



**UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE
MANABÍ**

**INFORME DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A
LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

TÍTULO:

“Aplicación de la NIC 2 y su efecto en el tratamiento contable de los
inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S”

AUTOR: Jeniffer Nicolle Zambrano Figueroa

TUTOR: Ing. Paola Germania Castillo García Mg.

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio.

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Manta – Manabí – Ecuador

2022

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad de Ciencias administrativas Contables y Comercio de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido y revisado el trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de la estudiante Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2022-2023, cumpliendo el total de 396 horas, cuyo tema del proyecto es **“Aplicación de la NIC 2 y su efecto en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S”**.

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 24 de enero del 2023

Lo certifico,

Ing., Paola Germania Castillo García

Docente Tutor(a)

Área: Contabilidad y Auditoría

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, **Jeniffer Nicolle Zambrano Figueroa**, con cédula de identidad **1316471463**, declaro que el presente trabajo de titulación: **“Aplicación de la NIC 2 y su efecto en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S”**, cumple con los requerimientos que la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí y la Facultad de Contabilidad y Auditoría sugieren, cumpliéndose cada uno de los puntos expuestos y siendo meticuloso con la información presentada. A su vez, declaro que el contenido investigativo percibe el desarrollo y diseño original elaborado por la supervisión del tutor académico de investigación. La argumentación, el sustento de la investigación y los criterios vertidos, son originalidad de la autoría y es responsabilidad de esta.

Jeniffer Nicolle Zambrano Figueroa

C.I.: 1316471463

E-mail: e1316471463@live.uleam.edu.ec

Telf.: 0967336521

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN (TRIBUNAL)

Los miembros del Tribunal Examinador, aprueban el Proyecto de Investigación, cuyo tema es: Aplicación de la NIC 2 y su efecto en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S

Presentado por la Señorita Jeniffer Nicolle Zambrano Figueroa. De acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, constancia que el mencionado Proyecto de Investigación se encuentra aprobado.

Para constancia firman:

Ing. María Iliana Loor Alcívar, Mg.

Presidente del Tribunal

Ing. Nilda Isabel Zambrano Isabel, Mg.

Miembro del Tribunal

Ing. Gema Valeria Intriago Molina, Mg.

Miembro del Tribunal

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación va dedicado con esfuerzo y amor a cada una de las personas que me han acompañado durante este proceso, en especial a mis padres por ser los pilares fundamentales en mi formación profesional.

A mi padre José por su sacrificio ya que gracias a su apoyo incondicional estoy por cumplir una meta más en mi vida, por haberme enseñado a ser perseverante y a nunca rendirme.

A mi madre Hilda por ser mi calma en tiempos de lucha, por haberme inculcado valores fundamentales en mi vida, por sus palabras de aliento que no me dejaban decaer.

A mi hermana por ser la amiga que nunca me podrá faltar y por su lealtad, a mi hermano que desde el cielo me ilumina para seguir adelante en mis proyectos. A mi sobrina por darme esos momentos de alegría que necesite para aliviar mis angustias.

A mis abuelos, tíos, primos y demás familiares que creyeron en mí y que con sus palabras de aliento me apoyaron en este largo proceso.

A mi pareja por ser mi apoyo fundamental, por su motivación en todo momento por ayudarme a destacar y no a flaquear, por confiar en mí y en mis capacidades.

RECONOCIMIENTO

A Dios por darme salud, fuerza, paciencia y sabiduría para poder tomar las decisiones correctas en todos los proyectos en mi vida.

A la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí por abrirme sus puertas y darme una oportunidad para poder adquirir conocimientos, a todos los miembros de la Carrera de Contabilidad y Auditoría por formar parte de este proceso, en especial a los docentes que con vocación y amor a la profesión nos brindaban sus conocimientos y nos guiaban.

A mi tutora la Ing. Paola Castillo por orientarme, brindarme su apoyo, su dedicación, por sus recomendaciones, por su conocimiento y por impulsarme a dar el máximo rendimiento para obtener un buen resultado en la presente investigación.

A mis padres, hermanos, sobrina, abuelos, tíos, y demás familiares por su amor infinito, su apoyo incondicional y su cariño invaluable. A mi pareja por sus palabras de aliento que no me dejaron rendirme en ninguna circunstancia.

A mis amigos Diana, Alexis, Keily, Karen y Eduardo quienes fueron mi apoyo incondicional en este arduo camino de estudios, por sus conocimientos, por sus experiencias, por su guía, por su aguante, por esos momentos de alegría que atesoraré siempre en mi corazón.

A la empresa Santa Faena S.A.S por permitirme tener la oportunidad de realizar mi trabajo de investigación aplicando lo aprendió, por poner a prueba y evidenciar los conocimientos adquiridos en mi formación académica.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	I
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	II
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN (TRIBUNAL)	III
DEDICATORIA	IV
RECONOCIMIENTO	V
RESUMEN.....	X
ABSTRACT	VII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I – MARCO TEÓRICO	3
1.1. Antecedentes Investigativos.....	3
1.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	6
1.2.1. Variable Independiente: Norma Internacional de Contabilidad N.2.....	6
1.2.1.1. Norma Internacional de Contabilidad.....	6
1.2.1.2. Norma Internacional de Contabilidad N. 2 (NIC 2).....	6
1.2.1.3. Medición de los inventarios	7
1.2.1.4. Fórmula de cálculo de los costos.....	9
1.2.1.5. Valor neto realizable	9
1.2.1.6. Información por revelar	10
1.2.2. Variable Dependiente: Tratamiento contable	10
1.2.2.1. Tratamiento contable	10
1.2.2.2. Importancia del tratamiento contable.....	11
1.2.2.3. Pasos del proceso contable.....	11
CAPÍTULO II.....	15
2. DIAGNOSTICO O ESTUDIO DE CAMPO	15
2.1. Métodos o Tipos de investigación aplicada.....	15

2.1.1. Método Cualitativo.....	15
2.1.2. Método Cuantitativo	15
2.2. Técnica y procesamiento de la investigación	15
2.2.1. Entrevista	15
2.3. Población	16
2.4. Muestra	16
2.5. Información de la empresa.....	17
2.5.1. Descripción general de la empresa	17
2.5.2. Misión	17
2.5.3. Visión.....	17
2.5.4. Productos	18
2.5.5. Actividad	18
2.5.6. Representante Legal	18
2.5.7. Dirección.....	18
2.5.8. Organigrama.....	18
2.6. Análisis de los resultados.....	19
2.6.1. Análisis de la entrevista aplicada al gerente de la empresa Santa Faena S.A	19
2.6.2. Análisis de la entrevista aplicada a la contadora de la empresa Santa Faena S.A	20
2.6.3. Análisis de la entrevista aplicada al auxiliar contable de la empresa Santa Faena S.A	23
2.6.4. Análisis de resultados de las entrevistas aplicadas	24
CAPÍTULO III.....	27
3. DISEÑO DE LA PROPUESTA.....	27
3.6.2. Proceso contable sobre el reconocimiento de los inventarios según la NIC 2.....	30
3.6.2.1. Simbología	30

3.6.2.2. Identificación de costos y gastos.....	31
3.6.3. Reconocimiento de los inventarios según la NIC 2	32
3.6.3.1. Contabilización de la adquisición materia prima:.....	32
3.6.3.2. Contabilización consumo de materia prima:.....	33
3.6.3.3. Contabilización de costos indirectos de fabricación	34
3.6.4. Medición posterior.....	34
3.6.4.1. Valor neto de realización.....	34
3.6.5. Análisis y Cuadro Comparativo de la Información Financiera con la aplicación de la propuesta.....	35
3.6.5.1. Estado de Situación Financiera.....	35
Conclusiones.....	39
Recomendaciones.....	40
Bibliografía.....	41
ANEXOS.....	44

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Costos de los inventarios	7
Tabla 2 Población	16
Tabla 3 Entrevista al Gerente de Santa Faena S.A.S	19
Tabla 4 Entrevista a la Contadora de Santa Faena S.A.S	21
Tabla 5 Entrevista al Auxiliar Contable de Santa Faena S.A.S.....	23

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 NIC 2: Relación con otras normas.....	7
Ilustración 2 Métodos de valuación de inventarios	9
Ilustración 3 Ciclo económico contable.....	12
Ilustración 4 Estructura del proceso contable	14
Ilustración 5 Productos Santa Faena.....	18

Ilustración 6	Matriz FODA del proceso contable de los inventarios	26
Ilustración 7	Diagrama de Flujo Reconocimiento de los Inventarios...	31
Ilustración 8	Identificación de costos y gastos	32
Ilustración 9	Cuentas Inventarios Santa Faena	32
Ilustración 10	Reconocimiento adquisición materia prima	33
Ilustración 11	Reconocimiento consumo materia prima.....	33
Ilustración 12	Reconocimiento Costos Indirectos Fabricación.....	34
Ilustración 13	Valor neto de realización sin ajuste	34
Ilustración 14	Valor neto de realización con ajuste.....	35
Ilustración 15	Reconocimiento ajuste valor neto de realización.....	35
Ilustración 16	Estado de Situación Financiera Santa Faena.....	35
Ilustración 17	Estado de Resultados.....	37

RESUMEN

Esta investigación se lleva a cabo con la finalidad de establecer un análisis de la aplicación de la normativa NIC 2 en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S., donde comprende desde el reconocimiento, la medición y la revelación de la información. Una de las principales problemáticas es la dificultad para llevar un control adecuado debido a la variedad de tipos de inventarios que maneja la compañía. Se utilizan métodos de investigación cualitativo ya que brinda las herramientas necesarias para recopilar información, método cuantitativo permitiendo comprobar el análisis comparativo de la aplicación de la normativa en mención utilizando técnicas como entrevistas y revisión documental; donde se estableció una propuesta sobre una guía de aplicación de la NIC 2 para el registro contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S.

Palabras claves: Tratamiento contable, inventarios, procesos, NIC 2, aplicación, registro

ABSTRACT

This research is carried out with the purpose of establishing an analysis of the application of the IAS 2 standard in the accounting treatment of inventories of the company Santa Faena S.A.S., where it includes from the recognition, measurement, and disclosure of information. Knowing that one of the main problems is the difficulty to keep an adequate control due to the variety of types of inventories that the company handles. Qualitative research methods are used since it provides the necessary tools to collect information, quantitative method allowing to check the comparative analysis of the application of the regulations in question using techniques such as interviews and documentary review, where a proposal was established on a guide for the application of IAS 2 for the accounting record of inventories of the company Santa Faena S.A.S.

