



*Aplicación de la NIC 2 y su incidencia del control interno en la importadora Miguev Sa. Ltda. De la ciudad de Guayaquil, año 2021*

*Application of IAS 2 and its incidence of internal control in the importer Miguev Sa. Ltda. From the city of Guayaquil, year 2021*

*Aplicação do IAS 2 e sua incidência de controle interno na importadora Miguev Sa. Ltda. Da cidade de Guayaquil, ano 2021*

Melanye Jelena Risco-Pesantez <sup>I</sup>

[mj.risco@istvr.edu.ec](mailto:mj.risco@istvr.edu.ec)

<https://orcid.org/0009-0001-1904-261X>

Cinthya Rivera-Pizarro <sup>II</sup>

[crivera@istvr.edu.ec](mailto:crivera@istvr.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0003-2272-0036>

**Correspondencia:** [mj.risco@istvr.edu.ec](mailto:mj.risco@istvr.edu.ec)

Ciencias Técnica y Aplicadas

Artículo de Investigación

\* **Recibido:** 23 de junio de 2023 \***Aceptado:** 12 de julio de 2023 \* **Publicado:** 01 de agosto de 2023

- I. Egresado/a, Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte, “ISTVR”, Ecuador.
- II. Coordinadora y Docente, Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte, “ISTVR”, Ecuador.

## Resumen

Esta investigación se desarrolló con el objeto de Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el control interno de los inventarios en la importadora MIGUEV SA. LTDA. de la ciudad de Guayaquil, año 2021, implementando en él, la Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios y mejorando de esta manera su sistema de control interno en los almacenes. Esto permitirá; un excelente monitoreo de las actividades efectuadas en el área de almacén, la facilidad de los registros y validación contable y sobre todo la toma de decisiones y la optimización de los costos del negocio. Para cumplir con este objetivo se realizó una investigación de tipo descriptiva-correlacional y con un diseño no experimental, teniendo como población de la importadora MIGUEV SA. LTDA., cuya muestra son sus Estados Financieros y sus tres trabajadores; se emplearon herramientas como la observación y cuestionario para la recolección de datos. Llegando a la conclusión, que aplicando la NIC 2, mejoró el cumplimiento del control interno en la importadora MIGUEV SA. LTDA., ayudando al área de almacén a reconocer sus funciones, el manejo del sistema Kardex y teniendo mayor confiabilidad y veracidad en la información reflejada en los Estados Financiero.

**Palabras clave:** Control; Inventario; NIC 2.

## Abstract

This investigation was developed in order to determine the incidence of the application of IAS 2 in the internal control of inventories in the importer MIGUEV SA. LTDA. of the city of Guayaquil, year 2021, implementing in it, the International Accounting Standard 2 - Inventories and thus improving its internal control system in warehouses. This will allow; an excellent monitoring of the activities carried out in the warehouse area, the ease of accounting records and validation and, above all, decision-making and optimization of business costs. To meet this objective, a descriptive-correlational investigation was carried out with a non-experimental design, having as population the importer MIGUEV SA. LTDA., whose sample is its Financial Statements and its three workers; Tools such as observation and questionnaire were used for data collection. Reaching the conclusion that applying IAS 2, improved compliance with internal control in the importer MIGUEV SA. LTDA., helping the warehouse area to recognize its functions, the management of the Kardex system and having greater reliability and veracity in the information reflected in the Financial Statements.

**Keywords:** Control; Inventory; IAS 2.

## **Resumo**

Esta investigação foi desenvolvida com o objetivo de determinar a incidência da aplicação do IAS 2 no controle interno de estoques na importadora MIGUEV SA. LTDA. da cidade de Guayaquil, ano 2021, implementando nela, a Norma Internacional de Contabilidade 2 - Inventários e assim melhorando seu sistema de controle interno em armazéns. Isso permitirá; um excelente acompanhamento das atividades desenvolvidas na área de armazém, a facilidade de registo e validação contabilística e, sobretudo, a tomada de decisão e otimização dos custos empresariais. Para atender a esse objetivo, foi realizada uma investigação descritiva-correlacional com desenho não experimental, tendo como população a importadora MIGUEV SA. LTDA., cuja amostra são suas Demonstrações Financeiras e seus três trabalhadores; Ferramentas como observação e questionário foram utilizadas para a coleta de dados. Chegando a conclusão que a aplicação do IAS 2, melhorou o cumprimento dos controles internos na importadora MIGUEV SA. LTDA., auxiliando a área de almoxarifado a reconhecer suas funções, a gestão do sistema Kardex e a ter maior confiabilidade e veracidade nas informações refletidas nas Demonstrações Financeiras.

