



# Estudio del avance de la NIC 2 en grandes empresas del Ecuador

## Study of the development of NIC 2 in large companies in Ecuador

Hernán García Tamayo<sup>1</sup>, Oscar Lenin Chicaiza<sup>2</sup>, Rolando Molina Díaz<sup>3</sup>, Stalin Alvear Siza<sup>4</sup>

<sup>1</sup> Instituto Superior Universitario España. Ecuador.

[galo.garcia@iste.edu.ec](mailto:galo.garcia@iste.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0002-2268-2730>

<sup>2</sup> Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Ecuador.

[olchicaiza@espe.edu.ec](mailto:olchicaiza@espe.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0001-6893-2021>

<sup>3</sup> Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Ecuador.

[rpmolina@espe.edu.ec](mailto:rpmolina@espe.edu.ec)

<https://orcid.org/0009-0004-8639-0157>

<sup>4</sup> Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Ecuador.

[gsalvear@espe.edu.ec](mailto:gsalvear@espe.edu.ec)

ORCID: <https://orcid.org/0009-0006-6196-3582>

DOI: [10.26871/killkanasocial.v8i2.1351](https://doi.org/10.26871/killkanasocial.v8i2.1351)

### Resumen

Ha pasado más de una década desde que las sociedades jurídicas ecuatorianas obtuvieron la autorización para aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sin embargo, hasta la fecha actual se desconoce su grado de madurez. Este artículo tiene como objetivo analizar el progreso de la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad

2: Inventarios. Para esto, se realizó un diagnóstico mediante un estudio descriptivo para conocer el nivel de maduración en cuanto a: medición, reconocimiento, información a revelar y presentación. Se creó una tabla de verificación compuesta por ítems tomados de la NIC estudiada. Los mismos fueron contrastados con las notas a los estados financieros en el año 2020. La muestra incluyó 285 empresas, cuyos datos se obtuvieron de la página web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Los resultados revelan deficiencias en la gestión de inventarios, no los reconocen a valor razonable y no se presenta información precisa sobre esta cuenta. Se concluye que las empresas en Ecuador aplican las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en la presentación de sus estados financieros. Además, dichos estados están sujetos a las NIIF en lo que respecta al reconocimiento, medición y presentación de información.

**Palabras clave:** Administración, contabilidad, estados financieros, inventarios, NIIF, NIC.

### **Abstract**

More than a decade has passed since Ecuadorian legal societies were granted authorization to apply the International Financial Reporting Standards (IFRS); however, their level of maturity remains unknown to date. This article aims to analyze the progress of implementing the International Accounting Standard 2: Inventories. To achieve this, a diagnostic was conducted through a descriptive study to understand the level of maturity regarding: measurement, recognition, disclosure, and presentation. A verification table was created comprising items extracted from the studied IAS. These were then compared with the financial statement footnotes for the year 2020. The sample included 285 companies, data for which were obtained from the website of the Superintendence of Companies, Securities, and Insurance. The results reveal deficiencies in inventory management, as they are not recognized at fair value, and precise information regarding this account is not presented. It is concluded that companies in Ecuador apply the International Accounting Standards (IAS) in presenting their financial statements. Furthermore, these statements adhere to the IFRS concerning recognition, measurement, and information presentation.

**Keywords:** Management, accounting, financial statements, inventories, NIIF, NIC.

### **Introducción**

En Ecuador, desde el año 2010, las empresas reguladas por la Superintendencia de Compañías comenzaron a presentar sus estados financieros de acuerdo con las (NIIF) (Zapata, 2011). De acuerdo con García (2015), las empresas desde ese año han venido preparándose con el fin de transparentar adecuadamente su contabilidad. Sin embargo, han pasado los años y se percibe que existen todavía empresas con su contabilidad tributaria, es decir, toman decisiones dentro de un contexto fiscal más que financiero, a pesar de conocer la importancia de los estados financieros como instrumentos que se utilizan para la toma de decisiones en las empresas.

Ponce y Punín (2022) sostienen que, debido a que los estados financieros proveen información relevante a los usuarios tanto internos como externos, éstos deben elaborarse siguiendo modelos contables que garanticen transparencia en la presentación. En ese sentido la Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante la resolución No- 08. GDSC.010 del 20 de noviembre del 2008, solicita que, a partir del año 2010, las empresas que están bajo su supervisión preparen y presenten estados financieros bajo NIIF.

