



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 2 inventarios en el sector de
panadería y pastelería en la provincia del Guayas

AUTORAS:

Pallo Vera, Karla Katherine

Barriento Plúas, María Magdalena

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TUTORA:

Ph. D. Barberán Zambrano, Nancy Johanna, CPA

Guayaquil, a los 04 días del mes de septiembre del año 2024



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Barriento Plúas, María Magdalena y Pallo Vera, Karla Katherine, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

TUTORA

Ph. D. Barberán Zambrano, Nancy Johanna, CPA

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____

Ph. D. Diez Farhat, Said Vicente

Guayaquil, a los 04 días del mes de septiembre del año 2024



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotras, Pallo Vera, Karla Katherine y Barriento Plúas, María Magdalena

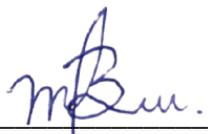
DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación “Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 2 inventarios en el sector de panadería y pastelería en la provincia del Guayas”, previa a la obtención del Título de: Licenciada en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 04 días del mes de septiembre del año 2024

LOS AUTORES

f. 

Barriento Plúas, María Magdalena

f. 

Pallo Vera, Karla Katherine



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

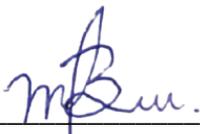
AUTORIZACIÓN

Nosotras, Pallo Vera, Karla Katherine y Barriento Plúas, María Magdalena

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación “Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 2 inventarios en el sector de panadería y pastelería en la provincia del Guayas”, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 04 días del mes de septiembre del año 2024

LOS AUTORES

f. 
Barriento Plúas, María Magdalena

f. 
Pallo Vera, Karla Katherine

Reporte

Enlace Compilatio :

<https://app.compilatio.net/v5/report/a162dfa59e8839c0ab62ae75a0ca65c8bd2aba8f/sources>

 **CERTIFICADO DE ANÁLISIS**
magister

TT_Karla_Pallo_y_Maria_Barrient o_100%

4%
Textos
sospechosos

4% Similitudes
< 1% similitudes entre comillas
< 1% entre las fuentes mencionadas

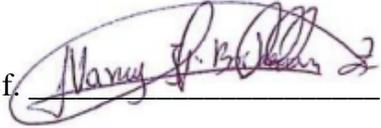
2% Idiomas no reconocidos (ignorado)

8% Textos potencialmente generados por la IA (ignorado)

Nombre del documento: TT_Karla_Pallo_y_Maria_Barriento_100%.docx ID del documento: 7d49e9df75b8e3e9437c7364a29c743b34d7e104 Tamaño del documento original: 1,44 MB Autores: []	Depositante: Nancy Johanna Barberán Zambrano Fecha de depósito: 7/9/2024 Tipo de carga: interface fecha de fin de análisis: 7/9/2024	Número de palabras: 24.014 Número de caracteres: 158.150
---	---	---

Ubicación de las similitudes en el documento:

TUTORA

f. 

Ph. D. Barberán Zambrano, Nancy Johanna, CPA

AGRADECIMIENTO

A lo largo de mi trayectoria académica, he contado con un apoyo incondicional que ha sido esencial para llegar a este punto. En primer lugar, agradezco profundamente a mis padres Leticia y Milton, cuya dedicación y sacrificio han sido el pilar de mi éxito. Su amor y constantes esfuerzos para ofrecerme un futuro mejor han sido mi mayor fuente de fortaleza, enseñándome el verdadero significado de la perseverancia y el compromiso.

También quiero expresar mi gratitud a mi hermano Carlos, quien, al asumir un rol paternal durante mi estancia lejos de nuestros padres, ha sido una guía y un pilar fundamental en mi vida. Sus conocimientos y valores han influido profundamente en mi desarrollo personal y profesional, y le estoy eternamente agradecida por su cuidado y apoyo constante.

Agradezco a mi hermano Milton por sus palabras de aliento en los momentos difíciles. Mi agradecimiento se extiende a Dios, por guiar mi camino y darme la fuerza para superar los desafíos. Finalmente, a mi querida mamita Carlota, cuyo amor nos acompaña desde el cielo y cuyo recuerdo siempre vivirá en nuestros corazones. A todos ellos, gracias por nunca dejarme sola y por ser la luz que me ha guiado y continuará guiándome en este viaje llamado vida.

MUCHAS GRACIAS

Pallo Vera, Karla Katherine

AGRADECIMIENTO

Primero y, ante todo, quiero expresar mi más sincero agradecimiento a Dios, cuya guía y bendición han sido fundamentales a lo largo de este viaje académico. Su luz ha iluminado mi camino y me ha brindado la fortaleza necesaria para superar cada desafío.

A mis queridos padres, Félix Barriento y Magdalena Plúas, mi gratitud es infinita. Su amor incondicional, apoyo constante. Cada palabra de aliento, cada gesto de cariño y cada momento de comprensión han sido un faro que me ha guiado en cada paso de este proceso. Gracias por ser mi roca, mi inspiración y mi mayor fuente de motivación.

También a mis hermanos, Fernanda y Jonathan, les agradezco profundamente. Han hecho que cada obstáculo sea más fácil de enfrentar y han añadido alegría a mi camino. Gracias por su constante presencia, por estar siempre a mi lado y por ser una parte indispensable de mi vida

A mis queridas amigas Paola Tomalá, Keyla Piguave, María José Pastrana, Salomé Bayas, Nickole Mackliff, María José Carranza e Ivanna Plúas, gracias por estar a mi lado a lo largo de toda nuestra etapa universitaria, compartiendo no solo los desafíos, sino también las alegrías y los logros.

A mi tutora, CPA. Barberán Zambrano, Nancy Johanna, PhD, Su orientación experta, paciencia y dedicación han sido cruciales para el éxito de esta tesis. Su compromiso inquebrantable y su sabiduría han enriquecido mi trabajo de maneras invaluable y me han guiado hacia el logro de mis metas.

Barriento Plúas, María Magdalena

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi mami Letty y a mi papi Paco, quienes han sido la fuente de mi deseo de superación y anhelo en la vida. Su ejemplo de esfuerzo y dedicación ha moldeado mi camino y me ha enseñado el verdadero valor de la perseverancia.

A mi hermano Carlos, cuyo apoyo y guía han sido invaluable en mi desarrollo personal y profesional, gracias por inspirarme a alcanzar siempre más. A mi hermano Milton, por sus palabras de aliento en los momentos difíciles, que han sido una fuente de fortaleza para mí.

A mis queridos sobrinos Eithan y Dannita, por ser un recordatorio constante de la alegría, inocencia y la esperanza en mi vida. A mi tía Tita, por sus sabios consejos y el cariño que siempre me ha brindado desde que era pequeña. Y a mí misma, por haber asumido el reto de culminar esta etapa de mi vida pese haber enfrentado dificultades, demostrandome que puedo lograr esto y muchas cosas más que están por llegar.

Con gratitud y amor

Pallo Vera, Karla Katherine

DEDICATORIA

Dedico esta tesis con todo mi corazón a mis queridos padres, Felix Barriento y Magdalena Plúas, no tengo palabras suficientes para expresar mi gratitud. Su amor incondicional, sacrificios y enseñanzas han sido el pilar sobre el que he construido mis sueños.

A mis hermanos, Jonathan y Fernanda, gracias por ser siempre mi refugio y mi alegría. Su compañía, comprensión y ánimo han hecho que este camino sea más gratificante y menos solitario.

A mis sobrinas, Maoly y Brianna, este logro también es para ustedes. Su sonrisa y energía han sido una fuente constante de motivación. Espero que este trabajo sirva de ejemplo para ustedes, mostrando que, con esfuerzo y dedicación, los sueños se pueden alcanzar.

A cada uno de ustedes, les dedico esta tesis con todo mi amor y agradecimiento. Sin su apoyo, este logro no habría sido posible. Gracias por ser mi fuerza, mi guía y mi inspiración.

Barriento Plúas, María Magdalena



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

Ph. D. Said Vicente Diez Farhat
DIRECTOR DE CARRERA

f. _____

MSc. Omar Jurado Reyes, CPA
COORDINADOR DEL ÁREA

f. _____

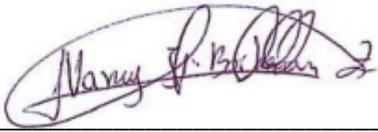
Ph. D. Linda Yong Amaya, CPA
OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

f. 

Ph. D. Barberán Zambrano, Nancy Johanna CPA
TUTORA

Índice General

INTRODUCCIÓN.....	2
ANTECEDENTES	4
JUSTIFICACIÓN.....	6
OBJETIVO GENERAL	6
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	6
PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN	7
DELIMITACIÓN	7
LIMITACIÓN.....	7
CAPÍTULO 1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	8
MARCO CONCEPTUAL	8
MARCO REFERENCIAL.....	14
MARCO TEÓRICO.....	16
CAPÍTULO 2: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	29
DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	29
TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	29
FUENTES DE INFORMACIÓN	30
ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	30
HERRAMIENTAS DE INVESTIGACIÓN	31
TIPOS DE HERRAMIENTAS.....	31
MÉTODO DEL CASO.....	32
POBLACIÓN Y MUESTRA.....	32
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS	33
CAPÍTULO 3: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	35
ANÁLISIS DE LAS ENTREVISTAS	35
ENTREVISTA 1:	35
ENTREVISTA 2:	36
ENTREVISTA 3:	38
ENTREVISTA 4:	40
RESULTADOS DE LA ENTREVISTA.....	41

CONCLUSIONES DE LAS ENTREVISTAS	46
CAPITULO 4: PROPUESTA METODOLÓGICA.....	49
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	49
ACTIVIDAD PRINCIPAL.....	50
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....	51
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	52
METODOLOGÍA DE DESARROLLO	52
INTRODUCCIÓN.....	52
OBJETIVOS DE LA PROPUESTA METODOLÓGICA	53
DISEÑO DEL MODELO DE APLICACIÓN	55
POLÍTICAS DE ADQUISICIÓN Y RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA	56
PRÁCTICA DE CASO DE INVENTARIO.....	58
SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA DE PANADERIA Y PASTELERIA.	58
MÉTODO COSTO PROMEDIO PONDERADO	59
MÉTODO FIFO	61
VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA.....	63
CÓMO DETERMINAR EL COSTO DEL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA.....	64
REGISTROS DE ASIENTOS CONTABLES.....	66
CONCLUSIONES	74
RECOMENDACIONES	75
BIBLIOGRAFÍA.....	77
ANEXOS	80
ANEXO 1.....	80
Validación de la entrevista.....	80
ANEXO 2.....	81
Matriz de Evaluación de la entrevista.....	81
.....	82
ANEXO 3 ENTREVISTA.....	83

Lista de Tablas

Tabla 1 PIB Sector de Productos de Panadería.....	4
Tabla 2 Matriz de Hallazgo – parte a.....	42
Tabla 3 Matriz de Hallazgo – parte b.....	43
Tabla 4 Matriz de Hallazgo – parte c.....	44
Tabla 5 Matriz de Hallazgo – parte d.....	45
Tabla 6 Deficiencias en la Documentación Contable	53
Tabla 7 Comparativa entre Métodos de Valoración de Inventarios.....	55
Tabla 8 Registro de Movimientos de Inventario.....	56
Tabla 9 Cuadro de Reconocimiento de Pérdidas	56
Tabla 10 Criterios para la Evaluación de Proveedores	57
Tabla 11: Situación actual Financiera de la empresa de Panadería y Pastelería.....	59
Tabla 12: Kardex Promedio Ponderado de Harina	60
Tabla 13: Kardex Promedio Ponderado de Mantequilla.....	60
Tabla 14: Kardex Promedio Ponderado de Levadura	61
Tabla 15: Kardex FIFO DE Harina.....	62
Tabla 16: Kardex FIFO de Mantequilla.....	62
Tabla 17: Kardex FIFO de Levadura	63
Tabla 18 Detección Deterioro de Inventario	65
Tabla 19 Saldos Kardex Promedio Ponderado Antes De Ajustes.....	65
Tabla 20 Saldos Kardex Promedio Ponderado Antes De Ajustes.....	66
Tabla 21 Ajustes Costos Metodo Promedio Ponderado.....	67
Tabla 22 Ajustes Costos Metodo FIFO.....	67
Tabla 23 Balance General antes de la NIC 2	69
Tabla 24 Estado de resultado antes de la NIC 2.....	70
Tabla 25 Balance General despues de aplicar NIC 2	71
Tabla 26 Estado de resultado despues de aplicar la NIC 2	72
Tabla 27 Cuadro comparativo antes y despues de aplicar la NIC 2.....	73

Lista de Figuras

Figura 1 Participación de las compañías del sector de Productos de Panadería .	5
Figura 2 Conceptos relacionados al tema de investigación	8
Figura 3 Variación del PIB Real por Actividad Económica	15
Figura 4 Cantidad de empresas	15
Figura 5 Proceso Actual de Recepción de Materia Prima.....	54
Figura 6 Proceso de Organización del Área de Almacenamiento	55
Figura 7 Proceso Propuesto para la Recepción de Materia Prima	58

RESUMEN

El presente trabajo de titulación tiene como objetivo desarrollar una propuesta metodológica para la determinación y control del inventario, aplicando la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en el sector de panadería y pastelería. El sector, esta representado por una amplia y diversa red de establecimientos dedicados únicamente a la producción de productos de panadería y pastelería, enfrenta desafíos significativos en la gestión de su inventario de materia prima destinada a la producción centrada netamente en sus fábricas manufactureras las cuales son designadas como matrices. Por lo cual la metodología empleada es cualitativa y descriptiva, utilizando entrevistas para recopilar información detallada sobre las prácticas, métodos y estados actuales en el sector. Se empleó un diseño metodológico que incluyó entrevistas a propietarios de panaderías y pastelerías, y se utilizó un caso práctico con el Plan de Cuentas actualizado para obtener los estados financieros: Balance General y Estado de Resultados. La propuesta metodológica se centra en la aplicación del Método FIFO para la valoración de inventarios, lo que permitió una reducción en el costo de ventas y un incremento en la utilidad, demostrando los beneficios económicos de una gestión adecuada de la materia prima. La aplicación de la NIC 2 correspondiente a la gestión del inventario de materia prima destinada a la producción y no a la venta, no solo colabora a una acertada valoración y control de los costos de inventario, sino que también ayuda a mantener la exactitud de los estados financieros y a prevenir o evitar problemas en razón de liquidez. En consecuencia, lo cual subrayan la importancia de adoptar prácticas contables estandarizadas para optimizar el desempeño financiero del sector de las panaderías y pastelerías.

Palabras Claves: Panadería, Pastelería, NIC 2, Inventarios, Método FIFO, Gestión de Inventarios, Costos de Materia Prima.

Introducción

La manera en que se valoran los inventarios influye significativamente en los estados financieros de las empresas del sector de panadería y pastelería. Si no se utilizan métodos precisos para esta valoración, existe el riesgo de que las ganancias netas se reflejen de manera incorrecta, lo que también puede afectar el monto de impuestos a pagar por la organización. Además, una valoración inadecuada podría llevar a la presentación de datos financieros que no reflejan fielmente la realidad del negocio.

Asignar valores a los inventarios es esencial, dado que estos suelen representar uno de los activos corrientes más importantes para las empresas de este sector. Los inventarios, al ser tan cruciales como el efectivo, requieren una valoración precisa para asegurar que los activos estén correctamente representados en los estados financieros.

Los niveles de inventarios pueden cambiar ampliamente según el sector de la industria manufacturera que se esté evaluando, en este caso en el sector de panadería y pastelería adquiere variables como el proceso de producción, la demanda de productos terminados, y la naturaleza de las materias primas utilizadas afectan directamente en la gestión de los inventarios. En cuanto a la valuación correcta que tenga en cuenta estas características es vital para continuar con la estabilidad financiera de la empresa y asegurar que los costos de producción, incluidos los de mano de obra, sean calculados de manera correcta. Al no ser valorados en la forma precisa, no se alinearán adecuadamente los ingresos y gastos, lo que conlleva a toma de decisiones comerciales inexactas las cuales impactarán negativamente las utilidades que se verán reflejadas en los estados de resultados.

El inventario en las empresas de panadería y pastelería incluye materias primas, productos en proceso y productos terminados. Es crucial que cada uno de estos elementos sea registrado en la contabilidad correctamente es decir con un método de acuerdo a las NIC, para asegurar que el costo total de los productos no contenga diferencias, pues de ello depende la adecuada asignación de una utilidad que determine el precio final del producto terminado.

Cada empresa manufacturera del sector de panadería y pastelería mediante sus políticas puede establecer un porcentaje para sumarlo a los costos y fijar su precio de venta al mercado.

Existen varios métodos para la adecuada valoración de inventarios los cuales muestran distintos resultados por lo cual elegir el más idóneo es fundamental adicional se debe constatar que se realice una correcta valoración cuidadosa y precisa. Considerando que la mano de obra indirecta varía según el método es parte y clave del desempeño financiero de la empresa.

El método de valoración de inventarios que una empresa elija dependerá de varios factores, como la inflación, los descuentos al obtener la materia prima por volumen, las fluctuaciones en los precios, las compras a diferentes proveedores y la naturaleza de los productos. La política de gestión de la empresa también influirá en esta decisión ya que si esta de una establecida de una forma idónea se empezará a comparar precios por cotizaciones en base a cantidades y calidad del producto para generar beneficios económicos para la empresa, de lo contrario, estas prácticas no serían justificables.

En las empresas del sector de panadería y pastelería, como las estudiadas en este trabajo, se maneja un alto nivel de inventario de materias primas y productos semiacabados. Dado el significativo capital invertido en estos inventarios, es crucial disponer de un "modelo de información" que asegure una gestión adecuada de las existencias. Si no se maneja correctamente, la liquidez y la rentabilidad de la empresa podrían verse comprometidas. Una estimación incorrecta podría llevar a fijar precios no competitivos o, en el peor de los casos, precios que no cubran los costos, lo que afectaría gravemente la rentabilidad.

El objetivo principal de este trabajo es proponer una metodología para la aplicación de la NIC 2 en empresas del sector de panadería y pastelería en Guayas. Hallamos que la socialización de este tema en la región ha sido limitada y un poco escasa, se espera que, al comprender su importancia, los propietarios de estas empresas vean los beneficios de su aplicación y estén dispuestos a adoptarla para mejorar sus prácticas contables y financieras.

Antecedentes

En un contexto globalizado, donde la competencia es feroz y la presión del mercado es implacable, las empresas u organizaciones que se dedican a elaborar productos de panadería enfocan su atención y esfuerzos principalmente en los aspectos comerciales relacionados con las ventas y la posición en el mercado, descuidando a menudo los aspectos internos. Como resultado, los procesos productivos carecen de un control interno adecuado, lo cual algunas empresas no consideran importante. Esto suele atribuirse a la confianza en su experiencia, creyendo que son capaces, incluso de manera intuitiva, de determinar la cantidad de inventario necesaria para su venta y no quebrar en el stock estimado.