**Palavras-chave:** Controle; Inventário; IAS 2.

## **Introducción**

El Control Interno un proceso integral, el cual debe aplicarse en instituciones públicas o privadas, con el propósito de proporcionar a las mismas la veracidad de la información, permitirá el cumplimiento de los objetivos, así como el resguardo de sus bienes. El control interno es sinónimo de control de procesos internos que lleva a cabo una empresa o institución para tener un control adecuado en su producción y finanzas. Mientras mayor sean los controles ya se semanal, mensual, trimestral, quimestral o anula mejor tendrá resultados para beneficio de la empresa.

El control interno es fundamental para toda institución donde es realizado por las autoridades y el experto encargado del control interno a través de sistema especializados para la gestión que brinda mayor seguridad tanto eficiencia y eficacia en la calidad de sus operaciones y servicios que ofrecen. Cada empresa debe constar con políticas y normas en cada área y sector de la

empresa. Por lo general los problemas se presentan en el área contable, inventario, financiero y administrativo, por lo que al realizar un control interno se ve interrumpido por la falta de información al realizar dicho control, donde se analizan los procesos operativos como la logística en bodega u su inventario.

El presente estudio tiene como finalidad la aplicación de la NIC 2 y su incidencia del control interno en la importadora MIGUEV SA. LTDA. de la ciudad de Guayaquil, para la buena distribución y control de los productos que ofrecen la empresa sus clientes.

En los últimos años los emprendedores se desarrollan tanto económica y empresarialmente, por lo que requieren información correcta y fiable de sus inventarios para su comercialización o producción. Esto se logra teniendo conocimientos claves como la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, esencialmente en este caso la NIC 2 – Inventarios (en adelante NIC 2), pues esta constituye una guía para tener clara y precisa la información de los inventarios.

Actualmente en el día a día, los peruanos emprendedores, realizan elecciones más relevantes en el ámbito empresarial, como compras de mercaderías, pagos a proveedores, estrategias de marketing, entre otros, sin embargo, no apreciamos el desenvolvimiento y progreso de la aplicación de las NIC's, estas normas se basa en conocimientos previos de las actividades del negocio que realiza y el control interno que estas desarrollan; con la finalidad de cumplir el adecuado tratamiento de reconocer los costos de adquisiciones como activos, que posteriormente estos se convierten en ingresos a través de las ventas.

Este problema ocurre en la importadora MIGUEV SA. LTDA. de la ciudad de Guayaquil, dedicada a la venta de artículos para la cocina, comedor, productos de limpieza y otros relacionados con el hogar; que cuenta con conocimiento empírico de la cantidad y valor de sus inventarios en el almacén debido a que tiene un inadecuado sistema de control interno, imposibilitando una buena toma de decisiones. Ante esta necesidad, esta investigación aplicará la NIC 2 y demostrará su incidencia del control interno en la importadora MIGUEV SA. LTDA. de la ciudad de Guayaquil.

El objetivo de la investigación es Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el control interno de los inventarios en la importadora MIGUEV SA. LTDA. de la ciudad de Guayaquil, año 2021. Además, como objetivos específicos tenemos:

1. Aplicar la NIC 2 en la contabilización de los inventarios en la importadora MIGUEV SA. LTDA. de la ciudad de Guayaquil.

2. Identificar el control interno de los inventarios que cuentan en la importadora MIGUEV SA. LTDA. de la ciudad de Guayaquil
3. Demostrar la efectividad de la gestión de inventarios en la importadora MIGUEV SA. LTDA. de la ciudad de Guayaquil, a través de la aplicación de la NIC 2

Esta investigación será una guía para los demás negocios o empresas que llegan posicionarse, carecen de un buen control de inventarios y/o de la aplicación de la NIC 2, permitiendo así la reducción del riesgo del exceso o escasez del inventario, disminuyendo los coste de fabricación y almacenamiento, detectando daños físicos y/o robos, inventarios caducados u obsoletos, permitiendo un excelente monitoreo de las actividades efectuadas en el área de almacén y sobre todo la facilidad de los registros y validación contable.

