



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**NIC 2 Y SU INCIDENCIA PARA LA TOMA DE DECISIONES
FINANCIERAS EN LA EMPRESA DULCES S.A.**

TUTOR

Mgtr. RICARDO DAVID SALCEDO LASCANO

AUTORES

DANNA VALENTINA CONTRERAS GONZÁLEZ

GINGER JESSENIA CRUZ VALDEZ

GUAYAQUIL

2023

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

NIC 2 y su incidencia para la toma de decisiones financieras en la empresa Dulces S.A.

AUTOR/ES:

Contreras González Danna Valentina
Cruz Valdez Ginger Jessenia

REVISORES O TUTORES:

Ing. Com. CPA. Salcedo Lascano Ricardo David,
MTF.

INSTITUCIÓN:

**Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil**

Grado obtenido:

Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

FACULTAD:

Administración

CARRERA:

Contabilidad Y Auditoría

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2023

N. DE PAGES:

87 páginas

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración

PALABRAS CLAVE:

Estados financieros, Contabilidad, NIC 2.

RESUMEN:

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad el reconocimiento de las mermas de las existencias para la determinación de los costos de venta en la empresa Dulces S.A. como lo determina la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. En el que tiene como objetivo “el tratamiento contable de los inventarios, ... que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos” (IFRS Foundation’s, 2005, p. 1). Esta investigación presentó un enfoque mixto, debido a que la información cualitativa y cuantitativa que se obtuvo partir de los criterios obtenidos al personal de la empresa ya que a través de este se recopiló y se analizó los procesos, lineamientos y criterios. El análisis cuantitativo permitió determinar la incidencia de NIC2 en la parte contable y financiera a través del análisis documental de la empresa Dulces S.A, utilizando ratios financieras, análisis horizontales y verticales de los estados financieros del periodo 2020 y 2021 y el tratamiento contable bajo las estipulaciones de la NIC 2 en cuanto al tratamiento de las mermas del año 2021. Mientras que el análisis cualitativo permitió obtener información de la situación actual de la empresa y de los inventarios a través de una observación directa y entrevista realizada al Gerente, contador y supervisor de bodega pudiendo obtener la noción de los hechos ocurridos. Y se concluyó que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios causa efectos en la rentabilidad en los estados financieros de la empresa Dulces S.A.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>

<p>CONTACTO CON AUTOR/ES:</p> <p>Contreras González Danna Valentina</p> <p>Cruz Valdez Ginger Jessenia</p>	<p>Teléfono:</p> <p>0978802972</p> <p>0959872635</p>	<p>E-mail:</p> <p>dcontrerasg@ulvr.edu.ec</p> <p>gcruzv@ulvr.edu.ec</p>
<p>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</p>	<p>Mgtr. Oscar Paul Machado Alvarez (Decano)</p> <p>Teléfono: 04-2596500 Ext. 201</p> <p>E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec</p> <p>Mgtr. José Roberto Bastidas Romero (Director de Carrera)</p> <p>Teléfono: 04-2596500 Ext. 271</p> <p>E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec</p>	

CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD ACADÉMICA

Contreras-Cruz; Salcedo

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

10%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

hdl.handle.net

Fuente de Internet

<1 %

2

es.slideshare.net

Fuente de Internet

<1 %

3

www.dspace.espol.edu.ec

Fuente de Internet

<1 %

4

www.perucontable.com

Fuente de Internet

<1 %

5

fundacionkoinonia.com.ve

Fuente de Internet

<1 %

6

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

<1 %

7

www.coursehero.com

Fuente de Internet

<1 %

8

tesis.pucp.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

9

www.mecon.gov.ar

Fuente de Internet

<1 %

Firma: _____



ING. COM. C.P.A. RICARDO DAVID SALCEDO LASCANO, MT.

C.I. 0918720798

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados DANNA VALENTINA CONTRERAS GONZÁLEZ, GINGER JESSENIA CRUZ VALDEZ, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, NIC 2 y su incidencia para la toma de decisiones financieras en la empresa DULCES S.A., corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

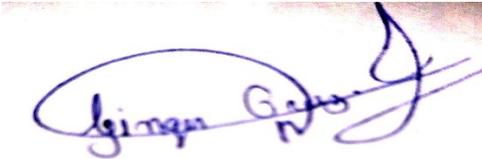
De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autores

Firma: 

DANNA VALENTINA CONTRERAS GONZÁLEZ

C.I. 0954383964

Firma: 

GINGER JESSENIA CRUZ VALDEZ

C.I. 0956866354

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación NIC 2 y su incidencia para la toma de decisiones financieras en la empresa DULCES S.A., designado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: NIC 2 y su incidencia para la toma de decisiones financieras en la empresa DULCES S.A., presentado por los estudiantes DANNA VALENTINA CONTRERAS GONZÁLEZ, GINGER JESSENIA CRUZ VALDEZ, como requisito previo, para optar al Título de LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA encontrándose apto para su sustentación.

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials and a horizontal line underneath.

ING. COM. C.P.A. RICARDO DAVID SALCEDO LASCANO, MT.

C.I. 0918720798

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios porque es quien me brindó sabiduría, segundo agradezco a mis padres que han sido incondicionales siempre, y me han motivado para que siga en la carrera y no decaiga, a mi tío que, aunque no he compartido mucho con él; siempre está pendiente de mí y de que logre mis metas y objetivos y por ultimo y los más importantes mi esposo y mi hija que son mis motivos esenciales para seguir adelante.

Agradezco a mis amigos que conocí en el transcurso de la carrera por ser el mejor grupo de todos y ser incondicionales con su apoyo moral, en especial a mi amiga Ginger Cruz porque es con la que más he compartido y mi compañera de sustentación de tesis.

Danna Valentina Contreras González

Agradezco infinitamente a Dios por haberme brindado la oportunidad de seguir preparándome profesionalmente, colocar en mi camino personas extraordinarias que aportaron en mi conocimiento, sabiduría, ética y disciplina. También le agradezco a mis padres y a mis hermanas por ese apoyo incondicional, por acompañarme en este arduo camino con sus consejos, ánimos y amor.

Agradezco a todos los docentes que impartieron sus conocimientos para que nosotros nos luzcamos en el mundo laboral y personal. A mis amigos “Grupo Dinamita” por ese apoyo incondicional que me brindaron desde el primer día que llegué a la ULVR. Gracias Danna Valentina, hermoso ser humano, que me brindo su confianza, amistad y apoyo.

Ginger Jessenia Cruz Valdez

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mi esposo Jeremy Amay, mi hija Rebecca Amay que son mi pequeña familia y mi razón de querer progresar y ser una profesional, a mis papas Roberto Contreras y Janira González, a mis abuelos Hugo, Susi, Elsitita y Mauro y a mi tío Johnny que han sido incondicionales para mi en este proceso y me brindaron sus consejos y palabras sabias para continuar y seguir luchando hasta lograr la meta.

Danna Valentina Contreras González

Dedico esta tesis a mis papás y a mis hermanas por su apoyo, porque velaron mis días mientras realizaba la tesis, por preocuparse por mí y porque sus ánimos nunca faltaron.

Ginger Jessenia Cruz Valdez

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	2
1.1. Tema:.....	2
1.2. Planteamiento del Problema:.....	2
1.3. Árbol del problema.....	3
1.4. Formulación del problema:.....	3
1.5. Sistematización del Problema.....	4
1.6. Objetivo General.....	4
1.7. Objetivos Específicos.....	4
1.8. Idea a Defender.....	5
1.9. Línea de Investigación Institucional/Facultad.....	5
CAPÍTULO II.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. Marco teórico referencial.....	6
2.2. La empresa y su situación actual.....	7
2.3. Organigrama funcional de la empresa.....	8
2.4. Normas internaciones de Información Financiera (NIIF).....	10
2.5. Normas internacionales de contabilidad (NIC).....	11
2.6. Normas Internacional de contabilidad de Inventarios (NIC 2).....	12
2.7. Alcance de la NIC 2.....	12
2.8. Contabilidad de costo.....	13
2.9. Inventarios.....	13
2.10. Valoración de inventarios.....	14
2.11. Valor neto realizable.....	15
2.12. Valor razonable.....	15

2.13.	Definición de Mermas	15
2.14.	Clasificación de Mermas.....	16
2.15.	Tratamiento Contable.....	17
2.16.	Registro de las mermas normales	18
2.17.	Registro de las mermas anormales.....	18
2.18.	Desperdicios.....	18
2.19.	Materia prima directa.....	20
2.20.	Mano de obra directa	20
2.21.	Costos indirectos de fabricación	21
2.22.	Costo de los inventarios	21
2.23.	Costo de transformación de los inventarios	22
2.24.	Otros costos.....	23
2.25.	Técnicas de medición.....	23
2.26.	Método de Costeo Estándar	24
2.27.	Medición de valoración de los inventarios	25
2.28.	Fórmula de Primera Entrada, Primera Salida (FIFO).....	25
2.29.	Fórmula de Promedio Ponderado	26
2.30.	Método de costeo de materiales.....	27
2.31.	Costeo por sistema de inventario periódico	27
2.32.	Sistema de inventario permanente	28
2.33.	Reconocimiento como un gasto	28
2.34.	Información a revelar	29
2.2.	Marco legal.....	30
2.2.1.	Adopción de las NIIF en el Ecuador.....	30
2.2.2.	Normas Internacionales de Contabilidad.....	30
2.2.3.	Normas Internacionales de Contabilidad N°2: Inventario	30
2.2.4.	Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno	31

CAPÍTULO III	32
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	32
3.1. Enfoque de la investigación:.....	32
3.2. Alcance de la investigación:	32
3.3. Técnica e instrumentos para obtener los datos:	32
3.4. Población y muestra	33
3.5. Análisis, interpretación y discusión de resultados:.....	35
3.6 Análisis documental	43
3.6.1 Análisis horizontal y vertical de los estados financieros de la Empresa Dulces S.A.	43
Análisis e Interpretación.....	45
3.6.2 Análisis horizontal y vertical de los Estados de Resultado Integral de la Empresa Dulces S.A.....	46
Análisis e Interpretación.....	46
3.6.3 Análisis de las Razones Financieras en los Estados de Situación Financiera de la Empresa Dulces S.A.	47
Análisis e Interpretación.....	47
3.6.4 Análisis de la cuenta Inventarios	49
3.6.5 Identificación y cuantificación de las mermas en las existencias en el periodo 2021	49
3.6.6 Demostración de resultados por la Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N.º 2 Inventarios y su incidencia en los resultados de los Estados Financieros de la empresa Dulces S.A.	52
3.6.10 Discusión de resultados.	54
3.7 Informe técnico.....	55
CONCLUSIONES.....	64
RECOMENDACIONES	65
BIBLIOGRAFÍA	66

ANEXOS.....	68
ANEXO 1: Entrevista al Gerente Administrativo.....	68
ANEXO 2: Entrevista al Contador de la Empresa.....	69
ANEXO 3: Entrevista al Supervisor de la empresa.....	70
ANEXO 4: Fotos de entrevista con el supervisor de bodega.....	71

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	18
Tabla 2	18
Tabla 3	20
Tabla 4	33
Tabla 5	34
Tabla 6	34
Tabla 7	36
Tabla 8	44
Tabla 9	46
Tabla 10	47
Tabla 11	50
Tabla 12	51
Tabla 13	52
Tabla 14	52
Tabla 15	53
Tabla 16	54
Tabla 17	54

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Árbol del problema	3
Figura 2 : Organigrama funcional de la empresa	8
Figura 3 Clasificación de los Inventarios	14
Figura 4 Costos de Inventarios NIC 2	21
Figura 5 Ciclo de Inventarios de la empresa Dulces S.A.	58
Figura 6: Resumen de los aspectos considerados para una adecuada implementación de un sistema de costos por órdenes.....	59
Figura 7: Orden de producción.	60

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1: Entrevista al Gerente Administrativo.	68
ANEXO 2: Entrevista al Contador de la Empresa.	69
ANEXO 3: Entrevista al Supervisor de la empresa.....	70
ANEXO 4: Entrevista con el supervisor de bodega	71

INTRODUCCIÓN

El propósito de esta investigación es analizar el control contable de inventario de la Empresa Dulces S.A., donde se pretende que la empresa considere aplicar un modelo de control contable de inventarios para una mejor toma de decisiones financieras y el personal que intervenga obtenga el conocimiento necesario para el buen manejo del mismo, permitiendo así el control de sus inventarios.

La investigación consta de 3 capítulos que se detallan a continuación:

El capítulo I contiene todo lo referente a la identificación, formulación, y justificación del problema, objeto de análisis, sus causas y efectos, una revisión de los principales aspectos que pueden ayudar a entender el problema, la identificación de las variables dependiente e independiente.

En el capítulo II abordamos el Marco Teórico el cual se realiza una descripción de los antecedentes de la investigación, la fundamentación filosófica, la fundamentación legal que contiene el sustento legal que permite el desarrollo de la investigación.

En el capítulo III tenemos la Metodología, en este capítulo se realiza una descripción del enfoque utilizado para el desarrollo del trabajo investigativo siendo utilizado en el presente proyecto el enfoque mixto, es decir cualitativo y cuantitativo; además, se describe la modalidad básica de la investigación de campo, bibliográfico documental y el nivel o tipo de investigación, que para este caso se utilizará la investigación exploratoria y descriptiva. De igual manera se presenta la determinación de la muestra o población.