En Ecuador, el sector de elaboración de productos pertenecientes al sector molinero, fideos y panadería, hasta el mes de octubre 2023 registró USD 356 millones de Valor Agregado Bruto, lo que representa una participación del 0,49% sobre el PIB Total. En el año 2022 el nivel de participación fue de 0,51% para el año 2021 este índice fue de 0,49% en el 2020 de 0,52% lo que implica una caída en dólares respecto a los años anteriores conforme a los datos publicados por la Corporación Financiera Nacional (Corporación financiera Nacional B.P, 2023)

Tabla 1 PIB Sector de Productos de Panadería

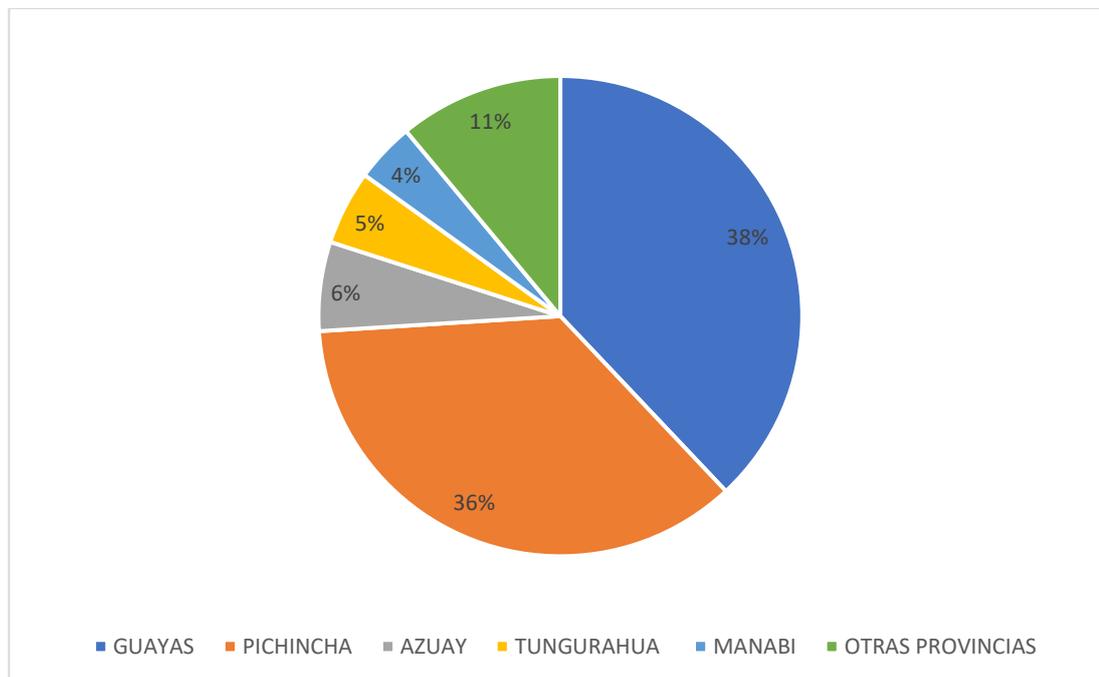
Año	Elaboración de productos de la molinería, panadería	PIB Total (millones)	Participación PIB
2020	347.38	66,282	0,52%
2021	333.50	68,661	0,49%
2022	358.54	70,944	0,51%
2023 (Octubre)	356.02	72,164	0,49%

Nota. Adaptado de “Ficha sectorial Productos de Panadería”, por Corporación financiera Nacional B.P, 2023, Ficha sectorial Productos de Panadería.

Las exportaciones en el año 2022, el sector de productos de panadería. En el año 2023, las exportaciones fueron de USD 27.04 millones de FOB, equivalente a un 94%, en el año 2022 exportó USD 28.67 millones de FOB, evidenciándose un incremento del 55% respecto al 2021. En el año 2022, las empresas del sector de

Panadería y pastelería que destacaron por sus ingresos en Guayas y Pichincha, se dedicaron a la fabricación de productos de panadería, generando 6,846 empleos (Corporación financiera Nacional B.P, 2023)

Figura 1 Participación de las compañías del sector de Productos de Panadería



Nota. Adaptado de “Ficha sectorial Productos de Panadería”, por Corporación financiera Nacional B.P, 2023, Ficha sectorial Productos de Panadería

Problemática

En el sector de la panadería y pastelería de la provincia del Guayas, se han identificado varias dificultades respecto a la administración de inventarios. La falta de un manejo adecuado de inventarios y valoración incorrecta de estos son problemas recurrentes que afectan la eficiencia operativa y la salud financiera de las empresas (Revista Líderes, 2019). Estos problemas incluyen: primero la falta de manejo de inventarios, la cual se da por lo siguiente: (a) inventarios no actualizados, llevando a desabastecimientos o sobre stocks, (b) pérdidas económicas debido a la caducidad de productos perecederos y (c) dificultad en la planificación de compras y producción. Segundo, la inadecuada valoración de inventarios: (a) métodos de valoración inapropiados que no reflejan el costo real de los productos, (b) dificultad para determinar el costo de los productos vendidos y el valor de los inventarios al cierre del periodo contable y (c) impacto negativo en estados financieros y toma de decisiones estratégicas.

Puntualmente en el sector, según Líderes (2023), se están perdiendo 80.000 dólares anuales dado que el producto es de alto riesgo de hurto. Esto afecta directamente las utilidades entregadas por la empresa, lo que perjudica a los accionistas y colaboradores.

Justificación

En el contexto empresarial, la falta de comprensión sobre cómo valorar los inventarios a menudo lleva a los contribuyentes a presentar valores que no son adecuados. Por esta razón, el objetivo de este estudio es desarrollar un guía contable para la valoración correcta de los inventarios en el sector manufacturero, en la ciudad de Guayaquil.

Este trabajo tiene como propósito crear una herramienta que pueda ser utilizada por profesionales responsables de preparar informes financieros y tributarios, con el objetivo de mejorar la precisión en su trabajo.

En el ámbito académico, este enfoque metodológico pretende servir como guía para estudiantes y profesores de contabilidad y auditoría, facilitando el estudio y aplicar normativas contables, específicamente en este trabajo de investigación.

Objetivo General

Desarrollar una propuesta de tipo metodológico con el fin de aplicar la NIC 2 que mejore el manejo y la valoración de inventarios en la industria de panadería y pastelería del sector del Guayas, optimizando así la eficiencia operativa y la salud financiera de las empresas.

Objetivos específicos

- Identificar teorías, normativas, estudios e investigaciones relacionadas con la valoración de inventarios en las empresas de panadería y pastelería.
- Establecer un método de investigación que facilite la revisión y recopilación exhaustiva de la información acerca de la valoración de los inventarios en la industria manufacturera.
- Elaborar una propuesta metodológica para implementar los criterios establecidos por la NIC 2 (Inventarios), con el fin de asegurar la adecuada presentación y valoración de los inventarios.

Preguntas de Investigación

- ¿Cuál es el impacto de aplicar NIC 2 en la gestión financiera de las empresas de panadería y pastelería en el sector del Guayas del cantón Guayaquil?
- ¿Cuáles son las opciones de mejora que pueden aplicarse a la NIC 2 Inventarios en el sector de Panadería y pastelería de la Ciudad de Guayaquil?
- ¿Qué elementos son necesarios y qué procedimiento es requerido para elaborar una propuesta metodológica para aplicar la NIC 2 Inventarios en el sector de Panadería y pastelería de la Ciudad de Guayaquil?

Delimitación

La investigación se centrará en el cantón Guayaquil, específicamente en las áreas urbanas donde se concentra la mayor actividad de la industria de panadería y pastelería, se considerará los procesos específicos de producción de panadería y pastelería, incluyendo gestionar materias primas percederas y productos terminados.

Geográfico: Ciudad Guayaquil, provincia del Guayas

Sector: Panadería y Pastelería

Subsector: C1071 - Elaboración de productos de panadería.

Tipo de Compañías: ANÓNIMA

Tiempo: 2023

Limitación

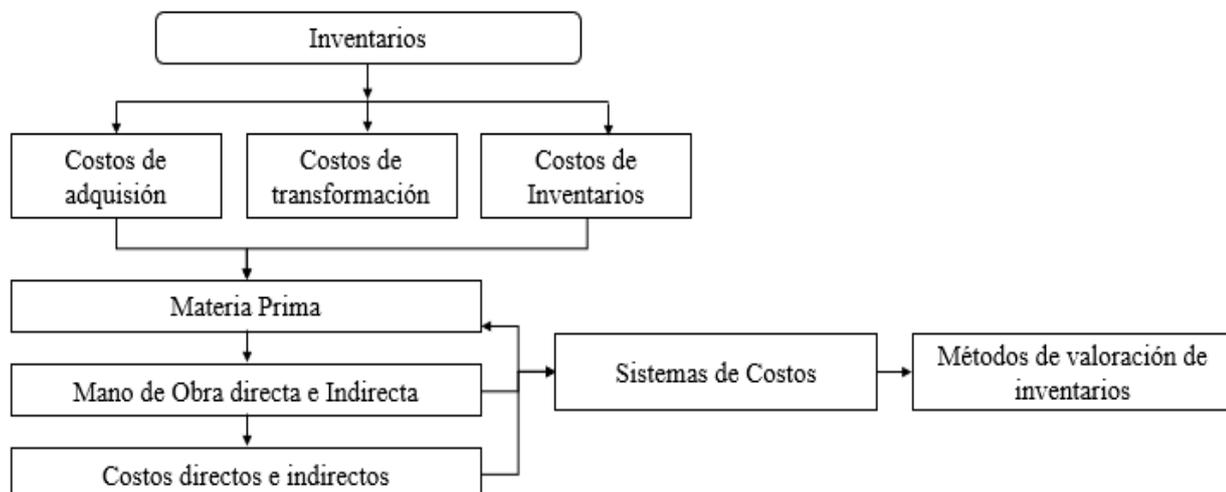
La propuesta metodológica presenta limitaciones de falta de acceso a la información o falta de la misma. La situación mencionada se resolverá al invitar a expertos que, gracias a su conocimiento y experiencia profesional, proporcionen información directa sobre desafíos que enfrentan las empresas, otro obstáculo importante es la escasez de información proveniente de estudios con similitud a nivel nacional, conforme a la propuesta metodológica para aplicar la NIC 2 al interior sector de Panadería y Pastelería del cantón Guayaquil ubicado en el norte de la ciudad.

Capítulo 1. Fundamentación Teórica

Marco Conceptual

Para organizar el análisis de las variables involucradas en el tema de estudio, se utiliza la siguiente estructura:

Figura 2 Conceptos relacionados al tema de investigación



Inventarios

El inventario comprende los bienes destinados a la venta y las materias primas empleadas en la producción de estos bienes. Es crucial para una empresa dado que su rotación constituye una importante fuente de ingresos y ganancias para los accionistas. Sin embargo, mantener inventarios por periodos prolongados implica desventajas debido a costos de almacenamiento y riesgo de que los productos se vuelvan obsoletos (Suárez López, 2020).

Los inventarios son registros utilizados para verificar la venta de bienes tangibles en el ámbito empresarial, como aquellos en proceso de producción o destinados a ser consumidos en otros procesos antes de la venta (Uribe, 2016, como se citó en Suárez López, 2020)

La NIC 2 “Inventarios”, en su versión más actualizada fue emitida por el Comité de Normas Internacionales en noviembre del año 2003. Esta norma contable define que los inventarios son activos que tienen las siguientes características: “(a) para ser vendidos a lo largo del curso normal de la operación, (b) en proceso de producción de cara a esa venta o (c) en forma tanto de materiales como de suministros que, en el proceso de producción o de prestación de servicios, serán consumidos” (International Accounting Standards Boards, 2018, p. A1063)

Los inventarios son activos esenciales en empresas manufactureras, comerciales y de servicios. Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2, los inventarios comprenden activos para la venta en el curso ordinario del negocio, que están en proceso de producción para la venta, o que se utilizan como materiales o suministros en la producción o prestación de servicios (International Accounting Standards Board [IASB], 2003). Esta definición engloba bienes de diferentes etapas del ciclo de producción o comercialización.

El ciclo de conversión de inventarios, que mide el tiempo que tarda una empresa en vender sus inventarios, es un indicador clave de eficiencia operativa. Un ciclo más corto sugiere una rotación rápida de inventarios y una eficiente gestión de recursos, mientras que un ciclo más largo puede indicar problemas de sobrestock o una baja demanda del mercado (Horngren, Sundem, & Elliott, 2006).

La valoración de inventarios es uno de los aspectos más críticos en la contabilidad, afectando el balance general como estado de resultados de una empresa. La NIC 2 establece que los inventarios deben valorarse al menor entre el costo y el valor neto realizable (IASB, 2003). El costo de inventarios incluye todos los costos de adquisición, transformación y costos adicionales para darles su condición y ubicación actuales.

Existen varios métodos para determinar el costo del inventario, y la elección del método adecuado puede influir significativamente en la rentabilidad reportada, los métodos más frecuentes son:

Costo Identificado: Este método es utilizado cuando los artículos en inventario son individualmente identificables. Es común en industrias que usan productos de alto valor, como joyería o los automóviles. Este método permite asignar costos específicos a productos individuales, lo que facilita un control más preciso del costo de ventas y el inventario.

Costo Promedio Ponderado: Este método se basa en el costo promedio ponderado de los artículos adquiridos o producidos durante un período. Se utiliza en industrias donde los productos son homogéneos y el costo fluctúa poco, lo que ayuda a suavizar las variaciones de precios de los insumos (Horngren et al., 2006).

Cada método tiene implicaciones distintas para los estados financieros. Por ejemplo, en épocas de inflación, el método FIFO puede resultar en mayores utilidades reportadas, ya que los costos de los productos más antiguos (y menos costosos) se

registran primero como costo de ventas, mientras que los productos más recientes, adquiridos a precios más altos, se mantienen en inventario (Wild, 2013).

El valor neto realizable es el precio estimado de venta de los inventarios en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados para completar su producción y los costos necesarios para llevar a cabo la venta. Este concepto es fundamental cuando el costo del inventario ha aumentado o su valor de mercado ha disminuido, ya que puede ser necesario ajustar el inventario a la baja para reflejar su deterioro en estados financieros (IASB, 2003).

Un ejemplo claro de la importancia del valor neto realizable se observa en la industria tecnológica, donde los productos pueden perder valor rápidamente debido a la rápida evolución tecnológica. Si una empresa no ajusta el valor de sus inventarios para reflejar el mercado actual, puede sobrevalorar sus activos y dar una imagen inexacta del manejo financiero (Garrison et al., 2015).

El inventario físico se lo realiza frecuéntemen para verificar que los registros contables coincidan con los niveles reales de inventarios. Este proceso implica contar físicamente los productos en inventario y compararlos para identificar discrepancias. Las empresas suelen realizar inventarios físicos al menos una vez al año, aunque en sectores con alta rotación de productos, los inventarios físicos pueden ser más frecuentes (Garrison et al., 2015).

Los inventarios físicos son esenciales para detectar problemas como obsolescencia, deterioro o pérdida de productos. Cualquier discrepancia entre los inventarios físicos y los registros contables requiere una investigación y ajuste contable.

Estos sistemas son particularmente útiles en empresas con una alta rotación de productos o con inventarios dispersos en múltiples ubicaciones. El sistema de gestión de inventario optimiza el reabastecimiento de productos, reduciendo el riesgo de exceso de inventarios o de escasez de productos críticos.

Costos de Adquisición

De acuerdo con los autores Mendoza & Ortiz, 2016, como se citó en Suárez López (2020), los elementos como el precio de compra, tributos como aranceles de importación y otro tipo de impuestos (que serán irrecuperables según las autoridades fiscales), así como costos de transporte, almacenamiento y otros gastos de adquisición de mercancías, materiales o servicios, se consideran en el costo de adquisición. Los descuentos comerciales, rebajas y partidas similares se restan para determinar este

costo, pudiendo presentarse como descuentos directos en el producto o rebates por el cumplimiento de objetivos de venta.

Para lograr negociaciones más efectivas, también es primordial invertir tiempo en cotizaciones y evaluaciones que involucren múltiples proveedores, garantizando así la mejor elección posible para incrementar las ganancias de la empresa. Estas cotizaciones pueden obtenerse no solo visitando establecimientos físicos, sino también aprovechando herramientas tecnológicas para identificar la opción más beneficiosa disponible (Suárez López, 2020).

La norma de contabilidad NIC 2, define lo siguiente:

El costo de adquisición de los inventarios involucra el precio de compra, la importación y sus aranceles; y otro tipo de impuestos (que no sean recuperables después por el fisco) y transporte, manejo y otros costos directos inherentes a la compra de mercaderías, materiales y servicios. (International Accounting Standards Boards, 2018, p. A1064)

Los costos de adquisición son aquellos costos en los que incurre una empresa para adquirir activos, ya sea en la compra de materias primas, productos terminados, servicios o bienes de capital. Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, el costo de adquisición de un activo incluye el precio de compra, costos directamente atribuibles para traer el activo al lugar y condición necesarios para que pueda ser utilizado de la manera prevista por la administración, así como otro costo directamente relacionado con su adquisición (IASB, 2003). Los costos se clasifican en:

Costos de compra: Incluyen el precio de compra de los bienes, menos descuentos comerciales, descuentos por volumen y rebajas. Además, incluyen aranceles de importación, impuestos indirectos no reembolsables y costos de transporte hasta el punto de venta o producción (Horngren, Sundem, & Elliott, 2006).

Costos financieros: En algunos casos, los costos de adquisición también incluyen intereses sobre préstamos específicamente obtenidos para financiar la compra de activos. (IASB, 2008).

La correcta valoración de las adquisiciones es importante para la contabilidad financiera y tomar decisiones empresariales. Esta valoración se lleva a cabo bajo distintas metodologías que dependen de la naturaleza de los bienes adquiridos y el sector en el que opera la empresa.

En el contexto de inventarios, los costos de adquisición se suman al valor del inventario al balance general. Los métodos más comunes para la valoración del inventario incluyen:

FIFO (First In, First Out): Los primeros bienes que son adquiridos, serán los primeros en ser vendidos. Su costo se basa en los precios más antiguos, mientras que los inventarios restantes se valoran a precios más recientes. En períodos de inflación, el método FIFO tiende a mostrar mayores utilidades, ya que los costos más bajos de los bienes más antiguos se registran en el costo de ventas (Horngren et al., 2006).

LIFO (Last In, First Out): Indica que los últimos bienes adquiridos serán los primeros en ser vendidos. Durante tiempos de inflación, LIFO resulta en un costo de ventas más alto y, por lo tanto, menores utilidades reportadas, ya que los bienes más recientes y costosos se registran primero como costo de ventas (Wild, 2013). Sin embargo, este método está prohibido bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las cadenas de suministro globalizadas añaden una capa de complejidad a la gestión de los costos de adquisición. La dependencia de proveedores internacionales aumenta el riesgo de interrupciones debido a factores como problemas logísticos, cambios en las políticas comerciales o fluctuaciones en las divisas. Las empresas deben tener estrategias de contingencia y diversificación para mitigar estos riesgos (Garrison et al., 2015).

Costo de Transformación

Los costos de transformación corresponden a aquellos que se encuentran vinculados con las unidades producidas, en este particular, la mano de obra directa. Adicionalmente, el cálculo de costos indirectos, variables o fijos incurre en la transformación de las materias primas en productos finales. (Suárez López, 2020)

La NIC 2 define que, los costos de transformación comprenden:

Los costos vinculados con unidades de producción, mano de obra directa, también incluyen una asignación sistemática de costos indirectos de producción, sean variables o fijos, que se han incurrido para convertir las materias primas en productos finales. Los costos indirectos fijos de producción son aquellos que se mantienen relativamente estables, independientemente del volumen de producción, como la depreciación y mantenimiento de activos por

derecho de uso empleados en el proceso de producción, y el costo de la gestión y administración de la planta. Los costos indirectos fluctúan en forma directa, con el volumen de producción alcanzado, como materiales y mano de obra indirecta. (International Accounting Standards Boards, 2018, p. A1064)

Costos de los Inventarios

Según Panchi et al. (2017), los inventarios deben valorarse al costo de adquisición, especialmente para los materiales adquiridos sin transformación por parte de la empresa. Las industrias que transforman la materia prima en productos terminados, se considera el costo de producción, que abarca la acumulación de materia prima, mano de obra y costos indirectos de transformación, todos detallados en la hoja de costos. Así mismo, indica que, para gestionar eficazmente los costos, es fundamental aplicar sistemas que permitan estimar los costos asociados con la adquisición, procesamiento y venta de los productos dentro de la empresa.

Así mismo, la NIC describe 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”. (International Accounting Standards Boards, 2018, p. A1064)

Materia Prima

La materia prima es el material básico o la sustancia inicial que se utiliza en un proceso de producción, generalmente sujeto a transformación para convertirse en un producto acabado (Férrandez, 2017).

Mano de obra directa e indirecta

Es el esfuerzo físico y mental del equipo humano dedicado directamente a convertir la materia prima en el producto final. (Férrandez, 2017).