Esta investigación se llevó a cabo con el objeto de mejorar la calidad de la gestión de los inventarios en la importadora MIGUEV SA. LTDA. de la ciudad de Guayaquil implementando en él, la Norma Internacional de Contabilidad 2 – inventarios y mejorar de esta manera el sistema de control interno en sus almacenes. Nuestra investigación generará un ambiente de bienestar y seguridad en el control y administración de los inventarios, a la vez servirá como fuente de consulta y guía para las personas interesadas en conocer o estudiar a fondo la administración y el control de los inventarios para una gestión empresarial de calidad.

**Control interno.** El control interno se refiere al seguimiento de los procedimientos de una organización, está diseñado para fortalecer e impulsar el logro de objetivos, previniendo la pérdida de recursos, reduciendo riesgos, mejorando la ética e incrementando la confianza en los inversionistas para invertir, este sistema es aplicable a todo tipo de negocio que quiera llevar el control de sus actividades de una forma correcta y ordenada. Según Isaza (2019) el control interno es un sistema integrado por la estructura de la organización y el conjunto de acciones, métodos, normas, principios, procedimientos y mecanismos de confirmación y estimación practicados por una entidad con el fin vigilar que todas las actividades se realicen de acuerdo a las normas constitucionales y legales

El control interno es un conjunto de acciones, políticas y procedimientos que analizan el estado situacional de una empresa, con el fin de identificar cualquier tipo de falencia y al mismo tiempo las medidas correctivas para la toma de decisiones en beneficio de los objetivos institucionales planteados. Un eficiente sistema de control interno proporciona tranquilidad con relación a la

responsabilidad que tiene los directivos de la organización y el manejo de los recursos públicos o privados de la organización.

Según Estupiñan (2020) los componentes de control se describen como: el ambiente de control que hace referencia al gobierno corporativo, la organización y administración, la evaluación de riesgos son las valuaciones de riesgo como parte natural del proceso de planeación, las actividades de control son las acciones realizadas en todos los niveles de la entidad en un ambiente tecnológico, el sistema de información y comunicación se refiere a la generación de información relevante sobre el funcionamiento del control interno y finalmente el monitoreo son las actividades implantadas en los procesos mediante auditoría interna o externa.

Dicho de otra manera, el autor expresa que, los componentes del control interno establecen lineamientos para el logro de los objetivos de la organización, proporcionando seguridad al lograr la fiabilidad de la información financiera, la eficiencia y eficacia de las operaciones y al cumplimiento de normas y leyes aplicables.

Según Iturriaga et. all. (2019), hasta el año 2017 la estructura del control interno se basaba únicamente en las políticas y procedimientos establecidos que brinden seguridad para lograr los objetivos específicos de una organización. Según el autor los componentes o estructura del control interno son: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Sistema de información y comunicación y Monitoreo.

Como conclusión de los modelos de COSO I, II, y III todo estudian el control interno y los posibles riesgos y respuestas, sea este de una empresa u organización de gobiernos corporativos, en este trabajo de investigación se optará por el Modelo COSO I para el desarrollo del control interno de PYMEs en la ciudad de Guayaquil

***Inventario.*** El inventario es un término que hace parte de la segunda variable considerada en el estudio, la cual guarda relación con el sistema de control que se debe aplicar dentro de las empresas para mantener la organización de las mercaderías que existen como parte del inventario para uso y para la comercialización, por lo tanto, se considera de relevancia exponer la conceptualización del inventario, como el principal registro utilizado en la práctica de las actividades comerciales, para lo cual, se ha considerado los criterios de diferentes eruditos concerniente a la variable en investigación.

Otra conceptualización es la expresada por Caldentey (2017) quien manifiesta que, los inventarios hacen parte de las cuentas del activo fijo donde se presenta el conjunto de

mercaderías o mercancías que una empresa ha adquirido con la finalidad de ejercer su actividad comercial de manera favorable, las cuales se realizan de manera periódica para evitar faltantes que impidan cumplir con el funcionamiento de la misma.