En el ámbito financiero, la gestión de los inventarios constituye una parte significativa del activo circulante, según Garrido y Cejas (2018), los inventarios son los elementos presentes en los estados financieros, lo que facilita el mantenimiento de un inventario adecuado, lo que se traduce en un aumento de la rentabilidad. Es así, y como menciona Camacho et al. (2018) es fundamental identificar y definir los elementos de la gestión y organización de los inventarios, aquello permitirá a las empresas mantengan niveles elevados de eficiencia. Para lo cual, como lo plantea Madariaga et al. (2020) las empresas tendrán la ventaja de planificar sus estrategias y coordinar tareas en el proceso comercial lo que conduciría al éxito en su gestión.

Sin embargo, a pesar de los años transcurridos, aún se presentan inconsistencias en las partidas a revelar, tanto desde la perspectiva cualitativa como cuantitativa, afectando en la toma de decisiones por parte de los usuarios interesados (García y Fonseca, 2017). Todas esas inconsistencias fueron investigadas a nivel internacional con el fin de encontrarles solución; es así como Londoño et al. (2016) indican que "La adopción de las NIIF a nivel mundial está en aumento debido a la creciente demanda de información financiera verídica por parte de los inversores en particular" (p. 3).

En esa misma línea Burgos (2017) manifiesta que "Las NIC son un conjunto de reglas que establecen cómo registrarse e informarse acerca de la situación financiera de las empresas. Estas reglas ayudan a garantizar que la información sea comparable y fiable, facilitando a los usuarios tomar decisiones informadas" (p. 65). El análisis referido hace referencia a la aplicación correcta de todo el conjunto de normas internacionales, incluyendo dentro de dicho análisis a las NIC 2 que según Ponce y Punín (2022) "trata la aplicación del modelo contable sobre los inventarios, debido a que, éstos están sujetos a cambios, aspectos que hacen que la cuenta influya en los registros tanto al inicio como al final del periodo" (p.4).

Desde un enfoque teórico, los inventarios tienen la capacidad de equilibrar la oferta y demanda, como menciona Osaba (2022); es decir, busca minimizar los inventarios, pero es necesario contar con reservas que permitan hacer frente a estas situaciones. Por ello Samaniego (2019), señala que la gestión de inventarios es uno de los puntos críticos que deben ser tratados para generar una producción confiable, con la menor cantidad de recursos y costos, para alcanzar los objetivos establecidos por las empresas.

Por su parte Chávez (2018) indica que la NIC 2 es aplicada por más de 130 países que persiguen el objetivo de proporcionar información fidedigna sobre los inventarios que contribuya a la transparencia de la administración, el flujo de caja y el rendimiento de las organizaciones. Como señala Pozo et al. (2020), la decisión de aplicar estas normas debe

ser evaluada según el tipo de entidad, ya sea pública o privada y asegurar que todos se vean involucrados, tanto profesionales como estudiantes y participen en el proceso.

Como expresa Bayas y Magda (2017), el inventario es uno de los rubros más importantes de una empresa, por lo tanto, "las cuentas relacionadas con los inventarios incluyen mercancía en tránsito, adquisiciones, devoluciones y ventas" (p. 5). Al representar un rubro importante, la contabilización del mismo cobra relevancia, debido a que dentro del registro se estudia el reconocimiento inicial y reconocimiento posterior. (Ponce y Punín, 2022).

En cuanto a la medición posterior, esta incluye el Valor Neto Realizable VNR como método que demuestra la existencia o no de deterioro de la partida contable (Ponce y Punín, 2022). Pero la NIC 2 no solo introdujo el tema de la medición, sino que también trajo consigo otros aspectos fundamentales que obligan a las empresas a aplicar la normativa de forma adecuada, nos referimos, por ejemplo, a las políticas contables empresariales (McMilan y Schumacher, 2005).

No aplicar la NIC 2 genera deficiencias en la presentación de estados financieros de las organizaciones, lo que puede afectar la toma de decisiones de los usuarios de la información financiera (Escandón et. al 2021). A criterio de Naranjo (2015) esas inconsistencias se deben a la falta de vigilancia de la partida contable, lo que no permite reflejar una gestión adecuada en la administración del inventario. El mismo autor indica que "el control del inventario por parte de los responsables de esta actividad no es adecuado, lo que puede provocar discrepancias entre el sistema contable y el registro de existencias" (p. 20). Respecto a una gestión adecuada, Quispe (2016) indica que "para mejorar sus resultados, la empresa necesita un sistema que controle sus inventarios" (p. 23).