Keywords: Accounting treatment, inventories, processes, IAS 2, application, recording.

INTRODUCCIÓN

Se desarrolla el presente estudio de investigación con el fin de evidenciar la aplicación de la NIC 2 y su efecto en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S., de tal manera que conduzcan de modo indistinguible a conocer el grado de aplicación de la normativa y los registros contables de respaldo.

Hoy en día las empresas del Ecuador buscan obtener una información verídica y real, estas empresas no controlan apropiadamente los procedimientos contables. Es por esta razón que se debe manejar de la mejor manera un control intensivo sobre todos los rubros para la efectividad en la toma de decisiones de la alta gerencia de una empresa que tiene como propósito obtener crecimiento y consolidarse dentro de un mercado.

El manejo contable del inventario permite a la empresa poder ejercer control oportuno sobre él, como también poder contar con una información tanto en cualquier momento como al final del período contable real, confiable, transparente de la situación económica de la empresa. Por ello la gestión de inventarios debe ser cuidadosamente controlada y vigilada. (Ortega Marqués, Padilla Domínguez, Torres Durán , & Ruz Gómez , 2017)

Es por tal razón que el tratamiento contable de los inventarios se ve afectado ocasionando que las empresas no cumplan con sus objetivos y metas planteadas desencadenando desinterés por parte de los propietarios provocando el cese de sus actividades o caer en bancarrota.

Dada la categorización investigativa basado en los estudios realizados, acompañados de conocimientos externos y otros adquiridos durante el proceso de especialización, este trabajo de estudio tendrá como objeto analizar la aplicación de la NIC 2 en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S de la ciudad de Chone, motivo por el cual se plantea la siguiente problemática: ¿De qué manera la aplicación de la NIC 2 influye en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S?

El objetivo general es: Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S.

Ante lo expuesto se logra establecer los fundamentos teóricos de la investigación del tratamiento contable de los inventarios, buscando diagnosticar la situación actual del tratamiento contable de los inventarios basado en la NIC 2 y, por último, elaborando una propuesta que permita mejorar el tratamiento contable de los inventarios aplicando la normativa NIC 2.

Evidenciando que en la empresa no existe un adecuado control de la información sobre las existencias de mercadería que ingresan y salen sin la aplicación de la NIC 2 en el registro contable de los inventarios. Estudio que se realizó a través de un enfoque cualitativo y cuantitativo analizan datos mediante técnicas como la entrevista, la revisión documental y el análisis del tratamiento contable; teniendo como población la empresa Santa Faena S.A.S, considerando como muestra al gerente general y al personal del departamento de contabilidad para la aplicación de la propuesta de un modelo de guía para emplear la NIC 2 en el tratamiento contable de los inventarios.

CAPÍTULO I – MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes Investigativos

A modo de antecedentes se toma como referencia un estudio realizado en la Universidad de Cuenca, cuyo tema es “Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo con la NIC 2 en la Industria Cerámica, caso de estudio Cerámica Pella Cía. Ltda.”, donde se comprende el comportamiento de los inventarios en la empresa investigada, de modo que muestran (Terreros Calle & Zhañay Mejía , 2018) que:

El control de los inventarios empleado por la empresa en estudio es considerado adecuado, sin embargo, se encontraron puntos críticos debido a la falta de políticas dirigidas hacia este rubro; en cuanto a la aplicación de las NIC 2 se pudo observar que existían errores en cuanto al reconocimiento de la compra de materia prima, en el registro de las compras de productos terminados a proveedores. Así mismo es importante reemplazar ciertas cuentas como costos por procesos para que de esta manera se pueda reflejar en los Estados Financieros. (pág. 88)

Esta investigación contribuye a conocer la importancia de la aplicación de la NIC 2 en el tratamiento contable de los inventarios de una empresa, pese a que el control de los inventarios es considerado el adecuado y podría mejorarse no se debe dejar de lado la aplicación de las normativas lo cual genera afectaciones económicas, así mismo es fundamental que se realicen capacitaciones a los empleados de las áreas críticas y que el departamento de contabilidad puedan actualizar sus conocimientos para que la normativa se aplique correctamente.

Como segundo referente investigativo se presenta un estudio realizado en la Universidad Técnica de Ambato, con el tema: “La aplicación de la Norma Internacional N.2 (NIC 2) y el tratamiento contable en las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua” realizada al periodo económico 2018 y publicada en 2019 empleando una metodología cualitativa-cuantitativa donde (Brito Bedón, 2019) afirma que:

A través de la investigación dio como resultado que las empresas analizadas en el periodo fiscal 2018 no aplicaron la normativa NIC 2 lo cual fue identificado por que los costos de los inventarios se registraban de forma tradicional en la cuenta de gasto lo cual no permite que la valoración del rubro inventarios no sea el adecuado. La adopción de métodos contables convencionales, pero no actualizados, aunque aceptados, no garantizan un correcto manejo de las finanzas empresariales. (pág. 65)

El presente trabajo evidencia un punto crítico a través de un análisis de la inaplicabilidad de la normativa NIC 2 demostrando como afecta esto la información que reposan en los Estados Financieros y la importancia de aplicar técnicas de contabilidad actualizadas ya que esto influye directamente en la toma de decisiones de los directivos de las empresas.

Se toma otra investigación realizada en la Universidad Científica del Perú con el tema: “La NIC 2 inventarios y su incidencia en los resultados de los estados financieros de la empresa inversiones Díaz E.I.R.L, de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2016” fue publicada en el año 2019 aplicando una investigación aplicada y correlacional, donde (Armas Grandez & Huamán Vergara , 2019) señalan que:

Efectivamente la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios tiene incidencia en el resultado de los estados financieros de la empresa analizada, siendo el punto clave el costo de los inventarios ya que este afecta directamente al costo de ventas de la aplicación del valor neto realizable, también se determinó que la empresa no posee lineamientos ni manuales de procedimientos referente al cálculo de los costos. Es fundamental ser cuidados con la manipulación de la partida de gastos de las empresas y aplicar el costo o valor de realización el que resulte menor. (pág. 55)

Este permite conocer los diferentes puntos de vista no solo del autor de dicha investigación sino también de distintos autores con los que se realizó una comparación de los resultados basado en estudios anteriores. Aplicar todos los apartados o lineamientos establecidos en la NIC 2 para evaluar los resultados

de manera técnica y revelar la realidad económica de la empresa permitiendo el cumplimiento de objetivos y disminuyendo en su totalidad el margen de error existente.

En otro estudio efectuado en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, con el tema: “La NIC 2 y su efecto en los resultados financieros de la empresa Grupo SVF Ecuador S.A.” en el periodo 2022 utilizando métodos de investigación como el analítico y descriptivo y un enfoque cualitativo, donde (Arrata Flores & Muñoz Pazmiño, 2022) aseguran que:

El rendimiento de los inventarios es positivo debido que, hubo un aumento porcentual en comparación con el año anterior, de tal forma, se puede establecer que la empresa es prospera a nivel de rendimiento en dicho periodo, adicionalmente, Los inventarios son costeados de manera automática en el sistema contable mediante el método de promedio ponderado. Actualmente no hay novedades sobre afectaciones en los resultados, sin embargo, se determinó que la empresa no realiza valuación de valor neto realizable lo cual es mencionado en la normativa NIC 2. (pág. 86)

El control de los inventarios y el tratamiento contable de dicho rubro basado en la normativa contable vigente NIC 2 es importante para que la información de los estados financieros sea real y verídica. En todas las empresas lo mencionado con anterioridad es fundamental para poder tomar las decisiones más adecuadas para obtener los resultados positivos que se esperan.

Como quinto antecedente se presenta una investigación realizada en la Universidad Continental de Perú, con el tema: “Aplicación de la NIC 2 y su influencia en la rentabilidad de la empresa exportadora Millwa 2019-2020” publicada en el periodo 2022 utilizando una metodología deductiva inductiva, donde (Quispe Bautista, 2022) sostiene que:

No aplicar la NIC 2 en los procesos y en la información financiera, origina que se formule estados financieros que no revelan la información económica financiera real, situación que tiene una influencia directa en la rentabilidad. La aplicación de la NIC 2 influye de manera significativa en la rentabilidad en relación con las ventas; influye significativamente de

manera negativa en la rentabilidad en relación con las inversiones; debido a las diferenciaciones producidos por la desvalorización de los inventarios, la reclasificación y el reconocimiento de costos no registrados. (pág. 24)

Esta investigación aporta conocimientos para comprender la influencia de una correcta aplicación de la NIC 2, donde la incorrecta aplicación del procedimiento contable afecta a la rentabilidad de empresa. Así mismo proporciona un punto de vista interesante respecto a que la dicha aplicación errónea de la normativa en cuestión es uno de los principales problemas que atraviesan las empresas con relación a el rubro inventarios provocando el pago mayor de impuestos, la sobrevaloración de los costos, entre otros.

1.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.2.1. Variable Independiente: Norma Internacional de Contabilidad N.2

1.2.1.1. Norma Internacional de Contabilidad

Autores como (Cando Pilatasig, Cunuhay Patango, Tualombo Rea, & Toaquiza Toapanta, 2020) definen a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) como “Un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Son emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB)”

Las NIC instituyen medidas necesarias para realizar la presentación de los estados financieros de una organización. En este sentido, establecen normas contables orientadas hacia los inversionistas y a los altos mandos con el objetivo de dar a conocer las operaciones económicas de la organización, que la información sea transparente y fiable evitando desfalcos o fraudes. En Ecuador la adopción de las NIC ayudo a mejorar la apreciación internacional del país y sus empresas receptoras de inversiones al hacer mucho más factible el estudio de los estados financieros de las empresas.