De acuerdo a lo descrito, el inventario se presenta como un componente de gran contribución para la organización en general, más aún cuando la actividad de la misma, es la compra y venta de mercadería, en ese caso es el eje central de las actividades organizacionales, por lo cual se requiere mantener el volumen adecuado de existencias, para asegurar los ingresos que se han planificado alcanzar a través de la actividad comercial, cumpliendo con su control en cuanto al almacenamiento y respectivo mantenimiento en bodegas.

Por otra parte, Zapata (2018) define los inventarios como “aquellos bienes tangibles que existen dentro de una empresa, destinados para la comercialización o para llevar a cabo actividades de producción, sea cual sea el caso, es preciso contar con la cantidad suficiente evitando que su faltante cause paralización de la actividad productiva”.

De manera que, los inventarios constituyen un componente de gran relevancia para la empresa, cumpliendo con la finalidad de servir de base y soporte de las actividades que se ejecuten dentro de la empresa, tanto para la comercialización que implica la compra – venta de los inventarios, así como también para las actividades productivas, es decir, el inventario constituye el activo circulante que hace parte importante de los sistemas de contabilidad, por lo tanto, es preciso que su gestión se ejerza de manera correcta convirtiéndolo en una herramienta administrativa y contable de control eficiente en las operaciones de la empresa.

El inventario es de gran importancia, porque constituye una parte fundamental de las empresas para llevar a cabo la actividad comercial o productiva a la que se dedican, por lo tanto, precisa que su gestión se realice de manera oportuna para satisfacer de manera correcta las necesidades que se puedan generar para el cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales, siendo preciso mantener un control de las existencias de manera sofisticada y conocer las existencias y faltantes en el tiempo oportuno, con lo que se puede incluso mejorar la rentabilidad de la organización.

El inventario constituye un activo de gran relevancia en las empresas, porque es el capital a manera de materiales con los que se cuenta para llevar a cabo las actividades que le permiten a la alta gerencia planificar el desarrollo de sus actividades para el cumplimiento de los objetivos establecidos, tanto en lo correspondiente a la comercialización como en las exigencias de la producción (Catacora, 2018).

De hecho, el inventario cumple con la misión de mejorar los procesos internos, permitiendo que la gestión de compra – venta se lleve a cabo de manera correcta, evitando las posibles demoras o faltantes que puedan perjudicar a la empresa, causando insatisfacción en los clientes y lo que puede repercutir en los procesos de rotación y por ende en la liquidez de la organización y en la rentabilidad, de modo que, el mantener un inventario de existencias debidamente controlado y organizado mejorará los procesos operativos y las ganancias obtenidas, las cuales se pueden conocer mediante la revisión periódica de los registros.

**Control del inventario.** El proceso que implica el control del inventario se encuentra ligado con la contabilización y los sistemas empleados para lograr mantener un tratamiento contable de las existencias de la empresa, para mantener un adecuado registro de las mismas no solo en la cuenta física sino también en la respectiva documentación empleada, de modo que, el control de inventarios permite conocer en tiempo real el estado de la cuenta de mercaderías dentro de una compañía, siendo clave que se ejerza dicha inspección y verificación para lograr mejorar los procesos internos, la optimización, la productividad y con esto la rentabilidad generada por la organización.

De acuerdo a lo expresado por Velásquez (2018), el control de inventarios consiste en tener conocimiento de las existencias de mercadería de una empresa, donde se incluyen las materias primas, productos semielaborados y los productos terminados, que pueden ser utilizados y requeridos por la compañía para llevar a cabo las actividades de comercialización o de producción de acuerdo a las necesidades de la misma y de la labora que se cumpla como actividad principal.

Como se ha mencionado, el control de los inventarios implica que una empresa cuenta con las existencias requeridas en todo momento, evitando faltantes que puedan demorar los procesos o causar insatisfacción en los clientes que demandan un determinado producto, por lo tanto, mediante el control de las mercaderías es posible que se mejoren los procesos internos y se cumpla de manera periódica con el abastecimiento de los inventarios que se encuentran en mayor demanda y se disponen para la producción, asegurando con esto la mayor rotación de los productos una mayor rentabilidad.