Según Ponce y Punín (2022) analizar el VNR transparentará la cuenta de existencias, en vista de que se podrá dilucidar si existen inventarios sobrevalorados en la contabilidad. Tener inventario sobrevalorado provoca una contabilidad creativa, debido a que, no se estaría presentando información financiera transparente. Una vez establecida la problemática y analizado el estado de la cuestión se plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿En qué grado se encuentra la implantación de la NIC 2 en las empresas grandes del Ecuador? cuyo objetivo será el determinar ese estado de avance.

## Metodología

Para responder la pregunta de investigación, se adoptó un enfoque cualitativo teniendo en cuenta que en la recolección de información no intervienen datos numéricos. Asimismo, se busca probar alguna hipótesis mediante métodos estadísticos.

"El enfoque cualitativo es un proceso iterativo, en el que la recolección y el análisis de los datos se llevan a cabo de manera simultánea. Esto permite al investigador refinar las preguntas de investigación o identificar nuevas interrogantes a medida que se va familiariza con los datos." (Hernández et al., 2014, p.7). Por otro lado, los datos se recopilaban mediante la revisión de documentos y archivos, según López (2004). La evaluación se basó en la información disponible en los estados financieros de 2020, así como en los requisitos de la NIC 2 (Caro, 2011).

“Esta modalidad es un enfoque de investigación que se caracteriza por su flexibilidad y adaptabilidad. Se basa en un conjunto de supuestos generales, pero permite a los investigadores elegir los métodos, las perspectivas y las preguntas de investigación que mejor se adapten a su contexto específico” (Mc Millan y Schumacher, 2005, pp. 38-39). El tipo de investigación tomado como referencia fue la descriptiva que según Arias (2012), difieren en estudios con diferentes alcances.

En cuanto a la población, es decir al conjunto total de elementos como lo manifiesta López et al., (2017), se parte con 81.426 empresas que, tras ser filtrarlas por tamaño y por actividad se redujeron a 1.096, dando como resultado 285 empresas que cumplen con las normas NIC 2, información extraída de la página del INEC (2020). Para la recolección de la información, se siguió los siguientes pasos propuestos por (Ponce y Punín, 2022):

- Identificar las empresas comerciales que serán evaluadas a partir de la información proporcionada en sus notas explicativas.
- Ingresar al portal web de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros a la sección consultas, búsqueda de compañías.
- Digitar el código generado por el sistema para consultar información de la empresa.
- Descargar y revisar los documentos relacionados con la NIC 2.
- Analizar la información de las notas a los estados financieros.
- Contrastar la información y verificar si guardan relación con la NIC 2.
- Diferenciar el alcance y los objetivos de la matriz de evaluación de la aplicación de la NIC 2 con los de la tarea actual.
- Organizar la información obtenida de la matriz de evaluación en una tabla que compare los puntos claves de la NIC 2.
- Emplear el programa SPSS, ingresando los aspectos claves de evaluación de las variables.
- Comparar la frecuencia de cada elemento para determinar si existe una correspondencia entre ambos.
- Procesar la información en SPSS
- Obtener los resultados

## Resultados

**¿El valor de los inventarios se determinará en función del costo o del valor neto realizable?**

**Figura 1.** Medición de inventarios



El análisis realizado a 285 empresas comerciales, indica que todas ellas miden sus inventarios al costo y el valor neto realizable. Esto sugiere que la medición de los inventarios se basa en la NIC 2, de donde se derivan parámetros para su reconocimiento inicial y final.

Además, se establece que los inventarios no deben estar sobrevalorados. No obstante, es importante asegurarse de que esto se aplique correctamente, verificando los importes reconocidos en los estados financieros y la desagregación de las políticas contables específicas.

### ¿En el costo total del inventario se incluyen desembolsos derivados de la adquisición?

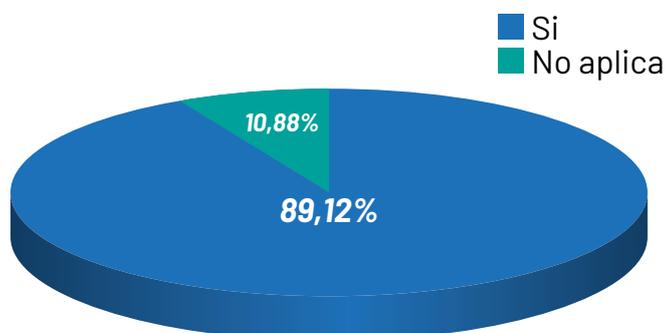
**Figura 2.** Inclusión de costos de adquisición en el inventario



Todas las empresas analizadas revelaron que el costo de adquisición de los inventarios, incluye otros costos, tales como impuestos, aranceles y transporte. También se descubrió que el costo de los inventarios no incluye descuentos o rebajas, incluso si la empresa es elegible para dichos beneficios. El costo por adquirir inventarios incluye el reconocimiento inicial de los mismos, y su valor constituye la base para calcular el costo de los inventarios en el futuro. Por lo tanto, Es fundamental que las empresas identifiquen y registren con claridad los desembolsos relacionados con la compra de mercancías.

