota 6 x 1,05	250	96,64	24.161	121	5	6	110	NO	27.500	
PVC Teja fondo normal terracota 6 x1,05	100	96,64	9.664	71	3	4	64	SI	6.400	- 3.264
PVC Teja fondo blanco 5 x 1,05	60	105,00	6.300	103	4	5	94	SI	5.640	- 660
PVC Teja fondo blanco 4 x 1,05	200	92,00	18.400	91	4	5	82	SI	16.400	- 2.000
PVC Cumbreos fondo blanco lateral Rojo	16	13,05	209	12	0	1	11	SI	175	- 34
PVC Cumbreos superior naranja	162	20,49	3.319	47	2	2	43	NO	6.910	
PVC Cumbreos superior terracota	65	24,34	1.582	53	2	3	48	NO	3.111	
PVC Cumbreos superior gris	39	25,86	1.009	58	2	3	53	NO	2.048	
PVC Cumbreos superior rojo	49	25,51	1.250	16	1	1	15	SI	722	- 528
PVC Cumbreos superior gris oscuro	106	29,84	3.163	69	3	3	62	NO	6.609	
PVC Teja Residencial	396	31,98	12.664	25	1	1	23	SI	9.000	- 3.664
PVC Teja Residencial Naranja	234	41,37	9.681	97	4	5	88	NO	20.554	
PVC Teja Residencial Gris	354	39,02	13.813	93	4	5	84	NO	29.804	
PVC Cumbreos lateral Gris	208	13,06	2.716	30	1	1	27	NO	5.597	
PVC Cumbreos lateral Gris Oscuro	126	14,94	1.882	31	1	2	28	NO	3.585	
PVC Cumbreos lateral Naranja	359	10,51	3.773	22	1	1	20	NO	7.098	
PVC Cumbreos lateral Terracota	392	23,63	9.263	47	2	2	43	NO	16.824	

Producto	Cantidad	Precio de costo de adquisición	Cantidad por precio de costo de adquisición	Precio Estimado de venta	Comisiones	Transporte	Valor Neto de Realización	Ajuste	Cantidad por valor neto de realización	Valor del ajuste
PVC Teja Gris 6 x 1,05	130	94,00	12.220	89	4	4	81	SI	10.518	-1.702
PVC Teja Gris 7 x 1,05	364	73,00	26.572	65	3	3	59	SI	21.509	-5.063
PVC Teja Gris 4 x 1,05	236	58,00	13.688	68	3	3	62	NO	14.589	
PVC Teja Gris 3 x 1,05	372	54,00	20.088	64	3	3	58	NO	21.644	
PVC Teja Roja 6 x 1,05	301	63,00	18.963	73	3	4	66	NO	19.976	
PVC Teja Roja 7 x 1,05	115	50,00	5.750	60	2	3	55	NO	6.273	
PVC Teja Roja 8 x 1,05	104	53,00	5.512	63	3	3	57	NO	5.956	
PVC Teja industrial	10	41,00	410	79	3	4	72	NO	718	
Total			226.053						269.160	- 16.915

Nota. El valor neto de realización es el resultado de restar el precio de venta estimado menos la comisión y transporte, al cual se le resta el precio de adquisición, cuyo resultado se multiplica por las cantidades de stock para obtener el ajuste valorado por concepto de valor neto de realización de acuerdo a la norma internacional de contabilidad número 2, el cual se encuentra sobrevalorado en menos US\$16.915.

Propuesta

Tema

“Análisis y aplicación de la NIC 2 del valor neto de realización de inventarios de la empresa Batallas Financial Consulting Cía. Ltda.”

Etapa 1 Fundamentación

El presente trabajo establece la necesidad de un correcto manejo en cuanto a la valoración de los inventarios, y se ha determinado a través de la metodología aplicada la existencia de problemas de conocimiento, manejo y control de los inventarios, no principalmente a nivel contablemente. Por lo antes expuesto se puede determinar que deficiencia en sus registros contables, existiendo así el riesgo de no mantener correctos los saldos presentados en los estados financieros, bajo la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2). De aquí que se debe determinar si los inventarios que mantiene la empresa serán medidos por sus costos o por su valor neto realizable.

Etapa 2 Caracterización

Nombre de la Entidad

Su razón social es Batallas Financial Consulting Cía. Ltda., y su nombre comercial Importadora Batallas.

Tipo de Empresa

Sociedad, obligada a llevar contabilidad

Objeto Social

La empresa mantiene como objeto social las actividades de asesores financieros, actividades de auditoría además entre las actividades económicas registrados se encuentra la

venta al por menor y mayor de materiales de construcción, venta al por mayor de otros productos diversos para el consumidor.