Las empresas a nivel general requieren realizar el control de inventarios, para lo cual se precisa contar con diferentes medios para conseguirlo, como es el uso de sistemas que se incorporen de manera eficiente para lograr una gestión de manera adecuada en las mercaderías, de manera que

se logre reducir las pérdidas por daños, la reducción de los costos por concepto de almacenamiento, además puede optimizar el ciclo de comercialización de compra – venta de los productos, la planificación de los ingresos mediante el flujo de caja presupuestado y es una importante herramienta para la identificación de oportunidades de negocio.

Con relación al sistema de inventario este se define como el conjunto de métodos, normas y procedimientos que se han planificado dentro de la empresa, para controlar los productos o materiales que se utilizan para el funcionamiento eficaz de los procesos, mediante dicho sistema es posible conocer la cantidad de artículos que se estima reabastecer y conciliar de acuerdo a las existencias físicas que se han registrado en la documentación correspondiente (Aizaga & Iza, 2018).

De acuerdo a lo expresado, se puede identificar que el sistema de inventarios busca establecer un registro de las existencias de mercaderías que permita llevar un control de los bienes y el stock existente, manteniendo el registro de los movimientos para realizar el seguimiento de las compras, ventas, producción y demás actividades que involucren el uso o comercialización de las existencias, de manera que se mantenga el funcionamiento oportuno del sistema de control, por lo tanto, no basta con mantener un registro físico, se precisa de un control mediante un sistema especializado para mejorar los procesos.

Lo expresado tiene relación con lo manifestado por Caldentey (2017) quien indica que al implementar un sistema de control de inventarios es una opción de gran aporte para la organización y planificación de la empresa, ya que las ventajas que se obtendrán se orientan a la reducción de gastos innecesarios, el control eficiente de las existencias, la satisfacción de los clientes, evitar reclamos y quejas de los usuarios, entre otros problemas que se presentan cuando no existe una herramienta que mejore la gestión del inventario.

El principal beneficio que se consigue mediante un sistema de control de inventarios dentro de la empresa es poder mantener el orden correcto y la administración eficiente de las existencias, lo cual incide de manera directa en el desempeño organizacional y la generación de ingresos y liquidez. Siendo vital el contar con un sistema de control de inventarios que se enfoca en mantener un nivel óptimo de reducción de gastos innecesarios y la eficiencia de los procesos para mantener una compañía rentable.

## **Materiales y Métodos**

El tipo de investigación que se aplicó fue no experimental, según (Escobar & Bilbao, 2020), se consideró las variables del sistema de control de inventarios y la mejora continua, por lo tanto, los hallazgos que se desprendieron del diagnóstico efectuado no se alteraron y fueron descritos, de la misma manera que se observaron. La investigación descriptiva se plateó, debido a que parte se describe y analiza, en la consiste que al aplicar la NIC 2 inventarios encontraremos la incidencia en el control interno de inventarios, el cual no se limita en la recolección de datos, sino que a la identificación de la relación que existe entre dos o más variables.

La presente investigación se enmarca en un enfoque mixto, es decir, se combina la información cuantitativa y cualitativa con el objetivo de conocer el impacto de la Aplicación de las NIC 2 y su incidencia del control interno en la importadora MIGUEV SA. LTDA. de la ciudad de Guayaquil, año 2021. Por lo que es necesario conocer la manera en que se aplica cada enfoque para generar mayor nivel de comprensión: La investigación es cuantitativa porque se analizaron los estados financieros de la importadora MIGUEV SA. LTDA., mientras que la investigación cualitativa se basó en la extracción de información para un análisis de contextos y situaciones que desarrolla la problemática estudiada, el enfoque cualitativo se basa en el estudio de la problemática para especificar las soluciones posibles. El enfoque cualitativo, hace referencia al análisis de datos o información no numérica o cualitativa. Durante este proceso se realizan comparaciones, diferenciaciones, clasificaciones, categorizaciones y descripciones de datos con el propósito de comprenderlos e interpretarlos. Se emplea en la metodología cualitativa, pero también puede emplearse después de haberse realizado un análisis cuantitativo.