### ¿El costo total de inventario incluye gastos para mantener su ubicación y condición?

**Figura 3.** Otros costos del inventario



Del total de empresas analizadas, el 89,12% incluyen otros desembolsos en el costo de los inventarios. Estos desembolsos sirven para preparar la mercadería para la venta, colocándola en las ubicaciones y condiciones necesarias. El 10,88% de las empresas analizadas no incluyen otros gastos en el costo del inventario, debido a que no han establecido una política contable que sustente su aplicación. Sin embargo, estos desembolsos también forman parte del reconocimiento inicial de los inventarios y, por lo tanto, inciden el valor en libros.

### ¿Cuál es la fórmula utilizada para calcular el costo del inventario?

**Figura 4.** Cálculo del costo del inventario

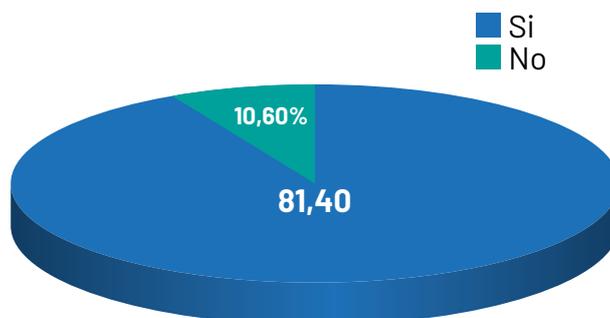


Del total de las empresas analizadas, el 96,2% utiliza el método del costo promedio ponderado para calcular el costo de los inventarios. El 3,8% restante utiliza el método del costo específico unitario. Según las notas a los estados financieros, el método del costo promedio ponderado es utilizado principalmente por las empresas que se dedican a la venta de vehículos automotores y motocicletas, tanto nuevos como usados.

Finalmente, Un pequeño porcentaje de empresas (0,70%) utiliza el método FIFO para calcular el costo de sus inventarios. Estas empresas venden a gran escala una variedad de productos tecnológicos, incluidos ordenadores, periféricos, teléfonos y equipos de telecomunicaciones.

### ¿Al final de periodo se realiza una evaluación del VNR?

**Figura 5.** Reconocimiento del VNR

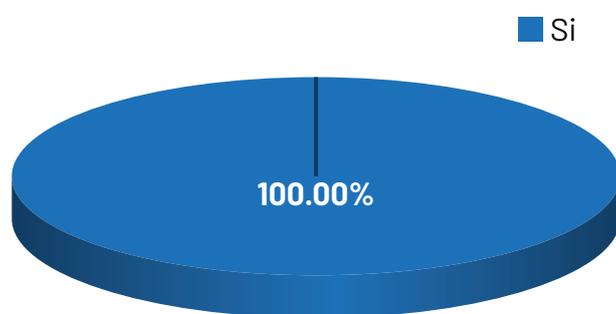


La mayoría de las empresas (81,40%) reconocen los inventarios en sus estados financieros al valor neto realizable (VNR), que es el menor valor entre el costo histórico y el valor de mercado. En las notas a los estados financieros, se proporciona información sobre la evaluación de los inventarios, incluyendo una variedad de factores que pueden afectar el VNR de los inventarios, como la antigüedad del inventario, los precios del mercado, los gastos de ventas históricos, la posibilidad de ventas futuras y la rotación de inventarios.

Además, 53 empresas no proporcionan información detallada sobre cómo reconocen sus inventarios después de su adquisición. Tampoco se indica si evalúan los inventarios al finalizar el período, lo cual es información requerida en las notas a los estados financieros.