Ubicación de la Empresa

La empresa Batallas Financial Consulting Cía. Ltda., mantiene cinco sucursales en la ciudad de Quito.

Figura 15

Logo de la empresa



Nota: Logotipo de la empresa. Tomada de “Batallas” Fotografía, Batallas, 2023, <https://importadorabatallas.com/la-empresa/>.

La ubicación geográfica de la empresa se encuentra en Ecuador, en la provincia de Pichincha, en el cantón Quito.

Dirección: Calle B 31-38 y San Gabriel.

Misión

Ser una empresa dedicada a buscar la satisfacción de los clientes, brindando siempre productos de calidad y con garantía, dándonos a conocer al mercado como una compañía honesta.

Visión

Convertirnos en una empresa que sea capaz de desarrollar sus propias ideas, poniéndolas como productos en el mercado y brindando a sus clientes una amplia gama de productos en relación a los productos de la construcción en general, siempre fomentando la honestidad.

Los recursos financieros siendo los elementos como son el dinero en efectivo, las utilidades, y el financiamiento por parte de los proveedores en caso de ser requerido por parte de la empresa.

Los recursos humanos en los que tenemos a los trabajadores, oficinistas, gerentes y supervisores los cuales conocen cada una de las áreas y sus respectivas funciones.

Valores Empresariales

Respeto. En la empresa para que los empleados se encuentren siempre motivados y también a gusto es importante que sean tratados con respeto, además se les entregue todas las facilidades para el desarrollo y desempeño de sus actividades, trabajo, así como para su crecimiento personal y laboral.

Transparencia, Honestidad. Como empresa tiene la obligación de que su desenvolvimiento sea de forma honesta con cada uno de sus clientes, proveedores y competencia, además demostrar transparencia, por tanto, la transparencia y la honestidad son imprescindibles ya que es la forma en la que la empresa puede alcanzar buena reputación.

Etapa 3 Factibilidad

Estudio Legal

No se basa únicamente a los aspectos administrativos, sino también hace referencia a la parte legal, la cual su cumplimiento está regulada por las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), específicamente fundamentadas en la NIC 2 inventarios, la que establece cómo deben ser medidos o valoradas las existencias ya que la información determinada afectará las diferentes cuentas en los Estados Financieros, ya que debe cumplir con las características e importancia que tiene la información contable además su relevancia y razonabilidad de saldos.

La empresa deberá considerar lo establecido en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), las cuales tienen aplicabilidad a las empresas que están reguladas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, ya que es el ente regulador el cual exige su cumplimiento, en la elaboración de la información, estructura de la contabilidad y presentación de los estados financieros, para que la información socializada en su portal, sea útil y de fácil interpretación para los usuarios.

Estudio Técnico

La empresa, mantiene personal como se demostró en el levantamiento de información el cual no son expertos en el manejo del inventario de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad, tienen muchos conocimientos empíricos los cuales han sido obtenidos de la experiencia en el manejo del mismo tanto físico como contable, lo que no garantizan sus conocimientos, necesitan las herramientas y capacitaciones necesarias para mejorar los resultados en los procedimientos que se requieren en el manejo y control de los inventarios bajo los criterios de la Norma Internacional de Información Financiera NIC2., la capacitación y las herramientas adecuadas en el área de inventarios permitirá realizar una adecuada presentación de los registros contables, saldos en los estados financieros y en consecuente su respectiva interpretación.

Estudio Administrativo

Las capacitaciones al personal permiten pasar de un manejo empírico a un manejo técnico de las Normas Internacionales de Información Financiera NIC2, lo que permite la adecuada presentación de los rubros en los estados financieros, así también que el área administrativa pueda conocer de forma oportuna los valores que afectaran a la empresa previo a la toma de decisiones.

Factibilidad Financiera

Este proyecto por ya tener una base, en sus empleados los cuales conocen sus funciones y las actividades que deben desarrollar, es factible ya que no incurre en gastos o inversión significativa es decir es considerado de bajo costo, por tanto, los dueños de la empresa están dispuestos al desarrollo del mismo ya que permitirá mejorar la calidad de la información, que posteriormente se realizara los registros contables que serán utilizados para la elaboración de los estados financieros y todos los demás informes necesarios para una adecuada toma de decisiones.

Etapa 4 Actividades

Para la obtención de los resultados esperados, es necesario considerar las siguientes acciones como son las reuniones de trabajo se deben efectuar tanto con el personal administrativo como con el operativo, así concretar aspectos tanto generales como específicos de la propuesta.