Para el presente trabajo investigativo en la importadora MIGUEV SA. LTDA. de la ciudad de Guayaquil, hemos denominado como unidad de análisis a los 7 colaboradores de la importadora MIGUEV SA. LTDA., que son quienes nos proveen de información e intervienen en los inventarios, a través de las encuestas. Debido a que es un número menor a lo requerido para la encuesta, se toma en cuenta a toda la población para la recolección de datos que ayudará al desarrollo del proyecto de investigación de la importadora MIGUEV SA. LTDA. de la ciudad de Guayaquil.

Para la recolección de datos de la investigación, se requirió del uso y aplicación de técnicas apropiadas mismas que ayudaron a la investigadora a su acercamiento con los hechos o fenómenos que se querían estudiar, complementándose estas técnicas con el uso de instrumentos

adecuados los cuáles fueron de gran utilidad para la recolección y clasificación de la información pertinente y necesaria para el estudio. Las técnicas más utilizadas en la investigación cualitativa son las observaciones, y encuestas, en la investigación cuantitativa son la recopilación de documentos, la recopilación de datos a través de encuestas y el análisis estadístico de los datos.

El instrumento de recolección de datos se utilizó el cuestionario, con el fin de llegar a la información deseada para cuantificar las respuestas. La encuesta fue dirigida de manera directa a los 7 colaboradores de la importadora MIGUEV SA. LTDA., cuyo objetivo fue recolectar información necesaria.

La técnica considerada para la recolección de la información fue la encuesta, definida por Muñoz y Peiró (2018) como “una herramienta para obtener datos informativos de tipo numérico y porcentual, para identificar aspectos de relevancia sobre un hecho”. En este caso, se aplicó la encuesta a los colaboradores de la importadora MIGUEV SA. LTDA., en la ciudad de Guayaquil, que tuvieron acceso al inventario, para conocer su opinión con relación al control que se realiza en la actualidad y diagnosticar la situación actual. El instrumento seleccionado fue el cuestionario de preguntas cerradas.

La técnica de análisis de datos recopilados y la aplicación de la NIC 2 inventario se realizó a través del programa de hojas de cálculo Microsoft Excel. En nuestra investigación con respecto a los aspectos éticos se compromete a proteger la información durante todo el desarrollo de esta, así mismo de ser honestos en la verificación de sus inventarios y los tipos de acciones que creemos que se debe tomar para mejor su sistema. Además, que la información recogida será estudiada e interpretada de una manera adecuada y eficiente.

La presente de investigación, el análisis de las variables del estudio se realizó con dos instrumentos de recopilación de datos que el primero es un cuestionario con respecto al reconocimiento de las funciones que tiene el área del almacén que consta de 11 preguntas dirigida exclusivamente del área, a los 7 colaboradores, donde respondieron de acuerdo a las funciones que realizan frente al manejo de inventariado de su mercadería en la importadora MIGUEV SA. LTDA., en la ciudad de Guayaquil, el segundo cuestionario es de control interno que consta de 18 preguntas formuladas al Gerente General(Dueño del negocio), quien respondió según lo que el percibe en el negocio frente a la NIC 2 Inventarios.

## Resultados

Las existencias han variado en un gran porcentaje, durante los años, en la que recalco que en el año 2021 su total de mercadería se valorizo en S/ 193,743.00 a comparación del año 2020, cuyo valor es S/ 56,811.00, en la que se obtuvo una variación de 341%.

El método de control de inventarios utilizado fue a través de anotes en un cuaderno, utilizando el método PEPS (Primero Entradas Primeras Salidas), sin embargo, los costos y la cantidad no estaban actualizados de acorde a sus compras de mercadería. Se trasladó los datos del cuaderno de control de los inventarios a un sistema de macro Excel (elaboración propia), utilizando el método de costeo Promedio Ponderado, con el fin de controlar el flujo y el coste de cada producto.