Costos directos e indirectos

Son todos los costos o gastos que no han sido directamente atribuidos a centros de costos, órdenes de trabajo o áreas productivas específicas. Estos costos se asignan al producto terminado a través del proceso de producción o mediante un método de distribución proporcional. (Férrandez, 2017)

Sistemas de costos

Existen dos sistemas de inventarios: (a) periódico y (b) permanente. En un sistema de inventario perpetuo, la empresa registra las compras de inventario debitando la cuenta de inventario. Cuando se realiza una venta, se efectúan dos registros contables: la

empresa registra la venta de manera habitual, debitando efectivo o cuentas por cobrar, y acreditando ingresos por ventas por el valor de los bienes vendidos. (Gil, A.,2009, como se citó en Panchi et al., 2017)

Las empresas mantienen un seguimiento continuo de sus productos en inventario mediante la implementación de un sistema de inventario perpetuo, el cual facilita el control sistemático de los productos disponibles. Para gestionar los costos de manera efectiva, las empresas utilizan métodos que les permiten estimar costos de mercancía. El inventario se determina a través de conteos físicos realizados en momentos específicos (Panchi et al., 2017).

Métodos de valoración de inventarios

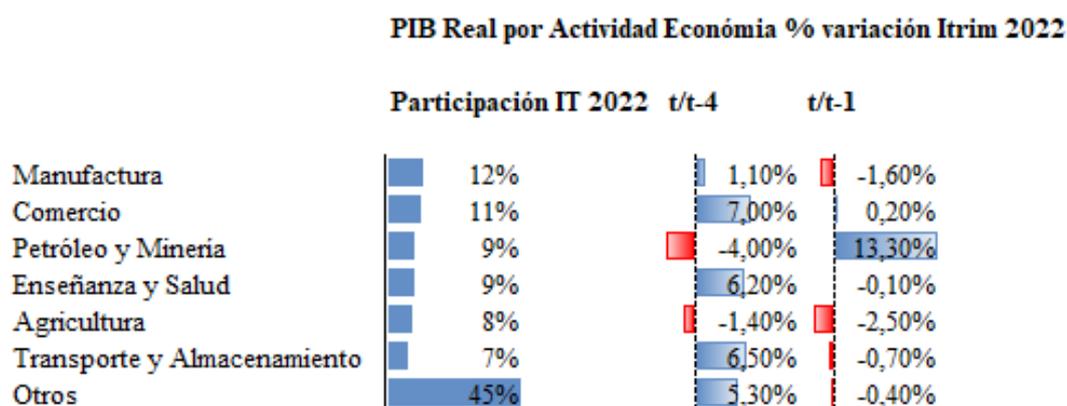
Los métodos de valoración de inventarios corresponden a técnicas empleadas para asignar un valor monetario a las unidades almacenadas, con el fin de calcular el costo de inventario, determinar el valor de las existencias finales y determinar el valor de los bienes vendidos. Estos métodos son esenciales para evaluar el inventario en términos monetarios en el ciclo operativo de una empresa (Miravet & Rodríguez, 2021).

Estos métodos proporcionan a las empresas herramientas clave para gestionar y calcular eficazmente el valor de sus inventarios. (Miravet & Rodríguez, 2021).

Marco Referencial

Según el informe de cifras del sector productivo publicado por el Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca, se detectó un incremento en varias actividades económicas, entre ellas la industria manufacturera, que mostró un incremento significativo alcanzando el 12% del total comparado con otras actividades. A continuación, se detalla específicamente las variaciones por tipo de actividad, ver Figura 3.

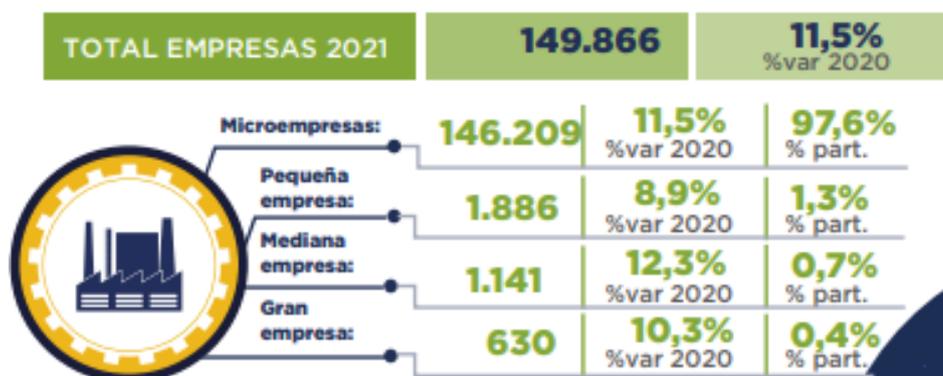
Figura 3 Variación del PIB Real por Actividad Económica



Nota. Tomado de *Boletín de Cifras del Sector Productivo*, (Ministerio de Producción Comercio Exterior Inversiones y Pesca – Ecuador, 2022)

Por otro lado, es importante señalar que a nivel nacional existen alrededor de 149,866 empresas en el sector industrial manufacturero, las cuales se clasifican en varias categorías como microempresas, pequeñas empresas, medianas empresas y grandes empresas. A continuación, se presenta un análisis detallado del número de empresas por cada categoría, comparando los datos del año 2020 y 2021, según el boletín de información publicado por el Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca.

Figura 4 Cantidad de empresas



Nota. Tomado de *Boletín de Cifras del Sector Productivo*, (Ministerio de Producción Comercio Exterior Inversiones y Pesca – Ecuador, 2022)

De acuerdo con Coba (2023), en el informe del 2023 de la Superintendencia de Compañías, que se basa en los estados financieros del año anterior, se clasifican en 21 sectores económicos. De estos sectores, 18 mostraron un aumento en las ventas de

sus principales empresas. Entre los sectores destacados por su buen desempeño se encuentran el comercio al por mayor, la manufactura y la agricultura.

Marco Teórico

Teoría Justo a Tiempo

La globalización y la creciente competencia han obligado a las empresas a optimizar sus procesos productivos para mantenerse en el mercado. La teoría Justo a Tiempo (JIT), que surgió en Japón en la década de 1970, se ha convertido en un modelo esencial para la producción eficiente y la gestión de inventarios en una variedad de industrias. El JIT busca eliminar el desperdicio productivo y mantener el inventario necesario para satisfacer la demanda.

Uno de los conceptos centrales del JIT es la eliminación del muda (término japonés para "desperdicio"), lo que se traduce en una reducción de actividades que no añaden valor al producto final. Esta filosofía contrasta con los enfoques tradicionales de producción en masa, que se basan en la creación de grandes inventarios. En cambio, el JIT establece que la producción debe ajustarse exactamente a las necesidades del cliente, fabricando solo lo que se va a vender (Monden, 1983).

El JIT se implementó con éxito en Toyota, su efectividad llamó la atención de empresas de todo el mundo, lo que condujo a su adopción global en diversas industrias, especialmente en Occidente en la década de 1980. El enfoque JIT se convirtió en un pilar del lean manufacturing, una filosofía que aboga por la mejora continua y la eliminación de desperdicios en todas las áreas del negocio (Womack, Jones & Roos, 1990).

El principio más destacado del JIT es la reducción de inventarios al mínimo indispensable. Esto se logra produciendo solo lo que se necesita, cuando se necesita, y en la cantidad justa. La minimización del inventario reduce costos de almacenamiento, y libera capital inmovilizado (Schroeder, 2020).

La industria electrónica es otra que ha encontrado un gran valor en el JIT. Empresas como Dell han adoptado esta metodología para mejorar la personalización y entrega de productos electrónicos. Dell utiliza JIT para ensamblar computadoras justo antes de enviarlas a los clientes, lo que les permite ofrecer productos personalizados sin la necesidad de mantener grandes inventarios de productos terminados (Feld, 2000).

El enfoque del JIT en la producción ajustada a la demanda permite a las empresas concentrarse en la calidad del producto en cada etapa del proceso de

producción. Esto reduce el riesgo de defectos y garantiza que los productos que llegan al cliente cumplan con los estándares de calidad requeridos (Shingo, 1989). La mejora continua también fomenta una cultura de calidad dentro de la organización, lo que puede traducirse en una ventaja competitiva a largo plazo.

En industrias con alta volatilidad de la demanda, el JIT puede no ser siempre la mejor opción. La falta de inventarios de seguridad puede exponer a las empresas a riesgos significativos durante periodos de fluctuaciones extremas en la demanda, lo que podría afectar negativamente su capacidad para satisfacer necesidades de clientes (Cox, 1999). Las empresas en estos sectores deben equilibrar cuidadosamente la implementación del JIT con la necesidad de mantener cierta flexibilidad para adaptarse a cambios inesperados en el mercado.

Las existencias elevadas de inventarios tienden a ser observadas como una gestión deficiente. El Justo a Tiempo (JIT) constituye una técnica de control de inventario. La industria automotriz japonesa adoptó este método para competir más efectivamente, reduciendo los niveles de producción a niveles mínimos que no se podían igualar por otras industrias. Para competir a nivel global, se enfocaron en minimizar cualquier forma de desperdicio en sus operaciones. (Muñoz, 2009, como se citó en Suárez López, 2020)

El JIT, o Just in Time, ha sido ampliamente discutido como un concepto clave en la producción manufacturera y de servicios en años recientes. A menudo se percibe como un sistema diseñado para reducir inventarios, responsabilizar a los proveedores o contrarrestar la ineficiencia en la manufactura. En realidad, el JIT representa una filosofía industrial que busca eliminar el desperdicio en todo el proceso productivo, desde las compras hasta la distribución. Implementado correctamente, el enfoque JIT puede convertir el proceso de producción en un eje estratégico de éxito para las empresas. Sin embargo, muchas organizaciones lo adoptan de manera temporal en lugar de como una filosofía a largo plazo. (Suárez López, 2020)

El sistema justo a tiempo se distingue por su constante eliminación de desperdicios en supervisión, transporte y almacenamiento. La denominación de este método productivo refleja su filosofía de trabajo, donde tanto la materia prima como los productos terminados llegan justo a tiempo para la fabricación o el servicio al cliente. (Arndt, 2005, como se citó en Suárez López, 2020)

Según Krajewski & Ritzman (2000), como se citó en Suárez López (2020), este enfoque implica organizar recursos, flujos de información y reglas de decisión

para implementar y aprovechar la filosofía JIT, la cual ha sido adoptada por numerosas organizaciones globales desde sus inicios. Convertir la manufactura tradicional al sistema justo a tiempo implica no solo controlar el inventario, sino también la programación y administración eficiente de procesos.

La implementación del JAT no solo posibilita mejoras significativas en la calidad de productos fabricados por una empresa, sino que también permite disminuir el tiempo de respuesta al mercado hasta en un 90%. Al aplicar eficazmente los principios del JAT, las empresas que antes se veían obligadas a posicionarse en el mercado como proveedores orientados al servicio o la calidad, debido a que no podían competir en precios y se consideraban productores de bajo costo, ahora encuentran que la entrega a bajo costo en sí misma les proporciona una ventaja competitiva. Sin embargo, esta ventaja se maximiza cuando los consumidores eligen adquirir productos que ofrecen la mejor relación calidad-precio. (Suárez López, 2020)

El método Just in time (Jim) es un nuevo método de gestión de inventarios. Básicamente, significa que no es necesario preparar un espacio para almacenar mercancías (materias primas, productos semiacabados y productos terminados), ni existe la intención de almacenarlas. La materia prima comprada se invierte en la fabricación y operación para garantizar que el proceso productivo sea continuo hasta que se complete la producción. Los productos terminados se transportan directamente a la ubicación del cliente que ha firmado el contrato de compra con la empresa. En resumen, se trata de aplicar las materias primas directamente al proceso de elaboración, de modo que no haya materias primas y productos terminados "redundantes", se haga un uso completo del plan de producción y no haya escasez ni excedente de materias primas y productos terminados, de modo que la empresa de producción pueda formular un plan de producción razonable respecto al contrato de compra y venta de productos y garantizar su implementación precisa. Esto es obviamente diferente del concepto tradicional de inventarios cero. La metodología Justo a Tiempo reduce la cantidad de inventario tanto como sea posible y mejorar la calidad del inventario, para lograr el estado de inventario cero, lo que reducirá correspondientemente el costo de supervisión del inventario.

El objetivo principal de optimizar los inventarios consiste en reducir el costo total, de modo que tanto las materias primas como los productos terminados puedan lograr el objetivo de "hacer el mejor uso de todo", que no sea ni demasiado ni

demasiado poco, alcanzando un estado de equilibrio, para evitar los problemas de escasez de material y sobreproducción.

Este método requiere medir los requisitos de los contratos comerciales y formular planes de producción razonables y estandarizados al hacer planes. Por lo tanto, las empresas no solo deben examinar el costo de pedido, el costo de compra, el costo de mantenimiento y otros indicadores del inventario, sino que también deben considerar factores como el costo de almacenamiento y el costo de escasez. El método de gestión de inventarios oportunos puede reducir efectivamente el costo del inventario, simplificar el proceso de contabilidad de costos del producto y mejorar los indicadores de evaluación del desempeño.

Para administrar eficientemente los inventarios, se debe considerar lo siguiente: ¿cómo podemos reducir la cantidad de inventario tanto como sea posible e incluso alcanzar el estado ideal de inventario cero? Si la empresa no puede reducir razonable y eficazmente el nivel de inventario, la gestión oportuna no puede tener el requisito previo y la base práctica. En segundo lugar, en la condición de inventarios bajos o incluso cero, ¿cómo podemos asegurar la continuidad de la producción de la empresa, a fin de evitar el consumo innecesario de recursos y los costos por defecto? Por un lado, si no se puede garantizar el suministro suficiente e ininterrumpido de materias primas, trabajo en curso y materiales auxiliares en el proceso productivo, el proceso de producción de la empresa se verá obligado a interrumpirse debido a la insuficiencia de materiales, lo que provocará el cierre de la producción, lo que provocará la inactividad de los recursos de la empresa y muchos gastos innecesarios.

Por otra parte, si los productos terminados calificados no pueden entregarse a tiempo de acuerdo con el plazo especificado en el contrato de venta, la empresa se enfrentará al riesgo de incumplimiento del contrato y estará en una posición desventajosa de violar el contrato de venta. Entonces puede enfrentar las consecuencias legales de compensar enormes daños liquidados, y afectará directamente la reputación y credibilidad de la empresa, por lo que los beneficios de implementar el sistema oportuno superarán las pérdidas. Por lo tanto, para resolver los dos problemas de premisa de la gestión justo a tiempo y garantizar el funcionamiento razonable y eficaz del sistema, se debe establecer una empresa justa científica y perfecta y el nivel de consumo de los clientes debe alcanzar un estado relativamente equilibrado y estable, una estrategia de gestión de inventario a tiempo que considere el control de riesgos y otros aspectos. Por un lado, la gestión oportuna del inventario

debe hacer que la escala de producción entre oferta y demanda de productos sean básicamente consistentes. En segundo lugar, la cantidad de producción real es pequeña, lo que da como resultado una situación en la que la oferta excede la demanda, a fin de reducir el inventario de la empresa tanto como sea posible, evitar el exceso de producción de los productos de la empresa o retener parte del inventario para el posible aumento de precios en el futuro.

Es decir, a través de una investigación y análisis de la oferta y demanda de un producto en el mercado, la tendencia de la demanda y preferencias de los consumidores, la empresa hace predicciones precisas, a fin de ayudar a la empresa a formular un plan de producción consistente con la demanda desde el nivel macro y dirección de producción a largo plazo de la empresa. El objetivo final es evitar razonablemente el desperdicio innecesario de recursos o la acumulación de productos. Para lograr la aplicación flexible y eficiente del concepto de gestión oportuna del inventario, se deben resolver los siguientes tres problemas principales.

Bajo el modo de gestión oportuna del inventario, la reducción del inventario no puede resolver fundamentalmente el problema. Cumplir con las expectativas del cliente no es más que una entrega oportuna con calidad y cantidad garantizadas. Solo de esta manera se puede implementar todo el contrato de manera fluida y completa. Sin embargo, durante el periodo entre la firma del contrato de compraventa y la entrega del producto, hay muchos problemas que la empresa de producción debe preparar, incluida la formulación del plan de producción del producto, el cálculo de material, cuota de mano de obra y adquisición de materias primas, cuándo se entregarán las materias primas a la empresa, cuándo se producirá el producto y cómo distribuirlo una vez finalizada la producción.

Esto requiere que las empresas planifiquen de manera integral y razonable el proceso productivo cuando se firman contratos de compraventa con los clientes, controlen estrictamente cada punto temporal de la producción del producto y no permitan errores ni fallas. Por supuesto, también se puede prevenir y controlar por medio de la línea de producción alternativa y los productos alternativos de la empresa. En cualquier caso, es necesario garantizar la entrega a tiempo, ni demasiado temprano ni demasiado tarde. La entrega anticipada perderá la importancia del sistema oportuno. Cuando el comprador exige que se entregue el mismo día que la fecha especificada en el contrato, la entrega anticipada conducirá inevitablemente a una acumulación de productos y, finalmente, formará el inventario de la empresa. La entrega tardía

conllevará la responsabilidad por incumplimiento del contrato y las responsabilidades estimadas. Por lo tanto, la implementación de una gestión oportuna requiere que los gerentes de las empresas mantengan un alto grado de concentración en todo momento y realicen procedimientos de cálculo de datos precisos en cualquier momento, a fin de responder con sensibilidad a los cambios del entorno de producción y lograr el estado ideal sin ninguna diferencia. En resumen, el único propósito es garantizar la calidad y la cantidad y entregar a tiempo. Las medidas específicas para resolver este problema incluyen expandir la escala de la línea de producción, optimizar el tiempo para preparar materias primas y el equipo en la etapa inicial de producción, garantizar la capacidad de control de los procedimientos de circulación de mercancías, etc.

En caso de discontinuidad de la producción, es decir, parada de la producción, por un lado, las materias primas pueden no llegar a la empresa a tiempo, por otro lado, puede haber una falla del número requerido de máquinas para la producción, y no hay máquina sustituta para su uso. La falla de la máquina también puede dar lugar a productos defectuosos. Una vez que hay productos defectuosos a gran escala, la producción debe detenerse, porque no tiene sentido continuar la producción. Si la calidad del producto no está a la altura del estándar, continuar la producción causará mayores pérdidas a la empresa e incluso una situación incontrolable. Después de la falla de la máquina y los productos defectuosos, cada producto producido por la empresa es equivalente a productos de desecho. Ningún comprador elegirá productos con una calidad no calificada, de lo contrario, no solo afectará la reputación del fabricante, sino que también tendrá un impacto adverso o incluso negativo en el crédito del comprador después de que el comprador venda los productos. Por lo tanto, los productos defectuosos solo pueden eliminarse o destruirse. Incluso si estos productos defectuosos pueden tratarse a bajo precio o reprocesarse, las pérdidas para la empresa son enormes. Para hacer frente a esta situación, se pueden tomar medidas para organizar y coordinar adecuadamente el tiempo de entrega de materias primas con los proveedores de las empresas de producción, aumentar el número de máquinas de producción alternativas, garantizar la cantidad horas hombre necesarias y planificar y controlar razonablemente el tiempo de producción.

Teoría del Control Interno

El control interno se centra en supervisar cómo se gestionan eficientemente las operaciones y la fiabilidad de los registros, siendo crucial en la administración empresarial.

De acuerdo con los autores Guevara & Suárez (2022), el sistema de control interno incluye varios componentes clave, entre ellos están: (a) ambiente de control, que son las acciones destinadas a destacar la importancia del control interno dentro de la entidad y (b) procedimientos de control, políticas y ambiente de control establecidos para alcanzar los objetivos específicos de la entidad. Por otro lado, los objetivos principales del control interno son los siguientes: (a) proteger los recursos de la empresa; lo que comprende administrar adecuadamente los recursos para mitigar los riesgos que puedan afectarlos, (b) facilitar la ejecución eficiente de operaciones; que permite asegurar que las actividades se realicen de manera correcta para alcanzar los objetivos organizacionales, (c) alinear actividades con los objetivos de la entidad, permite controlar que todas las actividades y recursos estén dirigidos hacia el logro de objetivos, (d) evaluar y controlar la gestión empresarial: Asegurar que se realice una evaluación adecuada y un control efectivo de la organización y (e) asegurar la confiabilidad de los registros contables; que consiste en mantener registros contables precisos y confiables para respaldar la información de la empresa.