### ¿Existen políticas contables para medir el costo del inventario?

**Figura 6.** Políticas para medir inventarios



En sus notas a los estados financieros, todas las empresas comerciales analizadas informaron sobre las políticas contables que utilizan para medir el costo de sus inventarios. Estas políticas abordan el reconocimiento inicial y posterior de los inventarios, tanto de manera general como específica. La información sobre dichas políticas es importante para los usuarios interesados, ya que les permite analizar la información financiera y tomar decisiones informadas. Además, las políticas contables proporcionan un marco legal que respalda las decisiones contables de la empresa.

### ¿Hay políticas para calcular el costo del inventario?

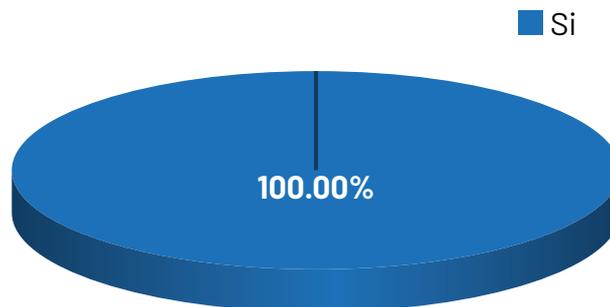
**Figura 7.** Políticas para calcular el costo del inventario



Todas las empresas analizadas revelaron que utilizan una fórmula contable específica para calcular el costo de sus inventarios. Se descubrió que algunas empresas de automóviles tienen inventarios que son de naturaleza diversa y por ello, aplican dos fórmulas para calcular el costo del inventario según por la NIC 2. Las políticas contables influyen en la toma de decisiones de los interesados, ya que estos las analizan para tomar decisiones informadas.

### ¿Se informa sobre el importe total y parcial del inventario, según la clasificación de la organización?

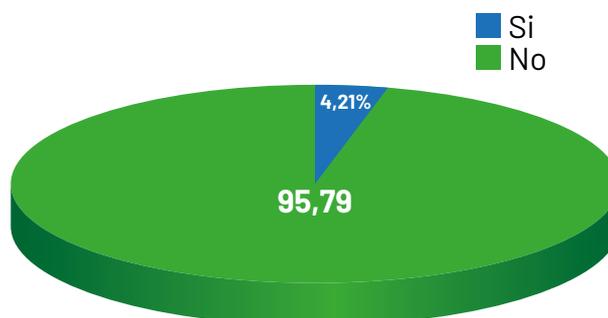
Figura 8. Informe del importe en libros



El total de las empresas encuestadas informaron que la cuenta inventario presenta su importe total y el detalle del tipo de inventario que manejan. La presentación de los importes totales y parciales del inventario es importante para los usuarios internos y externos de la empresa, ya que facilita la realización de proyecciones financieras, estudios de rentabilidad y análisis de inversiones. Por otro lado, detallar el inventario permite analizar sus productos y compararlos con la tendencia del mercado y evaluar los precios.

### ¿Se mide el inventario a valor de mercado menos costos de venta?

Figura 9. Medición del inventario



Doce empresas revelan que miden su inventario al valor de mercado menos los costos de venta. Doscientas setenta y tres empresas revelan también el valor del deterioro, no solo el importe mencionado. Estas empresas aplican el análisis de precios del mercado para reconocer el deterioro del inventario. La variación de precios es un factor importante para

los usuarios y la empresa, ya que permite analizar las tendencias de consumo y desarrollar estrategias para reducir costos. Informando sobre la variación de precios es indispensable para compararlos con la realidad económica.

### ¿El costo de ventas se informa como el importe del inventario que se ha vendido?

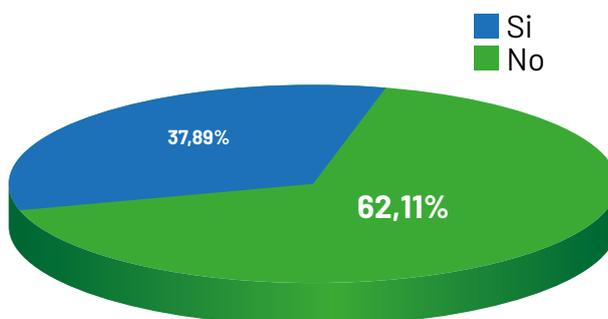
**Figura 10.** Inventario reconocido como un gasto



Todas las empresas clasifican como gasto el importe del inventario. El costo de ventas, calculado a partir del inventario, y es un indicador importante del desempeño de la empresa, utilizado para analizar la rotación de las mercaderías y la rentabilidad de la empresa.