Del resultado que se ha recopilado del cuestionario de la importadora MIGUEV SA. LTDA., se ha hallado que no existe un adecuado manejo del inventario, ni políticas ni normas que lo describa, atribuyendo que el registro del control físico de ingresos y salidas de mercaderías no son valorizados adecuadamente. Los colaboradores de la empresa tienen una noción empírica del manejo de inventarios por lo que no se encuentran capacitados en el proceso de inventarios, además de que no tienen informes actualizados de sus mercaderías y más aún tampoco tienen informes que muestren las pérdidas que se tiene de la mercadería, también nos indica que sus inventarios físicos que tienen en un cuaderno no concuerdan con el registro de que lleva contabilidad, donde el cree que si es necesario mejorar el sistema de control de inventarios de su negocio porque no sabe que técnica de control de inventarios tiene y por ultimo nos manifiesta que no existe un control minucioso de productos devueltos.

Como resultado obtenido por medio de la encuesta realizada al dueño de la importadora MIGUEV SA. LTDA., este nos manifestó con respecto al ambiente de control de que él no trasmite la misión y visión de su negocio, sostiene que siempre fomenta la integración entre sus colaboradores para que les ayude a tener un buen clima laboral y por último nos manifiesta que nunca se encuentra el Manual de Organización y Funciones actualizada.

En el cuestionario con respecto a la evolución de riesgo nos manifestó que él casi siempre identifica sus riesgos de productos con anticipación, además de que nunca cuenta con productos obsoletos sino dañados y que no se pueden vender al mismo precio y que se encuentran en el inventario y que nunca existen permisos del personal del departamento de inventarios para manipular el control de inventarios.

En los resultados recopilados del cuestionario en base a las Actividades de control nos indicaron que a veces se evalúa periódicamente sus ingresos y salidas de mercadería, nos informa que siempre sus trabajadores tienen sus funciones de acuerdo a su especialidad, y por último en las actividades de control nos manifiesta que casi siempre se tiene los archivos físicos que respalden las salidas de mercadería.

En el cuestionario de control interno con base a la información y comunicación nos indica que casi siempre se verifica la mercadería cuando se recibe, asimismo nos dicen que casi siempre se realiza una comparación entre mercadería recibida con las mercaderías vendidas, igualmente nos manifiesta que nunca se realiza informes de las existencias de mercadería por parte del encargado del departamento de inventarios, y por último nos indica que casi siempre cuenta con una oportuna información con respecto a el stock de sus productos de parte del personal encargado.

Con respecto al cuestionario de control interno en el Monitoreo o Supervisión nos señala que nunca se supervisa al personal encargado de los inventarios, también que a veces corrige las fallas que se encuentra dentro del departamento de inventario, nos expresa que casi siempre se otorga respuesta inmediatas para anticipar errores, y por último nos indica que nunca se hacen autoevaluaciones con respecto a su control interno que determina la eficiencia y deficiencia de manera personal como a nivel empresarial.

## **Discusión**

Según los resultados obtenidos en la investigación concluimos que se al aplicar la NIC 2 mejoro el cumplimiento del control interno de los inventarios de la importadora MIGUEV SA. LTDA., en la ciudad de Guayaquil, debido a que las actividades de los trabajadores del área de almacén se conocen sus debidas funciones, así como el registro en el sistema de Kardex, ayudando a garantizar la confiabilidad y veracidad en la información reflejada en los Estados Financiero.

Hemos concluido, que al aplicar la NIC 2 – Inventarios en el negocio en la importadora MIGUEV SA. LTDA., en la ciudad de Guayaquil, incurre directamente en un mejor control interno la que se ve reflejada de manera positiva en sus Estados Financieros pues este ha aumentado en la partida de existencias que no se encontraban registradas por el almacenero.

Al aplicar la NIC 2 – Inventarios en la importadora MIGUEV SA. LTDA., se concluyó que dicha aplicación permite reconocer la existencias verdaderas del negocio, corrigiendo así la partida de existencias, por lo que se utilizó el método promedio ponderado computarizado, aumentando así

el flujo de existencias entre su almacén, erradico el mal manejo del inventario, siendo más efectivo a la hora de registrar en la contabilización que realiza el contador, eliminando su control físico de ingresos y salidas de mercaderías la que era valorizada adecuadamente, además de que no tenían informaciones financieras, administrativas y económicas actualizadas de sus mercaderías.