1.2.1.2. Norma Internacional de Contabilidad N. 2 (NIC 2)

La (IFRS Fondation, 2020) indica que el objetivo de esta norma es “Prescribir le tratamiento contable de los inventarios, suministra una guía para la

determinación del costo, el reconocimiento de un gasto incluyendo el deterioro que disminuya el importe en libros al valor neto realizable”

La NIC 2 es la encargada de administrar y regular el procesamiento contable de los inventarios para todas las empresas industriales, comerciales y de servicios, sin embargo, no es aplicable para los instrumentos financieros, los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas. Así mismo, con la finalidad de tener coherencia con la información contable y financiera existen normas que se encuentran relacionadas con la NIC 2, las cuales se detallan en la siguiente ilustración: (IFRS Foundation, 2020)

Ilustración 1

NIC 2: Relación con otras normas

Fuente: Tomada de (Brito Bedón, 2019)



Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle

1.2.1.3. Medición de los inventarios

Tabla 1

Costos de los inventarios

COSTOS DE LOS INVENTARIOS	
Costo de Adquisición	Incluye: •Precio de compra

	<ul style="list-style-type: none"> ▪Aranceles y otros impuestos no recuperables de las autoridades fiscales ▪Transporte, almacenamiento y otros costos directos a la adquisición de los inventarios ▪Descuentos y rebajas comerciales
Costos de Transformación	<p>Incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪Costos directos de producción: Mano de obra directa y materiales ▪Costos indirectos, fijos o variables: Necesarios en la transformación de materias primas
Otros Costos	<p>Incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪Costos de las existencias ▪Costos indirectos no derivados de la producción ▪Costos del diseño de productos para clientes específicos
Costos considerados como Gastos	<ul style="list-style-type: none"> ▪Cantidades anormales de desperdicio de materiales ▪Costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actuales ▪Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo ▪Costos de venta

Fuente: Tomada de (IFRS Fondation, 2020)

Elaborado por: Jeniffer Zambrano Figueroa

1.2.1.4. *Fórmula de cálculo de los costos*

Ilustración 2

Métodos de valuación de inventarios

Específico	FIFO: Primeros en entrar, primero en salir	Promedio Ponderado
<ul style="list-style-type: none"> • Este método se lo utiliza con productos que tienen su propio costo 	<ul style="list-style-type: none"> • Este método se lo emplea cuando todos los inventarios tengan una naturaleza y uso similares 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuando los inventarios tengan las mismas características comunes para homogenizar el costo de ventas reportado

Fuente: Tomada de (IFRS Fondation, 2020)

Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle

1.2.1.5. *Valor neto realizable*

En el ámbito de Chávez, Campuzano y Alvarado (2015), recalcan que la NIC 2 (2012) indica que el valor neto realizable es la cuantía de un activo, menos los costos estimados para concluir con su elaboración para determinar el valor de venta.

Dentro del marco contable siempre se registran al inicio los inventarios que se encuentran disponibles para la venta dependiendo del costo en el que se adquieren las mercaderías o materias primas. Por tanto, el valor neto realizable en términos generales es el valor por el cual la empresa va a venderlo durante un ejercicio económico al que se le debe restar los costos necesarios para que este salga al mercado o el punto de venta como lo son el transporte, la publicidad, las comisiones, entre otras.

La NIC 2 establece también que las existencias se valoraran al costo de adquisición o al valor neto de realización según cual sea el menor de los dos, así mismo, se deberá registrar al valor neto realizable siempre y cuando los costos de las mercaderías no sean una cuantía recuperable para la empresa como lo son los daños, los inventarios obsoletos, la disminución del precio de mercado y

el aumento no presupuestado de los costos para la venta. (IFRS Foundation, 2020)

1.2.1.6. Información por revelar

En los estados financieros las empresas deberán revelar la siguiente información: Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios y la fórmula del costo; el importe total en libros de los inventarios y los importes parciales; el importe en libros que se llevará al valor razonable menos los costos de ventas; el importe de los inventarios reconocidos como gastos durante el periodo; el importe de las rebajas al valor de inventarios, el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores ; las circunstancias que hayan producido la reversión de las rebajas de valor; y el importe en libros pignorados en garantía del cumplimiento de deudas. (IFRS Foundation, 2020)

La información sobre el valor en libros de los diferentes tipos de inventario y los cambios en ese valor durante el período relevante sería útil para los usuarios de los estados financieros. Una clasificación de inventario común es la separación de materias primas, materiales de producción, materias primas, productos en proceso y productos terminados.

1.2.2. Variable Dependiente: Tratamiento contable

1.2.2.1. Tratamiento contable

De acuerdo con García y Villalba (2018) el tratamiento contable es “El proceso que se encarga de identificar, registrar, medir y llevar un control de los activos de la empresa, existen dos tipos de tratamientos los que activos intangibles y tangibles” Pese a que el tipo de activos sean de diferentes características en ambos tratamientos se requiere presentar los gastos de depreciación, amortización e importes para realizar los reportes de los recursos con los que cuenta la empresa.

En todas las empresas es importante que se tenga claro el significado del tratamiento contable puesto que se pretende mantener un adecuado control sobre la productividad y las utilidades, por lo que se requiere que el contador lleve un orden y realice con transparencia los asientos contables de las operaciones diarias, los estados financieros y las obligaciones fiscales que le

sean asignadas. De igual manera, la empresa debe decidir si el contador responsable de realizar dichas actividades este trabajando en las instalaciones o no según sean sus necesidades.

1.2.2.2. *Importancia del tratamiento contable*

Quina panta (2015) establece que “La importancia de la información contable y en general de la contabilidad dentro de una empresa radica en permitir la obtención y presentación de información en torno a la institución especialmente en sus procesos de producción y control”. La veracidad de dicha información es favorable para la toma de decisiones adecuadas y oportunas acorde a la realidad de la empresa y a su vez le permitirá realizar un análisis sobre las estrategias empresariales que se están aplicando.

Llevar un adecuado tratamiento contable es de gran importancia para propietarios gerentes proveedores clientes inversionistas y autoridades del control externo. por lo cual es indispensable contar con un lenguaje adecuado que sea entendible para todo el personal que labore en la empresa que maneje la información contable. Por su parte llevar un tratamiento contable adecuado va a permitir conocer la realidad de la empresa, determinar las existencias de mercadería, la entrada y salida de mercadería, reconocer los costos y gastos en el proceso de producción, para establecer los precios de los productos, etc.

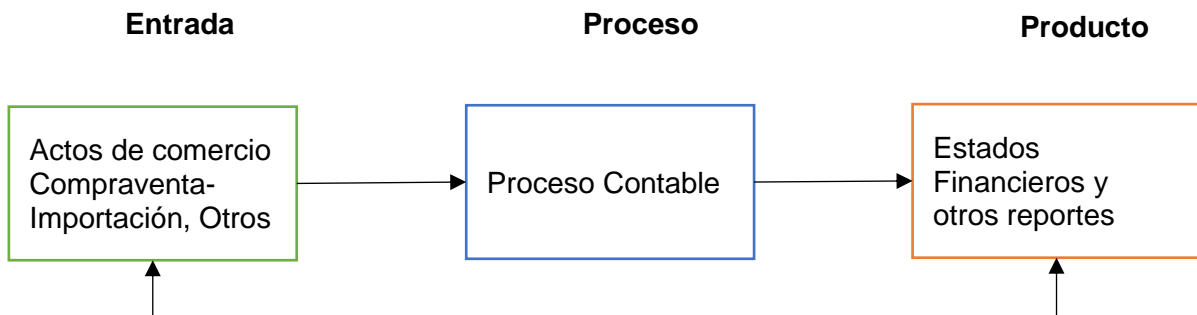
1.2.2.3. *Pasos del proceso contable*

Según Bravo (2012) “El proceso contable también denominado ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de los Estados Financieros”

Zapata (2017) define al proceso contable como “Conjunto de pasos lógicos y ordenados que el contador debe seguir desde el momento que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia, cuando reconocerá transacciones que en parte afecten la economía y finanzas de la empresa” De igual forma considera que el ciclo económico contable tiene el siguiente dinamismo demostrado en la ilustración a continuación:

Ilustración 3

Ciclo económico contable



Fuente: Tomada de (Zapata, 2017)

Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle

El ciclo o proceso contables consiste en un conjunto de los registros contables sobre las operaciones económicas realizadas por la empresa en orden cronológico en los diferentes libros de contabilidad. Este ciclo contiene se encuentra compuesto por diversos documentos financieros tales como el balance de situación financiera, asiento de apertura, libro diario, libros mayores, libros auxiliares, balance de comprobación de saldos, hojas de trabajo, ajustes, cierres contables y los estados financieros.

El ejercicio fiscal o económico de una empresa comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre del año en curso, por tal motivo, es importante que todas las empresas realicen un adecuado proceso contable para que la información financiera de la empresa sea veraz y pertinente contribuyendo a la mejora en la toma de decisiones. A continuación, se describirán las fases del proceso contable:

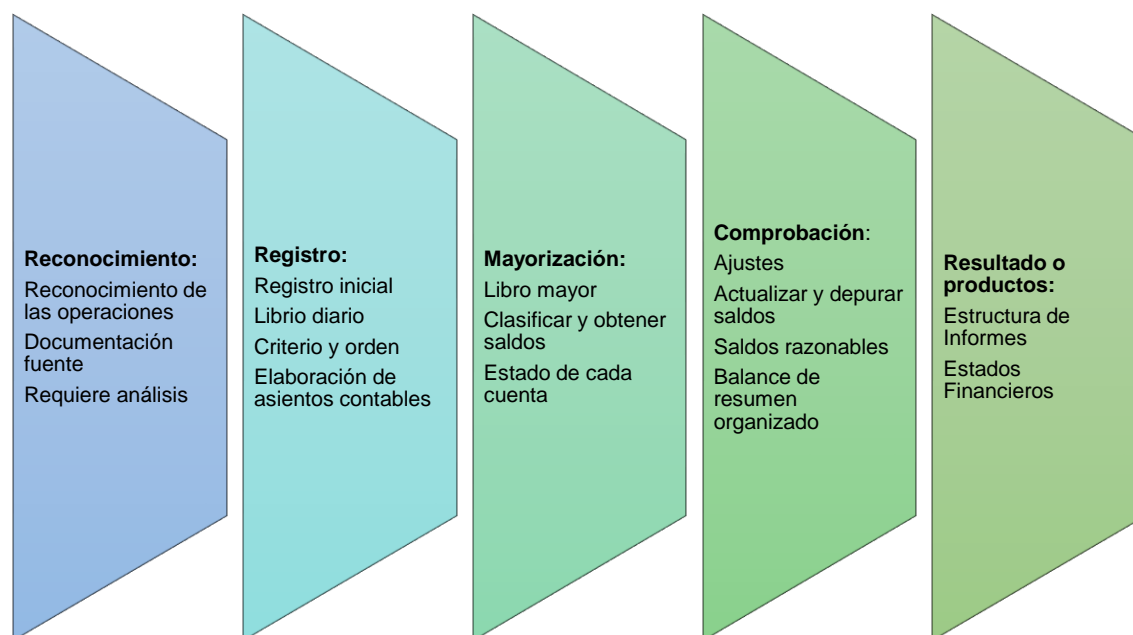
1. **Balance de situación inicial:** Describe la realidad financiera de una empresa y se encarga de determinar los valores con los que la compañía empieza sus operaciones económicas en un nuevo año fiscal o periodo económico. (Elizalde , 2019)
2. **Asiento de apertura:** Se encarga de agrupar y evidenciar la situación contable de las empresas al inicio por primera vez de sus actividades o al inicio del siguiente periodo fiscal. (Elizalde , 2019)
3. **Apertura de los libros mayores:** Es una agrupación de todas las cuentas del balance activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gastos

que se utilizan en una empresa, es decir, es la recopilación de todos los movimientos realizados por la compañía. (Elizalde , 2019)