### ¿La pérdida por deterioro de inventarios se informa como gasto en los resultados?

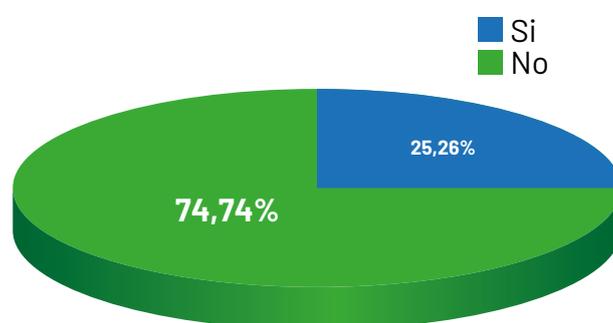
**Figura 11.** Deterioro reconocido como un gasto



Del total de empresas, el 62,11% reportan que el deterioro de inventarios se informa como gasto en el estado de resultados. El 37,89% restantes no reconocieron este importe como gasto, pero sí lo revelaron en una nota explicativa. Esto plantea la cuestión de si el importe del deterioro de inventarios debe reconocerse o no como gasto en los resultados. Reconocer el deterioro de inventarios como un gasto tiene un impacto en el activo, ya que reduce el valor del inventario.

### ¿Se informan las recuperaciones del valor neto realizable?

**Figura 12.** Recuperación del valor neto realizable



De las 285 empresas analizadas, la mayoría (74,74%) no revela el valor de recuperación por deterioro de inventarios por VNR. Esto se debe a que, de un periodo a otro, en la mayoría de los casos existió un incremento, por lo que fue necesario reversar el valor por deterioro. Después de recopilar los resultados individuales de las empresas y las frecuencias de la matriz de aplicación, se clasificaron los ítems en base a los criterios de medición, reconocimiento, información a revelar y presentación. Después, se calculó el promedio de empresas que cumplen con cada criterio. Los resultados fueron los siguientes:

**Tabla 1.** Cumplimiento de criterios de las NIIF

Criterio NIIF	N°	Sí	%	No	%	No aplica	%	Total	%
Reconocimiento	1								
	2	257	90,18	18	6,20	10	3,63	285	100,00
	3								
Medición	4								
	5	285	100,00	0	0	0	0	285	100,00
Presentación e información por revelar	6								
	7	200	70,2	85	29,77	0	0	285	100,00
	8								

### Discusión

El presente artículo tuvo como objetivo principal determinar el nivel de aplicación de la NIC 2 en las empresas grandes del Ecuador. Cabe resaltar que este trabajo se planteó debido a que se han desarrollado varios artículos de investigación, los cuales se han desarrollado

con enfoques cualitativos y cuantitativos, abarcando desde la medición de características del objeto de estudio hasta correlaciones entre las variables. Sin embargo, no se conoce a ciencia cierta cuál es el nivel de aplicación de esta normativa en las empresas en el Ecuador.

Conforme se establece en la resolución de la Superintendencia de Compañías, este organismo estableció un cronograma para la implementación de las NIIF en el Ecuador. Han transcurrido más de diez años desde la obligatoriedad de aplicar dicha normativa, sin embargo, aún se perciben problemas en las empresas en cuanto a su correcta aplicación. Maza et al., (2020) afirman que dichos problemas se deben a la falta de preparación de los profesionales contables. Además, Moya y Huger (2017) enfatizan que para un manejo efectivo del inventario es recomendable emplear una medición mensual, canalizar sus diversos sistemas y facilitar el manejo adecuado de los inventarios.

Con el fin de incluir el avance de la problemática en el estado del arte, se analizaron trabajos de investigación empíricos, en el Ecuador y a nivel internacional. Los resultados hallados por Grados y Reyes (2016), coinciden que los inventarios son elementos de vital importancia, puesto que forman parte sustancial de su actividad principal y son necesarias para la continuidad del negocio, lo que evidencia la implementación de la NIC 2 tiene efectos significativos en cuanto a los indicadores financieros, ya que aumenta los índices de rentabilidad y liquidez y a su vez establece pautas para realizar ajustes en las normas establecidas.

De acuerdo con los resultados de Pesantes et al., (2023), se determinó que las empresas carecen de principios y políticas contables establecidas para el control y registro adecuado de la NIC 2, el desconocimiento de esta normativa impide utilizar de manera correcta la información financiera, lo que lleva a valores incorrectos en los registros contables, además añade que no existe un proceso definitivo para la revaluación de estos activos y que no se realizan inventarios periódicos de sus bienes.