La gestión de control interno es importante para la organización, ya que se encarga de asegurar la eficiencia operativa, la fiabilidad de la información y cumplimiento de normativas.

El control interno se basa en una serie de principios que garantizan la integridad y precisión de la información financiera. Según el modelo COSO, los objetivos del control interno incluyen:

Eficiencia y Eficacia de las Operaciones: Asegurar que las operaciones se realicen de manera eficaz, utilizando los recursos de manera eficiente y alcanzando los objetivos establecidos.

Fiabilidad de la Información Financiera: Garantizar que la información financiera sea precisa, completa y conforme a las normativas contables.

Cumplimiento de Leyes y Regulaciones: Asegurar que la organización cumpla con las leyes y regulaciones aplicables, minimizando el riesgo de sanciones legales y financieras (COSO, 2013).

El marco del COSO tiene cinco componentes importantes del control interno:

Ambiente de Control: Establece la cultura de control dentro de la organización. Incluye la ética y valores empresariales, estructura organizativa, y forma en que se delegan y supervisan las responsabilidades (COSO, 2013).

Actividades de Control: Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se cumplan las directrices establecidas y que se mitiguen los riesgos identificados. Incluyen controles preventivos, detectivos y correctivos (COSO, 2013).

Información y Comunicación: Es la comunicación interna y externa de la información relevante para el control interno. Esto incluye la divulgación de políticas y procedimientos, así como la comunicación de problemas y resultados (COSO, 2013).

1. Ambiente de Control

El ambiente de control interno construye la base de la filosofía de gestión, la estructura organizativa y el entorno en el que opera la empresa. Un entorno de control sólido fomenta una cultura de ética y responsabilidad, estableciendo las bases para una gestión efectiva del riesgo (COSO, 2013).

Un ambiente de control fuerte se caracteriza por:

Ética y Valores: La alta dirección debe demostrar un compromiso ético y moral, estableciendo un código de conducta claro y promoviendo un entorno de trabajo ético (Kaplan & Norton, 1996).

Para evaluar riesgos, se debe incluir:

Identificación de Riesgos: La empresa debe identificar los riesgos internos y externos que podrían impactar en sus operaciones. Esto incluye riesgos financieros, operativos, de cumplimiento y estratégicos (COSO, 2013).

Actividades de Control

Las actividades de control son políticas y procedimientos diseñados para mitigar riesgos y cumplir con las directrices establecidas. Estas actividades incluyen controles preventivos, detectivos y correctivos, y deben ser diseñadas para asumir riesgos específicos identificados en el proceso de evaluación (COSO, 2013).

Algunos ejemplos de actividades de control son:

Controles Preventivos: Diseñados para prevenir irregularidades. (COSO, 2013).

Controles Detectivos: Diseñados para identificar irregularidades posteriores. Ejemplos incluyen las revisiones periódicas y la conciliación de cuentas (COSO, 2013).

Controles Correctivos: Diseñados para corregir errores o irregularidades que han sido identificados. Ejemplos procedimientos correctivos y toma de medidas disciplinarias (COSO, 2013).

La comunicación efectiva es importante para el funcionamiento del control interno. La información relevante debe ser comunicada a tiempo y precisa a todas las partes interesadas, asegurando que todos los empleados comprendan sus responsabilidades (COSO, 2013).

La información y comunicación incluyen:

Divulgación de Políticas y Procedimientos: Asegurar que todos los empleados conozcan y comprendan las políticas y procedimientos relacionados con el control interno (COSO, 2013).

Comunicación Interna: Facilitar la comunicación en la empresa para compartir información relevante sobre riesgos y controles (COSO, 2013).

Comunicación Externa: Asegurar que la información relevante acerca del control interno se comunique a las partes externas, como auditores y reguladores (COSO, 2013).

El monitoreo incluye:

Auditorías Internas: Son periódicas y evalúan el funcionamiento del sistema de control interno y identificar áreas de mejora (COSO, 2013).

Revisiones Periódicas: Evaluar regularmente los controles y procedimientos para asegurar que sigan siendo efectivos y adecuados (COSO, 2013).

Evaluación de Deficiencias: Identificar y corregir deficiencias en el sistema para asegurar su efectividad continua (COSO, 2013).

La implementación efectiva del control interno requiere una planificación cuidadosa, la participación de todos los niveles de la organización y la adaptación a las necesidades específicas de la empresa.

El proceso de implementación del control interno incluye los siguientes pasos:

Evaluación de la Situación Actual: Evaluar el estado actual del control interno en la organización, identificando áreas de mejora y deficiencias (COSO, 2013).

Capacitación y Comunicación: Capacitar a los empleados sobre el sistema de control interno y asegurar que comprendan sus responsabilidades (COSO, 2013).

Implementación de Controles: Implementar los controles establecidos y aplicarlos de manera efectiva (COSO, 2013).

Monitoreo y Evaluación: Supervisar que el sistema de control interno funcione y se realicen revisiones periódicas para evaluar su efectividad (COSO, 2013).

La implementación del control interno puede enfrentar varios desafíos, incluyendo:

Resistencia al Cambio: Los empleados y la alta dirección pueden resistirse a los cambios en los procedimientos y controles, dificultando la implementación efectiva (Kaplan & Norton, 1996).

En el contexto actual, las organizaciones enfrentan desafíos adicionales que afectan la eficacia del control interno. Estos desafíos incluyen:

Globalización y Complejidad de la Cadena de Suministro

La globalización ha aumentado la complejidad de las cadenas de suministro y la exposición a riesgos internacionales. Las organizaciones deben adaptar sus sistemas para gestionar los riesgos asociados con la cadena de suministro global y cumplan con las regulaciones internacionales (Christopher, 2000).

Tecnología y Ciberseguridad

La creciente dependencia de la tecnología y los sistemas digitales ha introducido nuevos riesgos relacionados con la ciberseguridad. Las organizaciones deben implementar controles específicos para protegerse contra amenazas cibernéticas (Kaplan & Norton, 1996).

Regulaciones y Normativas Cambiantes

Las regulaciones y normativas están en constante evolución, y las organizaciones deben adaptarse a los cambios para asegurar el cumplimiento. Esto incluye implementar nuevos controles y procedimientos para cumplir con las normativas emergentes y mantener la efectividad del sistema de control interno (Sarbanes-Oxley Act, 2002).

Marco Legal

En esta sección se involucran variables que tienen interrelación con las leyes que conforman el marco legal ecuatoriano, las cuales se detallan a continuación: (a) Constitución del Ecuador, (b) Ley de compañías, (c) Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones, (d) Ley de Régimen Tributario Interno y (e) Reglamento para la Aplicación de Régimen Tributario Interno.

Constitución del Ecuador

La Constitución se distingue por su carácter supremo, el cual se manifiesta en dos aspectos fundamentales: su supremacía formal y material. En su dimensión

formal, la Constitución es una ley que establece las bases y la validez del sistema jurídico en su conjunto, marcando un procedimiento riguroso para su modificación y estableciendo los criterios para crear otras normas. En su vertiente material, la Constitución concentra los valores y principios esenciales que guían a una sociedad política, satisfaciendo las necesidades fundamentales de justicia de sus miembros. (Del Rosario, 2011)

En el artículo 424 de la Constitución de la República del Ecuador establece que la Constitución es la norma de mayor jerarquía y tiene primacía sobre cualquier otra norma del ordenamiento jurídico. Todos los actos y normas emitidos por el poder público deben estar en conformidad con las disposiciones constitucionales; de lo contrario, carecerán de validez jurídica. Por otro lado, el artículo 425 enumera las normas ecuatorianas de la siguiente manera: (1) la Constitución, (2) tratados y convenios internacionales, (3) leyes orgánicas, (4) leyes ordinarias, (5) normas regionales y ordenanzas distritales, (6) decretos y reglamentos, (7) ordenanzas, (8) acuerdos y resoluciones. (Constitución de la República del Ecuador, 2008)

De igual manera, según el artículo 313 de la Constitución, el Estado tiene la responsabilidad de manejar, supervisar y dirigir los sectores estratégicos, incluidos los recursos no renovables, las telecomunicaciones y el espectro radioeléctrico. Estos sectores se destacan por su importancia crucial en los ámbitos económico, social, político y ambiental. La investigación se centrará en una empresa establecida en Ecuador, cuya principal actividad es la elaboración de productos alimenticios. (Constitución de la República del Ecuador, 2008)

Ley de Compañías

La Ley de Compañías fue promulgada el 27 de enero de 1964 mediante Decreto Supremo, tras iniciarse los debates sobre su creación en 1963. Con más de medio siglo de vigencia, esta ley se basa en estándares legales heredados del siglo XIX, derivados del Código de Comercio de Eloy Alfaro de 1906, inspirado en el Código de Comercio de Napoleón de 1807. A pesar de algunas reformas menores, algunas disposiciones continúan reflejando instituciones obsoletas de épocas anteriores.

A partir de 1966, la Superintendencia de Compañías adquirió el estatus de organismo estatal mediante la aprobación de la Constitución Política del Estado Ecuatoriano en mayo de 1967. La primera codificación de la Ley de Compañías se realizó en julio del mismo año. En 2008, la sede principal de la entidad se trasladó a

Guayaquil conforme a la Resolución No. 08.G.DSC.001, como parte del proceso de descentralización. Posteriormente, en mayo del 2014, adoptó el nombre de Superintendencia de Compañías y Valores y, desde septiembre del 2015, amplió sus funciones para incluir la supervisión del régimen de seguros privados, en cumplimiento del Código Orgánico Monetario y Financiero.

Con base a lo anteriormente mencionado, la Ley de Compañías, es el cuerpo normativo que regula la constitución, operación, disolución y liquidación de las empresas comerciales y la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros es la autoridad encargada de velar por el cumplimiento de esta ley. La empresa objeto del presente estudio de investigación se constituyó de acuerdo a esta ley como una Sociedad Anónima.

Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones

El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, también conocido como COPCI es una ley que tiene como propósito regular y promover la actividad económica de manera nacional. Esta legislación abarca disposiciones relacionadas con la producción, el comercio y las inversiones, su fin es estimular el desarrollo económico sostenible y mejorar el ambiente empresarial en el país.

El COPCI comprende diversos aspectos como la promoción de inversiones, la regulación de la actividad empresarial, la protección del consumidor, la promoción de la competencia económica y la simplificación de trámites administrativos para optimizar las operaciones empresariales. Así mismo, busca dirigir las políticas económicas y comerciales con los principios constitucionales de equidad, sostenibilidad ambiental y desarrollo integral del Ecuador.

Ley de Régimen Tributario Interno

El capítulo II de esta normativa específica que los ingresos provenientes de todas las actividades económicas realizadas en Ecuador, tanto por ecuatorianos como por extranjeros, se consideran fuentes de ingresos ecuatorianas según el artículo 8. (Suárez López, 2020)

En el capítulo IV, se establece la deducción de ingresos según el artículo 10, que determina la base imponible permitiendo deducir gastos necesarios para generar, mantener y mejorar los ingresos. Esto incluye costos y gastos documentados mediante comprobantes de ventas. Además, se detalla en el artículo 19 la obligación de llevar

contabilidad para comerciantes, quienes deben presentar declaraciones fiscales basadas en resultados de sus empresas, tanto personas naturales como jurídicas. Adicionalmente, en el artículo 21 enfatiza que los estados financieros no solo sirven para la declaración de impuestos, sino también para la presentación ante la Superintendencia de Compañías, según corresponda (Suárez López, 2020).

Capítulo 2: Metodología de la Investigación

Diseño de Investigación

El diseño de investigación es fundamental dentro del marco metodológico, ya que proporciona la estructura necesaria para lograr los objetivos del estudio. Actúa como una guía que clarifica las etapas a seguir después de haber definido el problema de investigación. Los tipos de diseño se clasifican según el propósito, la cronología y el número de mediciones. Para el presente trabajo de investigación, el diseño es observacional descriptivo, el cual se enfocaba en aplicar la norma contable NIC 2 en panaderías y pastelerías en la provincia del Guayas. Se espera que esta normativa beneficie significativamente las ventas y utilidades de dicha industria. (Suárez López, 2020)

La propuesta metodológica presentada permitirá visualizar y detallar los resultados obtenidos mediante encuestas tabuladas adecuadamente para convertir los datos en información práctica. Adicionalmente, se realizarán comparaciones de los valores repetidos en las mediciones. Se utilizará un diseño transversal, que implica la recolección de información en un tiempo específico, adecuado para el estudio centrado en los inventarios comerciales. (Suárez López, 2020)

Tipo de Investigación

Investigación Descriptiva

Actualmente, existe una gran variedad de tipos de investigación disponibles. Sin embargo, la elección de uno de ellos depende del objetivo, el problema de investigación e hipótesis formuladas. Bernal (2016), indicó que, no hay un consenso definitivo sobre la clasificación de los tipos de investigación, pero los categoriza de la siguiente manera: (a) histórica, (b) documental, (c) descriptiva, (d) correlacional, (e) explicativa o causal, (f) estudio de caso, (g) experimental, entre otros.

La investigación histórica comprende el estudio de eventos pasados y busca establecer relaciones con el presente y el futuro. La investigación documental analiza la información escrita sobre un tema para identificar relaciones, diferencias, posturas o determinar la situación actual del tema. La investigación descriptiva implica identificar y describir los componentes o elementos principales de fenómenos o problemas utilizando un enfoque analítico. La investigación correlacional tiene como objetivo explorar las relaciones entre variables o entre los resultados de dichas variables. La investigación explicativa busca probar hipótesis establecidas. El estudio

de caso implica investigaciones detalladas sobre una unidad de análisis específica. Finalmente, las investigaciones experimentales se caracterizan porque el investigador interviene directamente en el objeto de estudio para estudiar los efectos de sus acciones. (Bernal, 2016)

En el presente estudio, esta modalidad investigativa se adapta al emplear técnicas complejas y sofisticadas, como las entrevistas, a través de las cuales se obtendrá información primaria para responder a las preguntas de investigación previamente planteadas sobre la NIC 2 “Inventarios”.

Fuentes de Información

Las fuentes de información se dividen en primarias o secundarias según la naturaleza de la información (Rodríguez, 2005, como se citó en Suárez López, 2020). Las fuentes primarias comprenden evidencias directas de testigos o hechos pasados y objetos reales, a diferencia las secundarias, las cuales se obtiene por medio de la información de personas que no presenciaron los eventos de manera directa. Para esta investigación específica, se utilizarán fuentes de información primarias, como encuestas o entrevistas, que proporcionarán datos de primera mano sobre el proceso de negocio.

En el estudio realizado las fuentes de información se obtuvieron mediante el proceso de investigación de campo las cuales comprendieron visitas y entrevistas realizadas a expertos en el área. Estas brindaron accesos de manera directa al tema de investigación presente. Como fuentes externas se incluyeron artículos de revistas científicas reseñas y libros académicos, que detallan, interpretan las entrevistas realizadas a los expertos en el área.

Enfoque de la Investigación

El enfoque cualitativo se centra en aspectos como atributos, esencia, características o propiedades que no son fácilmente cuantificables. Estos elementos implican la capacidad de describir, entender y aclarar mejor los eventos y comportamientos tanto individuales como grupales dentro de una sociedad (Ñaupás, 2014, como se citó en Suárez López, 2020, p. 141).

Por facilidad a la recolección y análisis de datos para el estudio se adoptó este enfoque, a través de las observaciones detalladas, esto permite la elaboración de preguntas de investigación e hipótesis de manera más profunda. Con la aplicación del enfoque cualitativo como finalidad de abarcar la realidad de la NIC 2 Inventarios en

el sector de panaderías y pastelerías del Guayas con la ayuda de realización de entrevistas cuyos resultados serán interpretados para reconocer y demostrar las características principales.

Herramientas de Investigación

En el presente estudio, se aplica la investigación cualitativa, la cual se centra en obtener información detallada sobre situaciones, personas, eventos y comportamientos relacionados con la investigación. Este método implica la recolección y análisis de datos no numéricos, como texto, audio o videos, para comprender y entender conceptos, opiniones y experiencias siendo importante para generar nuevas ideas de investigación.

La investigación cualitativa es ampliamente utilizada en ciencias humanas y sociales como antropología, sociología, educación, salud y historia, entre otras disciplinas. Este enfoque se basa en la comunicación abierta y conversacional para obtener datos, enfocándose no solo en "qué" piensan las personas, sino también en "por qué" lo piensan. A diferencia de los métodos cerrados que utilizan preguntas estructuradas con respuestas predefinidas, la investigación cualitativa permite que los entrevistados se expresen libremente, lo cual es crucial para capturar el contexto y la riqueza de las respuestas relacionadas con el tema de investigación. (Suárez López, 2020)

Tipos de Herramientas

Entrevista

La entrevista no estructurada se caracteriza por adaptar las preguntas según las respuestas del entrevistado, utilizando un guion con temas a discutir en lugar de un cuestionario predefinido (García, 2016, como se citó Suárez López, 2020). Este método se centra en el diálogo entre el entrevistador y el entrevistado para obtener datos cualitativos sobre un tema específico. Es una técnica comúnmente utilizada en las investigaciones cualitativas donde el entrevistador, experto en el tema, busca entender las opiniones de los encuestados a través de una serie de preguntas abiertas.

A diferencia de los grupos focales, que involucran a un pequeño grupo de seis a diez personas. En el contexto de este estudio, se utiliza la técnica de entrevista para obtener información directa sobre el objeto de estudio, específicamente de gerentes o administradores de panadería y pastelería en la provincia del Guayas.

Preguntas

1. ¿Cuántas y cuáles son las directrices internas de control que se aplican según la NIC 2 al realizar el inventario en la panadería y pastelería?
2. ¿De qué manera ha impactado el manejo actual de inventarios en la rentabilidad de la empresa?
3. ¿Con qué frecuencia experimenta la empresa faltante de inventario durante el mes y cuáles son las consecuencias de dicho faltante?
4. ¿Cuáles son las políticas que la empresa sigue para la adquisición de materia prima?
5. ¿Qué método utiliza la empresa para recibir la materia prima de los proveedores?
6. ¿Con qué periodicidad realiza la empresa un análisis de rotación de inventarios para evitar la caducidad de la materia prima?
7. ¿Considera usted que la implementación de un modelo de inventario adecuado según la NIC 2 podría mejorar el nivel de rentabilidad de la empresa?

Método del caso

En el presente estudio se utiliza el método de caso para proponer el desarrollo de un modelo aplicable de acuerdo con la NIC 2 para gestionar los inventarios de las panaderías y pastelerías en la provincia del Guayas. El objetivo es obtener resultados que beneficien a estas empresas, mejorando sus estados financieros y el control de inventarios. El éxito del proyecto dependerá de la aceptación que tenga este modelo por parte de los propietarios de negocios en esa área específica. Asimismo, será crucial la manera en que se presente el beneficio tangible, especialmente en términos económicos y organizativos, para que los dueños de las panaderías y pastelerías acepten la propuesta (Suárez López, 2020).

Población y Muestra

Población

Una población se refiere al conjunto completo de objetos, eventos o ideas que serán objeto de estudio mediante diversas técnicas de investigación (Ñaupas, 2014, como se citó Suárez López, 2020). Este grupo abarca todos los miembros de un conjunto específico, así como todos los posibles resultados o mediciones de interés.

En el contexto de este estudio, la población seleccionada será finita, ya que se conoce con precisión el número de individuos que serán objeto de investigación. Esta

son todas las empresas que pertenecen al sector manufacturero, específicamente para desarrollar actividades de pastelería y panadería, estas son según la Superintendencia de Compañías al año 2023, 28 empresas de la provincia del Guayas.