En las conclusiones y recomendaciones se darán pautas para ser consideradas por la Empresa Servicios Alimenticios Dulces S.A., para un buen control contable en los inventarios.

CAPÍTULO I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1.Tema:

NIC 2 y su incidencia para la toma de decisiones financieras en la Empresa Dulces S.A.

1.2.Planteamiento del Problema:

Las industrias, tienen como función producir artículos para venderlos o distribuirlos. En esta actividad industrial, se presentan algunas situaciones propias del proceso para las cuales la contabilidad de costos debe también ser funcional. Las situaciones especiales a las cuales nos referimos y que los costos deben contemplar dentro del proceso o fuera de él son, el tratamiento de la mermas, residuos y desperdicios. Es importante resaltar el tratamiento de los inventarios como es la NIC 2 que si bien es cierto no incluye literalmente el termino de: “mermas”, pero este requiere un tratamiento contable en el caso de ocurrencia de estos hechos.

Actualmente, la empresa Dulces S.A. tiene como actividad la producción y comercialización de los derivados de la harina, tales como, bocaditos, panes, borrachitos, etc. y además de elaborar helados, brinda un servicio de cafetería, esta industria al momento del proceso de producción genera mermas al no poseer una base comparativa o una orden de producción especifica afectando el tratamiento contable.

Este es un tema que desde siempre ha estado presente en las industrias, hecho que ha provocado que algunas empresas de este rubro estén muy acostumbradas a funcionar con él, considerándolo como un fenómeno completamente natural y parte del negocio, sin siquiera cuestionarse las magnitudes o el desarrollo que puede presentar este problema.

Además, la industria presencia la falta de apropiados controles de inventarios, debiéndose a la ausencia de políticas y procedimientos en el uso de las materias primas y falta de capacitación y supervisión al personal de fábrica.

Además, el local de producción final registra de manera global la materia prima adquirida y comprada en su momento, afectando la valorización y tratamiento contable de Inventarios.

En la figura 1 se puede observar el árbol de problemas donde se evidencia que la Empresa Dulces S.A. presenta actualmente una ineficiente valoración de inventarios.

1.3.Árbol del problema

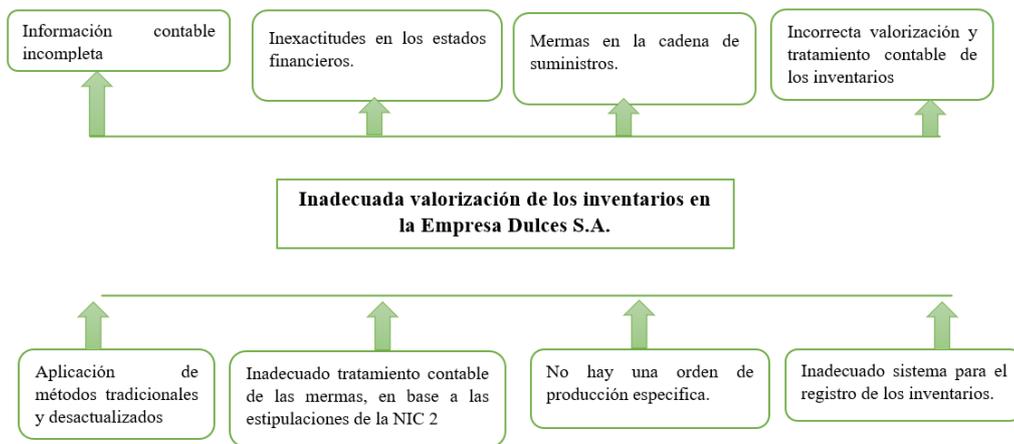


Figura 1: Árbol del problema

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

1.4.Formulación del problema:

¿Cómo la Norma Internacional de contabilidad 2 *Inventarios* (NIC2) incide en la toma de decisiones financieras en la empresa Dulces S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil?

1.5.Sistematización del Problema

- ¿Cuáles son los referentes teóricos de la Norma Internacional de contabilidad 2 *Inventarios*?
- ¿Cuál es la situación actual contable de los inventarios en la empresa Dulces S.A.?
- ¿Cómo aplican la Normativa Internacional de la Contabilidad N°2 *Inventarios* en base a las mermas generadas en la empresa Dulces S.A.?
- ¿Cuáles son las incidencias de la Norma Internacional de contabilidad 2 *Inventarios* (NIC2) para la toma de decisiones financieras en el tratamiento contable de la empresa Dulces S.A.?

1.6.Objetivo General

Analizar la incidencia de la Norma Internacional de contabilidad 2 *Inventarios* (NIC2) para la toma de decisiones financieras en el tratamiento contable de la empresa Dulces S.A.

1.7.Objetivos Específicos

- Identificar los referentes teóricos de la Norma Internacional de contabilidad 2 *Inventarios*.
- Analizar la situación actual contable de la empresa Dulces S.A.

- Determinar las mermas de los productos bajo la Normativa Internacional de contabilidad 2 *Inventarios* (NIC2) en la empresa Dulces S.A.

1.8.Idea a Defender

La aplicación la Norma Internacional de contabilidad 2 *Inventarios* (NIC2) va a permitir un adecuado tratamiento contable de las mermas para los productos que la empresa Dulces S.A. produce, el buen manejo y presentación de los mismos va a incidir una buena toma de decisiones financiera en la empresa.

1.9.Línea de Investigación Institucional/Facultad.

Línea institucional

Línea 4. Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

Líneas de Facultad

Contabilidad

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. Marco teórico referencial

Existen algunas investigaciones realizadas como tesis de grado donde se resalta la implementación de NIC2 para diversas empresas.

En el estudio de Rogger Waldir Suarez Lozano con el tema La NIC 2 y el reconocimiento de las mermas, desmedros y faltantes de existencias para la determinación de los costos de venta y su efecto en la rentabilidad en la empresa comercializadora El Triunfo SAC, Chiclayo 2021, concluyo que “al adoptar la NIC 2 se pudo conocer mejoras en procedimiento contable de los inventarios y su impacto en los estados financieros” (Suarez Lozano, 2022, p. 10). Debido a que la empresa presentaba muchas dificultades al momento de evaluar sus inventarios. El volumen de inventarios en la empresa había provocado un mayor descontrol de los productos.

En un estudio a nivel nacional la autora Calle González, María Verónica tiene como tema de tesis la “Evaluación del Efecto Contable y Tributario de la Aplicación de la NIC 2 en la empresa Continental Tire Andina S.A.” en el que pretendió analizar la valoración de las existencias tras la aplicación de la NIC 2 determinando su efecto dentro de los estados financieros, de acuerdo a lo exigido por la normativa, cumpliendo con los objetivos y propósitos de la empresa, mostrando información real y oportuna para las autoridades y partes interesadas, sustentando que la aplicación de la NIC 2, ayudará y aportará si las empresas llevan un monitoreo adecuado de sus existencias en el registro de los estados financieros y si mantiene un costo óptimo mediante la venta de inventarios.

Así mismo, en un estudio realizado por Armas y Huamán se evidencia mediante análisis como afecta la aplicación de la NIC 2 Inventarios al costo de ventas, demostrando que los costos de inventarios al variar, afectan directamente sobre el costo de ventas. Y pudo demostrar que el valor neto realizable afecta la aplicación de la NIC 2 Inventarios,

para el caso de la mercadería dañada y discontinuada se reconoció el valor neto realizable, de esta manera se tiene el valor exacto de la mercadería en almacén. Este estudio tuvo como tema “La NIC 2 Inventarios 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”

Otra investigación con similitudes es el de la Autora: María Verónica Chilán González, con el tema: costo de inventario y su impacto en los resultados financieros de la empresa ROLEM S.A., del año 2019 de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte.

La investigación realizada por Chilán se basó en determinar las consecuencias del deterioro que ha sufrido el inventario de la empresa, a su vez conocer el costo de las pérdidas de los productos ya sea caducados o deteriorados, que debe ser presentado en los resultados financieros de un determinado período fiscal como lo estipula la NIC2, esta información será de gran relevancia para la correcta toma de decisiones, la presentación de información fiable en los estados financieros, el cumplimiento de las obligaciones tributarias antes las entidades regulatorias. (Chilán M., 2019)

2.2.La empresa y su situación actual

Históricamente, las panaderías se han convertido en motores sociales. Lugar de encuentro y parte de la identidad de un barrio, muchas veces es un lugar que crea y fortalece relaciones vecinales.

En Ecuador, el consumo promedio anual de pan per cápita es de 27 kilogramos, que es bajo en comparación con otros países de la región como Chile y Argentina (alrededor de 80 kilogramos por año). Desde esta perspectiva, el sector de panadería del país tiene gran potencial de crecimiento. (Aguilar, 2019)

Por ello, es necesario que este tipo de industrias muestren información financiera homogénea, relevante, comparable y fiable de sus estados financieros para que pueda ser comprendido por los empresarios e inversores, aplicando las normas internacionales de información financiera que son de carácter global y obligatorio porque al mantener un buen rendimiento en el mercado va a permitir expandir coberturas a nivel nacional e internacional.

Ante este contexto descrito, podemos mencionar que la Empresa Dulces S.A. actualmente aplica una contabilidad analítica tradicional para determinar el costo de sus productos, además la empresa no cuenta con políticas y procesos de control de inventarios que permitan la determinación de mermas, que como consecuencia al no ser correctamente cuantificada no contribuiría a la reducción de los costos de producción y reflejaría una deficiente rentabilidad en la empresa.

Por ello, la industria Dulces S.A. debe determinar el tratamiento de los inventarios y sus costos en base a la NIC 2, para que luego la administración determine explícitamente la política contable de valuación a aplicar de acuerdo con sus actividades y, sobre esa base, considerar el método más apropiado para determinar el valor de sus costos.

2.3. Organigrama funcional de la empresa



Figura 2 : Organigrama funcional de la empresa

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

Con base a esta información se puede detallar las especificaciones de funciones de cada puesto de trabajo:

Presidente

Es el responsable junto con el Gerente General se encargan de proporcionar los medios necesarios para llevar a cabo los objetivos estratégicos y que estos se cumplan. Además, analiza todo lo referente con los estados financieros y demás elementos que intervengan en la operatividad de la empresa.

Gerente General

Este tiene como rol de coordinar y supervisar el área administrativa que junto con el administrador general evalúan el desempeño diario de cada uno de los trabajadores en la parte operativa de la empresa y analiza las necesidades de los departamentos que conforman la entidad.

Administrador general

Esta persona está encargada del control del personal es decir realiza los horarios y turnos de trabajo. Realiza las compras en base a los soportes de inventarios emitidos por el jefe de Inventarios. Está pendiente de los materiales y equipos necesarios para la operatividad de la empresa. Además, establece acuerdos comerciales con los proveedores y pacta precios.

Contadora

Esta persona se encarga de todo los aspectos contables y tributarios de la empresa. Maneja la nómina del personal, autoriza los vales de caja y tiene contacto con los proveedores, cotizando y realizando pedidos cuando el administrador se encuentra ausente.

Jefe de inventario

Esta persona se encarga de gestionar el stock óptimo y mínimo para la producción diaria de los alimentos. Realiza el conteo de inventario para emitir informes diarios que son presentados al administrador de la empresa.

Cajera

Se encarga de cobrar los pedidos que se presentan tanto en el mostrador como en el salón. Además, es la única persona que realiza el cuadro y cierre de caja. Tiene como responsabilidad justificar los ingresos y egresos que se efectuaron en el día.

Posilleros

Es una ayudante de cocina, realiza la elaboración de todos los alimentos que se elaboran al momento que el cliente realiza el pedido. Además, se encarga de lavar las vajillas y todos los utensilios de cocina y lo correspondiente al área de trabajo.

Saloneros

Este grupo se encarga de brindar atención al cliente, tomar el pedido y despacharlo y luego proceder a cobrar lo que consumió el cliente para que la contadora lo registre y lo contabilice.

Despachadores

Este grupo de colaboradores se encuentran detrás del mostrador atendiendo a los compradores y despachando los pedidos para llevar exclusivamente e indicarle a la cajera los productos vendidos para el que proceda al cobro. Además, se encarga de mantener su área limpia, y abasteciendo las perchas con los productos a vender.

2.4. Normas internacionales de Información Financiera (NIIF)

La contabilidad está determinada por fuerzas económicas y políticas. De ello se deduce que la creciente integración mundial tanto de los mercados como de la política (impulsada por la reducción de los costes de comunicación y procesamiento de la información) hace casi inevitable una mayor integración de las normas y prácticas de información financiera (International Financial Reporting Standards, IFRS, 2022).

La Fundación NIIF es una organización de interés público sin ánimo de lucro creada para desarrollar normas contables y de divulgación de la sostenibilidad de alta calidad, comprensibles, aplicables y aceptadas en todo el mundo. Las Normas son desarrolladas por consejos normativos, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB).

El desarrollo de Normas NIIF de alta calidad garantiza que las partes interesadas puedan estar seguras de que se han tenido en cuenta todas las opiniones relevantes a la hora de desarrollar las Normas. El proceso genera confianza, legitimidad y aceptación global de las Normas (The IFRS, 2022).