Finalmente, es importante mantener un seguimiento continuo de los inventarios siguiendo los métodos propuestos por la NIC para asegurar una gestión adecuada de las empresas. La valoración de inventarios que se realiza conforme a la NIC 2 permite establecer con precisión el valor real de inventarios, lo cual se refleja de manera transparente en los estados financieros de las instituciones empresariales. Se debe considerar que proporcionar información financiera es fundamental para lograr una interpretación y toma de decisiones adecuadas en función de las necesidades y debe ser objetiva y ajustarse a los criterios normativos universales. Por lo tanto, resulta imprescindible adoptar metodologías y procedimientos que permitan reflejar en los estados financieros, donde se asegura una presentación precisa y confiable de la información que contribuye a una mejor comprensión y análisis por parte de los interesados.

## Conclusiones

Respecto al criterio de reconocimiento, este se divide en dos etapas: la medición inicial y la medición final. Se observó que la mayoría de empresas (90,18%) incluyen gastos de ubicación y adquisición en el costo del inventario. Además, evalúan el inventario final utilizando el valor neto realizable. En cuanto a la medición de los inventarios, las empresas utilizan la misma fórmula para calcular el costo de inventario y los contabilizan al costo y el valor neto realizable, el que resulte menor.

Por su parte, el cumplimiento de criterios de información a revelar y presentación, es el que menos cumplen las empresas, debido a que el 70,23% ejecutan a cabalidad esta directriz. Si bien es cierto, y a pesar de que esta perspectiva es más cualitativa por desempeñar funciones de comunicación, no hay que dejarlo de lado, pues cumple un papel trascendental en la interpretación y toma de decisiones de los usuarios interesados.

El valor neto realizable de los inventarios es uno de los elementos más importantes que las empresas deben revelar en sus estados financieros. De acuerdo con los resultados, únicamente el 4,21% de las empresas, lo presentan en sus estados financieros.

Otro factor que pone en cuestión el criterio de presentación e información a revelar es el importe del deterioro de inventarios en el gasto del periodo, pues el 62,11% si lo revelan. Sin embargo, el porcentaje restante (37,89%) genera confusión, debido a que ciertas empresas dentro de la nota explicativa del inventario muestran el importe por deterioro, pero en las cuentas de gasto no lo revelan en la respectiva partida.

En definitiva, y como conclusión, si bien las empresas analizadas al no cotizar en la bolsa de valores no tienen la obligatoriedad de aplicar NIIF plenas; no obstante, en sus notas a los estados financieros declaran que sus cuentas están preparadas bajo NIIF full, lo que nos da una pauta para entender que todavía este tipo de empresas no aplican al 100% de manera correcta la NIC 2 en cuanto al reconocimiento, medición, presentación e información a revelar.

## Referencias Bibliografías

- Arias, F. G. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica* (6ta Edición ed.). Caracas, Venezuela: Editorial Episteme C.A.
- Burgos Alarcón, H. (2021). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Manual De Auditoría De Estados Financieros En Niif, 1, 319-422. <https://doi.org/10.2307/j.ctv21hrdwm.6>
- Caro, L. (2011, enero 21). *Lifeder. 7 técnicas e instrumentos para la recolección de datos*: <https://www.lifeder.com/tecnicas-instrumentos-recoleccion-datos/>
- Camacho, Rodríguez, Aliosky, & Machado Chaviano, Esther Lidia. (2018). *Optimización de los niveles de inventario con enfoque colaborativo en una cadena de suministros de servicios turísticos. Retos de la Dirección*, 11(2), 158-176.
- Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R., y Espinoza, W. (2021). *NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa Macoser S.A. (Ecuador)*. *Revista Espacios*, 1-13. <http://bdigital2.ula.ve:8080/xmlui/bitstream/handle/654321/8141/a21v42n06p01.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García, H., & Fonseca M. (2017). *Impuesto a las ganancias. Un estudio del costo beneficio de su aplicación en las PYMES del Ecuador*. *Actualidad Contable. FACES Venezuela*. 20(35), 38-58.
- Garrido-Bayas, Y. I., & Martínez-Cejas, M. (2017). *La Gestión de Inventario Como Factor Estratégico en la Administración de Empresas*. *Negotium*, 13(37), 109-129. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78252811007>
- García, H. (2015). *Evaluación de la utilidad de la información financiera: evidencia para empresas medianas y pequeñas del Ecuador*. Valparaíso Chile: CAPIC REVIEW 13, 59-68.
- Grados, M., & Reyes, J. (2016). *Incidencia de la aplicación de la NIC 2 Inventarios en los estados financieros de la empresa Representaciones Exclusivas SAC de la ciudad de Trujillo en el año 2016*. Trujillo Perú, 1-28.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la investigación*. 6ta ed. México: McGraw Hill Interamericana. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Instituto Nacional de Estadística y Censos - INEC. (2020). *Visualizador de Estadísticas Empresariales 2020*. <https://public.tableau.com/app/profile/instituto.nacional.de.estadistica.y.censos.inec./viz/VisualizadordeEstadsticasEmpresariales2020/Dportada>
- Londoño Puerta, M., Jaramillo, M. M., & Salazar Morales, S. E. (2016). *Impactos financieros de la aplicación de la NIC 2 en la información de costos y valoración de inventarios en algunas empresas manufactureras del área metropolitana*. *Trabajos de Grado Contaduría Pública UdeA*, 8(1). <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323568>
- López, P. L. (2004). *Población muestra y muestreo*. *Punto Cero*, 9(8), 69-74. Recuperado el 25 de mayo de 2022, <http://www.scielo.org.bo/pdf/rpc/v09n08/v09n08a12.pdf>
- López, Roldán, P., y Fachelli, S. (2017). *El diseño de la muestra*.