La capacitación al establecer reuniones frecuentes con el personal correspondiente, mediante cronogramas de capacitaciones al personal de la empresa como el área de contabilidad, bodega, para el correcto registro contable de los inventarios de acuerdo a la norma NIC 2 inventarios.

Mejorar el espacio físico para almacenamiento de inventario el cual garantiza la seguridad del inventario y a su vez permita evitar deterioro, pérdida o robo.

Informar cómo se valoran los inventarios de forma oportuna estos a través de reuniones, cuya finalidad será dar a conocer los resultados que de forma empírica se obtiene, y se explicará la forma de determinar la valoración de los inventarios de acuerdo a como lo establece la NIC 2 inventarios.

Se considerará en adelante medir los inventarios bajo el método de valoración neto realizable, con la aplicación de la NIC 2 desde el inicio de la adquisición del producto y manteniendo como procedimiento permitirá optimizar los recursos, monetarios, humanos y de tiempo.

El Proceso de ajustes de inventarios una vez determinado los ajustes contables de acuerdo a la aplicación de la NIC 2, si así se determina, estos deben efectuarse para dar cumplimiento total a la aplicación de la norma.

Desarrollo de conteos rápidos es de suma importancia que la empresa adopte como parte de sus procedimientos el realizar la verificación de las existencias que ha adquirido por tanto el conteo completo permite verificar las cantidades adquiridas y el estado actual de las existencias.

Impacto

La aplicación de la norma relacionada a la presente propuesta NIC 2 nos aclara de forma técnica la correcta valoración de las existencias o inventarios, pero sobre todo los registros contables respecto de la determinación del Valor Neto de Realización.

Lineamiento para Evaluar la Propuesta

Durante el trabajo de investigación se ha tratado de contribuir a determinar la forma de aplicar y la importancia del correcto manejo y registro de los inventarios, la importancia de las políticas y procedimientos, e incluso determinando el costo de la aplicación y factibilidad del presente trabajo, considerando las mejoras que se presentaran no solo en el área de inventarios sino en su parte administrativa y sobre todo en la presentación de sus estados financieros. Al mejorar gestiones operativas en el manejo de inventarios en la empresa, por la aplicación del método se obtienen resultados mucho más claros, mejorando el desempeño, se darán soluciones más rápidas a los problemas, obteniendo los resultados esperados. Al aplicar de un organigrama

se generan cambios de administración coherentes, generando una mejor comunicación, clara y siempre considerando quienes son los responsables de cada área. La implementación de documentos para el manejo de la información de los inventarios, y contables, genera orden, pues cada uno además conocerá sus funciones, se pueden determinar el grado de eficiencia de los empleados y las mejoras que se deben desarrollar dentro de la empresa cuando corresponda.

La propuesta busca la aplicación de la norma para reflejar los saldos reales de su inventario y realizar los ajustes necesarios para cumplir con la normativa contable. Para hacer esta propuesta, se ha tomado como referencia los saldos de inventarios con la información del stock de los inventarios disponibles al 31 de diciembre.

Conclusiones

Se ha podido percibir que en la empresa existe cierto escepticismo acerca de esta normativa, y su aplicación, dado que el personal tanto del área administrativa como financiera no investiga a fondo la normativa vigente para la determinación del Valor Neto de Realización, por tanto, no se encuentran relacionados con la Norma de Contabilidad N.2.

El rubro más significativo o importante en la empresa que se dedica a las ventas al por menor o al por mayor es el inventario, la misma que se dedica a comprar y vender, por lo tanto, los inventarios deben ser valorados técnicamente de forma periódica.

La empresa actualmente no aplica la NIC 2, ha propuesto la aplicación de la norma para reflejar los saldos reales de su inventario y realizar los ajustes necesarios para cumplir con la normativa contable, el no tomar el menor entre el costo y el Valor Neto Realizable, no se está reconociendo que el valor de un activo puede disminuir por debajo de su costo original debido a cambios en el mercado, la falta de reconocer esta posible pérdida en el valor del activo, no se está siendo prudente en la presentación de la información financiera y se deja de proporcionar una imagen más precisa y realista de la situación financiera de la empresa.

En cuanto a la NIC 2, se determinó que no constituye por ningún motivo un proceso enteramente del departamento de contabilidad, sino que engloba un trabajo conjunto de varios niveles de la empresa.

Dado que el trabajo presentado se ha realizado en base a información de fuentes confiables y actualizadas acerca del tema y sin dejar de mencionar que cuenta con un lenguaje de fácil comprensión, se constituye un material de estudio para cualquier persona con conocimientos contables básicos de la NIC 2 para la aplicación del Valor Neto de Realización.