Del mismo modo, desde esta fecha mucho de los bancos y empresas preparan sus estados financieros de acuerdo con los principios establecidos en las NIIF. Además, las empresas han aceptado la armonización con los principios de las NIIF para conseguir su aceptación internacional (Yalkın, 2008). En el lado positivo de establecer normas internacionales es que permite tener éxito en el desarrollo de un conjunto completo de normas de alta calidad, es decir darle la importancia en valorizarlas para que la mayoría de los países las adopten.

2.5. Normas internacionales de contabilidad (NIC)

La norma internacional de contabilidad (NIC) establece que el coste de las existencias incluye todos los costes de adquisición, los costes de transformación y la asignación de los gastos generales de producción. Las NIC miden las existencias al valor más bajo entre el coste y el valor neto realizable (Brito, 2019).

Este método requiere calcular el valor justo de mercado del inventario y el coste del inventario. Por ejemplo, muestran que las NIC ofrecen varios métodos para medir el

inventario al coste. El coste es el valor de compra del inventario calculado utilizando uno de los enfoques basados en el coste histórico (Daraghma, 2018).

Uno de los principales objetivos de las NIC es proporcionar información fiable y transparente desde un punto de vista económico al inversor o al mercado. De ahí que las NIC prevean explícitamente una serie de revelaciones. La información a revelar a veces se oculta en un documento de texto no estructurado en los estados financieros publicados, pero sin embargo es de interés para los estadísticos (The IFRS Foundation's, 2020).

2.6. Normas Internacional de contabilidad de Inventarios (NIC 2)

Esta norma trata: “el tratamiento contable de los inventarios, ... que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos” (IFRS Foundation's, 2005, p. 1).

Los objetivos de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios (2005) indican que:

Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (p. 1)

2.7. Alcance de la NIC 2

De acuerdo con el párrafo dos esta norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto para aquellas operaciones especializadas en agricultura, ya que contiene inventarios disponibles para la venta, pero se rige solo por la NIC 41 (Agricultura), así

como también están exentos los instrumentos financieros y los activos biológicos que se relacionan en las actividades agrícolas y forestales.

2.8. Contabilidad de costo

La contabilidad de costo se basa en técnicas o procedimientos contables que permite calcular lo que cuesta fabricar un producto. Culcay (2022) afirma:

Al hablar de Contabilidad de Costos estamos hablando de toda actividad industrial dedicada a la producción de uno o varios productos, utilizando los factores de la producción que son: tierra, capital, trabajo y tecnología, así se obtienen productos de características diferentes. En todo proceso productivo se presentan operaciones, que deben ser registradas en forma cronológica en libros, con el fin de obtener la información para dar a conocer el costo de hacer cada producto. (p. 37)

2.9. Inventarios

Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (IFRS Foundation, 2001)

Según Inga y Ortiz (2019) afirma que: “Los inventarios son los bienes tangibles o existencias que posee una organización y que se encuentran destinados a la venta, o que mediante la producción de bienes y servicios formarán parte de otro bien destinado a la comercialización” (p. 9).

Un inventario, independientemente de la naturaleza de su contenido, consiste en una lista ordenada y evaluada de los bienes de la empresa. Por lo tanto, el inventario ayuda

a una empresa a entregar sus existencias y bienes en procesos comerciales o de producción y, por lo tanto, garantizar la disponibilidad de productos para los clientes.

El inventario es una herramienta esencial para que las empresas administren la demanda de cada inventario o producto, cuándo realizar pedidos a los proveedores y en las cantidades requeridas.

Según los autores Noori y Radford (1997) el inventario puede clasificarse de acuerdo a su forma y función:

Según su forma	Según su función
<input type="checkbox"/> Inventario de materia prima: Compuesto por los insumos y materiales que ingresan al documento de control. <input type="checkbox"/> Inventario de productos en proceso: Involucra aquellos materiales que están en proceso de cambio. <input type="checkbox"/> Inventario de producto terminado: comprende a los materiales que serán comercializados luego de su proceso de transformación.	<input type="checkbox"/> Inventario de seguridad: Se lo conserva en caso de paros en la producción. <input type="checkbox"/> Inventario de desacoplamiento: en proceso para equiparar las producciones y no se detenga el proceso. <input type="checkbox"/> Inventario en tránsito: Materiales pedidos, aun no se han recibido. <input type="checkbox"/> Inventario de ciclo: Productos que se han elaborado eficientemente por adelantado para las necesidades inmediatas de los clientes <input type="checkbox"/> Inventario de previsión: Son productos que se elaboraron en gran cantidad cuando la demanda fue baja.

Figura 3 Clasificación de los Inventarios

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

2.10. Valoración de inventarios

Según la NIC 2 (2005) indica que:

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar a las existencias, la cantidad de costo que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La norma da las pautas para determinar ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio. (p. 5)

Según esta norma los inventarios se valoran a:

2.11. Valor neto realizable

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios (2005) menciona que “es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (p. 9).

2.12. Valor razonable

Con respecto al valor razonables la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios (2005) conceptualiza que “es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición” (p. 6). En otras palabras es el acuerdo que pactan las partes sobre el precio de un bien que esta dispuesto a recibir y a dar.

2.13. Definición de Mermas

Según las autoras Febre Centeno & Orellana Palacios (2020) define la palabra merma como “Se denomina merma a la disminución de mercancía en el inventario. El mismo es calculado mediante la diferencia entre el inventario teórico y el físico real” (p.

3). En otras, el la perdida fisica, en el volumen, peso o cantidad de las existencias ocasionadas por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

En la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), Inventarios, oficializada por el Consejo Normativo de Contabilidad, de acuerdo a la Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, se considera que son inventarios los elementos con las siguientes características:

- Los activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación
- Los activos en proceso de producción con vistas a esa venta
- Los activos en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios
- Además, i) los bienes comprados y almacenados para su reventa, ii) los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros, iii) los productos terminados o en curso de fabricación y, finalmente, iv) al costo de los servicios en el caso de prestadores de servicios.

De acuerdo con la NIC 2, los costos de los inventarios comprenden aquellos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se incurren para darles su condición y ubicación actuales. Tal como se señala en la NIC, estos otros costos pueden ser costos indirectos no derivados de la producción o costos del diseño de productos. Asimismo, se menciona que se excluye del costo de inventarios a las cantidades anormales de desperdicio de materiales y otros costos de producción, los cuales deben ser reconocidos como gastos del periodo en el que se devenguen. Por lo tanto, se puede deducir que hay un reconocimiento tácito de cantidades normales de desperdicio de materiales y otros que sí formarían parte de los costos de inventarios. (Zuta Cuentas , 2021, p. 1)

2.14. Clasificación de Mermas

Merms normales:

Son pérdidas cuantitativas que surgen en el proceso productivo y comercial y que guardan relación directa con las actividades ordinarias y las características del bien o de los procesos. (Zuta Cuentas , 2021, p. 1)

En otras palabras, es la disminución que surge durante el proceso de producción y que no puede evitarse.

Asimismo, el párrafo 16 de la NIC 2 Inventarios, menciona las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción; y otros no deben considerarse como parte del costo de los inventarios, por lo que se concluye que, de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción deben considerarse parte de costo de inventarios. (Suarez Lozano, 2022, p. 19)

Merms anormales: pérdidas cuantitativas que exceden los montos considerados normales; por lo general surgen de la negligencia o manipuleo, entre otros.

El párrafo 34 de la NIC 2 inventario menciona que el reconocimiento de los inventarios como un gasto del periodo se realizará cuando los inventarios sean vendidos denominado como costo de ventas, así también cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable será reconocido en el periodo como gasto como es el caso de los faltantes de inventario. (Suarez Lozano, 2022, p. 20)

2.15. Tratamiento Contable

El tratamiento contable para las merms bajo concepto de la autora Zuta Cuentas (2021)afirmo que:

El tratamiento contable de las pérdidas por mermas y desmedros depende de la normalidad de las mismas dentro de los procesos productivos y comerciales. Las pérdidas normales son reconocidas como costos mientras que las pérdidas anormales son reconocidas como gastos. (p. 2)

2.16. Registro de las mermas normales

Tabla 1

Registro de mermas normales

Cuentas	Debe	Haber
Productos terminados	xxx	
Productos manufacturados		
Materia prima		xxx
Bocaditos		

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022).

2.17. Registro de las mermas anormales

Tabla 2

Registro de las mermas anormales

Cuentas	Debe	Haber
Otros gastos de gestión	xxx	
Otros gastos de gestión		
Materias primas		xxx
Materias primas para productos manufacturados		
P/r. ajuste del importe de las mermas anormales del periodo.		

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022).

2.18. Desperdicios

Los desperdicios son el excedente del proceso productivo es decir el material sobrante de un proceso de producción, y se caracterizan por no poder ser utilizados en nuevos procesos y muchos menos ser comercializado.

Por sus características los desperdicios se transforman en un problema para las empresas, debido a que no tienen una salida comercial desde sus dependencias físicas, de tal forma que en muchas ocasiones se acumulan, transformándose en obstáculos para el buen funcionamiento de sus operaciones. Esto resulta más problemático cuando estos desperdicios son contaminantes. Por lo tanto, el problema que deben enfrentar las empresas es como deshacerse de estos materiales. (Griselda, 2020, p. 24)

La empresa puede deshacerse de sus desperdicios de dos maneras y de ello dependerá también el costo que tendrá para la industria el retiro de estos materiales desde sus instalaciones, estas alternativas serian:

- Que los desperdicios sean retirados por otra empresa: Los desperdicios, como se señaló no tienen valor de comercialización, pero puede existir alguna empresa que les destine algún uso y que por lo tanto asuma el gasto que representa el retiro desde las instalaciones de la empresa que los produjo. Cuando se presenta esta situación la empresa que produjo los desperdicios no tendrá que hacer registro alguno por el retiro de estos sobrantes, debido a que este desembolso fue realizado por otra empresa. (Griselda, 2020, p. 25)

- Que los desperdicios sean retirados por la empresa que los produjo: En este caso se entiende, que estos materiales no le interesan a nadie, ni siquiera en carácter de gratuito. en estas circunstancias, será la empresa la que deberá encargarse de su retiro y el valor de estos retiros deberá imputarlos a los costos del proceso que los produjeron. (Griselda, 2020, p. 25)

Una vez conocido el valor que corresponde al retiro de los materiales desde la empresa, este debe ser imputado al costo con el siguiente asiento:

Tabla 3

Registro del retiro de desperdicio a los costos de proceso

Cuentas	Debe	Haber
MP en procesos	XXXXX	
MO en procesos	XXXXX	
Gf en proceso	XXX	
	Materiales y suministros	XXXXX
	Nóminas	XXXXX
	Insumos	XXX
	Gastos contables	XXX
	Desperdicios	XX

P/r imputación del retiro de desperdicios a los costos de proceso

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

El costo por el retiro de desperdicios, debe ser agregado a los Gastos de Fabricación para ser agrupado en los elementos de costo.

2.19. Materia prima directa

Según Pedro Zapata Sánchez (2015) afirma que “Constituyen todos los bienes se encuentren en estado natural o no requeridos para la fabricación de artículos que serán algo o muy diferente al de los materiales utilizados” (p. 16). Son materiales primordiales que se utilizan para la producción de los productos que están destinadas para la venta.

2.20. Mano de obra directa

Los siguientes autores Don R. Hansen y Maryanne M. Mowen (2007) afirman que:

La mano de obra directa es el trabajo que se asigna a los artículos y servicios que se están produciendo. Como sucede con los materiales directos, se puede utilizar la observación física para medir la cantidad de mano de obra empleada para elaborar un producto o servicio. Los empleados que convierten materias primas

en un producto o que proporcionan un servicio a los clientes se clasifican como mano de obra directa. (p. 40)

2.21. Costos indirectos de fabricación

Comprenden los bienes naturales, semielaborados o elaborados de carácter complementario, así como servicios personales, servicios públicos, servicios generales y otros insumos indispensables que ayudan a la terminación adecuada del producto final o de un lote de bienes y servicios, mismos que están controlados por una hoja de costos. (Zapata Sánchez, 2015, p. 88)

2.22. Costo de los inventarios

Bajo las disposiciones de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios (2005) menciona que “El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales” (p. 6).

Para Terán (2017) los costos atribuibles de inventarios bajo la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios son:



Figura 4 Costos de Inventarios NIC 2

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

El costo de adquisición incluye todos impuestos u otros pagos tales como impuestos especiales, impuestos, etc. Excepto el IVA calculado por separado. Todos los demás gastos directamente relacionados con la compra, siempre que sean cubiertos por el comprador.

De conformidad a la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios (2005) establece que:

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) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (p. 6)

En otras definiciones los siguientes autores Arrata y Muñoz (2022) afirma que: “El costo de adquisición está constituido por los valores que se terminan pagando al finalizar una compra, los cuales son registrados en el sistema contable de la empresa” (p. 24).

2.23. Costo de transformación de los inventarios

En el párrafo 12 de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios menciona que:

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (p. 9)

2.24. Otros costos.

En el párrafo 15 de la normativa mencionada Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios (2005) informa que “incluirán otros costos, en el costo de inventarios siempre que hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicaciones actuales” (p. 10).

En el párrafo 16 de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios (2005) excluye algunos costos de los inventarios y estos son:

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- (a) los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- (b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y (d) los costos de venta. (p. 16)

2.25. Técnicas de medición

Con respecto al párrafo 21 de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios (2005) menciona que:

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizadas por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlas se aproxime al costo.

Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. (p. 8)

Los siguientes autores Horngren, Datar, & Rajan (2012) indican que:

Un costo estándar es aquel que se determina cuidadosamente y se usa como un estándar de comparación para evaluar el desempeño. Los propósitos de un costo estándar son excluir las ineficiencias del pasado y tomar en cuenta los cambios que se espera que ocurran en el periodo del presupuesto. (p. 247)

Es decir, el método de costeo estándar calcula los costos de fabricación, los costos unitarios y costos totales para cada producto que la empresa produce u ofrece y es el más utilizados por las empresas manufactureras.

Mientras que el método minorista es más utilizado por las empresas del sector comercial porque determina el costo de venta del inventario. Este método simplifica el proceso contable porque no es necesario determinar el costo exacto de cada artículo vendido.

2.26. Método de Costeo Estándar

El costo estándar predeterminado se expresa en términos de una sola unidad. En otras definiciones los autores Horngren, Datar, & Rajan (2012) establecen que:

Un costo estándar es aquel que se determina cuidadosamente y se usa como un estándar de comparación para evaluar el desempeño. Los propósitos de un costo estándar son excluir las ineficiencias del pasado y tomar en cuenta los cambios que se espera que ocurran en el periodo del presupuesto. (p. 247)

Esta técnica proporciona información útil para el control y planificación dentro de una entidad. Se utilizan para comparar los hechos reales con los hechos estimados y realizar el análisis económico de las distintas desviaciones producidas y aplicar las medidas necesarias derivadas del mismo.

2.27. Medición de valoración de los inventarios

Como lo dicta en el párrafo 23 de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios (2005) nos indique que “El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales” (p. 8).

Para los inventarios a los que no se les puede aplicar una fórmula específica, las entidades que presenten estados financieros de acuerdo NIIF deben utilizar el método de primeras entradas, primeras salidas (FIFO) o el método del costo promedio ponderado.

La norma establece criterios para acumular y asignar costos de materiales y contiene disposiciones sobre el uso de ciertos costos de inventario métodos. Primero en entrar primero en salir; último en entrar primero en salir; promedio ponderado o móvil; y costo estándar son todos métodos aceptables de costeo de inventario. Los métodos seleccionados deben usarse de manera consistente para categorías similares de material dentro de la misma unidad de negocio y debe aplicarse “de manera lo que da como resultado un costo sistemático y racional de las emisiones de materiales a los objetivos de costos”. A pesar de que el método de último en entrar, primero en salir no está prohibido, la disposición de que el método utilizado debe dar lugar a se ha interpretado que el costeo sistemático y racional requiere un costeo sobre una base razonablemente actual.

2.28. Fórmula de Primera Entrada, Primera Salida (FIFO)

Carmichael, Whittington y Graham (como se citó en Fuertes, 2015) asumen que:

Los inventarios entran y salen de la entidad cronológicamente, es decir, que los primeros inventarios que la entidad adquiere son los primeros en ser vendidos. El flujo de inventarios de primera entrada, primera salida es aplicado para prevenir que las compañías mantengan inventarios obsoletos. (Fuentes, 2015, p. 55)

Es el sistema más lógico que una entidad puede usar, cuando la identificación específica no sea posible de aplicar. Esto se relaciona con el requerimiento de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios el cual establece que la fórmula seleccionada debe semejarse al flujo real de los inventarios.

Al determinar el costo de ventas, a través de la fórmula primera entrada, primera salida (PEPS) junto con el sistema de inventario periódico, la entidad asume que esos primeros bienes que fueron vendidos, considerado como inventario inicial es lo primero que se reconoce como resultado del periodo. Posteriormente, la entrada de la primera compra es también reconocido como costo de ventas.

2.29. Fórmula de Promedio Ponderado

En el párrafo 27 de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios (2005) establece que:

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. (p. 9)

Según los autores Arrata y Ruíz (2022) afirma que:

El costo promedio ponderado es uno de los métodos más aplicados en las entidades comerciales debido a su practicidad. Se calcula englobando todos los valores de las mercancías y dividiéndolas para la cantidad total de existencias, de manera que se genere un valor promedio o costo de venta que quedará registrado en el sistema contable de la empresa. (p. 24)

2.30. Método de costeo de materiales

En períodos de fluctuación de precios, la asignación del costo de los materiales comprados a los materiales enviados a producción y al inventario final de materiales puede calcularse de diferentes maneras. Dos sistemas comprenden las diferentes técnicas de medición: el sistema de inventario periódico y el sistema de inventario perpetuo.

2.31. Costeo por sistema de inventario periódico

El siguiente autor del libro Contabilidad de Costos I Merlín (2013) afirma que:

Bajo el sistema de inventario periódico, la compra de materiales se registra en una cuenta llamada “Comprade materias primas”. Si se dispone de un inventario inicial de materiales, ésta se registra en una cuenta separada llamada “Inventario inicial de materiales”. Las compras más el inventario inicial constituyen los materiales disponibles para usar durante el período. Para obtener el inventario final de materiales, debe efectuarse un conteo físico de los materiales disponibles al final del período. El costo de los materiales despachados durante el período se determina restando el inventario final de materiales de los materiales disponibles para usar durante el período. (p. 75)

2.32. Sistema de inventario permanente

Los siguientes autores Maza, Cordero y Ormaza (2020) afirman:

El método sistema de inventario permanente le permite a la empresa tener un registro continuado de las existencias y costos de la mercadería vendida, el control de los artículos es mejor, la información de la que se dispone es actual del nivel de inventarios, rotación de productos, evolución del precio, entre otras variables, sirve de apoyo al momento de tomar decisiones más acertadas. (p. 482)

En dicho sistema, las actividades económicas que afectan el inventario se registran en cuentas que muestran diariamente el número de unidades y sus respectivos costos. Este tipo de inventario es utilizado por negocios que venden a precios altos. Requieren un inventario físico al final del período para controlar e identificar cualquier escasez o exceso.

2.33. Reconocimiento como un gasto

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios (2005) se expone que:

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios

que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. (p. 10)

El reconocimiento de gastos es el acto de convertir un activo en un gasto. Esto se hace cuando se ha consumido la utilidad de un activo. El reconocimiento de gastos puede producirse de forma diferida, cuando se efectúan gastos por activos que no se consumen inmediatamente (García, 2016). El reconocimiento es la anotación de una transacción comercial en los registros contables de una entidad. Por ejemplo, una pérdida puede reconocerse sobre la base de un análisis del coste o del mercado, el más bajo, registrando así la pérdida en los registros contables (Foundation, 2020)

2.34. Información a revelar

En el párrafo 36 de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios (2005) expone lo siguiente:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo que se haya utilizado;
- (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
- (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y

(h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas. (p. 11)

2.2.Marco legal.

2.2.1. Adopción de las NIIF en el Ecuador

Según la superintendencia de compañías mediante la resolución No. 08.G.DSC.010 del 2018 y el Reglamento Orgánico No. 498 del 2018 se establece un cronograma para la aplicación obligatoria de las normas N y F en tres diferentes grupos desde el año 2010 al 2012. Además, se establece la clasificación de las compañías en el país de acuerdo a sus activos totales: micro, pequeñas, medianas y grandes empresas. La aplicación de las NIIF dependerá del tamaño de las empresas.

Según Chávez y Herrera la aplicación de estas normas en el Ecuador presenta una perspectiva contable positiva. Se registran que en la actualidad existen 17 normas internacionales de información financiera establecidas y vigentes en el país (Chávez Pullas y Herrera Estrella, 2018). Las NIIF completas están destinadas a aplicarse a los estados financieros consolidados y otra información financiera de todas las sociedades anónimas sin fines de lucro.

2.2.2. Normas Internacionales de Contabilidad

Son las normas contables de aplicación obligatoria para todas las empresas.

2.2.3. Normas Internacionales de Contabilidad N°2: Inventario

El objetivo de esta norma es determinar y describir el tratamiento contable que deben dársele a las existencias.

2.2.4. Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

De acuerdo al numeral 12 del artículo 28 de la Ley de Régimen Tributario Interno nos indica que: "Las mermas que ordinariamente se susciten en los procesos de producción, almacenamiento o transporte de productos susceptibles a reducirse en su cantidad o volumen, en los porcentajes que señale el Director General del Servicio de Rentas Internas, mediante resolución. "

También nos indica que en el caso de que no se hubieren establecido los porcentajes antes indicados, el sujeto pasivo deberá declarar los valores por la pérdida física reflejando la realidad económica, misma que deberá estar respaldada en informes técnicos, certificaciones u otros documentos que justifiquen precisa y detalladamente la merma cada vez que esta se haya producido; no se admitirá la presentación de justificaciones globales por ejercicio fiscal, o las justificaciones meramente teóricas o fundadas en supuestos. La justificación debe contener la descripción de los actos, hechos o situaciones que la provocaron y su cuantificación.

De conformidad con el inciso f) del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta, son deducibles las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditadas.

Asimismo, por aplicación del inciso c), artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, se determina que, cuando la SRI lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente.

Además, establece la obligación tributaria existente entre el Estado y las entidades acreedores de tributos o contribuyentes la cual satisface a una prestación de dinero especies servicios productos los cuales deben ser verificados por la ley (Asamblea Nacional, 2018).

CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque de la investigación:

La presente investigación que busca el análisis de la incidencia de la Norma Internacional de contabilidad 2 que promulga establecer el procedimiento contable para determinar el inventario con el fin de tomar decisiones contables en la industria Dulces S.A. Esta investigación presentó un enfoque mixto, debido a que la información cualitativa y cuantitativa que se obtuvo es a partir de los criterios obtenidos al personal de la empresa ya que a través de este se recopiló y se analizó los procesos, lineamientos y criterios.

El análisis cuantitativo permitió determinar la incidencia de la Norma Internacional de contabilidad 2 en la parte contable y financiera a través del análisis documental de la empresa Dulces S.A., mientras que en el análisis cualitativo permitió obtener información de la situación actual de los inventarios a través de una ficha de observación y de entrevistas.

3.2. Alcance de la investigación:

Para el presente trabajo se consideró el tipo de investigación descriptivo y documental, donde se describe el tratamiento contable de la merma que existe durante el proceso de producción anual de la empresa Dulces S.A. Este tipo de investigación permitió caracterizar al objeto de estudio y la situación concreta de los estados contable de la empresa, obteniendo información real de los estados financieros de la empresa.

3.3. Técnica e instrumentos para obtener los datos:

En la presente investigación se utilizó las siguientes técnicas e instrumentos:

Tabla 4

Técnica e instrumentos para obtener los datos

Técnica	Instrumentos
Observación	Ficha de Observación para obtención de información del proceso y tratamiento de los Inventarios.
Entrevista	Cuestionario al personal administrativo de la empresa y al supervisor.
Documental	Análisis contable del balance Financiero y del estado de resultado integral del año 2020 – 2021 y cálculo de Ratios financieros para post. análisis.

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

3.4.Población y muestra

Este tipo de investigación es un análisis de investigación no probabilístico, por lo tanto, el muestreo va a seleccionar muestras basadas en un juicio subjetivo y no en una selección al azar de una población objeto.

3.4.1 Población

La población son todos los colaboradores de la empresa Dulces S.A. que están directamente involucrados con el tema de investigación, porque conocen de la empresa lo que producen y lo que venden, así como también la situación financiera de la empresa, por lo que se obtendrá información relevante y real.

Tabla 5

Población de la empresa Dulces S.A.

Cargos	N° de personas
Gerente General	1
Contador General	1
Supervisor	1
Cajeros	2
Saloneros	2
Percheros	3
Total	10

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

3.4.2 Muestra

La muestra se conforma por el personal que está directamente relacionado con el área de inventarios, puesto que son ellos quien nos brindara información relevante para la presente investigación.

Tabla 6

Muestra de la empresa Dulces S.A.

Cargos	N° de personas
Gerente General Ing. Beatriz Coello.	1
Contador General Ing. Fátima Espinoza	1
Supervisor Sr. Miguel Contreras	1
Total	3

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

3.5. Análisis, interpretación y discusión de resultados:

Los resultados de la presente investigación se los obtuvo a través de la aplicación de las técnicas de investigación que en este caso se utilizó: Fichas de observación, entrevistas dirigidas a la muestra seleccionada en consecuencia que, son los que están involucrados directamente con el área de inventarios y de los estados financieros y se realizó un estudio analítico y minucioso de los estados financieros con su interpretación y comparación de los años 2020 y 2021.

3.5.1. Ficha de observación

La ficha de observación es un instrumento analítico que permite recolectar y obtener datos e información relevante y real de la situación, hecho o fenómeno; que permite enfocarse sistemáticamente en lo que es relevante para la presente investigación.

Tabla 7

Ficha de Observación del proceso y tratamiento de los Inventarios.

PREGUNTAS	SI	NO	Observaciones
¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos que regule el manejo de los inventarios?		X	No poseen un manual físico, simplemente se delegan las funciones de manera verbal.
¿Existe una capacitación periódica para los involucrados del área de inventarios?		X	No, solamente cuando ingresan nuevos colaboradores se los capacita por una semana.
¿Cuentan con un sistema contable para el tratamiento y control de los inventarios?	X		Sí, llamado sistema alpwin. pero todo se registra de manera general, mas no descriptiva.
¿La empresa tiene estipulado cuanta es la merma máxima que podrían obtener?	X		
¿Se realiza una toma física del inventario?	X		Si, pero solo una vez al mes.
¿La empresa lleva registro de los datos estadísticos del comportamiento de las ventas anuales?	X		
¿Tiene la empresa formatos o cedula donde midan y registren la producción de los bocaditos?	X		

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

3.5.2. Análisis e Interpretación de la Guía de Observación.

La empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos establecidos lo cual genera un déficit de control en los inventarios porque los empleados directos e indirectos no conocen con exactitud lo que la empresa realmente desea obtener de ellos, conociendo también que no existen capacitaciones para el personal y esto genera que los productos sean elaborados de distintas maneras y no sean costeados correctamente.