- Maza-Maza, M. E., Cordero-Guzmán, D. M., & Ormaza-Andrade, J. E. (2020). *Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas*. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 473. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>
- Madariaga, C., Lao Yosvani, Curra Dagnier, & Lorenzo, R. (2020). *Metodología para pronosticar demanda y clasificar inventarios en empresas comercializadoras de productos mayoristas*. *Retos de La Dirección*, 14(2), 354–373. <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v14n2/2306-9155-rdir-14-02-354.pdf>
- McMillan, J. H., y Schumacher, S. (2005). *Investigación educativa. Una introducción conceptual* (5ta Edición ed.). Madrid: Pearson Educación S.A.
- Moya Álava, J., y Hurel Franco, G. (2019). *Ajuste al Valor Neto Realizable y su impacto en los Estados Financieros - Maqsum Cía. Ltda*. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-8. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/valor-neto-realizable.html>
- Naranjo, A. (2015). *Propuesta de una metodología de gestión de inventarios para la NIC 2*. Repositorio Institucional. [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625847/JESUS\\_M\\_L.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625847/JESUS_M_L.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Osaba, Esteban, M. (2022). *Cadenas de suministro antifrágiles: un nuevo paradigma en la gestión de inventarios*. *Boletín De Estudios Económicos*, 77(233), 137-153. <https://doi.org/10.18543/bee.2606>
- Quispe, S. (2016). *Gestión de los inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa Grifo*. [Tesis de la Universidad Andina del Cusco] [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625847/JESUS\\_M\\_L.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625847/JESUS_M_L.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Pesantes, G. E. P., Zurita, C. I. N., & Álvarez, J. C. E. (2023). *Orientaciones pedagógicas sobre la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo. Caso: Hormigones del Azuay*. *Revista Conrado*, 19(92), 241-256.
- Pozo-Hernández, F., Rodríguez-Lara, A., & Benalcázar-Paladines, M. (2020). *Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias*. *Revista Dilemas Contemporáneos*, 7(2), 33–48. [http://repository.radenintan.ac.id/11375/1/PERPUS\\_PUSAT.pdf%0Ahttp://business-law.binus.ac.id/2015/10/08/pariwisata-syariah/%0Ahttps://www.ptonline.com/articles/how-to-get-better-mfi-results%0Ahttps://journal.uir.ac.id/index.php/kiat/article/view/8839](http://repository.radenintan.ac.id/11375/1/PERPUS_PUSAT.pdf%0Ahttp://business-law.binus.ac.id/2015/10/08/pariwisata-syariah/%0Ahttps://www.ptonline.com/articles/how-to-get-better-mfi-results%0Ahttps://journal.uir.ac.id/index.php/kiat/article/view/8839)
- Samaniego, H. (2019). *Un modelo para el control de inventarios utilizando dinámica de sistemas*. *Estudios De La Gestión*, (6), 134-154. <https://doi.org/10.32719/25506641.2019.6.6>
- Zapata, J. (2011). *Análisis Práctico y Guía de Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera*. Quito: Zapata Lara, Jorge Eduardo

**Recibido:** 28 de julio del 2023

**Aceptado:** 3 de junio de 2024