4. **Registro libro diario:** Es el libro inicial donde se registran todos los hechos económicos que realiza una empresa en su día a día el cual tiene la siguiente estructura: Fecha de la transacción, número de asiento, código de las cuentas, nombre de las cuentas, parcial, debe y haber. (Zapata, 2017)
5. **Balance de comprobación:** Es considerado un informe preliminar de la contabilidad en el que se registran las sumas de los movimientos de las partidas deudas y acreedoras con sus respectivos saldos con el objetivo de comprobar la razonabilidad de los saldos. (Zapata, 2017)
6. **Ajustes:** Tiene como objetivo validar los saldos de las cuentas, modificarlos o reclasificarlos según fuere el caso. Los tipos de ajustes son por provisiones de cuentas incobrables; para registrar un consumo de suministros y materiales; diferidos sean pre cobrados o prepagados; por obligaciones pendientes; por depreciación de propiedad, planta y equipo; de activos intangibles y diferidos; y por error, omisión y usos indebidos. (Zapata, 2017)
7. **Estados financieros:** Son reportes que se deben elaborar al finalizar un periodo fiscal o contables con la finalidad de proporcionar información acerca de la situación financiera y económica de la empresa. Los estados financieros más utilizados son Estado de situación financiera, Estado de resultado integral, Estado de Flujo de caja, Estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros. (Zapata, 2017)

Ilustración 4

Estructura del proceso contable



Fuente: Tomada de (Vallejo Macías, 2022)

Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle

Con la finalidad de satisfacer las necesidades comunes de las empresas, en el sistema de información contable se deben incluir todas las operaciones económicas incurridas en la compañía y ser expresada en los estados financieros de forma clara, concisa y de fácil comprensión para todos. Es importante indicar que los procesos contables tienen una misma estructura, pero deben ser adaptados según la económica y el tipo de actividades que realicen. Por tanto, la información financiera debe contener los elementos de juicio necesario para que la toma de decisiones de las empresas esté correctamente sustentada.

CAPÍTULO II

2. DIAGNOSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1. Métodos o Tipos de investigación aplicada

2.1.1. *Método Cualitativo*

Como mencionan Blasco y Pérez (2007) la investigación cualitativa estudia la realidad en su contexto natural y cómo sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas. (pág. 17)

Este método nos brindó las herramientas requeridas para recopilar datos e información de la empresa Santa Faena S.A.S mediante la aplicación de entrevistas realizadas a las personas encargadas del departamento de contabilidad de la empresa, la cual nos proporciona la información necesaria para realizar un análisis, evidenciando la aplicación de la normativa NIC 2 en el tratamiento contable de los inventarios.

2.1.2. *Método Cuantitativo*

La metodología cuantitativa de acuerdo con Tamayo (2007), consiste en “El contraste de teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario obtener una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población o fenómeno objeto de estudio”

Su esencia de estudio se sitúa en comprobar a través de un análisis semejante aplicado para conocer como la aplicación de la normativa NIC 2 influye en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S

2.2. Técnica y procesamiento de la investigación

2.2.1. *Entrevista*

- Se utilizó la **entrevista** como una herramienta para la obtención de información misma que fue aplicada a la población siendo estos el gerente general, la contadora y el asistente contable de la empresa Santa Faena S.A.S de la ciudad de Chone, por lo que se requiere conocer la problemática de estudio bajo el cumplimiento de los

objetivos planteados en la investigación y a su vez conocer el proceso contable de los inventarios mediante la aplicación de la normativa NIC 2

- Se realizó la **revisión documental** a través del análisis de los estados financieros, libros diarios, registro de Kardex, lectura de artículos científicos, estudio de las normativas contables con la finalidad de conocer el estado de la empresa en cuanto a la aplicación de la norma NIC 2 en su proceso contable actualmente.

2.3. Población

Según López y Fachelli (2017) sostienen que:

El Universo o Población son expresiones equivalentes para referirse al conjunto total de elementos que constituyen el ámbito de interés analítico y sobre el que queremos inferir las conclusiones de nuestro análisis, conclusiones de naturaleza estadística y también sustantiva o teórica.

La población que se tomó a consideración para el desarrollo de la presente investigación aplica para tres personas involucradas directamente en los procesos contables y en las decisiones de la empresa Santa Faena S.A.S, siendo estas el gerente general, la contadora y el asistente contable.

Tabla 2

Población

RECURSOS HUMANOS	CANTIDAD
Gerente General	1
Contadora	1
Auxiliar contable	1
TOTAL	3

Fuente: Empresa Santa Faena S.A.S.

Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle

2.4. Muestra

Así mismo, López y Fachelli (2017) define la muestra como: " Una parte o subconjunto de unidades representativas de un conjunto llamado población o universo, seleccionadas de forma aleatoria, y que se somete a observación

científica con el objetivo de obtener resultados válidos" (pág. 6). Una vez identificada la población total, se considerará como muestra al gerente general, a la contadora y al asistente contable de la empresa objeto de estudio.

2.5. Información de la empresa

2.5.1. Descripción general de la empresa

En la ciudad Chone a los dieciocho días del mes de junio de dos mil veinte por escritura pública se constituye por contrato una Sociedad por Acciones Simplificadas la empresa Santa Faena S.A.S.

Los accionistas fundadores de esta compañía fueron los siguientes: Señor Juan Pablo Williams Vélez propietario del cincuenta por ciento (50%) de acciones y la Señora María José Zambrano Quijano propietaria del cincuenta por ciento (50%) de acciones suscritas por sus propios derechos.

El objeto de la compañía consiste en la explotación, producción acuícola y agrícola en todas sus fases; importación, exportación, compra y venta de productos e insumos naturales y procesados acuícolas y agrícolas; cría de peces; comercialización de productos artesanales derivados de productos agrícolas, acuícolas, lácteos, cárnicos, embutidos y a los procesados industriales en las ramas agroindustriales.

Santa Faena S.A.S es una compañía que tiene apenas dos años en el mercado consiguiendo posicionarse fuertemente en el mercado local e internacional. Hoy en día los productos que ofrece la compañía se encuentran en tiendas de supermercados como: Supermaxi, Mega maxi, SuperAki, Mi Comisariato, Hiper Marquet, Fernández, entre muchos más.

2.5.2. Misión

Nos proyectamos a ser elegidos y reconocidos siendo líderes el mercado nacional e internacional caracterizándonos por elaborar productos de 100% esencia nacional cumpliendo altos estándares de calidad.

2.5.3. Visión

Somos una organización fresca. Buscamos llegar a los hogares de los ecuatorianos con nuestros productos de calidad cumpliendo y superando sus expectativas.

2.5.4. Productos

Ilustración 5

Productos Santa Faena



Fuente: Empresa Santa Faena S.A.S.

2.5.5. Actividad

Envasado de café; venta de carne embutidos y camarón; elaboración de queso y cuajada; venta al por mayor de especias y venta de productos diversos.

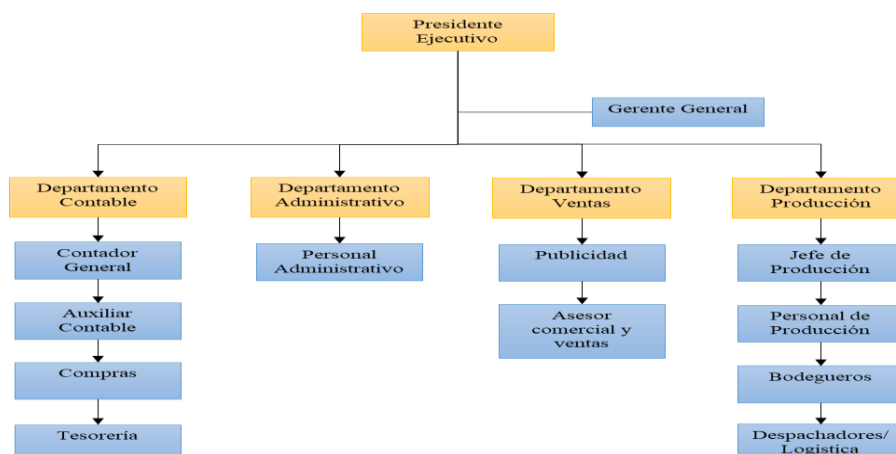
2.5.6. Representante Legal

En la actualidad el representante legal y gerente de la empresa Santa Faena S.A.S es la Señora María José Zambrano Quijano.

2.5.7. Dirección

El domicilio principal de la compañía es Chone provincia de Manabí

2.5.8. Organigrama



Fuente: Empresa Santa Faena S.A.S.

Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle

2.6. Análisis de los resultados

2.6.1. Análisis de la entrevista aplicada al gerente de la empresa Santa Faena S.A

Tabla 3

Entrevista al Gerente de Santa Faena S.A.S

Entrevista al Gerente de la compañía Santa Faena S. A. S		
#	Pregunta	Respuesta
1	¿Qué normativas aplica la empresa para la realización del proceso contable?	Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías, Reglamento General de la Ley de Régimen Tributario Interno, Estatuto Social de la Compañía, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Pymes)
2	¿Cuáles son las políticas establecidas para el proceso contable de los inventarios?	Se realiza una toma física de inventario bimestralmente y todas las compras deben ser cargadas al sistema contable a inicios del mes.
3	¿Qué política contable se ha establecido para la medición	Las erogaciones de dinero en las que se haya incurrido tanto por la compra del inventario, así como el transporte o envío del

	de los inventarios de la empresa?	mismo y aquel transporte hacia su punto de venta será debidamente identificado y clasificado en su respectiva cuenta de costo. Además, políticas indicadas por la NIC 2.
4	¿Cuál es el método de valoración de inventarios que aplica la empresa?	Método de valoración promedio ponderado por el nivel de rotación de inventario y la facilidad de cálculo por este método mediante el sistema contable tecnológico utilizado.
5	¿En qué se basan para determinar los costos de los inventarios de la empresa?	En la compra de la materia prima, la mano de obra directa y una distribución de los costos indirectos de producción. Este proceso de distribución se basa en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción usando el nivel real de producción debido a que se aproxima a la capacidad normal

Fuente: Empresa Santa Faena S.A.S.

Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle

Se logró argumentar en base a la entrevista aplicada al gerente que la empresa para realizar el proceso contable de los inventarios se basa en la Ley de Regimen Tributario Interno, el reglamento de aplicación de la Ley de Regimen Tributario interno, Ley de Compañías, NIIF, NIC y los Estatutos y políticas internas de la empresa.

Las políticas respecto a los inventarios son cargar al costo los valores provenientes del transporte y seguro en la adquisición de materia prima y demás lineamientos establecidos en la NIC 2, se realiza una toma física del inventario de manera bimestral. El método de costeo de los inventarios es el promedio ponderado.

2.6.2. Análisis de la entrevista aplicada a la contadora de la empresa

Santa Faena S.A

Tabla 4*Entrevista a la Contadora de Santa Faena S.A.S*

Entrevista a la Contadora de la compañía Santa Faena S. A. S		
#	Pregunta	Respuesta
1	¿Cómo registra la empresa sus inventarios?	La empresa tiene a su disposición un Software contable que permite el registro de los inventarios mediante el registro de facturas utilizando el método promedio ponderado.
2	¿Cuáles son los procedimientos que lleva la empresa para un control actualizado de la adquisición de los inventarios respecto a la materia prima, materiales e insumos?	Se realiza el pedido al proveedor una vez llegado a bodega se contrasta la información de la guía con lo pedido y luego se envía la factura para ser registrada en el sistema contable. Cada dos meses se realiza una toma física para garantizar la fiabilidad del registro de inventario
3	¿Cómo registra el transporte de la mercadería cuando realiza la adquisición de los inventarios?	Cada insumo tiene su transporte por lo cual el costo de este se prorrotea entre la cantidad del insumo.
4	¿Para determinar la medición de los inventarios que técnica ha establecido en la empresa?	Se utiliza el método del costo estándar
5	¿Cómo determinan los costos de los inventarios?	Se determina en la compra de la materia prima, la mano de obra directa y una distribución de los costos indirectos de producción. Este proceso de distribución se basa en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción usando el nivel real de producción debido a que se aproxima a la capacidad normal.

6	¿Cómo se realiza el proceso de las devoluciones o descuentos de productos?	Actualmente no se realizan descuentos en los productos. Al realizar devoluciones el cliente notifica y se realiza la transportación de vuelta en la mercadería, al confirmar su llegada se realiza la contabilización de esta mediante la cuenta devoluciones de ventas.
7	¿Cuál es la política contable establecida para determinar el método de valoración de inventario en la empresa?	Se utiliza el método PEPS promedio ponderado para valorar el inventario de la empresa.
8	¿Cuáles son los procedimientos para registrar los movimientos de inventario entre el departamento de compras y el de contabilidad?	El departamento de compras está en constante comunicación con el departamento contable. Una vez vista la necesidad de reabastecimiento y previa autorización; el departamento de compras notifica mediante el documento autorizado a departamento de contabilidad la compra sea de insumos o materia prima, finalmente, tesorería registra el pago.
9	¿Cuál es el proceso contable que realiza la empresa para el registro de los costos de venta de los inventarios?	La empresa tiene a su disposición el uso de Software contable, al realizar una venta el sistema de manera automática registra el cargo a la cuenta respectiva de costo de venta sacando esos artículos utilizados de activo inventarios
10	¿Cómo realiza el proceso de baja de los inventarios la empresa?	Una vez determinada la necesidad de dar de baja a los inventarios de la empresa, la administración procede a elaborar un acta de baja de inventario que contendrá todos los detalles y características del mismo además del motivo de su deterioro, posterior a esto se realiza su registro contable

Fuente: Empresa Santa Faena S.A.S.

Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle

En base a la entrevista aplicada a la contadora de la empresa se logró identificar que para el registro de los inventarios la empresa cuenta con un software contable mediante el método de costeo de inventarios de promedio ponderado.

Se identifico que el departamento de compras y el de contabilidad están en constante comunicación para realiza un adecuado proceso, por su parte el costo de venta de lo calcula de forma automática por medio del software contable que tienen a su disposición. Así mismo, la baja de los inventarios se la realiza mediante la elaboración de un acta detallando el motivo de su deterioro para luego registrar contablemente.

2.6.3. Análisis de la entrevista aplicada al auxiliar contable de la empresa Santa Faena S.A

Tabla 5

Entrevista al Auxiliar Contable de Santa Faena S.A.S

Entrevista al Auxiliar Contable de la compañía Santa Faena S. A. S		
#	Pregunta	Respuesta
1	¿Cuáles son las normativas que la empresa aplica para realizar el proceso contable de los inventarios?	La compañía se rige bajo la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Ley de compañías, Estatuto Social de la Compañía, NIC y NIIF Pymes
2	¿Para qué procesos contables la empresa ha desarrollado un manual de procedimientos?	La empresa hasta el momento no ha desarrollado manual de procedimientos para ningún proceso contable
3	¿Cuál es el proceso contable del valor neto de realización que aplica la empresa?	Los inventarios se miden al menor valor entre el costo histórico y el valor neto de realización
4	¿Cuál es el método que utiliza la empresa para determinar el	Se utiliza el método PEPS en la valoración del inventario de la empresa

	costo de los inventarios según las políticas establecidas?	
5	¿Bajo qué criterio la empresa mide sus inventarios?	Se utiliza el método del costo estándar
6	¿Cuál es el proceso contable que la empresa realiza respecto al transporte de la mercadería en la adquisición de los inventarios?	Cuando se realiza la adquisición de la mercadería el transporte se encuentra incluido en la factura por lo que se prorratea entre la cantidad que se adquirió
7	¿De existir una diferencia en los inventarios entre lo físico con los registros en el sistema, cual es tratamiento contable que aplica la empresa?	En primera instancia se procede a investigar el motivo por el que se ha dado esa diferencia de inventario, luego se registra en el sistema contable el “registro de toma física” para modificar los valores del inventario

Fuente: Empresa Santa Faena S.A.S.

Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle

La compañía para realizar la medición de los inventarios lo hace por el método promedio ponderado como lo indica la normativa NIC 2, el transporte en la compra de mercadería de los inventarios es cargado mediante una división a los insumos que se adquieran. Respecto al costo de venta, el sistema contable de forma automática registra dicho cargo a la cuenta en mención.

Se realiza una toma física de inventarios cada dos meses en caso de existir diferencias se investiga el motivo por el cual existieron, en el sistema contable se procede a corregir dicha información; los inventarios se los mide al valor razonable según cual sea el menor entre el costo histórico. Por último, respecto a la baja de inventarios la empresa elabora un acta donde se detalla el motivo de su deterioro y se realiza el registro contable.

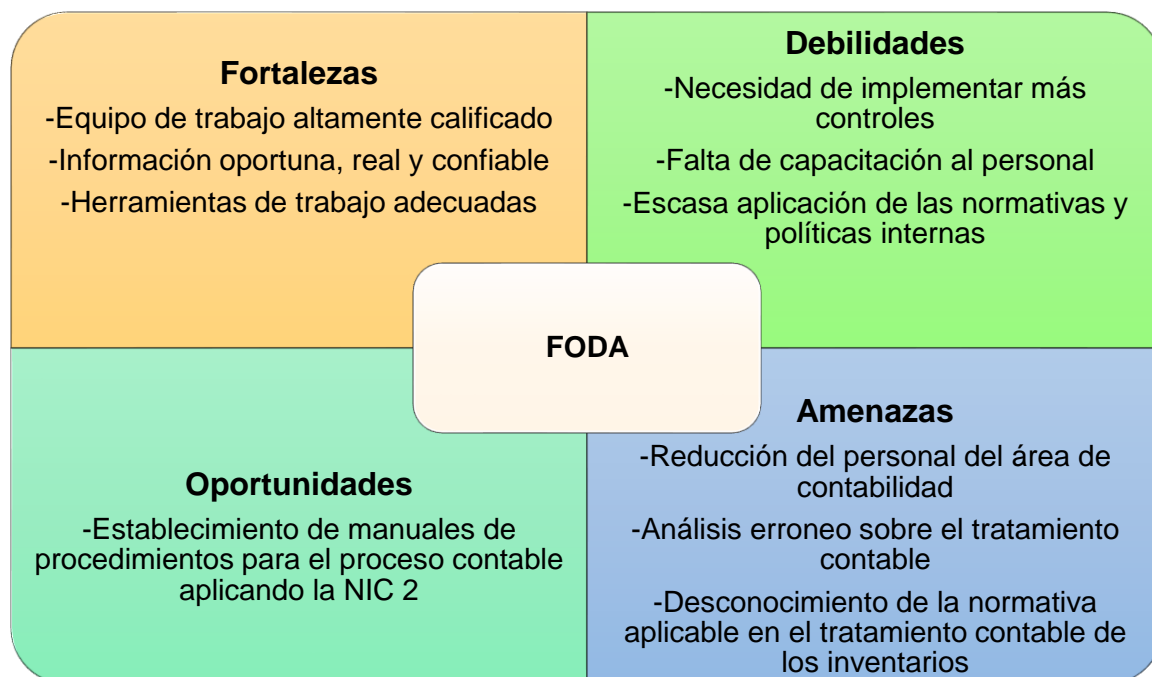
2.6.4. Análisis de resultados de las entrevistas aplicadas

En la aplicación de las entrevistas realizadas al gerente, a la contadora y al auxiliar contable de la empresa Santa Faena S.A.S., se encontraron los siguientes resultados:

- Realizan una toma física de los inventarios de forma bimestral, es decir, cada dos meses
- El método de costeo de los inventarios es promedio ponderado
- Cuentan con un software contable
- No tienen manual de procedimientos para el tratamiento contable de los inventarios ni para otro rubro
- El transporte y el seguro en la adquisición de mercadería se carga al costo
- Utilizan como políticas de inventarios los lineamientos establecidos en la NIC 2
- Los inventarios se miden al costo histórico o valor razonable según cual sea menor
- No realizan descuento en ventas en los productos

Ilustración 6

Matriz FODA del proceso contable de los inventarios



Fuente: Empresa Santa Faena S.A.S.

Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle

En base a los resultados obtenidos en las entrevistas se pudo observar que el contador y el auxiliar contable de la empresa manifestaron que en casos de existir diferencias en los inventarios cuando realizan la toma física cada dos meses procedían a registrar un ajuste en el sistema contable, sin embargo, en la revisión documental se pudo observar que los Kardex se encuentran en valores negativos lo cual evidencia que no se está realizando un análisis adecuado al tratamiento contable de los inventarios.