La empresa maneja los costos de producción bajo recetas, cuenta con un método ABC de producción de ventas donde está registrado el valor anual de las ventas al público de cada área.

La empresa no registra las mermas como una cuenta separada de los inventarios, estas mermas no están incluidas en los estados financieros e impide conocer el valor exacto de las mermas al final del periodo contable; así como también los productos que quedan al final del día son dados de baja y desechados.

3.5.3. Análisis de entrevistas:

3.5.3.1 Guía de preguntas empleadas a la gerente de la empresa Dulces S.A.

Objetivo: Conocer la situación actual de la empresa Dulces S.A.

Buenos días/tardes Sr. Gerente, la presente entrevista personal se realiza con la finalidad de conocer la situación actual de la empresa Dulces S.A y su incidencia de la Norma NIC2.

1. ¿Conoce usted que nos indica la NIC 2 sobre los inventarios?

La NIC 2 se basa en los inventarios, en poder distinguir los costos de los gastos.

2. ¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos de Inventarios?

No la empresa no cuenta con un manual escrito.

3. ¿Qué método usan para llevar el control de inventarios?

Método FIFO o también llamada PEPS

4. ¿Cree que el nivel de control que se aplica actualmente para los inventarios es el adecuado?

Si, la elección del sistema de control de inventarios que se utiliza actualmente en la empresa es el Fifo, por tratarse de productos perecederos, no se pueden tener mucho tiempo, por eso el primero que llega es el primero en salir.

5. ¿Cree usted que el personal está adecuadamente capacitado para el manejo de un sistema de control de inventarios?

El personal no está actualmente capacitado, ya que se trata de un negocio pequeño, dónde no se tiene un sistema, pero a futuro si se lo puede lograr.

6. ¿Considera usted que el nivel de control que aplica para evitar pérdidas en inventario es el adecuado?

Si, porque hasta ahora no hemos perdido en inventarios más de lo estipulado cómo el máximo que es el 3% de la merma. Hay días que se vende todo y otros días que nos queda inventarios.

7. ¿Considera usted, que una vez aplicando la NIC 2 Inventarios, podrá reflejar buenos cambios en base al control, registro del inventario y determinación de los costos de los bocaditos?

Si, si nosotros la aplicamos correctamente tal y como está estipulado podremos ver mejores cambios en la empresa sobre todo al momento de conocer nuestros costos de los bocaditos.

8. ¿Manejan un sistema de costos donde puedan saber el costo real de elaborar los bocaditos?

Sí, manejamos el ABC por productos de ventas y el sistema Alpwin

Análisis: Se puede observar de la entrevista que se le realizó a la gerente donde de acuerdo a sus respuestas la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos respecto a los inventarios, usan el método FIFO para controlar sus inventarios debido a que sus productos son perecibles; cuentan con un sistema Alpwin y el valor máximo estipulado de merma es del 3% de los inventarios.

La gerente considera que aplicando la NIC 2 de forma correcta y completa se generaran cambios positivos para la empresa en todas sus sucursales.

3.5.3.2 Guía de preguntas planteadas al Contador de la empresa Dulces S.A.

Objetivo: Conocer si los inventarios, mermas y desperdicios son reconocidos, registrados y valorizados correctamente.

Buenos días/tardes Sr. Contador, la presente entrevista personal se realiza con la finalidad de conocer la situación actual de la empresa Dulces S.A. y su incidencia de la Norma NIC2.

1. ¿Aplican la normativa vigente de NIC2 en la empresa? ¿Explique sus razones?

Si, pero lo básico como es la medición de los inventarios, sus registros como tales, y el reconocimiento del costo general de los productos.

2. ¿Realizan el conteo físico de inventarios?

Sí, el supervisor del local lo realiza todos los días.

3. ¿Poseen diferenciación entre costes y gastos? ¿Cuál es su metodología implementada?

Si, tenemos separados los costos de los gastos y esto se ve reflejado en el estado de resultado.

4. ¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos de Inventarios?

No la empresa no cuenta con un manual escrito.

5. ¿Qué método usan para llevar el control de inventarios?

Método FIFO y el Método ABC de producto de ventas.

6. ¿Manejan un formato o método de costo para cada producto elaborado?

Sí, en fabrica y en el local se registra los productos adquiridos para la terminación de ciertos bocaditos en el sistema Alpwim en una sola cuenta.

7. ¿Contabilizan la merma generada?

Sí, al final fábrica me emite un informe en donde expresa el porcentaje de merma que se generó durante la producción

Análisis: la entrevista que se le realizo a la contadora general donde sus respuestas nos indica que tienen un conocimiento básico acerca de la NIC 2 como por ejemplo el costo separado de los gastos, el reconocimiento de los inventarios, usan el método FIFO porque sus productos son perecibles por lo tanto los primeros en entrar son los primeros en salir.

Los costos de los productos elaborados en fabrica cuentan con un formato, pero los productos que son comprados en el local son registrados en una sola cuenta sin detalle de lo que no más se compró.

3.5.3.3 Guía de preguntas planteadas al Supervisor de la empresa Dulces S.A.

Objetivo: Conocer la situación actual de los inventarios, que hacen con los productos que no se venden en el día, control, y orden de producción.

Buenos días/tardes Sr. Contreras, la presente entrevista personal se realiza con la finalidad de conocer la situación actual de la empresa Dulces S.A. y su incidencia de la Norma NIC2.

1. ¿Cómo se dividen los productos que venden?

Existen 3 áreas los cuales son el área de bocaditos, el área de desayunos y el área de helados.

2. ¿Cuál de las tres áreas mencionadas le resulta con mayor ganancia?

El área de los bocaditos los cuales son bocaditos de sal y dulce

3. ¿Cuál es el producto estrella que más se vende?

Los bocaditos de dulce y de sal en los bocaditos dulce son los borrachitos y en los bocaditos de sal son los pastelitos de carne.

4. ¿Cuál es el producto con el que obtiene mayor rentabilidad?

Los cachitos debido a su bajo costo generan para la empresa mayor rentabilidad y es el más antiguo de la empresa y reconocido por los clientes y lo elaboramos en el local

5. ¿Los bocaditos son distribuidos por proveedores o son fabricados por la misma empresa?

La empresa cuenta con una fábrica propia debido a que todos los bocaditos deben ser presentados y con la misma consistencia para cada sucursal. La fábrica queda en parque California y es que les distribuye a los 3 locales

6. La merma que se genera ¿son notificado?

Sí, se le emite un informe a la contadora al final del mes del porcentaje de merma que se obtuvo.

7. ¿Cuentan con una cantidad fija para producir bocaditos por día o en que se basan para mandar a producir los bocaditos?

El producto que se pide a fabrica se hace debido a la venta diaria, el supervisor ya tiene estipulado cuanto pedir porque cada día no es igual y el desperdicio se debe a la afluencia de los clientes, por eso hay días que queda bocaditos y hay otros días que no.

8. ¿Cuáles son los bocaditos que por lo general son enviados a destrucción, que se declaran como merma?

En general, bocaditos que pierden su presentación y los que son elaborados con crema pastelera que no se vendieron ese día, por ejemplo: tartaletas, pie de limón, pañuelos de crema, relámpagos, aplanchados, entre otros; y los bocaditos de sal, debido a que son bocaditos hechos a base de leche. Se los registra y en un informe se le detalla la merma que se produjo.

9. ¿Usan algún tipo de sistema para saber los costos de los productos?

Si, tienen una base de como calcularlo, con la materia prima se saca cálculo de cuantos productos genera lo que se va hacer y en base al costo de materia prima se coloca el precio, por ejemplo, cada cachito en 7 centavos y la venta en 13 centavos.

10. ¿Cuánto es el porcentaje de merma que la empresa ha establecido?

La empresa ha establecido una merma del 3% como máximo.

Análisis: en el anexo 1 se evidencia la entrevista personal que se le realizo al supervisor donde nos da a conocer que los productos se dividen en tres categorías los cuales son: bocaditos, desayunos y helados; a su vez nos indica que su mayor rentabilidad va dirigida hacia los bocaditos y en específico a los cachitos.

El supervisor hace diariamente una orden de producción que envía a la fábrica y esa orden varia debido a los pedidos de los clientes en el día anterior y por los pedidos que se estiman para el presente día.

3.6 Análisis documental

3.6.1 Análisis horizontal y vertical de los estados financieros de la Empresa Dulces S.A.

Con los estados financieros proporcionados por la empresa Dulces S.A. con corte al 31 de diciembre del 2020 y al 31 de diciembre del 2021, se procedió a realizar análisis horizontal y análisis vertical de los estados financieros; así como los ratios de liquidez y rentabilidad con su debida interpretación.

Tabla 8

Estados de Situación Financiera de la Empresa Dulces S.A.

Estado financiero de la Empresa Dulces S.A.		ANÁLISIS VERTICAL				ANÁLISIS HORIZONTAL	
ACTIVO	AÑO 2020	%	AÑO 2021	%	Valor absoluto	Valor relativo	
Activo corriente							
Efectivo equivalente de efectivo	\$ 50.659,18	52,42%	\$ 116.485,03	74,57%	\$ 65.825,85	129,94%	
Caja y Banco	\$ 50.659,18	52,42%	\$ 116.485,03	74,57%	\$ 65.825,85	129,94%	
Cuentas y Documentos por cobrar	\$ 1.322,41	1,37%	\$ 6.300,00	4,03%	\$ 4.977,59	376,40%	
Prestamos de empleados	\$ 1.150,01	1,19%	\$ 6.300,00	4,03%	\$ 5.149,99	447,82%	
Inmobiliaria Angeline	\$ 172,40	0,18%	\$ 0	0%	\$ -172,40	-100,00%	
Impuestos	\$ 2.886,20	2,99%	\$ 2.826,11	1,81%	\$ -60,09	-2,08%	
I.V.A. pagado	\$ 73,41	0,08%	\$ 2.460,25	1,58%	\$ 2.386,84	3251,38%	
Anticipo de impuesto a la renta	\$ 2.460,25	2,55%	\$ 361,05	0,23%	\$ -2.099,20	-85,32%	
Retencion 2%	\$ 352,54	0,36%	\$ 4,81	0,00%	\$ -347,73	-98,64%	
Inventarios	\$ 12.330,85	12,76%	\$ 7.012,07	4,49%	\$ -5.318,78	-43,13%	
Inventario Materia Prima	\$ 3.222,58	3,33%	\$ 4.608,58	2,95%	\$ 1.386,00	43,01%	
Otros inventarios	\$ 9.108,27	9,42%	\$ 2.403,49	1,54%	\$ -6.704,78	-73,61%	
Inventario de productos terminados.	\$ 8.065,69	8,35%	\$ 936,04	0,60%	\$ -7.129,65	-88,39%	
inventario de productos intermedios	\$ 944,78	0,98%	\$ 1.369,65	0,88%	\$ 424,87	44,97%	
Inventarios de suministros	\$ 97,80	0,10%	\$ 97,80	0,06%	\$ -	0,00%	
TOAL DE ACTIVO CORRIENTE	\$ 67.198,64	69,53%	\$ 132.623,21	84,90%	\$ 65.424,57	97,36%	
Activo No Corriente							
Maquinarias y Equipos	\$ 17.668,42	18,28%	\$ 14.281,30	9,14%	\$ -3.387,12	-19,17%	
Costo de adquisición	\$ 33.871,17	35,05%	\$ 33.871,17	21,68%	\$ -	0,00%	
Depreciación Costo de adquisición	\$ -16.202,75	-16,76%	\$ -19.589,87	-12,54%	\$ -3.387,12	20,90%	
Muebles y Enseres	\$ 864,83	0,89%	\$ 639,22	0,41%	\$ -225,61	-26,09%	
Costo de adquisición	\$ 2.256,07	2,33%	\$ 2.256,07	1,44%	\$ -	0,00%	
Depreciación Costo de adquisición	\$ -1.391,24	-1,44%	\$ -1.616,85	-1,04%	\$ -225,61	16,22%	
Instalaciones	\$ 10.301,70	10,66%	\$ 8.240,32	5,28%	\$ -2.061,38	-20,01%	
Costo de adquisición	\$ 20.613,75	21,33%	\$ 20.613,75	13,20%	\$ -	0,00%	
Depreciación Costo de adquisición	\$ -10.312,05	-10,67%	\$ -12.373,43	-7,92%	\$ -2.061,38	19,99%	
Equipo de computación	\$ 140,85	0,15%	\$ 63,62	0,04%	\$ -77,23	-54,83%	
Costo de adquisición	\$ 772,32	0,80%	\$ 772,32	0,49%	\$ -	0,00%	
Depreciación Costo de adquisición	\$ -631,47	-0,65%	\$ -708,70	-0,45%	\$ -77,23	12,23%	
Equipo de Oficina	\$ 474,77	0,49%	\$ 356,08	0,23%	\$ -118,69	-25,00%	
Costo de adquisición	\$ 1.186,90	1,23%	\$ 1.186,90	0,76%	\$ -	0,00%	
Depreciación Costo de adquisición	\$ -712,13	-0,74%	\$ -830,82	-0,53%	\$ -118,69	16,67%	
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 29.450,57	30,47%	\$ 23.580,54	15,10%	\$ -5.870,03	-19,93%	
TOTAL DE ACTIVO	\$ 96.649,21	100,00%	\$ 156.203,75	100%	\$ 59.554,54	61,62%	
PASIVO							
Pasivo Corriente							
Cuentas y Documentos por pagar							
Proveedores	\$ 4.985,34	5,16%	\$ 19.635,94	12,57%	\$ -4.985,34	-100,00%	
Provisiones	\$ -20.589,66	-21,30%	\$ 19.635,94	12,57%	\$ 40.225,60	-195,37%	
Provisiones ben. Sociales	\$ 14.214,66	14,71%	\$ 14.307,92	9,16%	\$ 93,26	0,66%	
Fondo de Reservas	\$ 3.843,67	3,98%	\$ 174,18	0,11%	\$ -3.669,49	-95,47%	
Decimo cuarto sueldo	\$ 1.737,93	1,80%	\$ 3.090,20	1,98%	\$ 1.352,27	77,81%	
Décimo tercer sueldo	\$ 2.164,08	2,24%	\$ 2.711,81	1,74%	\$ 547,73	25,31%	
Vaciones	\$ 2.726,80	2,82%	\$ 2.553,41	1,63%	\$ -173,39	-6,36%	
Prestamos quirografarios	\$ 323,38	0,33%	\$ 587,37	0,38%	\$ 263,99	81,63%	
Sueldo acumulado	\$ 3.240,58	3,35%	\$ 3.779,40	2,42%	\$ 538,82	16,63%	
Aportes al I.E.S.S.	\$ 255,52	0,26%	\$ 1.411,55	0,90%	\$ 1.156,03	452,42%	
Ext. Salud conyugue	\$ -77,30	-0,08%	\$ 0	0,00%	\$ 77,30	-100,00%	
Provisiones de impuestos	\$ 6.374,88	6,60%	\$ 5.328,02	3,41%	\$ -1.046,86	-16,42%	
Servicios 10% por pagar	\$ 3.673,31	3,80%	\$ 1.623,41	1,04%	\$ -2.049,90	-55,81%	
Impuestos por pagar	\$ 2.701,57	2,80%	\$ 3.704,61	2,37%	\$ 1.003,04	37,13%	
TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES	\$ -15.604,32	16,15%	\$ 19.635,94	12,57%	\$ 35.240,26	-225,84%	
TOTAL DE PASIVO	\$ -15.604,32		\$ 19.635,94	12,57%	\$ 35.240,26	-225,84%	
PATRIMONIO							
Patrimonio Institucional							
Patrimonio de los accionistas							
Capital suscrito	\$ 3.000,00	3,10%	\$ 3.000,00	1,92%	\$ -	0,00%	
Capital pagado	\$ 3.000,00	3,10%	\$ 3.000,00	1,92%	\$ -	0,00%	
Reservas	\$ 77.773,56	80,47%	\$ 77.953,53	49,91%	\$ 179,97	0,23%	
Reserva legal	\$ 557,80	0,58%	\$ 557,80	0,36%	\$ -	0,00%	
Reserva facultativa	\$ 77.215,76	79,89%	\$ 77.395,73	49,55%	\$ 179,97	0,23%	
RESULTADO ACTUAL DEL EJERCIC	\$ 271,33	0,28%	\$ 55.614,28	35,60%	\$ 55.342,95	20396,92%	
TOTAL DE PATRIMONIO	\$ 81.044,89	83,85%	\$ 136.567,81	87,43%	\$ 55.522,92	68,51%	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 96.649,21	100,00%	\$ 156.203,75	100,00%	\$ 59.554,54	61,62%	