Muestra

Es una pequeña cantidad y manejable de un conjunto más amplio que mantiene las características de la totalidad de la población. Se emplea en análisis estadísticos cuando el tamaño de la población es muy grande para incluir a todos sus miembros u observaciones. Es crucial que una muestra refleje de manera precisa a toda la población y no esté inclinada hacia un atributo particular. En resumen, una muestra es un subconjunto de una población que puede ser representativo si captura adecuadamente las cualidades de los individuos del grupo total. (Ñaupas, 2014, como se citó en Suárez López, 2020, p. 103).

Existen dos tipos principales de muestreo: probabilístico y no probabilístico. El muestreo probabilístico, según García (2016), como se citó en Suárez López, (2020), permite que los resultados obtenidos de la muestra se puedan generalizar a toda la población objeto de estudio, e incluye métodos como el muestreo aleatorio simple, estratificado y por conglomerados. En contraste, en el muestreo no probabilístico, el investigador selecciona unidades de muestra basadas en criterios subjetivos y objetivos, pero sin un método aleatorio (García, 2016, como se citó en Suárez López, 2020).

La muestra seleccionada para el presente trabajo de investigación es no probabilística, ya que se consideró más adecuada para los objetivos del estudio. Los criterios de selección incluyeron: (a) ser una empresa bien posicionada en el mercado ecuatoriano, (b) tener inventarios de productos terminados, y (c) tener mayor accesibilidad a la información al pertenecer a un sector estratégico e importante del país.

Validación de Instrumentos

Para validar las preguntas correspondientes para la entrevista, se solicitó a una experta donde su perfil es el siguiente:

- Nancy Johanna Barberán Zambrano, Phd.
- Doctora en Administración de Negocios Internacionales de la Universidad CENTRUM Católica del Perú
- Docente de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil

La experta valido la entrevista en función de los siguientes criterios: (a) Presentación, (b) Objetividad(c) Actualidad, (d) Intencionalidad, (e) Coherencia, (f) Metodología, (g) pertinencia.

A continuación, se presenta la carta de validación de la experta:

- Carta de validación (Ver Anexo 1)

- Matriz de validación (Ver Anexo 2)

Capítulo 3: Resultados y Discusión

Análisis de las entrevistas

En el estudio realizado se aplicó los instrumentos para la entrevista a cuatro auditores expertos cada una de diferentes compañías del sector de panadería y pastelería que se encuentran ubicadas norte de la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas, a continuación, se presenta la realización de las entrevistas. El formulario constó de siete preguntas abiertas para abarcar la mayor cantidad de información.

Entrevista 1:

- **Nombre:** Eduardo Frías, Magister en Auditoria
- **Cargo:** Encargado de área de costos de Inventarios
- **Años de experiencia:** 5 años

1. ¿Cuántas y cuáles son las directrices internas de control que se aplican según la NIC 2 al realizar el inventario en la panadería y pastelería?

No se siguen directrices tal cual menciona la NIC 2, se lleva de forma empírica lo cual nos puede llevar a errores como estamos valorando y registrando los movimientos de nuestro inventario.

2. ¿De qué manera ha impactado el manejo actual de inventarios en la rentabilidad de la empresa?

Sin un buen manejo de inventarios, estamos propensos a comprar más de lo necesario o quedarnos sin ingredientes cuando más los necesitamos. Esto afecta directamente nuestra rentabilidad.

3. ¿Con qué frecuencia experimenta la empresa faltante de inventario durante el mes y cuáles son las consecuencias de dicho faltante?

Experimentamos faltantes de inventario varias veces al mes. Esto causa interrupciones en nuestra producción y a veces perdemos ventas porque no podemos satisfacer la demanda.

4. ¿Cuáles son las políticas que la empresa sigue para la adquisición de materia prima?

Aquí no tenemos políticas claras para comprar la materia prima. A veces nos falta consistencia en la calidad y cantidad de los ingredientes que compramos, lo cual afecta la calidad de nuestros productos.

5. ¿Qué método utiliza la empresa para recibir la materia prima de los proveedores?

Actualmente ninguno.

6. ¿Con qué periodicidad realiza la empresa un análisis de rotación de inventarios para evitar la caducidad de la materia prima?

No se realiza un análisis del movimiento de nuestro inventario, pues a veces contamos con un stock de ingredientes que se vencen los cuales ya no se pueden usar y nos genera una pérdida de dinero.

7. ¿Considera usted que la implementación de un modelo de inventario adecuado según la NIC 2 podría mejorar el nivel de rentabilidad de la empresa?

Considero que si pues al manejar un modelo de inventario según la NIC 2 esto ayudaría a tener un control más real de nuestros recursos evitando problemas de excesos o faltantes y esto conlleva reducir las pérdidas por mermas o faltantes.

Entrevista 2:

- **Nombre:** Nancy Romero, Magister en Auditoria
- **Cargo:** Encargado de área de costos.
- **Años de experiencia:** 7 años

1. ¿Cuántas y cuáles son las directrices internas de control que se aplican según la NIC 2 al realizar el inventario en la panadería y pastelería?

Con nuestros controles medios, nos aseguramos de valorar y registrar el inventario de manera consistente. Esto nos ayuda a tener una imagen clara de lo que tenemos disponible

2. ¿De qué manera ha impactado el manejo actual de inventarios en la rentabilidad de la empresa?

Con los controles establecidos manejamos mejor los niveles de inventarios reduciendo los costos de almacenamiento y minimizar la falta de abastecimiento de ingredientes en momentos críticos lo que mejora nuestra rentabilidad

3. ¿Con qué frecuencia experimenta la empresa faltante de inventario durante el mes y cuáles son las consecuencias de dicho faltante?

Poseemos controles medios que muestran reducción de faltante de inventarios quedando la brecha de faltantes ocasionales, afectando nuestra capacidad de producción para cumplir con los pedidos programados a tiempo generando una pérdida de clientes

4. ¿Cuáles son las políticas que la empresa sigue para la adquisición de materia prima?

Las políticas para la adquisición de materia prima están establecidas lo cual nos asegura ingredientes de buena calidad y la cantidades correctas, como piezas claves de la calidad de nuestro producto terminado.

5. ¿Qué método utiliza la empresa para recibir la materia prima de los proveedores?

Tenemos un método establecido para recibir la materia prima. Verificamos la calidad y cantidad al recibir cada envío para asegurarnos de que cumple con nuestras especificaciones

6. ¿Con qué periodicidad realiza la empresa un análisis de rotación de inventarios para evitar la caducidad de la materia prima?

Se realiza un análisis con tiempo frecuente del movimiento de nuestro inventario para controlar el vencimiento de los ingredientes asegurando que la materia prima enviada a producción sea de calidad.

7. ¿Considera usted que la implementación de un modelo de inventario adecuado según la NIC 2 podría mejorar el nivel de rentabilidad de la empresa?

Si lo considero esto ayudaría a tener un control mas real sobre nuestros costos de inventario evitando problemas de excesos o faltantes y esto conlleva a elevar nuestra rentabilidad.

Entrevista 3:

- **Nombre:** Ingeniero Omar Mero
- **Cargo:** Coordinador de Costos - Auditoria
- **Años de experiencia:** 7 años

1. ¿Cuántas y cuáles son las directrices internas de control que se aplican según la NIC 2 al realizar el inventario en la panadería y pastelería?

Si contamos con directrices, las cuales son:

(a) Los ítems deben de estar debidamente codificados y separación según su categoría con su respectiva fecha de caducidad, (b) Al tener productos perecederos, los productos en procesos y terminados tienen su análisis de calidad, (c) El método de rotación de inventario que se emplea es el FIFO por ser un producto perecible, (d) Se realiza inventarios de productos terminados diariamente comparando lo físico vs sistema revisando siempre las fechas de caducidad de este.

2. ¿De qué manera ha impactado el manejo actual de inventarios en la rentabilidad de la empresa?

Al tener una planificación semanal de la rotación de inventarios se puede determinar un stock mínimo y máximo que se debe tener en bodega de materia prima, productos en procesos y terminados, permitiendo así tener un flujo de efectivo.

3. ¿Con qué frecuencia experimenta la empresa faltante de inventario durante el mes y cuáles son las consecuencias de dicho faltante?

La empresa tiene un registro de faltante mensual como de sobrante de 5 veces al mes por las siguientes razones: (a) Cruce de productos por errores de despacho físico, (b) Por la rotación de personal en el puesto de trabajo, al ser personal nuevo ocasiona despachos erróneos, (c) Por no tener un orden de almacenamiento de los productos, (d) Por la afluencia de clientes se entregan productos y no se factura.

4. ¿Cuáles son las políticas que la empresa sigue para la adquisición de materia prima?

Las políticas para la adquisición de materia prima son: (a) El proveedor es evaluado en base a la calidad del producto, precio, tiempo de entrega y días de crédito, (b) Se realiza compras por volumen para minimizar el costo del producto pero que no exceda del máximo que se debe de tener en bodega, (c) Se realiza pruebas de calidad regulares de productos recibidos

5. ¿Qué método utiliza la empresa para recibir la materia prima de los proveedores?

Actualmente el procedimiento que tenemos para recepción de materia prima es: (a) Aceptar del lugar donde se va a almacenar el producto, (b) Se establece fecha y hora de entrega del producto, (c) Revisión de la recepción del producto (que este en buen estado), (d) Se hace una comparación física entre lo solicitado según la orden de compra vs lo receptado y facturado por el proveedor, (e) En caso del producto venir en mal estado o con fecha próxima a vencer antes de la utilización completa de la materia prima, no se acepta la mercadería y es devuelta al proveedor para que realice la nota de crédito respectiva por la mercadería no receptada.

6. ¿Con qué periodicidad realiza la empresa un análisis de rotación de inventarios para evitar la caducidad de la materia prima?

La empresa maneja 2 tipos de análisis para la rotación de inventarios: (a) Prueba aleatoria de productos de menor rotación de inventario de productos que manejan fecha de elaboración y caducidad, una vez cada semana, (b)

Mensualmente se realiza la toma física de todo el inventario de materia prima que posee actualmente la bodega realizando un conteo y revisión de fechas de elaboración y caducidad de este.

7. ¿Considera usted que la implementación de un modelo de inventario adecuado según la NIC 2 podría mejorar el nivel de rentabilidad de la empresa?

Sí, considero que la implementación de un modelo de inventario adecuado según NIC 2 mejora significativamente la rentabilidad de una empresa porque mejora la rotación de inventario, reduce los costos, mejora la calidad del servicio y genera mayor ganancia.

Entrevista 4:

- **Nombre:** Julia Sánchez
- **Cargo:** Contador General
- **Años de experiencia:** 15 años

1. ¿Cuántas y cuáles son las directrices internas de control que se aplican según la NIC 2 al realizar el inventario en la panadería y pastelería?

Lineamientos sobre las fórmulas del costo que se emplean para asignar costos a los inventarios

2. ¿De qué manera ha impactado el manejo actual de inventarios en la rentabilidad de la empresa?

Impacta de manera negativa debido a que no están bien formulado los consumos de los productos que se producen.

3. ¿Con qué frecuencia experimenta la empresa faltante de inventario durante el mes y cuáles son las consecuencias de dicho faltante?

Suelen presentarse unas dos veces al mes, en el cual los faltantes son descontados a los departamentos encargados

4. ¿Cuáles son las políticas que la empresa sigue para la adquisición de materia prima?

Se solicitan tres cotizaciones a proveedores que dispongan de la materia prima analizando la calidad y procedencia de la materia prima

5. ¿Qué método utiliza la empresa para recibir la materia prima de los proveedores?

La empresa utiliza el método FIFO

6. ¿Con qué periodicidad realiza la empresa un análisis de rotación de inventarios para evitar la caducidad de la materia prima?

Dependiendo de la materia prima se realiza en ciertos casos semanalmente y máximo de forma mensual

7. ¿Considera usted que la implementación de un modelo de inventario adecuado según la NIC 2 podría mejorar el nivel de rentabilidad de la empresa?

Considero que un buen modelo de tratamiento contable de inventario mejoraría mucho la rentabilidad de la empresa debido a que se podrían reducir costos, evitar que productos se caduquen o se dañen y se tengan que dar de baja y asumir esto la empresa

Resultados de la entrevista

A partir de las entrevistas realizadas a especialistas en costos dentro del sector de Pastelería y Panadería, se logró recopilar información sobre la implementación de la NIC 2 de Inventarios, así como sobre el grado de conocimiento que tienen de esta norma para mejorar el control en sus almacenes. Los resultados obtenidos se describen a continuación en la Matriz de Hallazgos.

Tabla 2 Matriz de Hallazgo – parte a

Preguntas	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4
1. Directrices internas de control que se aplican según la NIC 2	No cuenta con directrices específicas como las que menciona la NIC 2. Teniendo como resultado errores en cómo valoran y registran su inventario.	Mediante controles se aseguran de valorar y registrar el inventario de manera consistente. Ayudándolos a tener una imagen clara de lo que tenemos disponible	Si cuentan con directrices, donde los ítems deben de estar debidamente codificados y separación según su categoría con su respectiva fecha de caducidad, El método de rotación de inventario que se emplea es el FIFO por ser un producto perecible.	Tienen lineamientos acerca de las fórmulas del costo que se emplean para asignar costos a los inventarios

Tabla 3 Matriz de Hallazgo – parte b

Preguntas	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4
2. Impacto del manejo actual de inventarios en la rentabilidad de la empresa	Sin un buen manejo de inventarios, están propensos a comprar más de lo. Esto cual afectaría directamente la rentabilidad de la empresa.	La empresa tiene controles que les ayuda a manejar mejor los niveles de inventario. Ayudándolos en la reducción de costos de almacenamiento y evita que se queden sin ingredientes en momentos críticos.	Al tener una planificación semanal de la rotación de inventarios se puede determinar un stock mínimo y máximo que se debe tener en bodega.	De manera negativa debido a que no están bien formulado los consumos de los productos que se producen
3. Frecuencia que experimenta la empresa faltante de inventario y cuáles son las consecuencias de dicho faltante	La empresa Experimentamos faltantes de inventario varias veces al mes. Esto causa interrupciones en la producción.	Los faltantes de inventario son menos frecuentes, pero aún ocurren ocasionalmente. Cuando sucede, afecta la capacidad para cumplir con los pedidos a tiempo	La empresa tiene un registro de faltante mensual como de sobranse de 5 veces al mes.	Se presenta dos veces al mes, en el cual los faltantes son descontados a los departamentos encargados.

Tabla 4 Matriz de Hallazgo – parte c

Preguntas	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4
4. Políticas que la empresa sigue para la adquisición de materia prima	No tienen políticas claras para comprar la materia prima	La empresa si posee políticas bien definidas para comprar la materia prima. Esto les asegura que siempre obtengan ingredientes de buena calidad y en las cantidades correctas,	Si tiene políticas para la adquisición de materia prima son: El proveedor es evaluado en base a la calidad del producto, precio, tiempo de entrega y días de crédito.	Se solicitan tres cotizaciones a proveedores que dispongan de la materia prima analizando la calidad y procedencia.
5. Método que utiliza la empresa para recibir la materia prima de los proveedores	La empresa no tiene un método específico para recibir la materia prima de los proveedores.	Verifica la cantidad recibir cada envío para asegurarse de que cumple con nuestras especificaciones	la y son al cada para la recepción del producto (que este en buen estado), Se hace una comparación física.	La empresa utiliza el método FIFO

Tabla 5 Matriz de Hallazgo – parte d

Preguntas	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4
6. Análisis de rotación de inventarios para evitar la caducidad de la materia prima	La empresa no realiza análisis regulares de cómo se mueve el inventario.	Realizan análisis frecuentes de rotación de inventario.	La empresa maneja 2 tipos de análisis para la rotación de inventarios: (a) Prueba aleatoria de productos de menor rotación, (b) Conteo y revisión de fechas de elaboración y caducidad	Se realiza en ciertos casos semanalmente y máximo de forma mensual
7. La implementación de un modelo de inventario adecuado según la NIC 2 podría mejorar el nivel de rentabilidad de la empresa	La empresa considera que implementar un modelo de inventario podría ser crucial.	Implementar un modelo de inventario según la NIC 2 definitivamente podría elevar nuestra su rentabilidad.	Considera que la implementación de un modelo de inventario adecuado según NIC 2 mejora significativamente, reduce los costos, mejora la calidad del servicio y genera mayor ganancia.	Considera que mejoraría mucho la rentabilidad de la empresa

Conclusiones de las Entrevistas

El análisis comparativo de las entrevistas nos detalla una diferencia significativa en la correspondiente a la aplicación de directrices de control en las panaderías y pastelerías dentro del sector manufacturero. El primer entrevistado, Eduardo Frías, destaca la ausencia total de directrices internas según la NIC 2, lo que contrasta notoriamente con el resto de los entrevistados, quienes, aunque de manera parcial, mencionan ciertos controles que intentan guiar el manejo de inventarios de materia prima. Esta falta de estructura en la gestión de inventarios puede generar errores graves en la valoración y registro de los mismos, afectando negativamente la precisión de los estados financieros y, por ende, la toma de decisiones en la empresa.

La gestión adecuada de inventarios es fundamental e indispensable para la rentabilidad de las compañías en el sector de panadería y pastelería, dado que su actividad principal gira en torno a la adquisición de materia prima para la producción mas no para la venta directa de esta. Al no aplicar controles eficaces, como en el caso del primer entrevistado, la empresa se enfrenta a un riesgo elevado de pérdidas por ineficiencias operativas. La planificación de inventarios, por otro lado, permite un flujo de efectivo más eficiente, al reducir costos de almacenamiento y evitar faltantes de materia prima que puedan interrumpir la producción y, consecuentemente, afectar las ventas cuando el producto esté terminado.

Un tema recurrente en las entrevistas es el problema de los faltantes de inventario, lo cual afecta directamente la producción y, posteriormente, las ventas. Todos los entrevistados coinciden en que estos faltantes son una fuente importante de interrupciones en la cadena de producción, y señalan que los errores operativos, como despachos erróneos generando mermas en ocasiones y falta de consistencia en el almacenamiento adecuado, son factores que contribuyen a este problema sucitado. La frecuencia de estos errores sugiere una falta de rigor en la aplicación de controles internos y pone de manifiesto la necesidad de fortalecer las políticas de inventario.

La escasa creación e implementación de políticas contables es otro punto crítico que emerge de las entrevistas realizadas. Solo uno de los entrevistados mencionó la existencia de políticas claras para la adquisición de materia prima, lo cual resalta la falta de una dirección estratégica en la gestión de inventarios en la mayoría de las empresas evaluadas. La ausencia de estas políticas no solo aumenta el riesgo de pérdidas por caducidad o deterioro de los productos, sino que también genera incertidumbre en la calidad de los insumos utilizados, afectando la consistencia y

calidad de los productos finales, así como la comparativa del costo adquisitivo de la materia prima.

Además de la falta de políticas, otro aspecto preocupante es la limitada aplicación de métodos de valoración de inventarios. De los cuatro entrevistados, solo uno menciona la aplicación de un método específico, el FIFO, para la gestión de inventarios. Esto sugiere una carencia generalizada en la adopción de prácticas estandarizadas para la valoración de inventarios de materia prima, lo que puede llevar a distorsiones significativas en la determinación de costos y, por ende, en la presentación de información financiera. La falta de métodos consistentes y estructurados genera dudas sobre la fiabilidad de los saldos de inventario y, en última instancia, sobre la veracidad de los estados financieros de la empresa, pues esto reflejaría en ciertas instancias un saldo no real disponible para la producción, ya que el objetivo de la adquisición de la materia prima es transformarla en un producto final, los cuales se verán reflejados generando ingresos para las compañías del sector de panadería y pastelería.

Un aspecto que todos los entrevistados coinciden es sobre la rotación de inventarios, pues es fundamental destacar que para minimizar las pérdidas o las mermas por caducidad o deterioro es fundamental, la frecuencia y la rigurosidad con la cual se realizan estos análisis ya que estos varían con frecuencia. El detalle de revisiones por semanas, meses o tiempos establecidos mediante políticas internas dependerá netamente de cada empresa, esto detalla la necesidad de una estandarización en los procesos de control de los inventarios de materia prima para minimizar o evitar pérdidas innecesarias para luego afirmar que al momento que se destinar la producción por lotes, la materia prima empleada cuenta con el estado óptimo es decir la calidad adecuada.