Se evidenció que no existe una comunicación constante entre el departamento contable y el departamento de compras debido a que la adquisición de los inventarios en muchos casos no está siendo cargado a la cuenta que corresponde, lo cual trae como consecuencia que la información de los inventarios no sea real ni confiable. Así mismo, se puede observar que el departamento de contabilidad no está realizando un control adecuado del proceso contable de los inventarios.

CAPÍTULO III

3. DISEÑO DE LA PROPUESTA

3.1. Título de la propuesta

Guía de aplicación de la NIC 2 para el registro contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S

3.2. Objetivo general de la propuesta

Diseñar una guía de aplicación de la NIC 2 para el registro contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S

3.3. Objetivos específicos de la propuesta

- Describir el procedimiento para el registro de los inventarios según la NIC 2
- Determinar el proceso contable sobre el reconocimiento de los inventarios según la NIC 2
- Realizar la correcta aplicación de la NIC 2 para un adecuado registro contable de los inventarios

3.4. Fundamentación de la propuesta

La guía de aplicación de la NIC 2 para el registro contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S contribuirá al adecuado proceso contable de los inventarios, por lo tanto, esta propuesta ayudará a la compañía y a las diferentes organizaciones que se encuentran en un contexto similar, regulando de esta manera dichos compendios y ayudando al liderazgo.

Por lo que esta propuesta contribuirá a que la empresa y demás compañías cuenten con una guía con la que podrán controlar que el proceso contable de los inventarios aplicando la normativa NIC 2 se realice correctamente evitando así que la información que reposa en los estados financieros de las empresas no sea la correcta y no puedan tomar las decisiones correctas en función de su realidad.

3.5. Factibilidad de la propuesta

Este punto de vista desglosará si se comprueban los elementos fundamentales para garantizar la capacidad y aceptación con la ejecución de esta propuesta y sus propósitos particulares.

Factibilidad económica. – Existen activos que permiten la ejecución de esta propuesta significativos para el estudio mediante la implementación de una guía de aplicación de la NIC 2 para el registro contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S

Factibilidad técnica. – La aptitud en esta parte de la propuesta se determina por la ayuda a través de instrumentos materiales (papel, esferográfico, registros de respaldo) para crear un mecanismo que certifique la mejora durante el tiempo dedicado al registro contable de los inventarios según la NIC 2.

Factibilidad humana. – El recurso humano es indispensable para la creencia de esta propuesta, ya que son la estimulación para analizar el problema. Utilizando la guía de aplicación de la NIC 2 para el registro contable de los inventarios, la propuesta tiene la ayuda y contribución de los representantes de la compañía.

Factibilidad legal. – Este trabajo de estudio está sujeto a las leyes y directrices que regulan la actividad de la metodología en la compañía según la normativa NIC y Tributaria.

3.6. Descripción de la propuesta

3.6.1. Aplicación de la NIC 2 para el registro contable de los inventarios

La aplicación de la NIC 2 se efectuará para realizar un adecuado registro contable de los inventarios, se desarrollará una guía para especificar la secuencia de pasos que se deben realizar para los registros contables, donde se llevará a cabo un adecuado y oportuno proceso obteniendo información real de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S

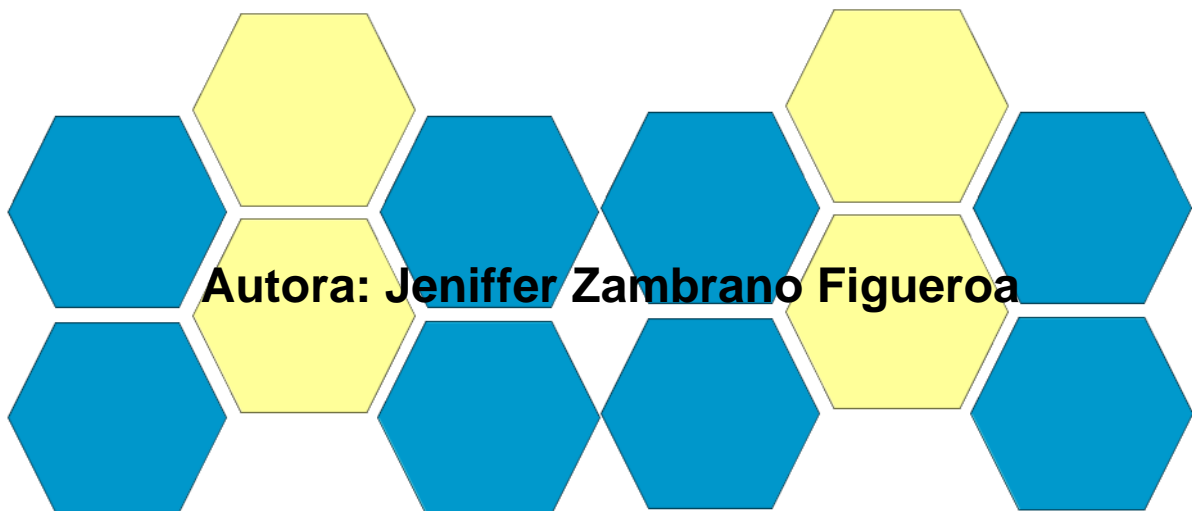
Documentos

Registros contables de:

- Reconocimiento del inventario
- Adquisición
- Transformación
- Deterioro
- Medición posterior
- Información a revelar




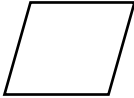

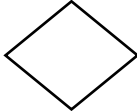



**Guía de aplicación de la NIC 2 para el
registro contable de los inventarios de la
empresa Santa Faena S.A.S**



3.6.2. Proceso contable sobre el reconocimiento de los inventarios según la NIC 2

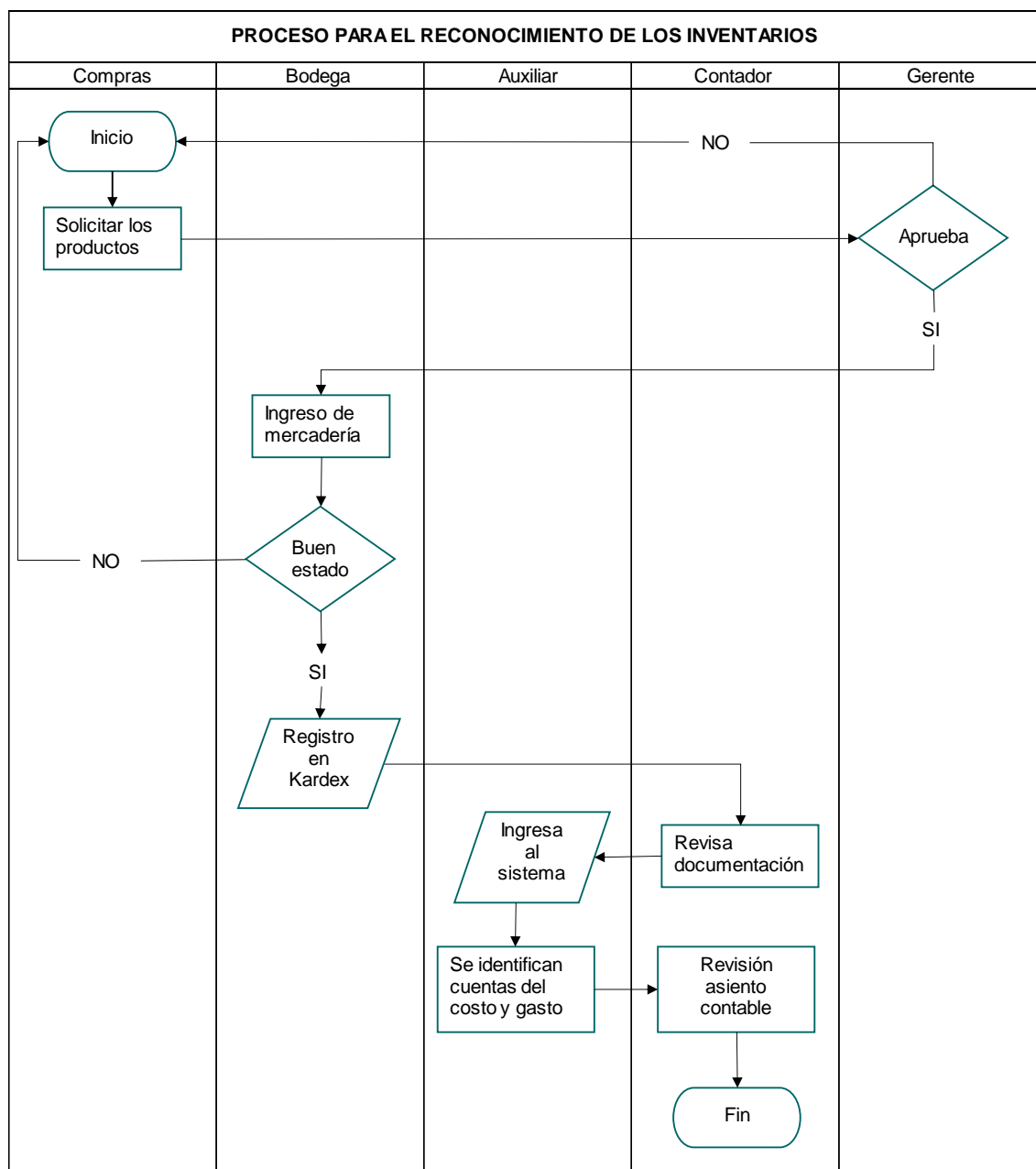
3.6.2.1. Simbología

Gráfico	Descripción
	Inicio/Fin
	Proceso
	Subproceso
	Base de datos
	Documento
	Decisión
	Conector

Para el reconocimiento de los inventarios en el proceso contable de la empresa Santa Faena S.A.S se establecen en un primer momento los formatos.

Ilustración 7

Diagrama de Flujo Reconocimiento de los Inventarios




Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle

3.6.2.2. Identificación de costos y gastos

Para la aplicación de la NIC 2 en el tratamiento contable de los inventarios es importante tener en cuenta cuales son los costos y gastos de la empresa detallados a continuación:

Ilustración 8

Identificación de costos y gastos

 SANTA FAENA S.A.S	
COSTOS	GASTOS
Materia Prima	Publicidad
Almacenaje	Sueldo personal administrativo
Mano de Obra Directa	Servicios básicos
Transporte y movilización	Seguros personal administrativos
Mano de Obra Indirecta	Gastos deterioro
Seguro	Gastos por valor neto de realizació
Mantenimiento	
Depreciación de maquinaria	

Fuente: Empresa Santa Faena S.A.S.

Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle

Es importante indicar las cuentas utilizadas por la empresa Santa Faena S.A.S para el tratamiento contable de sus inventarios:

Ilustración 9

Cuentas Inventarios Santa Faena

- 1.1.3** **Inventario**
 - 1.1.3.1 Materia Prima SF
 - 1.1.3.2 Productos en Proceso
 - 1.1.3.3 Suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción
 - 1.1.3.4 Productos terminados y mercadería producidos por la compañía
 - 1.1.3.7 Inventarios maquinaria, aparatos, repuestos SF
- 5** **Costos y Gastos**
 - 5.1** **Costos de Venta y Producción**
 - 5.1.1** **Materiales Utilizados o Productos Vendidos**
 - 5.1.1.1 Bienes No Producidos
 - 5.1.1.3 Materia Prima
 - 5.1.4** **Costos Indirectos de Fabricación**
 - 5.1.4.7 Suministros, Materiales y Repuestos Costos
 - 5.2.1.1.26 Movilización y Transporte Vtas.
 - 5.2.1.2.26 Movilización y Transporte Adm.

Fuente: Empresa Santa Faena S.A.S.

3.6.3. Reconocimiento de los inventarios según la NIC 2


3.6.3.1. Contabilización de la adquisición materia prima:

La empresa Santa Faena se dedica a la producción de queso, salprieda, camarones y langostinos para lo cual adquiere materia prima a proveedores nacionales.

Ejemplificación de caso: La empresa adquiere materia prima al contado a un proveedor nacional por un valor de \$3.066,64 más IVA y más el transporte.

Ilustración 10

Reconocimiento adquisición materia prima

 SANTA FAENA S.A.S			
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	
Materia Prima SF	3.296,64		
IVA sobre compras	27,60		
		Proveedores Santa Faena	3.324,24
R/ Reconocimiento adquisición materia prima			

Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle


3.6.3.2. Contabilización consumo de materia prima:

La empresa realiza el registro de los costos de producción de manera estándar, en este sentido para registrar el consumo de la materia prima carga este valor a productos en proceso.

Ejemplificación del caso: La empresa en el mes de enero utilizo 2150 unidades a 1.35 C/U de materia prima.

Ilustración 11

Reconocimiento consumo materia prima

 SANTA FAENA S.A.S			
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	
Suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción	2.600,00		
		Materia Prima SF	2.600,00
R/ Reconocimiento consumo materia prima			


Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle

3.6.3.3. Contabilización de costos indirectos de fabricación

La empresa realiza el cargo de todos los costos indirectos de fabricación relacionados con la producción de la siguiente manera:

Ilustración 12

Reconocimiento Costos Indirectos Fabricación

 SANTA FAENA S.A.S			
DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
Inventario Productos en Proceso		6.950,00	
Materia Prima SF	2.600,00		
Bienes No Producidos	4.350,00		
Costos Indirectos de Fabricación			6.950,00
Mano de Obra Indirecta	2.979,00		
Mano de Obra Directa	3.500,00		
Suministros Materiales y Repuestos costos	471,00		
R/ Reconocimiento Costos indirectos fabricación			

Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle


3.6.4. Medición posterior

3.6.4.1. Valor neto de realización

La empresa realiza la producción del queso teniendo un costo de \$600 mientras que el valor de mercado es de \$1.100 por lo que no se realiza ningún ajuste al inventario tal como lo establece la norma.

Ilustración 13

Valor neto de realización sin ajuste

 SANTA FAENA S.A.S		
DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
Costo del queso		600,00
Valor neto de Realización		1.100,00
*Valor de mercado	1.200,00	
*Comisión	100,00	


Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle

Ahora se establece una ejemplificación en el caso de que la producción del queso tenga un costo de \$600 y el valor de mercado sea de \$300

considerando una comisión de \$50, la norma establece que se realiza un ajuste el cual quedaría de la siguiente manera:

Ilustración 14


Valor neto de realización con ajuste

 SANTA FAENA S.A.S		
DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL
Costo del queso		600,00
Valor neto de Realización		300,00
*Valor de mercado	350,00	
*Comisión	50,00	

Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle

Ilustración 15

Reconocimiento ajuste valor neto de realización

 SANTA FAENA S.A.S			
DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
Gasto por Valor Neto de Realización de Inventario Vta:		300,00	
Provisión de Inventario por valor neto de realización			300,00
R/ Reconocimiento por valor neto de realización inventarios			

Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle

3.6.5. Análisis y Cuadro Comparativo de la Información Financiera con la aplicación de la propuesta

3.6.5.1. Estado de Situación Financiera

Ilustración 16

Estado de Situación Financiera Santa Faena



SANTA-FAENA S.A.S.

Estado de Situación Financiera
Hasta el 31/12/2022

		Compañía 2022	Propuesta 2022
1	Activos	101.173,90	102.940,28
1.1	Activo Corriente	89.228,40	90.994,78
1.1.1	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	35.511,19	35.511,19
1.1.1.2	Caja Chica Santa Faena	5.545,78	5.545,78
1.1.1.3	Banco Pichincha	27.648,41	27.648,41
1.1.1.5	Juan Pablo CC Produbanco	2.317,00	2.317,00
1.1.2	Activos Financieros	25.505,61	25.505,61
1.1.2.5	Cuentas por Cobrar	25.505,61	25.505,61
1.1.2.5.1	Clientes Santa Faena	25.505,61	25.505,61
1.1.3	Inventario	22.183,49	23.949,87
1.1.3.1	Materia Prima SF	7.513,97	9.580,35
1.1.3.2	Productos en Proceso		
1.1.3.3	Suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de produ	5.340,90	5.340,90
1.1.3.4	Productos terminados y mercadería producidos por la compañía	9.216,00	9.216,00
1.1.3.5	Productos terminados y mercadería comprados a terceros	0,00	0,00
1.1.3.6	Mercaderías en tránsito	0,00	0,00
1.1.3.7	Inventarios maquinaria, aparatos, repuestos SF	112,62	112,62
1.1.3.8	(-) Provisión de inventarios por valor neto de realización	0,00	-300,00
1.1.3.9	(-) Provisión de inventarios por deterioro	0,00	0,00
1.1.4	Servicios y otros Pagos Anticipados	1.200,00	1.200,00
1.1.4.2	Arriendos	1.200,00	1.200,00
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes	4.828,11	4.828,11
1.1.5.1	IVA sobre Compras	3.529,47	3.529,47
1.1.5.1.1	IVA sobre Compras	3.529,47	3.529,47
1.1.5.3	Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	1.298,64	1.298,64
1.1.5.3.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	1.105,32	1.105,32
1.1.5.3.7	Otras Retenciones Aplicables al Cód. 343	190,45	190,45
1.1.5.3.10	1.75% Régimen Microempresas	2,87	2,87
1.2	Activos No Corrientes	11.945,50	11.945,50
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos	8.632,83	8.632,83
1.2.1.3	Planta SF	3.168,00	3.168,00
1.2.1.5	Muebles y Enseres SF	1.032,00	1.032,00
1.2.1.6	Maquinarias y Equipos SF	4.237,83	4.237,83
1.2.1.7	Equipos de Computación	195,00	195,00
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-436,51	-436,51
1.2.1.11.1	Depreciación Planta SF	-83,40	-83,40
1.2.1.11.2	Depreciación Muebles y enseres SF	-31,00	-31,00
1.2.1.11.3	Depreciación Maquinarias y Equipos SF	-273,78	-273,78
1.2.1.11.4	Depreciación Equipos de Computación	-48,33	-48,33
1.2.2	Propiedades de Inversion	0,00	0,00
1.2.3	Activos Biológicos	0,00	0,00
1.2.4	Intangibles	3.749,18	3.749,18
1.2.4.2	Marcas, Patentes, Registros de marca SF	980,12	980,12
1.2.4.3	Notificaciones Sanitarias SF	2.769,06	2.769,06
1.2.6	Activos Financieros No Corrientes	0,00	0,00
2	Pasivos	73.331,35	73.331,35
2.1	Pasivo Corriente	73.331,35	73.331,35
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	35.772,37	35.772,37
2.1.3.1	Cuentas por Pagar	35.772,37	35.772,37
2.1.3.1.1	Proveedores Santa Faena	35.772,37	35.772,37
2.1.4	Obligaciones Con Instituciones Financieras	0,00	0,00
2.1.5	Provisiones	0,00	0,00
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes	14,26	14,26
2.1.7.4	IVA Sobre Ventas	14,26	14,26
2.1.7.4.1	IVA sobre Ventas	14,26	14,26
2.1.8	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	37.544,72	37.544,72
2.1.8.1	Cuenta por Pagar Socios o Accionistas	37.544,72	37.544,72
2.2	Pasivo No Corriente	0,00	0,00
3	Patrimonio	27.842,55	29.608,93
3.1	Patrimonio Atribuible a Propietarios	27.842,55	29.608,93
3.1.1	Capital Social	5.000,00	5.000,00
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado	5.000,00	5.000,00
3.1.4	Reservas	0,00	0,00
3.1.5	Otros Resultados Integrales	0,00	0,00
3.1.6	Resultados Acumulados	-1.633,17	-1.633,17
3.1.6.1	Resultados Acumulados	-1.633,17	-1.633,17
3.1.7	Resultado del Ejercicio	24.475,72	26.242,10
3.1.7.1	Resultado del Ejercicio	24.475,72	26.242,10
3.2	Participación No Controladas	0,00	0,00
	Resultado del Ejercicio	24.475,72	26.242,10