Fuente: Estados Financieros de Empresa Dulces S.A.

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

Análisis e Interpretación

En la tabla 8 se utilizó el análisis vertical y horizontal, estas técnicas buscan obtener una visión clara del estado financiero estudiado. Además el peso o importancia de las cuentas dentro del estado financiero.

En la tabla mencionada muestra los estados de Situación Financiera del ejercicio contable 2020 y en comparación con el ejercicio contable 2021 de la empresa Dulces S.A. reveló que en sus cuentas de Activos Corrientes un aumento significativo del 97.36% que por ende le da el mayor peso sobre las demás cuentas.

Dentro de los activos corrientes, la cuenta inventarios generó una disminución del 43.13%, dado a que en el periodo contable 2020 sus inventarios estaban valorados en \$12330.85 pero en el periodo contable 2021 en \$7012.07 provocando una disminución de \$5318.78 y esto se debe a que la actividad de la empresa se basa en la producción de productos perecibles.

El resultado del ejercicio reveló un considerable aumento de \$55342.95, tomando en cuenta que para el año 2020 a nivel mundial la pandemia COVID-19 golpeó muy fuerte a las empresas industriales, comerciales, entre otras, provocando considerables pérdidas monetarias, es por ello que en el periodo contable 2020 de la empresa Dulces S.A. el resultado del ejercicio fue de \$271.33.

3.6.2 Análisis horizontal y vertical de los Estados de Resultado Integral de la Empresa Dulces S.A.

Tabla 9

Estado de Resultado Integral la Empresa Dulces S.A.

<i>Estado de Resultado Integral la Empresa Dulces S.A.</i>							
	ANÁLISIS VERTICAL				ANÁLISIS HORIZONTAL		
	AÑO 2020	%	AÑO 2021	%	Valor absoluto	Valor relativo	
Ventas	\$246.777,76	100,00%	\$445.587,77	100,00%	\$198.810,01	80,56%	
(-) Descuento en venta	9,08	0,00%	0	0,00%	-\$9,08	-100,00%	
Ventas netas	\$246.768,68	100,00%	\$445.587,77	100,00%	\$198.819,09	80,57%	
Costo	\$98.176,09	39,78%	\$204.613,35	45,92%	\$106.437,26	108,41%	
Costo de producción (fábrica)	\$6,25	0,00%	\$121.315,00	27,23%	\$121.308,75	1940940,00%	
Costo de venta (salón)	98169,84	39,78%	83298,35	18,69%	-\$14.871,49	-15,15%	
Utilidad bruta	\$148.592,59	60,21%	\$240.974,42	54,08%	\$92.381,83	62,17%	
(-)Gastos operacionales	\$155.128,51	62,86%	\$181.121,96	40,65%	\$25.993,45	16,76%	
Gastos de Ventas	\$350,13	0,14%	\$48,50	0,01%	-\$301,63	-86,15%	
Gastos de administracion	154778,38	62,72%	181073,46	40,64%	\$26.295,08	16,99%	
(-) Gastos Financieros	6807,37	2,76%	4238,18	0,95%	-\$2.569,19	-37,74%	
(=)Utilidad antes de impuesto y Part.	\$271,45	0,11%	\$55.614,28	12,48%	\$55.342,83	20387,85%	
Participacion a trabajadores	40,7175	0,02%	8342,142	1,87%	\$8.301,42	20387,85%	
22% de Imp. A la renta	8,95785	0,00%	1835,27124	0,41%	\$1.826,31	20387,85%	
Utilidad neta del ejercicio	\$221,77	0,09%	\$45.436,87	10,20%	\$45.215,09	20387,85%	

Fuente: Estados Financieros de Empresa Dulces S.A.

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

Análisis e Interpretación

En la tabla 9 reveló que en el periodo contable 2021 las ventas aumentaron un 80.56% y debido a ese incremento la cuenta costo aumento un 108.41% comparándolo con el periodo anterior 2020. También se puede apreciar que el costo de producción (fábrica) en el periodo 2020 muestra una disminución considerable al periodo 2021, dado a que se dejó de producir en la fábrica y comenzaron a producir los productos en el salón. Es por ello que en el periodo 2020 el costo de venta (salón) es de \$98169.84 mientras que en el costo de producción (fábrica) es de \$6.25.

3.6.3 Análisis de las Razones Financieras en los Estados de Situación Financiera de la Empresa Dulces S.A.

La rentabilidad de la empresa es de vital importancia porque demuestra la capacidad que tiene para mantenerse en el mercado sin la necesidad constante de los accionistas para aportar capital. Además, demuestra la capacidad que tiene la gerencia para administrar los costos y gastos y generar ganancias para la empresa. Los datos que interfieren en el Estado de Resultado Integral y en el Balance de Situación Financiera son de gran necesidad para calcular las ratios financieras.

Tabla 10

Ratios Financieros aplicados a los estados financieros de la Empresa Dulces S.A.

Ratios Financieros aplicados a los estados financieros de la Empresa Dulces S.A.				
Líquidez	Fórmula	AÑO 2020	AÑO 2021	Minigraficos
Ratio de Liquidez	Activo circulante / Pasivo Circulante	-4,3	6,8	
Prueba Acida	(Activo Circulante-Inventario)/Pasivo Circulante	-3,5	6,4	
Rotacion de inventarios	Costo de Bienes vendidos / Inventario	8	29	
Apalancamiento				
Deuda- Capital	Deuda total /Capital Contable	\$ -0,19	\$ 0,14	
Rentabilidad				
Margen Bruto	Utilida Bruta /Ventas Netas	60,22%	54,08%	
Margen Utilidad Neta	Utilidad Neta /Ventas Netas	0,09%	10,20%	
Retorno Sobre la Inversion	Utilidad Neta /Activos Totales	0,23%	29,09%	
Retorno Sobre el Capital	Utilidad Neta /Capital	0,27%	33,27%	

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

Análisis e Interpretación

Ratios de liquidez

En el año 2020 la empresa la Empresa Dulces S.A., tuvo una razón circulante negativa de \$-4.3 es decir, que la empresa no contaba en ese año cubrir sus deudas a corto plazo, mientras que para el año 2021 por cada dólar de deuda tuvo \$6.8 centavos para cubrir la misma teniendo un gran incremento con respecto al año anterior.

Prueba Ácida

La empresa en el año 2020 y 2021 tuvo una prueba ácida de -4.3 y 6.8 respectivamente, es decir, que por cada dólar de deuda a corto plazo en el año 2020 no disponía de \$4.3 para cubrir la deuda y para el año 2021 contaba con \$6.80 centavos para cubrir sus obligaciones.

Rotación de Inventarios

La rotación de inventarios incremento en el año 2021, pasando de rotar 8 veces en el año 2020 a 29 veces en el año 2021, siendo esto bueno para la empresa ya que al ser productos altamente perecederos se debe rotar rápido, con la finalidad de evitar que el producto caduque dentro de las bodegas de la empresa.

Por Apalancamiento

Deuda - Capital

La razón deuda capital es del -0.19% en el 2020 y del 0.14 en el 2021, por lo que podemos decir que las deudas que mantiene la empresa supera el patrimonio de la misma pero solo en el año 2021, y esto se debe a que la empresa se encuentra financiada mayormente con fondos de terceros. Por cada dólar aportado por los socios, los acreedores aportan en el 2021 un \$0.14 dólares

Rentabilidad

Margen De Utilidad Bruta

La empresa Dulces S.A., en el año 2020 por cada dólar vendido el 39.78% son consumidos por los costos, mientras en el 2021 los costos absorben un 45.92% teniendo así el 60.22% y el 54.08% respectivamente para cubrir otra actividad realizada por la empresa.

Margen De Utilidad Neta

En el año 2020 la empresa Dulces S.A. obtuvo alrededor de \$0,09 centavos de utilidad, mientras que para el 2021 tuvo un aumento de \$0.20 centavos de utilidad por cada dólar de ventas.

Retorno Sobre la Inversión

La empresa en el año 2020 obtuvo 0.23% por cada dólar invertido mientras que en el año 2021 fue de 29.09% por cada dólar invertido en activos, teniendo un aumento en el año 2021, aumentando la efectividad de la empresa para generar ventas con el uso de sus activos.

Retorno Sobre el Capital

Durante el año 2020 la empresa obtuvo \$0.27 centavos por cada dólar aportado por los socios y con respecto al año 2021 donde por cada dólar aportado por los socios, obtuvo \$33.27 centavos.

3.6.4 Análisis de la cuenta Inventarios

En la tabla 8, de acuerdo al análisis horizontal y vertical que se realizó se observó que la cuenta Inventarios es la segunda cuenta que más peso tiene dentro de los Activos Corrientes y, además, en las entrevistas efectuadas a la contadora, mencionó que las mermas que ocurrían durante el proceso de producción no eran registradas en los Estados Financieros porque sus valores porcentuales eran insignificantes, pese a que existían.

Concluyendo que el rubro de inventarios que se encuentran en los estados financieros del periodo 2020 y 2021 no está incluida la merma, , afectando al Estado de Resultado Integral de cada periodo mencionado.

3.6.5 Identificación y cuantificación de las mermas en las existencias en el periodo 2021

De acuerdo a la Normativa Internacional de Contabilidad quien es la que rige el tratamiento contable y en específico el de los inventarios, después de un exhaustivo análisis enfatiza que esta norma tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable para determinar el costo y reconocer el gasto del periodo en los cual se realiza el inventario.