Un aspecto positivo que se puede rescatar de las entrevistas es que todos los entrevistados coinciden en que la aplicación de un modelo de inventario adecuado según la NIC 2 puede mejorar significativamente la rentabilidad de la empresa. Este consenso destaca la importancia de adoptar normativas internacionales que guíen la gestión de inventarios, no solo para cumplir con los requisitos legales, sino también para optimizar los recursos y maximizar los beneficios. La NIC 2 proporciona un marco claro para la valoración y presentación de los inventarios sobre todo en el sector de panadería y pastelería ya que su principal actividad es la obtención de materia prima

para la producción, lo que, de ser correctamente implementado, puede resultar en una mejor planificación, control y eficiencia operativa.

Como punto final, destacamos que la falta de controles idóneos y la gestión poco eficientes de los inventarios de materia prima da como consecuencia un impacto directo en la rentabilidad, la cual se verá reflejada en los estados financieros que presenten las compañías del sector de panadería y pastelería. Al tener como objetivo principal adquirir la materia prima destinada para producción y no la venta directa, esto nos muestra que el manejo debe ser riguroso para evitar o disminuir las mermas y así lograr una optimización de la utilización en la producción de productos finales. Las compañías del sector deben contar con una planificación adecuada, así como métodos de controles que muestren ser correctos y eficientes para minimizar o evitar costos no reales, innecesarios y pérdidas.

Para garantizar el éxito dentro del sector de panadería y pastelería es fundamental la correcta gestión de los inventarios pues la falta de guías, manuales, políticas como se evidencia en una de las entrevistas nos direcciona a colocarlo como punto fundamental y principal para que las empresas operen de forma eficiente y rentable. Junto con la aplicación de la NIC 2, una rotación de inventarios adecuadas y las políticas establecidas son tres puntos clave para mejorar la gestión de inventarios.

Capítulo 4: Propuesta Metodológica

Entendimiento del negocio

La investigación se efectuó en el Sector Norte del cantón Guayaquil, donde se encuentran varias empresas de renombre nacional en la industria de la pastelería y panadería. Este sector es importante en el mercado alimentario en la región, conocido por su competitividad y por la alta calidad de sus productos.

Para la investigación se consideró compañías que cuentan con un historial en la industria manufacturera del sector de panadería y pastelería, las cuales se destacan por cumplir con estándares de calidad. Se constató un amplio portafolio de productos finales como son enrollados, brownies, danessa, tartas de chocolate, vainilla y mixtas, en si se destacó las tres líneas de producción, panadería, pastelería y repostería.

Al adentrarnos en los procesos sobre el conocimiento del negocio en el sector se corroboró la existencia de las compresiones de las técnicas de producción, siendo uno de los procesos involucrados en el sector de la manufactura de la elaboración de estos productos finales. La importancia de la elección de proveedores para certificar la calidad de la materia prima adquirida y los expertos panaderos y pasteleros para la producción con recetas son fundamentales no solo para que sea de agrado en degustación y cubrir con las expectativas del cliente si no que cumplan los lineamientos y estándares del sector para generar un sector competitivo.

Una vez priorizado todo lo relacionado a la producción, se incluye el estudio de tendencias en el mercado pues como tal invertir en adquisición de materia prima, mano de obra y costos indirectos, se debe corroborar que los lotes nuevos de producción están acorde a la demanda ya que estas son cambiantes porque incluyen innovaciones por cual genera, actualizaciones en técnicas, procesos, y una adecuada cadena de suministros.

Como muestra clave tenemos las producciones por temporadas las cuales requieren de una planificación ya que la adquisidor de materia prima y posterior producción sale del rango normal elevándolos, como son las temporadas de roscas de reyes, pan de pascua y guaguas de pan, en ciertas compañías apertura una nueva producción como lo es la colada morada indicando nuevos ingredientes los cuales serán agregados al catálogo de materia prima, pero solo se producirán en esa temporada por lo cual no se verá movimiento de ello después de un año hasta que inicie nuevamente.

Caducidad de la materia prima, al ser un sector de producción de panadería y pastelería los inventarios tienen una duración percedera corta y estos no se pueden reutilizar próximos a su caducidad pues esto afectaría directamente a la calidad del producto final destinado para la venta, con ello ocasionaría las perdidas no solo monetarias si no la pérdida de clientes y futuros clientes al no tener una grata experiencia con los productos.

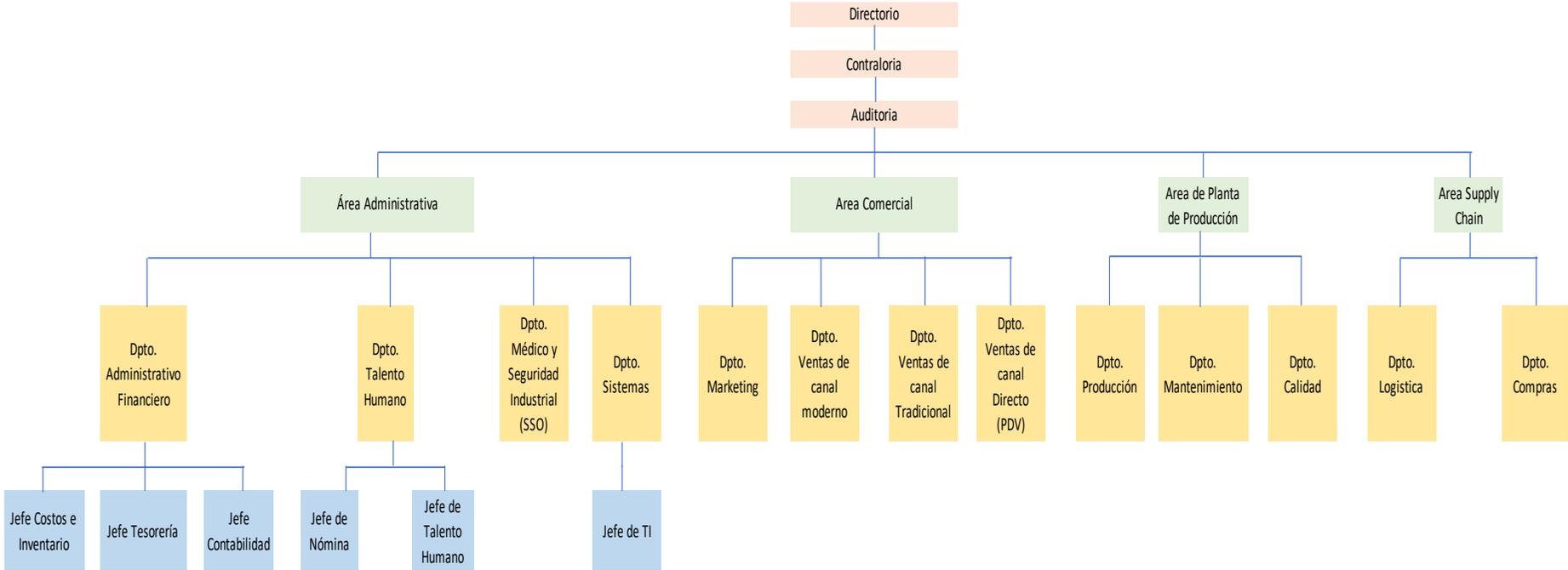
Actividad principal

Como objeto de estudio de la propuesta se tomó a una compañía del sector manufacturero que resalta por su sólida trayectoria en el mercado, contando con más de 55 años de experiencia en la industria. Posee una fábrica matriz como núcleo de producción ubicada en el sector norte de la ciudad de Guayaquil, cuenta con aproximadamente 50 sucursales distribuidas a nivel nacional. Destacándose por permanecer en el mercado aun pasando por una etapa critica la cual fue la pandemia del COVID-19 ya que el año 2020 afecto a todo el mundo poniéndonos en un confinamiento y al no poder contar con su mano de obra principal por las restricciones sanitarias paralizaron su producción por meses limitando sus ingresos, pero sin dejar de cumplir sus obligaciones del pago de la nómina de sus colaboradores.

Destacando como actividad principal esta la producción de panadería y pastelería utilizando materia prima de alta calidad, pues la empresa se especializa en asegurar que cada producto terminado cumpla con los más altos estándares de calidad, iniciando con la selección de ingredientes en recetas hasta el proceso de manufactura. Al obtener el producto final elaborado pasa por el proceso de calidad finalmente estando listo para el mercado la compañía realiza la gestión de venta atreves de sus locales considerados puntos de ventas directas, cuentan con distribuidores y su cartera de clientes claves.

Como estrategia de comercialización la compañía se asegura que el *stock* esté disponible además de contar con puntos estratégicos para maximizar la accesibilidad para los consumidores. En relación con sus distribuidores estos reciben beneficios por sus gestiones de ventas lo cual generar un beneficio mutuo pues esta estrategia se ve reflejada en los ingresos por ventas.

Estructura organizacional



Principales políticas contables

Según la entrevista realizada con el subgerente de la empresa, se constató que la aplicación de la NIC 2 no se está llevando a cabo de manera adecuada. Esto se debe a que los conceptos básicos para el tratamiento de la obtención y manejo de la materia prima se basan en la planificación semanal que los puntos de venta realizan. Es decir, la compra y producción del inventario se ejecutan en función de las solicitudes recibidas semanalmente, consecuentemente, se propone las siguientes políticas a adherir en el ámbito contable:

- a) Valoración del inventario al costo o valor neto realizable, el que sea menor.
- b) Aplicación del método FIFO o costeo promedio ponderado.
- c) Establecimiento de un sistema de control de inventarios con revisiones periódicas.
- d) Reconocimiento oportuno de pérdidas por deterioro de inventarios.
- e) Documentación y registro adecuado del inventario.

Metodología de desarrollo

Estudio de la situación actual

Hace un año, la contadora general y el contador de costos intentaron identificar las necesidades contables organizacionales, debido a la falta de información adecuada. Sin embargo, en la actualidad, los dueños de la empresa confían plenamente en el contador de costos, sin cuestionar su trabajo. Es importante destacar que ni siquiera la contadora general realiza supervisión alguna sobre las actividades del contador de costos, lo que ha llevado a que el registro contable se realice de manera básica, sin seguir los lineamientos establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

Introducción

La presente propuesta metodológica tiene como objetivo mejorar la aplicación de la NIC 2 (Inventarios) en el sector de panadería y pastelería en la provincia del Guayas. La metodología se basa en los datos obtenidos de entrevistas con expertos y un análisis detallado de la situación actual, para desarrollar un modelo que optimice el control y la gestión de inventarios.

Objetivos de la Propuesta Metodológica

- **General:** Desarrollar un modelo de aplicación de la NIC 2 que mejore el control y la gestión de inventarios en empresas del sector de panadería y pastelería en Guayas.
- **Específicos:**
 1. Establecer directrices claras para la valoración y control de inventarios.
 2. Aplicar un sistema de control de inventarios que cumpla con los requisitos de la NIC 2.
 3. Optimizar las políticas de adquisición y recepción de materia prima.
 4. Mejorar la formación del personal involucrado en la gestión de inventarios.

Revisión Documental: Se ha analizado la documentación contable de las empresas, encontrando que en el 60% de los casos, los registros son básicos y no siguen las directrices de la NIC 2. Por ejemplo, el registro de inventarios en una empresa muestra una falta de documentación adecuada y la gestión de inventarios se realizaba sin un método estandarizado, lo que generaba deficiencias en la valoración de inventarios y pérdidas significativas por deterioro. A continuación, se presentan los asientos contables desde la adquisición de materia prima, los estados financieros, y los problemas identificados.

Tabla 6 Deficiencias en la Documentación Contable

Registro Contable	Deficiencias Identificadas
Básico	- Falta de seguimiento de valores de inventario. - No control de fechas de caducidad de materias primas. - Omisión en la documentación de costos indirectos.
Detallado	- Errores en el registro de entradas y salidas de materias primas como harina, azúcar, y mantequilla. - Inconsistencias en el cálculo del costo unitario bajo FIFO. - Falta de conciliación entre el inventario físico y el registro contable trimestral.

Observación Directa: Durante las visitas a las empresas, se observó que el 70% de los procesos de manejo de inventarios son manuales y no estandarizados. Los diagramas muestran áreas de almacenamiento desorganizadas y falta de procesos formales para la recepción de materia prima.

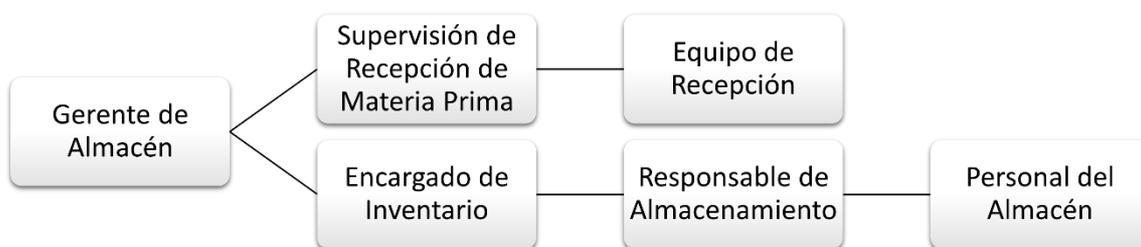
Figura 5 Proceso Actual de Recepción de Materia Prima



Nota. Elaborado por las autoras

En el proceso incorrecto de recepción de materia prima, la mercancía se descarga directamente en el almacén sin realizar una verificación previa si bien revisan las facturas no lo realizan en detalle, como órdenes de compra o guías de remisión. No se lleva a cabo ninguna inspección de la calidad o condición de la materia prima, y esta no se registra de inmediato en el sistema de inventarios, lo que provoca retrasos en el control del stock. Además, la materia prima se almacena de manera desorganizada, sin seguir un sistema de clasificación, y las discrepancias en cantidad o calidad no se reportan ni se abordan, lo que puede generar problemas en producción y gestión de inventarios.

Figura 6 Proceso de Organización del Área de Almacenamiento



Nota. Elaborado por las autoras

Diseño del Modelo de Aplicación

Valoración del Inventario: Se propone aplicar el método FIFO o el costeo promedio ponderado. Los análisis comparativos muestran que el método FIFO reduce el costo de inventario en un 15% en comparación con el costeo promedio ponderado.

Tabla 7 Comparativa entre Métodos de Valoración de Inventarios

Método	Ventajas	Desventajas
FIFO	Reduce costos, adecuado para productos perecederos	Puede resultar en mayor complejidad en la gestión
Costeo Promedio Ponderado	Simplifica la contabilidad	Puede no reflejar cambios en costos de manera precisa

Sistema de Control: Se propone un sistema de control de inventarios con revisiones mensuales y un registro detallado de movimientos. Se incluirá un formato de registro como el siguiente:

Tabla 8 Registro de Movimientos de Inventario

<i>Fecha</i>	<i>Producto</i>	<i>Cantidad Inicial</i>	<i>Cantidad Entrante</i>	<i>Cantidad Saliente</i>	<i>Cantidad Final</i>	<i>Observaciones</i>
01/08/2024	Harina de Trigo	200 kg	600 kg	300 kg	500 kg	-
01/08/2024	Azúcar	50 kg	200 kg	100 kg	150 kg	-
01/08/2024	Mantequilla	50 kg	100 kg	80 kg	70 kg	20 kg para mantenimiento
01/08/2024	Huevos	200 unidades	1,000 unidades	800 unidades	400 unidades	-

Reconocimiento de Pérdidas: Se aplicará un procedimiento para el reconocimiento de pérdidas por deterioro, utilizando criterios como la fecha de caducidad y el estado del producto. Tomando como criterio para reconocimiento de pérdidas se considerará la fecha de caducidad de los productos próximos a vencer deben ser evaluados para descuentos y el estado del producto, si están en mal estado o deteriorados deben ser descartados y registrados como pérdida.

Tabla 9 Cuadro de Reconocimiento de Pérdidas

<i>Fecha</i>	<i>Producto</i>	<i>Cantidad Perdida</i>	<i>Criterio</i>	<i>Valor Registrado (\$)</i>
15/08/2024	Harina de Trigo	50 kg	Caducidad próxima	\$25
15/08/2024	Mantequilla	20 kg	Deterioro	\$60

Políticas de Adquisición y Recepción de Materia Prima

Estas políticas son fundamentales para garantizar la calidad, consistencia y seguridad de los productos de la empresa:

Políticas de Adquisición: (a) Política de compras justo a tiempo, su principal objetivo es minimizar el inventario de materia prima para así poder reducir costos de almacenamiento y evitar el riesgo de obsolescencia. (b) Política de contratos de suministros a Largo plazo, Asegurar estabilidad de la empresa en el suministro de las materias primas más utilizadas, manteniendo los mismos precios de los productos terminados en el mercado. (c) Política de Seguridad Alimentaria, Toda la materia Prima puedan lograr a cumplir con las normativas estandarizadas de higiene.

Recepción de Materia Prima: (a) Política del debido control de temperatura en la Recepción, ayudara a garantizar que los productos perecederos logren mantenerse a la temperatura adecuada desde el proveedor hasta su destino final el almacenamiento. (b) Política de Control de calidad, Verificar la calidad al momento de su debida recepción para así prevenir el uso indebido de productos defectuosos. (c) Política de Trazabilidad, Cada lote recibido será codificado (código único) que incluye la información del proveedor, fecha de adquisición, lote de origen. (d) Política de Personal altamente calificados, mantener un equipo debidamente capacitados que pueda expandirse durante periodo de alta demanda, como temporadas festivas, promociones especiales (e) Política de Registro de registro de recepción de materia prima en el sistema contable, Al recibir un lote de materia prima, el personal calificado deberá ingresar inmediatamente los detalles más importantes en el sistema contable, vinculado a su orden de compra.

Adquisición: Se desarrollarán políticas claras para la adquisición, incluyendo evaluación de proveedores y compras por volumen. La tabla siguiente muestra los criterios propuestos:

Tabla 10 *Criterios para la Evaluación de Proveedores*

Criterio	Descripción
Calidad del Producto	Evaluación basada en muestras y certificados
Precio	Comparación de precios para compras por volumen
Tiempo de Entrega	Evaluación de la puntualidad en las entregas

Recepción: Se estandarizará el proceso de recepción de materia prima con un enfoque en la verificación de calidad y cantidad. El diagrama a continuación ilustra el proceso propuesto:

Figura 7 Proceso Propuesto para la Recepción de Materia Prima



Nota. Elaborado por las autoras

En el proceso correcto de recepción de materia prima, se programa la llegada de la mercancía y, al recibirla, se realiza una verificación exhaustiva de los documentos, comparando órdenes de compra, facturas y guías de remisión con lo solicitado. Se lleva a cabo una inspección visual y física de la materia prima, y, si es necesario, se realizan pruebas de calidad para asegurar que cumple con las especificaciones técnicas. La materia prima se registra de inmediato en el sistema de inventarios, asignándole un código de identificación para su trazabilidad, y se almacena en el lugar adecuado, bajo condiciones controladas. Cualquier discrepancia detectada en cantidad o calidad se informa y se corrige, garantizando un control eficiente del inventario y calidad de los insumos recibidos.

Práctica de Caso de Inventario

Situación actual de la empresa de panadería y pastelería.

La información de los estados financieros correspondientes a la compañía de panadería y pastelería seleccionada, la cual ha sido proporcionada directamente por el contador de costos, esta información incluye los registros de los movimientos de ingresos y egresos referentes a la producción, la adquisición de la materia prima que es transformada a productos terminados para su correspondiente comercialización.

Para proteger la confidencialidad de la empresa, los valores han sido ajustados. Los datos presentados ofrecen una base sólida para llevar a cabo un análisis detallado de la gestión contable y operativa, permitiendo evaluar la eficiencia en el control de inventarios y aplicación de normativas contables relevantes. Este análisis servirá para identificar posibles mejoras en la organización y optimizar los procesos productivos dentro del marco legal vigente.

Tabla 11: Situación actual Financiera de la empresa de Panadería y Pastelería

Inventario inicial	12.000,00
Costo de venta	45.000,00
Ventas	155.000,00

Nota. Adaptado de los Estados Financieros de la empresa.