Ilustración 17

Estado de Resultados

**SANTA-FAENA S.A.S.****Estado de Resultados****Desde el 01/01/2022 hasta el 31/12/2022**

		Compañía 2022	Propuesta 2022
4	Ingresos	71.604,43	71.604,43
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias	71.604,43	71.604,43
4.1.1	Venta de productos Santa Faena	76.139,98	76.139,98
4.1.4	Rebaja y/o Descuentos sobre Ventas	-4.535,55	-4.535,55
4.2	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	0,00	0,00
4.3	Otros Ingresos Financieros	0,00	0,00
5	Costos y Gastos	47.128,71	45.362,33
5.1	Costos de Venta y Producción	42.737,86	42.737,86
5.1.1	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	42.737,86	42.737,86
5.1.1.1	Bienes No Producidos	4.424,40	4.424,40
5.1.1.3	Materia Prima	38.313,46	38.313,46
5.1.3	Mano de Obra Directa	0,00	0,00
5.1.4	Mano de Obra Indirecta	0,00	0,00
5.1.5	Costos Indirectos de Fabricación	100,95	100,95
5.1.5.7	Suministros, Materiales y Repuestos Costos	100,95	100,95
5.2	Gastos	4.289,90	2.523,52
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias	3.163,52	2.523,52
5.2.1.1	Ventas	825,52	185,52
5.2.1.1.14	Servicios Contratados Vtas.	177,00	177,00
5.2.1.1.26	Movilización y Transporte Vtas.	640,00	
5.2.1.1.27	Guías de Transportes Vtas.	8,52	8,52
5.2.1.2	Administrativos	2.321,75	2.321,75
5.2.1.2.14	Servicios Contratados Adm.	330,00	330,00
5.2.1.2.23	Combustible Adm.	839,75	839,75
5.2.1.2.26	Movilización y Transporte Adm.	112,01	112,01
5.2.1.2.29	Gastos de Gestión Adm.	1.039,99	1.039,99
5.2.1.3	Gastos Financieros	16,25	16,25
5.2.1.3.5	Otros Gastos Financieros	16,25	16,25
5.2.2	Gastos No Operacionales	1.126,38	
5.2.2.1	Otros Gastos	1.126,38	
5.2.2.1.9	Gastos de Gestión	1.126,38	
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas	0,00	0,00
	Utilidad o Pérdida	24.475,72	26.242,10

Elaborado por: Zambrano Figueroa Jeniffer Nicolle

Mediante la aplicación de la NIC 2 en el tratamiento contable de los inventarios se evidencia que la información que reposa en los estados financieros si se encuentra sujeta al cambio, puesto que en el Estado de Situación Financiera en el rubro inventarios con la aplicación de la norma pasa de ser \$22.183,49 a \$23.949,87; mientras que en el Estado de Resultado de la compañía el gasto disminuye considerablemente pasando de \$47.128,71 a \$45.362,33; lo cual produce que la utilidad de la empresa aumente de \$24.475,72 a \$26.242,10, por lo cual la propuesta de la guía de aplicación beneficia a la empresa en la presentación de sus estados financieros.

Conclusiones.

- En el presente trabajo de titulación se ha determinado la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S., por lo que se pudo evidenciar que el desconocimiento sobre la aplicación de la normativa contable es contraproducente para los resultados financieros y el proceso contable de la compañía.
- En base a los fundamentos teóricos de la investigación con relación al tratamiento contable de los inventarios de la empresa se estableció que el control del registro Kardex sobre ingreso y salida de mercadería no es el adecuado debido a que se encontraron inconsistencias entre la toma física del inventario y la información en el sistema contable, esta última refleja saldos de inventario en negativo por lo que se deduce que no se realiza un correcto registro y/o actualización. También se observó que la empresa no ha desarrollado un manual de procedimiento para el registro de los inventarios.
- Por otra parte, se pudo identificar al diagnosticar la situación actual de la empresa en la aplicación de la normativa NIC 2 para el registro contable de los inventarios no se encuentran alimentando a la cuenta correspondiente los valores provenientes del transporte y del seguro en la adquisición de la mercadería. Los valores mencionados con anterioridad del transporte se están cargando a la cuenta de gasto "Transporte y movilización Ventas.", y el valor del seguro a la cuenta del gasto "Gastos de gestión"; la normativa indica que dichos valores deben ser cargados al costo.
- De igual manera, se identificó a través de la propuesta sobre una guía de aplicación de la NIC 2 para el registro contable de los inventarios, que la información financiera de la empresa varía con la implementación de esta debido a que el gasto disminuye considerablemente y el rubro de los inventarios del mismo modo se modifica con la aplicación del valor neto de realización.

Recomendaciones.

- Es importante implementar el desarrollo de un manual de procedimientos del proceso contable de los inventarios aplicando la normativa NIC 2 ya que de esta manera el personal del departamento de contabilidad tendrá una base para realizar un adecuado registro contable basado en la norma.
- Se debe implementar un control de forma semanal o mensual de la información de entrada y salida de mercadería para corregir esas falencias que se evidenciaron en la empresa obteniendo de esta manera información verificada y actualizada de los inventarios.
- Es imprescindible capacitar al personal del departamento de contabilidad sobre la aplicación de la normativa NIC 2 para el registro contable de los inventarios para que la empresa cuente con empleados altamente capacitados en la realización de sus actividades.

Bibliografía

- Armas Grandez, K. L., & Huamán Vergara , S. M. (2019). *La NIC 2 y su incidencia en el resultado de los estados financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L, de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2016*. Obtenido de Repositorio Universidad Científica del Perú:
<http://repositorio.ucp.edu.pe/handle/UCP/959?show=full>
- Arrata Flores, L. E., & Muñoz Pazmiño, A. S. (2022). *La NIC 2 y su efecto en los resultados financieros de la empresa Grupo SVF Ecuador S.A*. Obtenido de Repositorio Universidad Laica Vicente Rocafuerte:
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5106>
- Brito Bedón, F. S. (2019). *La aplicación de la norma internacional N. 2 (NIC 2) en el tratamiento contable en las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua*. Obtenido de Repositorio Universidad Técnica de Ambato:
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30495/1/T4666M.pdf>
- Cando Pilatasig, J. V., Cunuhay Patango, L. O., Tualombo Rea, M. A., & Toaquiza Toapanta, S. M. (2020). Impacto de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *Revista Científica Fipcaec Vol. 5*, 38-340
<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.175>.
- Chávez , G., Campuzano, J., & Alvarado , F. (2015). *Contabilidad Intermedia (Primer. ed)*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Elizalde , L. K. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera . *Ciencia Digital Vol. 3* , 254-273 2602-8085.

Escandon, R., Guerrero , J., Campos, H., Espinoza , R., & Wilmer , E. (2021).

NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados

Financieros de la empresa Macoser S.A (Ecuador). *Revista Palacios vol.*

42(06), 1-13

<https://www.revistaespacios.com/a21v42n06/a21v42n06p01.pdf>.

IFRS Fondation. (2020). *NIC 2 Inventarios*. Obtenido de IFRS Fondation:

file:///C:/Users/victo/Downloads/NIC_2_Inventarios_24.pdf

López , P., & Fachelli, S. (2017). Metodología de la investigación social

cuantitativa. *Barcelona Dipòsit Digital de Documents Universitat*

Autònoma de Barcelona, <https://ddd.uab.cat/record/185163>.

Ortega Marqués, A., Padilla Domínguez, S. P., Torres Durán , J. I., & Ruz

Gómez , A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los

inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo*

Estratégico Vol 7 No 1, ISSN: 2463-0217.

<http://revistas.unisimon.edu.co>.

Quispe Bautista, W. E. (2022). *Aplicación de la NIC 2 y su influencia en la*

rentabilidad de la empresa exportadora Millwa 2019-2020. Obtenido de

Repositorio Universidad Continental :

<https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11797/1/IV>

[_FCE_310_TE_Quispe_Bautista_2022.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11797/1/IV_FCE_310_TE_Quispe_Bautista_2022.pdf)

Terreros Calle, O., & Zhañay Mejía , M. R. (2018). *Análisis del control y*

medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en la

industria cerámica, Caso de Estuio Cerámica Pella Cía. Ltda. Obtenido

de Repositorio Universidad de Cuenca :

<https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/29993/1/TESIS-%20NIC%20%20INVENTARIOS%20-CERAMICA%20PELLA.pdf>

Vallejo Macías, N. R. (2022). Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos Vasa, Portoviejo 2020. *Polo Conocimiento (Edición núm. 69) Vol. 7, No 4*, 488-521
10.23857/pc.v7i4.3837.

Zapata, P. (2017). *Contabilidad General (8va. ed)*. Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.

ANEXOS.**UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ****ENTREVISTA AL GERENTE DE LA COMPAÑÍA SANTA FAENA S.A.S.**

Sírvase responder la siguiente entrevista que servirá para la recopilación de información para el estudio cuyo tema es: “Aplicación de la NIC 2 y su efecto en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S”

- 1. ¿Qué normativas aplica la empresa para la realización del proceso contable?**

- 2. ¿Cuáles con las políticas establecidas para el proceso contable de los inventarios?**

- 3. ¿Qué política contable se ha establecido para la medición de los inventarios de la empresa?**

- 4. ¿Cuál es el método de valoración de inventarios que aplica la empresa?**

5. ¿En qué se basan para determinar los costos de los inventarios de la empresa?



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

ENTREVISTA AL CONTADOR DE LA COMPAÑÍA SANTA FAENA S.A.S.

Sírvase responder la siguiente entrevista que servirá para la recopilación de información para el estudio cuyo tema es: “Aplicación de la NIC 2 y su efecto en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S”

1. ¿Cómo registra la empresa sus inventarios?

2. ¿Cuáles son los procedimientos que lleva la empresa para un control actualizado de la adquisición de los inventarios respecto a la materia prima, materiales e insumos?

3. ¿Cómo registra el transporte de la mercadería cuando realiza la adquisición de los inventarios?

4. ¿Para determinar la medición de los inventarios que técnica ha establecido en la empresa?

5. **¿Cómo determinan los costos de los inventarios?**

6. **¿Cómo se realiza el proceso de las devoluciones o descuentos de productos?**

7. **¿Cuál es la política contable establecida para determinar el método de valoración de inventario en la empresa?**

8. **¿Cuáles son los procedimientos para registrar los movimientos de inventario entre el departamento de compras y el de contabilidad?**

9. **¿Cuál es el proceso contable que realiza la empresa para el registro de los costos de venta de los inventarios?**

10. **¿Cómo realiza el proceso de baja de los inventarios la empresa?**



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

ENTREVISTA AL AUXILIAR CONTABLE DE LA COMPAÑÍA SANTA FAENA S.A.S.

Sírvase responder la siguiente entrevista que servirá para la recopilación de información para el estudio cuyo tema es: “Aplicación de la NIC 2 y su efecto en el tratamiento contable de los inventarios de la empresa Santa Faena S.A.S.

1. **¿Cuáles son las normativas que la empresa aplica para realizar el proceso contable de los inventarios?**

2. **¿Para qué procesos contables la empresa ha desarrollado un manual de procedimientos?**

3. **¿Cómo consideran al costo de almacenamiento de los inventarios de la empresa en su tratamiento contable?**

4. **¿Cuál es el método que utiliza la empresa para determinar el costo de los inventarios según las políticas establecidas?**

5. **¿Bajo qué criterio la empresa mide sus inventarios?**

6. **¿Cuál es el proceso contable que la empresa realiza respecto al transporte de la mercadería en la adquisición de los inventarios?**

- 7. ¿De existir una diferencia en los inventarios entre lo físico con los registros en el sistema, cual es tratamiento contable que aplica la empresa?**