De la información proporcionada por la empresa más las entrevistas realizadas al supervisor de bodega y al contador se determinó que para identificar y cuantificar las mermas la empresa estima márgenes por cada tipo de producto, lo realizan de manera empírica o cuentan el calibrado que solicita el cliente y de allí determinan el porcentaje de merma de cada producto.

A continuación, un resumen de las mermas mensuales del año 2021.

Tabla 11

Porcentajes mensuales de las mermas en el Año 2021

% Mermas mensuales	Bocaditos	Desayunos	Helados
Enero	1,25%	1,00%	0,20%
Febrero	1,20%	1,10%	0,30%
Marzo	1,15%	1,20%	0,25%
Abril	0,40%	1,10%	0,40%
Mayo	0,20%	1,15%	0,20%
Junio	1,15%	0,10%	0,10%
Julio	0,40%	1,20%	0,30%
Agosto	1,60%	0,20%	0,20%
Septiembre	1,15%	0,30%	0,40%
Octubre	1,25%	0,63%	0,12%
Noviembre	1,50%	0,40%	0,30%
Diciembre	1,65%	0,50%	0,25%

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

Fórmula de la media geométrica

$$\text{Media geométrica} = \sqrt[N]{x_1 \cdot x_2 \cdot x_3 \cdot \dots \cdot x_N}$$

Con la ayuda de la fórmula de la media geométrica se pudo obtener el porcentaje promedio de merma de cada uno de los productos como son los bocaditos, desayunos y helados.

Como resultado se obtuvo los siguientes porcentajes:

Media geométrica de Bocaditos: 0.91%

Media geométrica de desayunos: 0.58%

Media geométrica de helados: 0.23%

Tabla 12

Resultado de las mermas promedio de cada producto.

Resumen de mermas			
Operaciones	Unidades Producidas	Merma %	Merma por Unidades
Bocaditos	840.828,00	0,91%	7652
Desayunos	329.403,00	0,58%	1911
Helados	110.536,00	0,23%	254
TOTAL	1.280.767,00	1,72%	9816

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

Análisis e Interpretación

Se pudo determinar que el total de porcentaje promedio de merma de las unidades producidas es de 1.72%. Es decir que se perdieron 9816 unidades.

Siendo así el costo promedio de las unidades de los productos percibles es de:

Costo promedio de las unidades: Costo de ventas/ (Unidades producidas – unidades de merma).

Costo promedio de las unidades: \$204.613,35/ (1280767-9816) = \$0.16099

Tabla 13

Contabilización de merma

	Costo promedio de las unidades	Cantidad de productos	
Merma	\$ 0,16	9816	\$ 1.568,24

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

Tabla 14

Contabilización de la merma normal.

	Cuentas	Debe	Haber
	1		
61	Productos terminados	\$ 1.568,24	
24	Materia prima		\$ 1.568,24
	P/r. Por el consumo de materia prima solicitadas en el proceso de producción		

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

Análisis e interpretación

En conclusión, la merma de los productos perecibles de la Empresa Dulces S.A., asciende a 9816 unidades y convertidas en dólares equivale a \$1568.24

En los asientos efectuados podemos apreciar que si bien los S/. 1568.24 correspondientes, a las mermas normales, constituyen pérdidas, debido a su naturaleza recurrente son asumidas por el costo de los productos terminados, recuperándose a través del costo de ventas al momento de su transferencia definitiva.

3.6.6 Demostración de resultados por la Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N.º 2 Inventarios y su incidencia en los resultados de los Estados Financieros de la empresa Dulces S.A.

La empresa Dulces S.A. no registro las mermas normales en los estados financieros. A través de las entrevistas se pudo evidenciar que existe desconocimiento en

el tratamiento contable de las mermas, incidiendo en los estados financieros dado que está pérdida debe hacer parte del costo ya que afecta el valor del inventario por condiciones naturales del proceso. Tomando en cuenta esto, las Mermas en procesos productivos, deben incluirse en el periodo, afectando el costo de ventas, es decir, acelerando su inclusión como parte del resultado del periodo. En la tabla 8 y 9 se pudo constatar que no se ha incluyó la merma en los estados financieros del periodo 2020 y 2021.

El tratamiento contable de las mermas de los productos.

El tratamiento contable de acuerdo a los alcances, reconocimiento y medición en base a la NIC 2 “INVENTARIOS”, por lo que la pérdida ocasionada por la merma de los productos perecibles es considerada una merma normal que influye en el costo de la producción. Se registraría de la siguiente manera:

Tabla 15

Registro de costo de ventas 2021

Cuentas	Debe	Haber
1		
Costo de ventas	\$ 202.963,07	
Productos terminados		\$ 202.963,07
P/r. por el costo de ventas de 1260700 unidades		

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

Por ende, en el estado de resultado se reflejó de la siguiente manera:

Tabla 16

Estados financieros después del cálculo de merma

<i>Estado de Resultado Integral del año 2021. Empresa Dulces S.A.</i>				
	Sin Merma		Con Merma	
	AÑO 2021	%	AÑO 2021	%
Ventas	\$445.587,77	100,00%	\$445.587,77	100,00%
(-) Descuento en venta	0	0,00%	0	0,00%
Ventas netas	\$445.587,77	100,00%	\$445.587,77	100,00%
Costo	\$204.613,35	45,92%	\$202.963,07	45,55%
Utilidad bruta	\$240.974,42	54,08%	\$242.624,70	54,45%
(-)Gastos operaciones	\$181.121,96	40,65%	\$181.121,96	40,65%
Gastos de Ventas	\$48,50	0,01%	\$48,50	0,01%
Gastos de administracion	181073,46	40,64%	181073,46	40,64%
(-) Gastos Financieros	4238,18	0,95%	4238,18	0,95%
(=)Utilidad antes de impuesto y Part.	\$55.614,28	12,48%	\$57.264,56	12,85%
Participacion a trabajadores	8342,142	1,87%	8589,684	1,93%
22% de Imp. A la renta	1835,27124	0,41%	1889,73048	0,42%
Utilidad neta del ejercicio	\$45.436,87	10,20%	\$46.785,15	10,50%

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

Análisis e Interpretación.

En conclusión, debido al registro con pérdidas:

Tabla 17

Contabilización costo de ventas

	Unidades vendidas	Costo promedio de las unidades	
Costo de ventas	1260700	\$	0,16 \$ 202.963,07

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

3.6.10 Discusión de resultados.

La presente investigación se realizó para determinar la incidencia de las mermas de los bocaditos en los estados financieros de la empresa Dulce S.A. 2021, determinándose una merma de materia prima de \$ 1568.24 que afecta los resultados de los estados financieros de la industria.

La investigación dio a conocer que este tipo de industrias que cuya actividad principal es la elaboración de los derivados de harina no realizan los cálculos respectivos de las mermas que se producen durante el proceso de producción de los bocaditos y helados para poder revelarlos en los estados financieros, lo cual genera que en los estados financieros al final del ejercicio económico se obtenga una utilidad y/o pérdida que no esté de acuerdo a la realidad, que repercute la situación económica de la industria y la liquidez de la empresa.

La industria Dulces S.A. no tiene un adecuado control de las mermas, dado a que no cuentan con sistema para evaluar los inventarios en relación de las mermas, los cálculos son de manera empírica y lo que no se vende en el día no son registrados.

Con los resultados obtenidos en la presente investigación se determinó que existe incidencia de las mermas de los derivados de la harina en los estados financieros de la empresa Dulces S.A. y que esta incidencia no se da de una manera exacta, pues las mermas son determinadas sin hacer las mediciones respectivas.

Ante el análisis y la interpretación de los resultados de la investigación se pudieron determinar mermas que, aunque no son muy significativas inciden en los estados financieros de la empresa y se debe considerar el tener un mejor control de las mermas para que la empresa pueda determinar resultados más confiables que le permita tomar las decisiones adecuadas en beneficio de la empresa; la merma origino una pérdida de \$1568.24

3.7 Informe técnico

3.7.1 Titulo

Actualización, aplicación de la NIC 2 y adopción de un manual de políticas y procedimientos en el área de inventarios en la empresa Dulces S.A.

3.7.2 Objetivo

Adoptar una guía para la determinación del costo, reconocimiento del gasto y el cálculo y registro de las mermas.

- Implementar un manual de políticas y procedimientos en el área de inventarios para facilitar y agilizar el proceso de compra, venta y contabilización de los productos.
- Implementar un sistema de costos que ayude a la empresa a conocer los costos reales de producir los productos y su rentabilidad exacta.

Esto permite que los directivos de la empresa puedan obtener información veraz, eficaz y real de los inventarios en cualquier momento que deseen para una oportuna toma de decisiones.

3.7.3 Justificación

La mayoría de las empresas a nivel comercial presentan falencias respecto al manejo de los inventarios esto se debe por conocimiento básico o desconocimiento de aplicación de la NIC 2, desactualización de información, ocasionando deficiencia en los procesos operativos y administrativos de la empresa.

Los inventarios son el área más importante de toda empresa porque suelen ser representativos en los activos de sus estados financieros y están directamente relacionados con la actividad de la empresa.

Es indispensable analizar como la falta de información o desconocimiento de la NIC 2 incide en la toma de decisiones financieras en la empresa Dulces S.A.

Este informe técnico estará diseñado como modelo para que la empresa Dulces S.A. pueda eliminar las falencias que se presentan en el área de inventarios debido a una falta de control interno en el manejo y uso del proceso de inventarios. Así como también dar a conocer los beneficios de usar un sistema de costos para el conocimiento real de los costos de cada producto.

Además, en este informe se presentará una guía para el diseño de un manual de políticas y procedimientos para el control interno del inventario con la finalidad de realizar una contabilización y registro adecuado de los inventarios adoptando el uso correcto de la NIC 2.

3.7.4 Exposición de los hechos

Al elaborar el presente informe técnico se tomó en consideración los instrumentos que se usaron en el capítulo 3 como son los datos obtenidos de los estados financieros y los estados de resultados integrales de los años 2019 y 2020, así como también se consideraron las entrevistas que se le realizó al personal que se encuentra directamente relacionado en el área de los inventarios y donde se pudo determinar que existe un conocimiento básico de la NIC 2 pero no tienen todo el conocimiento que se requiere al aplicar esta norma por lo que existe información incompleta en los estados financieros por las mermas que no se encuentran registrados y no son reconocidos como tal y esto evita que la empresa pueda tomar las decisiones correctas y oportunas.

3.7.5 Análisis de los hechos

Ahora que están identificados los puntos negativos de la empresa Dulces S.A. con relación al inventario, hemos optado que dentro de nuestras principales opciones para mejorar la liquidez de la empresa está el diseñar un manual de políticas y procedimientos para el área de inventarios para sus productos y a su vez un manual de procedimientos para los empleados en el proceso de compras y ventas; con el objetivo de mejorar el control interno de los inventarios y llevar a cabo la adopción correcta y actualización de la NIC 2.

Una vez que sean ejecutadas nuestros planes de mejora para la empresa, los directivos deberán analizar en conjunto si estos cambios les ha servido de ayuda para mejorar la liquidez de su compañía.

Se establece un control interno en el área de inventarios que garantice el cumplimiento estipulado de los objetivos de la empresa Dulces S.A. para obtener

información real y confiable. Diseñando un manual de políticas y procedimientos que aseguren el correcto manejo de los inventarios como son las actividades que se basan en adquisición del inventario, su protección y la correcta toma de decisiones de los directivos.

se presenta el ciclo de inventarios que maneja la empresa Dulces S.A.:



Figura 5 Ciclo de Inventarios de la empresa Dulces S.A.

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

De los hallazgos se propone que se debe implementar un sistema de costos en los locales , porque con este sistema se puede conocer el coste de producir cada bocadito y así saber con exactitud cuánto es lo que cuesta producir dicho bocadito, cuál sería su rentabilidad y a que bocadito en específico va dirigido el mayor margen de ganancia. Al implementar este sistema existirá una eficiencia en el control operativo de los inventarios.

Para toda empresa es importante e indispensable implementar un sistema de costos, porque permite proyectar un crecimiento como empresa y conocer los alcances financieros. Uno de sus beneficios al aplicar este sistema de costos es que le permitirá a la empresa que utilice su tiempo en otras actividades de valor agregado.

Pasos para implementar un sistema de costos en los locales.

1. Asignar como tarea la adecuación e implementación de este sistema de costo al supervisor para que sirva como guía para todos los involucrados en el área de costos.
2. Asignar un personal que se dedique al control, registro y análisis de los gastos reales con los costos estimados para obtener una eficiencia oportuna en los resultados.
3. Crear periodos de análisis obligatorios trimestrales para evaluar la gestión económica administrativa.
4. Dar seguimiento a la etapa de implementación y a su debido cumplimiento.

Para obtener una eficaz implementación de este sistema la empresa se debe basar en las unidades de producción para obtener un buen flujo informativo que sean confiables y exactos y a su vez presentar el análisis de los registros estimados.