Método Costo Promedio Ponderado

Se utiliza para establecer un costo unitario promedio actualizado después de cada compra de materia prima. Este enfoque es crucial en el sector de panadería y pastelería debido a la variabilidad de los precios de los ingredientes. A diferencia de los bienes vendidos directamente, la materia prima no se comercializa, sino que se utiliza en la producción de productos horneados. Por lo tanto, es esencial ajustar el costo de la materia prima para reflejar los cambios en los precios de compra, garantizando que el costo del producto terminado sea preciso.

Esto indica que cuando surge la adquisición de materia prima, se procederá a calcular el nuevo costo promedio ponderado lo cual se obtiene con el costo de la nueva compra más el costo del inventario existente una vez que se obtiene el total de ambos costos se procede a sacar el promedio. Con ello nos aseguramos que los costos de materia prima destinados para la producción se integren unificados en el costo total del producto terminado, así el precio de venta al público y la rentabilidad serán ajustados de acuerdo al costo real de los ingredientes. En entornos de costos fluctuantes es vital para mantener una gestión financiera eficiente.

Tabla 12: Kardex Promedio Ponderado de Harina

C00356		Harina				
Fecha	Descripción	Entradas (kg)	Salidas (kg)	Saldo (kg)	Costo Unitario (\$)	Valor Total (\$)
20/06/2024	Inventario Inicial	1,000		1,000	0.74	740.00
26/06/2024	Compra	11,000		12,000	0.72	8,640.00
27/06/2024	Producción		2,000	10,000	0.72	7,200.00
Total						7,200.00

Nota. Adaptado de los Estados Financieros de la empresa.

Para el ejemplo propuesto, se utilizó la harina como materia prima, detallando su movimiento a lo largo del periodo. Se parte de un inventario inicial de 1,000 kilogramos, con un costo unitario de \$0.74 por kilo, reflejando un valor total de \$740. Se refleja el ingreso de 11,000 kilogramos de harina procedentes de una compra a un costo de \$0.70 por kilogramo. El 27/06/2024, se registra la salida de 2,000 kilogramos de harina para la producción, lo que reduce el inventario en \$1440, puesto que se obtienen dos productos con diferentes costo quedando como resultado el costo promedio de \$0.72 por kilo. Como resultado, el saldo de inventario es de \$7,200, lo que corresponde a los 10,000 kilogramos restantes, disponibles para las operaciones futuras

Tabla 13: Kardex Promedio Ponderado de Mantequilla

C00357		Mantequilla				
Fecha	Descripción	Entradas (kg)	Salidas (kg)	Saldo (kg)	Costo Unitario (\$)	Valor Total (\$)
21/06/2024	Inventario Inicial	100		100	3.30	330.00
25/06/2024	Compra	2,000		2,100	3.32	6,972.00
28/06/2024	Producción		200	1,900	3.32	6,308.00
Total						6,308.00

Nota. Adaptado de los Estados Financieros de la empresa.

En este caso, se eligió la mantequilla como la principal materia prima, y se describen los movimientos de inventario asociados. El inventario inicial es de 100 kilogramos, valorados a un costo de \$3.30 por kilo, lo que equivale a un total de \$330. El 25 de junio de 2024, se adquieren 2,000 kilogramos para la producción a un precio

de \$3.34 por kilogramo, lo que resulta en un saldo de inventario de \$6,308, correspondiente a 1,900 kilogramos restantes, con un costo promedio de \$3.32 por kilo, disponibles para ser utilizados en la fabricación de productos.

Tabla 14: Kardex Promedio Ponderado de Levadura

C00358		Levadura				
Fecha	Descripción	Entradas (kg)	Salidas (kg)	Saldo (kg)	Costo Unitario (\$)	Valor Total (\$)
20/06/2024	Inventario Inicial	5		5	4.05	20.25
26/06/2024	Compra	70		75	4.07	305.25
28/06/2024	Producción		15	60	4.07	244.20
Total						244.20

Nota. Adaptado de los Estados Financieros de la empresa.

En el Kardex de la materia prima levadura, se ofrece un registro detallado que inicial con un inventario de 5 kilogramos, valorado a un costo unitario de \$4.05 por kilo. Este control riguroso del inventario permite mantener la precisión en la gestión de costos. El 26/06/2024, se registra una compra de 70 kilogramos adicionales a un costo de \$4.10 por kilo, lo que, al aplicar el método de promedio ponderado, resulta en un nuevo costo promedio de \$4.07 por kilo. Este ajuste es fundamental para la contabilidad de costos. Al día siguiente, se documenta la salida de levadura destinada a la producción, dejando un saldo de inventario valorado en \$244.20, lo que refleja la materia prima disponible para uso futuro.

Método FIFO

Para implementar el método FIFO en la gestión de materia prima en una panadería y pastelería, se consideran los costos unitarios de los ingredientes que ingresan primero al inventario. Esto permite valorar de manera precisa los productos disponibles para la producción durante el ejercicio fiscal, reflejando el costo de los insumos más recientes. Este enfoque puede resultar en una menor utilidad neta si los precios de adquisición de la materia prima, como la harina y otros ingredientes, están en aumento, ya que los costos más altos se reconocen en los productos vendidos, afectando directamente los márgenes de ganancia.

Tabla 15: Kardex FIFO DE Harina

C00356		Harina				
Fecha	Descripción	Entradas (kg)	Salidas (kg)	Saldo (kg)	Costo Unitario (\$)	Valor Total (\$)
20/06/2024	Inventario Inicial	1,000		1,000	0.74	740.00
26/06/2024	Compra	11,000		11,000	0.70	7,700.00
27/06/2024	Producción		1,000	1,000	0.74	(740.00)
27/06/2024	Producción		1,000	10,000	0.70	7,000.00
Total						7,000.00

Nota. Adaptado de los Estados Financieros de la empresa.

En referencia del ejemplo propuesto, se utilizó la harina como materia prima, detallando su movimiento a lo largo del periodo. Se parte de un inventario inicial de 1,000 kilogramos, con un costo unitario de \$0.74 por kilo, reflejando un valor total de \$740. Se refleja el ingreso de 11,000 kilogramos de harina procedentes de una compra a un costo de \$0.70 por kilogramo. El 27/06/2024, se registra la salida de 2,000 kilogramos de harina para la producción al utilizar el método FIFO se procede a realizar el egreso por 1,000 kilogramos del inventario inicial, de la compra realizada el 26/06/2024 la diferencia de 1,000 kilogramos al costo de adquisición por \$0.70 por kilo, lo que reduce el inventario en \$1440, el saldo de inventario es de \$7,000, lo que corresponde a los 10,000 kilogramos restantes, disponibles para las operaciones futuras.

Tabla 16: Kardex FIFO de Mantequilla

C00357		Mantequilla				
Fecha	Descripción	Entradas (kg)	Salidas (kg)	Saldo (kg)	Costo Unitario (\$)	Valor Total (\$)
21/06/2024	Inventario Inicial	100		100	3.30	330.00
25/06/2024	Compra	2,000		2,000	3.34	6,972.00
28/06/2024	Producción		100	100	3.30	(330.00)
28/06/2024	Producción		100	1,900	3.34	6,346.00
Total						6,346.00

Nota. Adaptado de los Estados Financieros de la empresa.

En este ejemplo, se seleccionó la mantequilla como materia prima principal, y se detallan los movimientos de inventario correspondientes. El inventario inicial consiste en 100 kilogramos, valorados a un costo unitario de \$3.30 por kilo, sumando un total de \$330. El 04/06/2024, se realiza la compra de 2,000 kilogramos destinados

a la producción a un costo de \$3.34 el kilogramo, se detalla la salida de 200 kilogramos de harina para la producción el día 28/06/2024. Al aplicar el método FIFO se procede a realizar el egreso por 200 kilogramos correspondiente 100 kilos del inventario inicial y 100 kilos de la compra realizada el 25/06/2024 con un costo de adquisición por \$3.30 y la diferencia de 100 kilogramos al costo de adquisición por \$3.34 por kilo, quedando con un inventario disponible para la producción de \$6,346.

Tabla 17: Kardex FIFO de Levadura

C00358		Levadura				
Fecha	Descripción	Entradas (kg)	Salidas (kg)	Saldo (kg)	Costo Unitario (\$)	Valor Total (\$)
20/06/2024	Inventario Inicial	5		5	4.05	20.25
26/06/2024	Compra	70		70	4.10	287.00
28/06/2024	Producción		5	5	4.05	(20.25)
28/06/2024	Producción		10	60	4.10	246.00
Total						246.00

Nota. Adaptado de los Estados Financieros de la empresa.

En el Kardex de la materia prima levadura, se ofrece un registro detallado que inicial con un inventario de 5 kilogramos, valorado a un costo unitario de \$4.05 por kilo. Este control riguroso del inventario permite mantener la precisión en la gestión de costos. El 26/06/2024, se registra una compra de 70 kilogramos adicionales a un costo de \$4.10 por kilo, lo que, al aplicar el método FIFO, resulta en reflejar dos costos por kilo correspondiente a cada producto. Este ajuste es fundamental para la contabilidad de costos. Al día siguiente, se documenta la salida de levadura destinada a la producción, dejando un saldo de inventario valorado en \$246.00, lo que refleja la materia prima disponible de 60 kilogramos con un costo de \$4.10 para uso futuro.

Valoración de los inventarios de materia prima

El objetivo principal de una correcta valoración del inventario de materia prima en una panadería y pastelería es asegurar que los costos asignados a los productos finales sean precisos, reflejando fielmente la realidad económica de la empresa. Esto es fundamental para establecer precios de venta adecuados, optimizar la gestión de inventarios y, en última instancia, garantizar la rentabilidad y sostenibilidad del negocio.

De acuerdo con la NIC 2, los inventarios de materia prima, como harina, mantequilla, huevos y levadura, deben valorarse al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. Aunque en este tipo de negocios, donde las materias primas no se venden directamente en el caso de la materia prima destinada a la producción, el valor neto realizable es relevante para ajustar el valor del inventario si hay indicios de deterioro o caducidad, lo esencial es determinar el costo de manera precisa.

Cómo Determinar el Costo del Inventario de Materia Prima

Costo de Adquisición: El costo de adquisición incluye el precio de compra de la materia prima y cualquier costo adicional necesario para adquirirla y trasladarla al lugar de almacenamiento. Esto puede incluir transporte, seguros y otros costos directamente atribuibles, como aranceles o impuestos no recuperables. Estos costos son esenciales para calcular el costo base de los productos que se elaborarán en la panadería y pastelería.

Costo de Producción: Si bien los costos de producción son más significativos para los productos terminados, también es crucial tener en cuenta los costos indirectos, como los asociados al almacenamiento y la manipulación, que son necesarios para conservar las materias primas en condiciones óptimas hasta su uso en la producción. Estos costos adicionales deben añadirse al costo de adquisición para ofrecer una valoración más precisa del inventario.

Dado que el giro del negocio de la panadería y pastelería implica que la materia prima está destinada exclusivamente para la producción, la valoración del inventario se mantendrá al costo, tal como establece la NIC 2 en su criterio de que el inventario debe ser valorado al costo si este es menor que el valor neto realizable. Esto garantiza que el costo reflejado en los estados financieros sea congruente con los procesos operativos del negocio, permitiendo una representación fiel del valor económico de los recursos disponibles para la producción.

En los primeros días del mes de julio, se identificó un deterioro significativo en la materia prima de la compañía de panadería y pastelería, el cual aún no ha sido registrado como baja en el sistema contable. Esta omisión ha dado lugar a una

valoración incorrecta del inventario disponible para la producción y, por ende, a una posible distorsión en la valoración de los productos terminados para su venta.

Tabla 18 *Detección Deterioro de Inventario*

Detalle Deterioro De Inventario Materia Prima			
fecha	Detalle	Materia Prima	Cantidad (kg)
3/7/24	Deterioro	Harina	2000
3/7/24	Deterioro	Mantequilla	350
3/7/24	Deterioro	Levadura	20

A continuación, se presentan los saldos del inventario de materia prima al cierre del mes de junio de 2024. Estos saldos reflejan el estado del inventario antes de realizar cualquier ajuste por deterioro o variación en los valores. La información está detallada por tipo de materia prima, incluyendo el saldo en kilogramos, el costo unitario, y el valor total.

Tabla 19 *Saldos Kardex Promedio Ponderado Antes De Ajustes*

Saldos Corte Mes Junio Promedio Ponderado Antes De Ajustes					
fecha	Detalle	Materia Prima	Saldo (kg)	Costo Unitario (\$)	Valor Total (\$)
30/6/2024	Saldo final mes Junio	Harina	10,000	0.72	7,200
30/6/2024	Saldo final mes Junio	Mantequilla	1,900	3.32	6,308
30/6/2024	Saldo final mes Junio	Levadura	60	4.07	244
Total Materia Prima					13,752

Este cuadro proporciona una visión clara del inventario en términos de cantidad y valor monetario antes de aplicar los ajustes por deterioro. La correcta valoración inicial es fundamental para el adecuado ajuste y la posterior presentación de los estados financieros conforme a las normas contables aplicables.

Tabla 20 *Saldos Kardex Promedio Ponderado Antes De Ajustes*

Saldos Corte Mes Junio FIFO Antes De Ajustes					
Fecha	Detalle	Materia Prima	Saldo (kg)	Costo Unitario (\$)	Valor Total (\$)
30/6/2024	Saldo final mes Junio	Harina	10,000	0.70	7,000
30/6/2024	Saldo final mes Junio	Mantequilla	1,900	3.34	6,346
30/6/224	Saldo final mes Junio	Levadura	60	4.10	246
Total Materia Prima					13,592

Este cuadro ilustra la situación del inventario de materia prima según el método FIFO al final del mes de junio de 2024. El método FIFO asegura que los costos reflejados en el inventario corresponden a los más recientes, proporcionando una visión precisa del valor de los activos antes de aplicar los ajustes necesarios. Esta valoración inicial es crucial para garantizar la exactitud en la presentación de los estados financieros y en el cálculo de costos.

Registros de asientos contables

Se ha detectado un deterioro significativo en parte de la materia prima, lo que ha reducido su valor neto realizable. Este deterioro afecta tanto la cantidad disponible como el costo de las materias primas. Es necesario realizar ajustes para reflejar la realidad económica del inventario. Para cumplir con las directrices de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2, se procederá a realizar los siguientes asientos contables para ajustar los saldos del Kardex y reflejar el deterioro detectado:

Tabla 21 Ajustes Costos Método Promedio Ponderado

Costos – Método Promedio Ponderado			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
3/7/24	Perdida por deterior de inventario de materia prima	1440.00	
	Inventario Materia Prima		1440.00
	P/R Deterioro de Inv MP - Harina		
	_____ x _____		
3/7/24	Perdida por deterior de inventario de materia prima	1,162.00	
	Inventario Materia Prima		1,122.00
	P/R Deterioro de Inv MP - Mantequilla		
	_____ x _____		
3/7/24	Perdida por deterior de inventario de materia prima	81.00	
	Inventario Materia Prima		81.00
	P/R Deterioro de Inv MP - Levadura		
	Total	2,370.00	2,370.00

Al proceder con los asientos de baja por deterioro de materia prima se presenta una disminución en dicha cuenta, pues hasta el corte del 30/06/2024 la disponibilidad era de 11,960 kilogramos disponible para la producción con un costo de \$13,752. Posterior al registro de los asientos de deterioro refleja que la cantidad real disponible destinada a producción es de 9,590 kilogramos representado en costos \$11,069.00, lo cual disminuye el inventario de materia prima en 2,370 kilogramos que no serán destinados para producción, lo cual genera una pérdida de \$2,683.00.

Tabla 22 Ajustes Costos Método FIFO

Costos – Método FIFO			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
3/7/24	Perdida por deterior de inventario de materia prima	1,400.00	
	Inventario Materia Prima		1400.00
	P/R Deterioro de Inv MP - Harina		
	_____ x _____		
3/7/24	Perdida por deterior de inventario de materia prima	1,169.00	
	Inventario Materia Prima		1,169.00
	P/R Deterioro de Inv MP - Mantequilla		
	_____ x _____		
3/7/24	Perdida por deterior de inventario de materia prima	82	
	Inventario Materia Prima		82
	P/R Deterioro de Inv MP - Levadura		
	Total	2,651.00	2,651.00

Al registrar los asientos de baja por deterioro de materia prima se presenta una disminución en dicha cuenta, pues hasta el corte del 30/06/2024 la disponibilidad era de 11,960 kilogramos disponible para la producción con un costo de \$13,592. Posterior al registro de los asientos de deterioro refleja que la cantidad real disponible destinada a producción es de 9,590 kilogramos representado en costos \$10,941.00, lo cual disminuye el inventario de materia prima en 2,370 kilogramos que no serán destinados para producción, lo cual genera una pérdida de \$2,651.00.

Tabla 23 Balance General antes de la NIC 2

Balance General		
Activos		98,500
Activos corrientes		53,500
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	3,000	
<i>Caja</i>	2,500	
<i>Caja Chica</i>	500	
<i>Bancos</i>	12,000	
<i>Banco de Guayaquil</i>	12,000	
<i>Cuentas por cobrar</i>	8,000	
<i>Otras ctas. por cobrar Realizable</i>	0	
Inventario	27,000	
<i>Inventario de materia prima</i>	12,000	
<i>Inventario de productos en proceso</i>	5,000	
<i>Inventario de productos terminados</i>	10,000	
Anticipo proveedores	2,000	
Gastos Pagados por Anticipado	1,500	
Activos No Corrientes		45,000
Propiedad, Planta y Equipos	40,000	
<i>Muebles y enseres</i>	15,000	
<i>Equipo computación</i>	35,000	
	-	
<i>Depreciación Acumulada activos fijos</i>	10,000	
Activos intangibles	5,000	
Pasivos		38,500
Pasivos corrientes		16,500
<i>Cuentas por Pagar</i>	7,000	
<i>Préstamos a Corto Plazo</i>	5,000	
<i>Acreedores Diversos</i>	3,000	
<i>Impuestos por Pagar</i>	1,500	
Pasivo No Corriente		22,000
<i>Préstamos a Largo Plazo</i>	20,000	
<i>Provisión para Impuestos Diferidos</i>	2,000	
Patrimonio		60,000
<i>Capital Social</i>	17,125	
<i>Utilidades Retenidas</i>	40,875	
<i>Reservas Legales</i>	2,000	

Nota. Adaptado de los Estados Financieros de empresa.

Tabla 24 Estado de resultado antes de la NIC 2

Estado de Resultados		
Ingresos		155,000
Ventas Netas	155,000	
Costos de Ventas		60,000
Costo de Materia Prima	45,000	
Costo de Producción	10,000	
Costo de Productos Terminados	5,000	
Utilidad Bruta		95,000
Gastos de Operación		39,000
Gastos de Administración	20,000	
Gastos de Ventas	15,000	
Gastos de Depreciación	4,000	
Utilidad Operativa		56,000
Otros Ingresos y Gastos		-1,500
Intereses Ganados	1,000	
Intereses Pagados	-2,000	
Pérdida en Venta de Activos	-500	
Utilidad Antes de Impuestos		54,500
Impuesto a la renta		13625
Utilidad neta		40,875

Nota. Adaptado de Estados Financieros de la empresa

La adopción de la NIC 2 en una panadería y pastelería ubicada en el sector norte de Guayaquil ha generado un cambio en el Patrimonio de la empresa, reflejado en el Balance General ajustado. Este impacto es notable al compararlo con periodos anteriores en los que la norma no se aplicaba, lo que pone en evidencia las diferencias en la valuación de inventarios y su efecto en los estados financieros.