A partir de la información proporcionada por la empresa, se ha recalculado el Valor Neto Realizable (VNR) y se ha observado que en algunos ítems del inventario, el valor recuperable es menor al costo de adquisición, lo que ha resultado en una diferencia total por los ítems de inventario de \$383.159,82 que se registra en la cuenta de Provisión por Valor Neto de Realización. Este ajuste se ha hecho después de calcular el valor estimado para la venta menos el costo de ventas, lo que permite presentar los saldos reales de la cuenta de inventarios.

Recomendaciones

Se sugiere que la empresa determine la incidencia de la aplicación de la NIC 2 de forma periódica para conocer los efectos en los registros contables de forma oportuna.

Se exhorta a que la compañía mantenga al personal de contabilidad y bodega en constante actualización de conocimientos en el ámbito de las NIC 2, y estar pendiente de cualquier circular emitida por los organismos de control ecuatorianos pertinentes como; la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

Generar por parte de los niveles directivos el compromiso de colaboración de parte de todo el personal en el proceso de implementación de la NIC 2, ya que un trabajo grupal incentiva menos resistencia al cambio y los impactos si es que se generaren, fueren de menor magnitud.

Considerar toda la normativa vigente NIC 2 para manejar, recalcular la información de forma uniforme, comprensible fiable y comparable con la aplicación de esta norma.

Referencias

- Arreaga Ortega, M. de L. (2017). *Aplicación de la NIC 2 en el proceso contable y su incidencia en los estados financieros de Almacenes Lorences*. Repositorio Institucional - Universidad Técnica de Babahoyo. <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/2384>.
- Cajas Jarrín, A. G. (2017). *Propuesta de mejoramiento de la Norma Internacional de Contabilidad Inventario (NIC 2), para la empresa Alimentos Balanceados Aviforte Cía. Ltda.* Repositorio Institucional - Universidad de las Fuerzas Armadas. <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/13071>.
- García, I. (13 de diciembre de 2017). *Definición de Inventario*. <https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>
- Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2). (2019). *Inventarios*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf
- Rodríguez, D. (30 de septiembre de 2015). *Contabilidad, Impuestos y Finanzas*. <https://contabilidad.com.do/normas-internacionales-de-contabilidad-nic/>
- Osorio García, E. A. (2016). *Análisis de la NIC 2 como instrumento de mejoramiento en la determinación del costo para el sector industrial del cantón Quito*. Repositorio Institucional Universidad Politécnica Salesiana.
- Vásconez, V., Mayorga, M., y Moreno, M. (2019). Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, Pymes, ecuatorianas del sector ferretero: caso de estudio. *Revista Espacio*, 15.

- Web y Empresas (May 1, 2023) *Métodos de Valuación de Inventarios: Cuáles Son y su Importancia*. Recuperado de <https://www.webyempresas.com/metodos-de-valoracion-de-inventarios/>.
- Zapata Sanchez, P. (2021). *Contabilidad General con base en las normas internacionales de información financiera*. Alpha Editorial.

Anexos

Anexo 1

Cuestionario de preguntas cerradas

INSTITUTO UNIVERSITARIO VIDA NUEVA



Dirigido a:

Fecha:

Objetivo:

Determinar si el personal a ser encuestado tiene conocimiento del valor neto de realización.

Instrucciones:

Lea cuidadosamente las siguientes preguntas y sírvase contestar con la verdad. Evite tachones o borrones.

Marque solo en una opción. Marque con una X el recuadro que considere correspondiente.

Preguntas	Respuestas	
	Si	No
1. El departamento de contabilidad verifica los registros contables relacionados con el procedo de adquisición de los inventarios?		
2. ¿La empresa realiza cálculo de valor neto de realización de forma periódica?		
3. Se registran contablemente todos los movimientos contables relacionados con la valuación del VNR?		
4. La empresa aplica las normas internacionales de contabilidad, exclusivamente para inventarios?		
5. Cuando el precio de venta de los productos tienen a la baja se realiza el analisis tomando en cuenta lo establecido por la norma internacional de contabilidad 2?		

Nota. El cuestionario está dirigido para el personal de la empresa.

Anexo 2

Cuestionario de preguntas cerradas

INSTITUTO UNIVERSITARIO VIDA NUEVA



Dirigido a:

Fecha:

Objetivo:

Determinar si el personal a ser encuestado tiene conocimiento del valor neto de realización.

Instrucciones:

Lea cuidadosamente las siguientes preguntas y sírvase contestar con la verdad. Evite tachones o borrones.