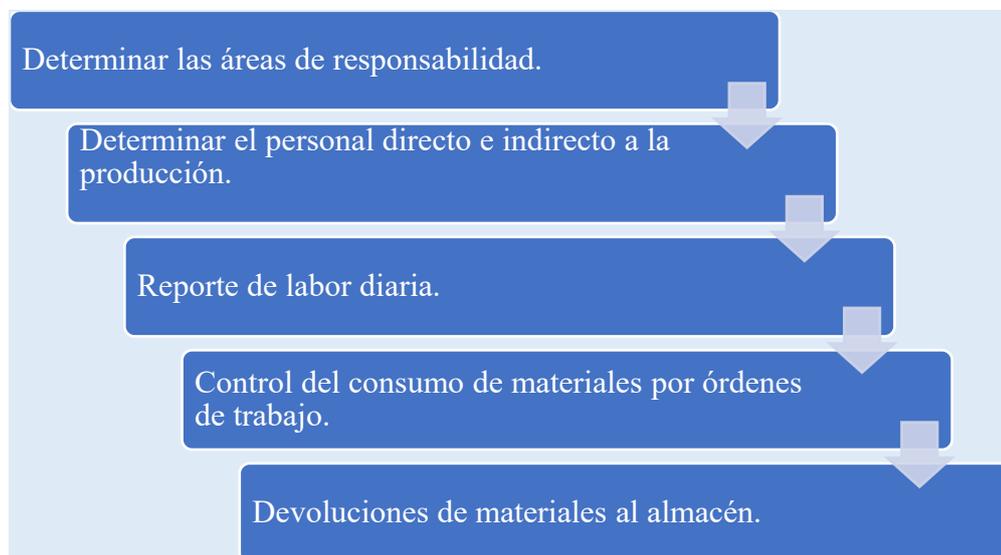


Figura 6: Resumen de los aspectos considerados para una adecuada implementación de un sistema de costos por órdenes.

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

También se propone estipular un sistema de orden de producción para cada día, donde los costos sean detallados y al final del día se pueda conocer los costos reales de fabricación de los productos. Presentamos en la figura 6 una orden de producción que sugerimos para que la empresa aplique con el fin de tener información veraz y efectiva de sus costos.

Los sistemas de costos por orden de producción son recomendables para las empresas como en este caso que elaboran deferentes productos en masa al mismo tiempo y que son pedidos específicos por los clientes con un día de anticipación para el siguiente día presente ser entregaos, aparte de este pedido anticipado, se realiza otro pedido para vender a los clientes que desean disfrutar diariamente de los productos que ofrece la empresa pero este pedido se realiza en base a una estimación referente a los días anteriores.

ORDEN DE PRODUCCION				No. _____		
Fecha de expedición de la orden: _____						
Datos sobre el producto a fabricar:						
Artículo: _____			Cantidad _____			
Fecha de inicio: _____			Fecha de culminación _____			
Pedido No. _____			Especificaciones: _____			
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO
TOTAL						
Elaborado por: _____		Recibida por _____		Control Contabilidad _____		

Figura 7: Orden de producción.

Elaborado por: Contreras y Cruz (2022)

Diseño de un manual de políticas y procedimientos para el manejo de los inventarios

El manual de políticas y procedimientos es un formato redactado por escrito donde se establecen los procesos administrativos con el fin de definir con claridad los procedimientos a seguir y documento que debe ser entregado a todo el personal de la empresa.

Políticas de pedido

1. Se realizará el pedido de los productos que sean requerido por los clientes, y un pedido adicional para mantener en perchas para venta al público en el transcurso del día.
2. El pedido es realizado a la fábrica con un día de anticipación y hasta máximo 6 horas antes de requerirlo.
3. Para realizar el pedido para mantener en percha se debe comparar las ventas con días anteriores y hacer un pedido promedio y en caso de ser feriado realizar un pedido doble de los días de ventas normales.
4. Los pedidos se realizan por correo los pedidos con un día de anticipación y llamada telefónica los pedidos que son con 6 horas de anticipación.
5. Previo al despacho el cliente deberá presentar la orden de compra para recibir su pedido.

Políticas de compra

1. Se mantendrá a los proveedores actuales y en caso de cambiar de proveedor deberán ser actualizados en el sistema los datos del nuevo proveedor.
2. Se elegirá a los mejores ofertantes tanto en precio, calidad, tiempo de entrega y flexibilidad de pagos.
3. Todas las compras deben ser respaldadas mediante facturas o notas de venta las cuales deben ser registradas diariamente en el sistema alpwin.

Políticas de venta

1. Se realizarán descuentos de hasta el 25% de descuento para familiares de los empleados, a clientes frecuentes hasta un 15% de descuento.
2. Una vez entregado el producto debe ser revisado y no se aceptarán devoluciones ni reclamos.

Formas de pago

1. Para la cancelación de los productos con los proveedores el pago será en efectivo o con debito del Banco Guayaquil.
2. Para los pedidos que los clientes realizan con un día de anticipación o los pedidos adquiridos en el momento, todos sin excepción serán cancelados en efectivo.

Políticas de almacenaje

1. Se revisará de manera cautelosa el producto recibido.
2. Se ubicará cada producto en la percha a la que pertenezca según el orden que el supervisor estipule.
3. Se entregará únicamente el pedido con factura en mano y sellado como pagado con la firma de la cajera.
4. Al final del día los productos que queden serán dadas de baja y serán desechados. (los empleados de vez en cuando podrían llevar parte de los productos que queden para que compartan con su familia)

3.7.6 Resultados obtenidos

Para la adopción de la NIC 2 para la empresa Dulces S.A. Se realiza lo siguiente:

1. Los directivos de la empresa deberán leer completa y detenidamente la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios que se

encuentre actualizado el cual deberá ser interpretado y aplicado según las situaciones que se presenten.

2. Cada supervisor de cada sucursal deberá dar a conocer a cada uno de sus empleados que se encuentren directamente involucrados en el área de inventarios las políticas y procedimientos que deben usar en base a la NIC 2.

3. Deberán ser registradas las mermas como una cuenta aparte la cual deberá ser reconocida e interpretada como un desperdicio al final de cada día.

3.7.7 Conclusiones del informe técnico

Con las opciones que se plasmaron para mejorar el control interno de los inventarios de la empresa y mejorar su rentabilidad anual se busca dar un seguimiento para verificar su funcionamiento y efectividad, con el fin de evitar errores en los procedimientos y aumentar su liquidez.

El diseño del manual de políticas y procedimientos en el área de inventarios permitirá tener un mejor control de los productos por medio de los debidos procesos que sean eficientes y eficaces para obtener información útil y confiable para tomar decisiones correctas y oportunas.

3.7.8 Recomendaciones del informe técnico

Se recomienda adoptar un sistema de costos para mejorar el resultado de los costos unitarios obteniendo como beneficios el conocer el margen de ganancias exacto por cada uno de los bocaditos y a su vez adoptar las mejoras que se plasmaron en el informe técnico.

Se recomienda realizar inspecciones de los inventarios mediante conteos físicos que al principio podrían ser semanales por un mes, luego podría ser cada por cada mes durante 3 meses consecutivos y terminando con un conteo físico semestral.

CONCLUSIONES

- El desarrollo de la investigación permitió conocer que la empresa no aplica de manera correcta la NIC 2 Inventarios por lo que se les dificulta planificar, presupuestar, estimar y medir ciertos costos.
- La ausencia del tratamiento contable de las mermas afecto la realidad de los rubros en los estados financieros de la empresa Dulces S.A.
- Se evidencio que la empresa no cuenta con un adecuado sistema de gestión de inventarios, por lo que dificulta el registro y control de las materias primas adquiridas.
- En el desarrollo se identificó y se cuantifico la merma en las existencias en el periodo 2021. A demás se evidencio que la industria estima el % de mermas por cada tipo de producto en base a la experiencia comercial, siendo para ellos el 3% de merma normal.
- Los trabajadores tienen poco conocimiento de las políticas y procedimientos que ayuden a determinar la cronología de los procesos que se deben llevar a cabo en el proceso de producción.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda capacitar a los empleados en el área de operaciones y de contabilidad en la gestión de aplicaciones y la previsión de costos utilizando métodos de acuerdo con el estándar IAS 2, para que la contabilidad de costos y el seguimiento de las mercancías en el almacén sean más fáciles. porque durante nuestra investigación se pudo notar un desconocimiento casi total de esta información
- Se recomienda mejorar la información financiera y la integridad de sus estados financieros.
- Usar un sistema de gestión de inventarios que les permita el detalle del movimiento de las materias primas, desde su entrada – transformación y salida.
- Se recomienda establecer una política para la aplicación de NIC 2 Inventarios en la empresa, con el objetivo de reconocer y cuantificar adecuadamente las mermas.
- Establecer un adecuado orden de producción para cada uno de los productos que se elaboran en la industria para cuantificar de manera correcta los rubros de las materias primas que interfieren durante el proceso de transformación.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, X. (14 de Noviembre de 2019). *Revista Lideres*. Obtenido de La industria panificadora se halla en crecimiento:
<https://www.revistalideres.ec/lideres/industria-panificadora-crecimiento-ecuador-produccion.html>
- Arrata Flores, L. F., & Muñoz Pazmiño, A. S. (2022). *Repositorio de la ULVR*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5106>
- Culcay, M. (2022). *CONTABILIDAD DE COSTOS: CONCEPTOS ELEMENTALES*. Guayaquil: Grupo Compás.
- Febre Centeno, C. P., & Orellana Palacios, A. L. (2020). TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS MERMAS EN LA EMPRESA FERRO. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 3.
- Fuertes, J. A. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de. *Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, 55.
- Griselda, C. M. (2020). *Colegio Maria Griselda*. Obtenido de <https://colegiomariagriseldavalle.cl/wp-content/uploads/2020/04/IV-MEDIO-CONTABILIDAD-EIC-GU%C3%8DA1.pdf>
- Hansen, D. R., & Maryanne, M. M. (2007). *Administración de costos Contabilidad y control*. México: Cengage Learning™.
- Hornngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial*. Mexico: PEARSON EDUCACIÓN.
- IFRS Foundation's*. (2005). Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%20%20-%20Inventarios.pdf>
- Inga Zunio, K. I., & Ortiz Macias, J. L. (1 de 10 de 2019). *Repositorio de la ULVR*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2786>

- Jaramillo, J. F. (3 de 2015). *PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR*. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/8947/Trabajo%20de%20Titulaci%c3%b3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Maza Maza, M. E., Cordero Guzmán, D. M., & Ormaza Andrade, J. E. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 481.
- Merlin, L. P. (2013). *Contabilidad de costos I*. Perú: Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión.
- Noori, H., & Radford, R. (1997). *Administración de operaciones y producción: Calidad total y respuesta sensible rápida*. Bogotá: McGraw-Hill.
- Suarez Lozano, R. W. (2022). *Repositorio de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo*. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/5378/1/TL_SuarezLozanoRoger.pdf
- Terán Viteri, S. I. (Marzo de 2017). *Repositorio de la UTA*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24905/1/T3908i.pdf>
- Zapata Sánchez, P. (2015). *Contabilidad de costos. herramientas para la toma de decisiones*. Bogota: Alfaomega.
- Zuta Cuentas , P. S. (2021). Tratamiento Contable y Tributario de las Mermas y Desmedros. *Revista UNIFE*, 1.

ANEXOS

ANEXO 1: Entrevista al Gerente Administrativo.

¿Conoce usted que nos indica la NIC 2 sobre los inventarios?

¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos de Inventarios?

¿Qué método usan para llevar el control de inventarios?

¿Cree que el nivel de control que se aplica actualmente para los inventarios es el adecuado?

¿Cree usted que el personal está adecuadamente capacitado para el manejo de un sistema de control de inventarios?

¿Considera usted que el nivel de control que aplica para evitar pérdidas en inventario es el adecuado?

¿Considera usted, que una vez aplicando la NIC 2 Inventarios, podrá reflejar buenos cambios en base al control, registro del inventario y determinación de los costos de los bocaditos?

¿Manejan un sistema de costos donde puedan saber el costo real de elaborar los bocaditos?

ANEXO 2: Entrevista al Contador de la Empresa.

¿Aplican la normativa vigente de NIC2 en la empresa? ¿Explique sus razones?

¿El manejo de inventarios esta de forma adecuada? ¿Si existen fallos, puede mencionarlos?

¿Cuál es el método de medición de coste implementado en la empresa?

¿Poseen diferenciación entre costes y gastos? ¿Cuál es su metodología implementada?

¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos de Inventarios?

¿Qué método usan para llevar el control de inventarios?

¿Manejan un formato o método de costo para cada producto elaborado?

¿Existen desperdicios en los bocaditos producidos en el día, en caso de existir que hacen con el desperdicio?

ANEXO 3: Entrevista al Supervisor de la empresa

- ¿Cómo se dividen los productos que venden?
- ¿Cuál de las tres áreas mencionadas le resulta con mayor ganancia?
- ¿Cuál es el producto estrella que más se vende?
- ¿Cuál es el producto con el que obtiene mayor rentabilidad?
- ¿Los bocaditos son distribuidos por proveedores o son fabricados por la misma empresa?
- ¿Existen desperdicios en los bocaditos producidos en el día, en caso de existir que hacen con el desperdicio?
- ¿Cuentan con una cantidad fija para producir bocaditos por día o en que se basan para mandar a producir los bocaditos?
- ¿Cuáles son los bocaditos que por lo general son enviados a destrucción?
- ¿Existen políticas y procedimientos de inventarios respecto a los desperdicios?
- ¿El desperdicio que se desecha es registrado en los libros diarios?
- ¿Usan algún tipo de sistema para saber los costos de los productos?
- ¿Cuánto es el porcentaje de merma que la empresa ha establecido?

ANEXO 4: Fotos de entrevista con el supervisor de bodega