Tabla 25 Balance General después de aplicar NIC 2

Balance General	
Activos	95,849
Activos corrientes	50,849
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	3,000
<i>Caja</i>	2,500
Caja Chica	500
Bancos	12,000
Banco de Guayaquil	12,000
Cuentas por cobrar	8,000
Otras ctas. por cobrar Realizable	0
Inventario	24,349
Inventario de materia prima	9,349
Inventario de productos en proceso	5,000
Inventario de productos terminados	10,000
Anticipo proveedores	2,000
Gastos Pagados por Anticipado	1,500
Activos No Corrientes	45,000
Propiedad, Planta y Equipos	40,000
Muebles y enseres	15,000
<i>Equipo computación</i>	35,000
Depreciación Acumulada activos fijos	-10,000
Activos intangibles	5,000
Pasivos	38,500
Pasivos corrientes	16,500
Cuentas por Pagar	7,000
Préstamos a Corto Plazo	5,000
Acreedores Diversos	3,000
Impuestos por Pagar	1,500
Pasivo No Corriente	22,000
Préstamos a Largo Plazo	20,000
Provisión para Impuestos Diferidos	2,000
Patrimonio	57,349
Capital Social	17,125
Utilidad del ejercicio	38,224
Reservas Legales	2,000

Nota. Adaptado de los Estados Financieros de la empresa.

Tabla 26 Estado de resultado después de aplicar la NIC 2

Estado de Resultados		
Ingresos		155,000
Ventas Netas	155,000	
Costos de Ventas		57,349
Costo de Materia Prima	42,349	
Costo de Producción	10,000	
Costo de Productos Terminados	5,000	
Utilidad Bruta		97,651
Gastos de Operación		42,535
Gastos de Administración	20,000	
Gastos de Ventas	15,000	
Gastos de Movilización	3,535	
Gastos de Depreciación	4,000	
Utilidad Operativa		55,116
Otros Ingresos y Gastos		-4,151
Intereses Ganados	1,000	
Intereses Pagados	-2,000	
Perdida Deterioro Inv Materia Prima	-2,651	
Pérdida en Venta de Activos	-500	
Utilidad Antes de Impuestos		50,965
Impuesto a la renta		12741.25
Utilidad neta		38,224

Nota. Adaptado de los Estados Financieros de la empresa.

Obtenemos la comparativa con el beneficio de evaluar el impacto de la implementación de la NIC 2 en los estados financieros pues esto se ve reflejado directamente en las diferencias numéricas. Cuando no se aplicaba la NIC 2, la empresa no poseía método alguno para la valuación de inventarios de materia prima, lo que daba como resultado información errónea en la presentación de sus balances y en el resultado de la utilidad neta.

Para cubrir con la necesidad de mejorar con precisión los registros contables y cumplir con las normas internacionales, se optó por la comparativa de dos métodos

que nos proporciona la norma en la valuación de inventarios: Promedio Ponderado y el FIFO. Una vez obteniendo los resultados de las comparativas se halló que el método FIFO resultaba en costos más bajos lo cual reflejo una mejor realidad financiera de la empresa. Se procedió a aplicar la NIC 2 con el método FIFO como selección para proceder a realizar los ajustes a los estados financieros, lo cual permitió una presentación más realista y apegada a la normativa contable vigente.

A continuación, se presenta un cuadro comparativo antes de aplicar la NIC 2 y después de aplicarla, con su correspondiente justificación al adoptar el método FIFO.

Tabla 27 Cuadro comparativo antes y después de aplicar la NIC 2

Antes de NIC 2	Después de NIC 2
<p>Balance General: Inventario valorado en \$27,000. El método de valuación no estaba definido, lo que podía afectar la precisión de los estados financieros.</p>	<p>Balance General: Inventario ajustado a \$24,349 tras aplicar el método FIFO, el cual se confirmó como más adecuado que el Promedio Ponderado debido a costos más bajos.</p>
<p>Estado de Resultados: Costo de ventas registrado en \$60,000, con un costo de materia prima de \$45,000. Utilidad neta de \$40,875.</p>	<p>Estado de Resultados: Costo de ventas ajustado a \$57,349, con un costo de materia prima reducido a \$42,349 gracias al método FIFO. Utilidad neta ajustada a \$38,224.</p>
<p>Metodología: No se realizaba una comparación explícita entre métodos de valuación de inventarios.</p>	<p>Metodología: Se comparó el método Promedio Ponderado con FIFO, corroborando que los costos con FIFO son más bajos. En base a esto, se aplicó la NIC 2 para elaborar los estados financieros.</p>

Conclusiones

La NIC 2 busca garantizar que los estados financieros reflejen con precisión la situación económica de la empresa, evitando distorsiones en las ganancias netas y en el cálculo de impuestos. Al aplicar esta norma, se asegura que el valor de los inventarios, especialmente de la materia prima destinada a la producción y no a la venta, se registre de forma adecuada. Esto contribuye a una gestión más efectiva y a una representación fiel de los costos de producción en los estados financieros. La norma establece que los inventarios deben ser valorados al costo o al valor neto realizable, el que sea menor, lo que impide tanto la sobreestimación como la subestimación de los activos y los ingresos futuros.

La ausencia de políticas contables en el sector manufacturero de las panaderías y pastelerías del norte de Guayaquil ha generado falencias palpables en el registro y gestión de inventarios, sobre todo de la materia prima la cual está destinada netamente para la producción y no a la venta. Al aplicar esta norma nos aseguramos que el valor de los inventarios se registres de manera adecuada lo cual contribuye a la gestión más efectiva y una representación más real de los costos de producción reflejados en los estados financieros y poder tener la capacidad de planificar y tomar buenas decisiones.

El uso de métodos empíricos para llevar la contabilidad en lugar de sistemas contables formalizados contribuye a una gestión ineficiente de los recursos. Aunque la compra de materia prima se basa en proyecciones semanales de ventas, esta práctica por sí sola no garantiza un control preciso sobre los inventarios. La falta de un sistema contable robusto y de políticas claras para el manejo de inventarios puede llevar a inconsistencias en la valoración y al registro de costos, lo que a su vez impacta en la exactitud de los informes financieros y en la evaluación del desempeño de la empresa.

Como resultado del análisis de la situación actual revela que, aunque las compañías del sector de la industria de panadería y pastelería priorizan la calidad de su materia prima, llevando a un segundo plano llevar prácticas contables informales lo cual afecta de forma negativa su capacidad para mantener un control adecuado de sus inventarios y de los costos asociados a la producción. La adopción de la NIC 2 facilita la valoración más precisa de la materia prima destinada a la producción y una gestión optimizable de recursos.

Recomendaciones

Como recomendación principal a las compañías del sector manufacturero de panadería y pastelería es la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) para optimizar el control de su inventario al ser un componente delicado por su naturaleza perecedera. La norma nos proporciona una metodología clara para valorar la materia prima destinada a producción, ya que en el trayecto se constata el estado de dicho inventario para distorsiones en sus costos de producción y permitirá que sus estados financieros reflejen de manera más fiel su situación económica.

Es aconsejable que las compañías del sector manufacturero de panadería y pastelería utilicen métodos de valoración para sus inventarios como el Método de Promedio Ponderado, el FIFO (First In, First Out), (LIFO - Last In, First Out) y Costo Estándar, los cuales están destinados para fijar precios más competitivos en el mercado y mejorar la rentabilidad. Aplicando estos métodos nos facilita la valuación precisa de los costos de productos terminados.

Es de vital importancia proporcionar capacitaciones adecuadas a los contadores generales, contadores de costos y propietarios por peritos para asegurar la correcta aplicación de la NIC 2. En el caso de propietarios pues para que tengan conocimiento básico o se familiaricen de la existencia del tratamiento que se le da a los inventarios, mientras que los contadores al tener noción pues las capacitaciones deben con técnicas detalladas, en conjunto esta recomendación garantiza que los miembros del equipo comprenda la importancia de la NIC 2

Se recomienda enfáticamente que las panaderías y pastelerías clasifiquen y valoren la materia prima de acuerdo con la NIC 2 para mejorar la precisión en la determinación de costos. Este enfoque permitirá una mejor fijación de precios y proporcionará argumentos sólidos para competir en el mercado. La implementación precisa de la NIC 2 también facilitará un control financiero más robusto y ayudará a evitar problemas con la administración tributaria.

Al adoptar la NIC 2 nos facilita mantener estados financieros reales y fiables contribuyendo al cumplimiento en las obligaciones tributarias evitando posibles

sanciones monetarias lo cual no es el objetivo de las compañías del sector manufacturero de panadería y pastelería.

Como punto final se recomienda analizar la aplicación de la NIC 2 en más compañías de panadería y pastelería, pues ello mostrara la eficacia de la norma. Al realizar diferentes estudios y comparativas permitirá la observación de los beneficios reales de la aplicación de la norma lo cual revelara las mejoras en la gestión financiera y operativa. Dando indicios de oportunidad de aplicar la norma en otras áreas y pueda aportar al desarrollo del sector.

Bibliografía

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). Auditoría: Un enfoque integral. Pearson Educación.
- Bernal, C. (2016). Metodología de la investigación (Cuarta edición). Pearson. <https://ucsg.vitalsource.com/reader/books/9789586993098/pageid/211>
- Christopher, M. (2000). La cadena de suministro ágil: competir en mercados volátiles. Revista internacional de gestión logística.
- Christopher, M. (2000). The Agile Supply Chain: Competing in Volatile Markets. International Journal of Logistics Management.
- Coba, G. (2023). Estas son las empresas con más ventas de cada sector económico de Ecuador. Primicias. <https://www.primicias.ec/noticias/economia/empresas-ventas-comercio-manufactura-agricultura-ecuador/>
- Constitución de la República del Ecuador, 130 (2008). <https://www21.ucsg.edu.ec:2099/Index.aspx?19&nid=1#norma/1>
- COSO. (2013). Control interno: marco integrado: resumen ejecutivo. Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway.
- Cox, A. (1999). "Poder, valor y gestión de la cadena de suministro". Supply Chain Management: An International Journal, 4(4), 167-175.
- Del Rosario, M. (2011). La Supremacía Constitucional: Naturaleza y Alcances. Dikaion, 20(1), 97–117. <https://doi.org/10.5294/dika.2011.20.1.5>
- Dunn, S. C., y Wu, S. J. (1995). "Participación de los proveedores en el sistema de producción justo a tiempo". Revista de logística empresarial, 16(2), 59-85.
- Feld, W. M. (2000). Manufactura esbelta: herramientas, técnicas y cómo utilizarlas. St. Lucie Press.
- Fernández, R. (2017). Introducción a la contabilidad de Costos. <https://www.studocu.com/es-mx/document/universidad-intercultural-del-estado-de-puebla/seminario-de-consultoria/16599-texto-del-articulo-66012-1-10-2017-0417/29577549>
- Garrison, R. H., Noreen, E. W., & Brewer, P. C. (2015). Contabilidad administrativa. McGraw-Hill.
- Guevara, N., & Suárez, T. (2022). Trabajo de Titulación Previo a la Obtención del Título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

- Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Elliott, J. A. (2006). Contabilidad: Un enfoque gerencial. Pearson Educación.
- IASB. (2003). NIC 2 Inventarios. International Accounting Standards Board.
- Imai, M. (1986). Kaizen: la clave del éxito competitivo de Japón. McGraw-Hill.
- International Accounting Standards Boards,. (2018). IFRS. <https://www.ifrs.org/about-us/who-we-are/>
- Kaplan, R. S., y Norton, D. P. (1996). El cuadro de mando integral: traducir la estrategia en acción. Harvard Business Review Press.
- Ley Sarbanes-Oxley. (2002). Ley de reforma contable de empresas públicas y protección de los inversores. Congreso de los Estados Unidos.
- Ministerio de Producción Comercio Exterior Inversiones y Pesca – Ecuador. (2022). Ministerio de Producción Comercio Exterior Inversiones y Pesca – Ecuador. <https://www.produccion.gob.ec/>
- Miravet, D., & Rodríguez, M. L. (2021). Valoración de Inventarios, su Incidencia Jurídica. Métodos para su Estudio. Revista de Investigación, Formación y Desarrollo: Generando Productividad Institucional, 9(1), 4.
- Monden, Y. (1983). Sistema de producción Toyota: enfoque práctico para la gestión de la producción. Industrial Engineering and Management Press.
- Ohno, T. (1988). Sistema de producción Toyota: más allá de la producción a gran escala. Productivity Press.
- Panchi, V. P., Armas, I. R., & Chasi, B. F. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del ecuador. Roca: Revista Científico - Educaciones de la provincia de Granma, 13(4 (octubre-diciembre)), 254–264.
- Schonberger, R. J. (1982). Técnicas de fabricación japonesas: nueve lecciones ocultas de simplicidad. Free Press.
- Schroeder, R. G. (2020). Gestión de operaciones: conceptos y casos contemporáneos. McGraw-Hill Education.
- Shingo, S. (1989). Un estudio del sistema de producción Toyota desde un punto de vista de ingeniería industrial. Productivity Press.
- Suárez López, Y. Y. (2020). Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 2 en mueblerías de las comunas de la provincia de Santa Elena. [Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/15248>
- Wild, J. J. (2013). Principios de contabilidad financiera. McGraw-Hill.

Womack, J. P., Jones, D. T. y Roos, D. (1990). La máquina que cambió el mundo: la historia de la producción eficiente. Free Press.

Anexos

Anexo 1

Validación de la entrevista

Guayaquil, 17 de julio de 2024

A QUIEN INTERESE

Yo, Nancy Johanna Barberan Zambrano, en calidad de Doctora en Administración de Negocios Internacionales de la Universidad CENTRUM Católica del Perú, he revisado las preguntas de las entrevistas a profundidad dirigido a expertos del sector de Panadería y Pastelería de las estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría Barriento Plúas María Magdalena y Pallo Vera Karla Katherine, cuyo tema de investigación es *Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 2 inventarios en el sector de panadería y pastelería en la provincia del Guayas*, la cual corroboro que las mismas tienen validez y robustez para poder ser aplicada al grupo objetivo establecido.

Atentamente,



NANCY JOHANNA
BARBERAN
ZAMBRANO

Nancy Johanna Barberán Zambrano
Phd.

Anexo 2

Matriz de Evaluación de la entrevista

MATRIZ DE EVALUACIÓN				
Titulo:	PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS EN EL SECTOR DE PANADERÍA Y PASTELERÍA EN LA PROVINCIA DEL GUAYAS			
	PREGUNTAS	Acceptable	No acceptable	Observaciones y/o Instrumentos
Objetivo: Conocer el criterio que tienen los expertos del sector Panadería y Pastelería con el propósito de obtener información relevante acerca del manejo de inventarios.	1.¿Cuántas y cuáles son las directrices internas de control se aplican según la NIC 2 al realizar el inventario en la panadería y pastelería?	x		
	2.¿De qué manera ha impactado el manejo actual de inventarios en la rentabilidad de la empresa?	x		
	3.¿Con qué frecuencia experimenta la empresa faltantes de inventario durante el mes y cuáles son las consecuencias de dicho faltante?	x		
	4.¿Cuáles son las políticas que la empresa sigue para la adquisición de mercadería?	x		
	5.¿Qué método utiliza la empresa para recibir la mercadería de los proveedores?			
	6.¿Con qué periodicidad realiza la empresa un análisis de rotación de inventarios para evitar la obsolescencia de la mercadería?	x		
	7.¿Considera usted que la implementación de un modelo de inventario adecuado según la NIC 2 podría mejorar el nivel de rentabilidad de la empresa?	x		

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. DATOS GENERALES:

1.1 Apellidos y nombres: Nancy Barberan Zambrano

1.2 Cargo e institución donde labora: Docente UCSG

1.3 Nombre del instrumento motivo de evaluación: Guía de Entrevista-Estudio Cualitativo

1.4 Autor del instrumento: Barriento Plúas María Magdalena y Pallo Vera Karla Katherine

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	Inaceptable						Minimamente			Aceptable			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. PRESENTACIÓN	Responde a la formalidad de la investigación.													
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuada a las leyes y principios científicos												X	
	Considera información actualizada, acorde a las necesidades reales de la investigación.													x
3. ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías.												X	
4. INTENCIONALIDAD	Existe coherencia con las variables de la investigación.												X	
5. COHERENCIA	Responde a una metodología y diseño aplicado para analizar los resultados obtenidos.													x
6. METODOLOGÍA	El instrumento muestra relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al método científico.												X	
7. PERTINENCIA	Es pertinente el instrumento acorde al tema investigado												X	

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación Si

El instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN : 96/100



Nancy Barberan Zambrano
FIRMA DEL EXPERTO

Anexo 3 Entrevista



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Encuesta sobre la NIC 2 - Inventarios

Esta encuesta busca obtener información sobre la aplicación de la NIC 2 en las empresas del sector de panadería y pastelería. Agradecemos sinceramente su tiempo y colaboración respondiendo con datos reales. Al finalizar, le pedimos amablemente que adjunte una foto como soporte de su participación. ¡Gracias por su valiosa contribución

Nombre:

Cargo:

Preguntas

1. ¿Cuántas y cuáles son las directrices internas de control que se aplican según la NIC 2 al realizar el inventario en la panadería y pastelería?
2. ¿De qué manera ha impactado el manejo actual de inventarios en la rentabilidad de la empresa?
3. ¿Con qué frecuencia experimenta la empresa faltante de inventario durante el mes y cuáles son las consecuencias de dicho faltante?
4. ¿Cuáles son las políticas que la empresa sigue para la adquisición de materia prima?
5. ¿Qué método utiliza la empresa para recibir la materia prima de los proveedores?
6. ¿Con qué periodicidad realiza la empresa un análisis de rotación de inventarios para evitar la caducidad de la materia prima?
7. ¿Considera usted que la implementación de un modelo de inventario adecuado según la NIC 2 podría mejorar el nivel de rentabilidad de la empresa?



DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Pallo Vera, Karla Katherine** con C.C: # **1204470270** autora del trabajo de titulación: **Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 2 inventarios en el sector de panadería y pastelería en la provincia del Guayas**, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 04 de septiembre del 2024

f. _____

Pallo Vera, Karla Katherine
C.C: **1204470270**



DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Barriento Plúas, María Magdalena** con C.C: # **0929981249** autora del trabajo de titulación: **Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 2 inventarios en el sector de panadería y pastelería en la provincia del Guayas**, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 04 de septiembre del 2024

f. 

Barriento Plúas, María Magdalena
C.C: 0929981249



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 2 inventarios en el sector de panadería y pastelería en la provincia del Guayas		
AUTOR(ES)	Pallo Vera, Karla Katherine Barriento Plúas, María Magdalena		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	CPA. Barberán Zambrano, Nancy Johanna, PhD		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Economía y Empresa		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TITULO OBTENIDO:	Licenciada en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	04 de Septiembre del 2024	No. PÁGINAS:	DE 82
ÁREAS TEMÁTICAS:	Contabilidad, costos.		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Panadería, Pastelería, NIC 2, Inventarios, Método FIFO, Gestión de Inventarios, Costos de Materia Prima.		
RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras):	<p>El presente trabajo de titulación tiene como objetivo desarrollar una propuesta metodológica para la determinación y control del inventario, aplicando la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en el sector de panadería y pastelería. Este sector, caracterizado por una amplia red de establecimientos dedicados a la producción de productos de panadería y pastelería, enfrenta desafíos significativos en la gestión de su inventario de materia prima destinada a la producción. La metodología empleada es cualitativa y descriptiva, utilizando entrevistas para recopilar información detallada sobre las prácticas actuales en el sector. Se empleó un diseño metodológico que incluyó entrevistas a propietarios de panaderías y pastelerías, y se utilizó un caso práctico con el Plan de Cuentas actualizado para obtener los estados financieros: Balance General y Estado de Resultados. La propuesta metodológica se centra en la aplicación del Método FIFO para la valoración de inventarios, lo que permitió una reducción en el costo de ventas y un incremento en la utilidad, demostrando los beneficios económicos de una gestión adecuada de la materia prima. La aplicación de la NIC 2 en la gestión del inventario de materia prima no solo contribuye a una correcta valoración y control de los costos, sino que también ayuda a mantener la precisión de los estados financieros y a evitar problemas de liquidez. Los resultados obtenidos subrayan la importancia de adoptar prácticas contables estandarizadas para mejorar el desempeño financiero de las panaderías y pastelerías.</p>		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: 0986141378 Teléfono: 0986483998	E-mail: barrientomaria123@gmail.com E-mail: karlipave@hotmail.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Bernabé Argandoña, Lorena Carolina		
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext.1635		
	E-mail: lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			