Marque solo en una opción. Marque con una X el recuadro que considere correspondiente.

Preguntas	Respuestas	
	Si	No
6. Conoce la fórmula para determinar el valor neto realizable de acuerdo a la norma internacional de contabilidad 2?		
7. Se ha realizado anteriormente algún ajuste al inventario por determinación de valor neto de realización?		
8. Conoce como se determina los costos de adquisición según la norma internacional de contabilidad 2?		
9. Considera que la empresa debe efectuar una evaluación periódica del valor neto de realización para cumplir con la norma internacional de contabilidad?		
10. Considera que al aplicar la norma internacional de contabilidad 2, el rubro inventarios se presentaría adecuadamente en los saldos al cierre del ejercicio contable?		

Nota. El cuestionario está dirigido para el personal de la empresa.

Anexo 3

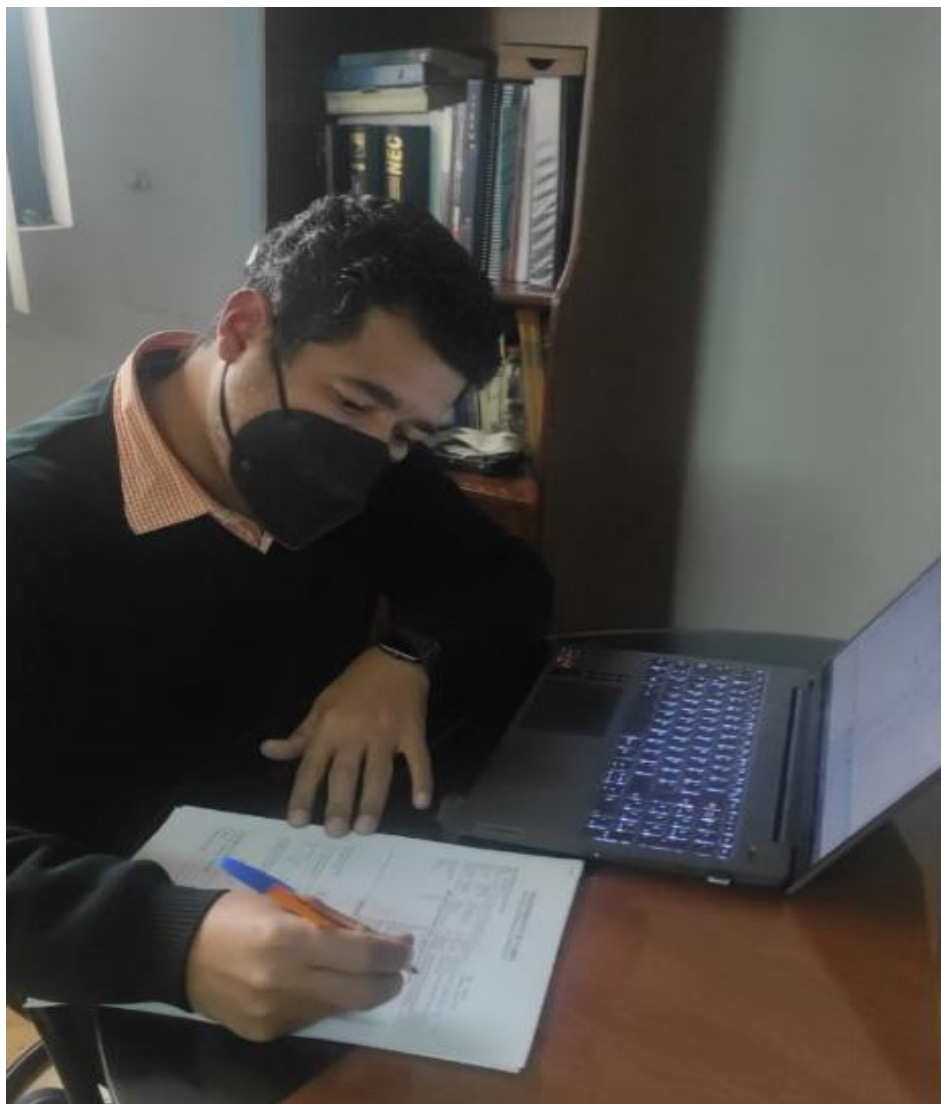
Descarga del Inventario de mercaderías en bodega



Nota. Una vez que ha concluido el proceso en aduna. la mercadería llega a su destino final, es decir a la bodega de la empresa e inmediatamente se encuentra disponible para la venta.

Anexo 4

Desarrollo de la encuesta al personal de la empresa



Nota. El personal de la empresa desarrolla la encuesta de forma independiente.