La importadora MIGUEV SA. LTDA., contaba al principio con un control interno de inventarios que se realizaba en un cuaderno donde registraba los movimientos de la mercadería que contaba sin embargo esta información no era veraz, porque habían registrado de manera incorrecta, e incluso en algunos caso se olvidaba de registrar, o registraba de manera errónea que no llegaba a corregir y esta información era reflejada en los Estados Financieros, por lo que a la hora de aplicar la NIC 2 inventarios se determinó que existía una incidencia en su control interno donde se evaluó, analizo y mejoro el control interno, indicando las funciones de ingresos y salida de existencias, asimismo se realizó el cambio del registro de manual a computarizado.

Por otro lado, se alcanzó detallar los errores donde las principales que no evalúan su desempeño, no se encuentran capacitado para realizar sus respectivas funciones, realizan compras sin preguntar al área de almacén, estos errores hicieron que ahora el dueño del negocio desee que se le capacite a su personal para que se disminuya los errores encontrados para que puedan enfrentar más responsabilidades, y esto conlleve a tener mejores resultados económicos como administrativos.

Finalmente se logró demostrar que con la aplicación de la NIC 2 inventarios mejoró la gestión de inventarios, ayudando no solo a los negocios que llevan un contabilidad completa sino también las micro y pequeñas empresa, permitiendo tener un mejor control interno, donde este control se realice de manera semestral para que cuente con un mejor control de sus inventarios y este mejore la información de inventarios y financiera para que este proceso se vea reflejada en un balance general correcto donde se pueda demostrar la cantidad de mercadería con la que cuenta así también atribuye a que se evite perder ventas y clientes a causa del stock; así mismo, brinda la información diaria para una buena toma decisión óptima.

## Anexos

### Anexo 1. Encuestas

#	PREGUNTAS	ALTERNATIVA	
		SI	NO
1	¿Existe control físico sobre el ingreso y salidas de mercaderías?		
2	¿Tiene políticas claras y ordenadas sobre la recepción, almacén y de conservación de mercadería?		
3	¿Las compras de inventarios se encuentran autorizadas debidamente?		
4	¿Llevan registros valorizados de manera adecuada de inventarios?		
5	¿Se realiza seguimientos de los registros de inventarios?		
6	¿Los colaboradores se encuentran capacitados para el proceso de inventariados?		
7	¿Tienen informes actuales de su inventariado donde muestre las pérdidas de mercadería?		
8	¿Sus inventarios físicos concuerdan con el registro de contabilidad?		
9	¿Usted cree que es necesario una mejora en el sistema de control de inventarios del negocio?		
10	¿Sabe usted que técnica de control de inventarios tiene?		
11	¿El control de los productos devueltos es revisado minuciosamente?		

## Anexo 2. Entrevista

COMPONENTES	#	PREGUNTAS	ESCALA DE MEDICIÓN			
			SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	NUNCA
AMBIENTE DE CONTROL	1	¿Usted transmite la misión y visión de su negocio?				
	2	¿Fomenta usted la integración entre colaboradores que ayude a tener un buen clima laboral?				
	3	¿Se encuentra el manual de organización y funciones actualizadas y difunde dentro de su personal?				
	4	¿Se evalúa el desempeño del personal?				
EVALUACIÓN DE RIESGO	5	¿Usted identifica sus riesgos de productos con anticipación?				
	6	¿Existen productos obsoletos o que no se puedan vender aun en inventario?				
	7	¿Existen los permisos del personal del departamento de inventarios para manipular el control de inventarios?				
ACTIVIDADES	8	¿Evalúa periódicamente				

- DE CONTROL** sus ingresos y salidas de mercaderías?
- ¿Sus trabajadores tienen
- 9** sus funciones de acuerdo a su especialidad?
- ¿Tiene archivos físicos
- 10** que respalden las salidas de mercadería?
- ¿Se verifica la
- 11** mercadería cuando se recibe?
- ¿El departamento de inventarios realiza una
- 12** comparación entre la mercadería recibida con la mercadería vendida?
- ¿Se realiza informes de las existencias de mercadería por parte del
- 13** encargado del departamento de inventarios?
- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN** ¿Cuenta con oportuna información con respecto
- 14** al stock de sus productos de parte del personal encargado?
- ¿Se supervisa al personal
- 15** encargado de los inventarios?
- MONITOREO O SUPERVICIÓN** ¿Usted con qué
- 16** frecuencia corrige las fallas que se encuentra

dentro del departamento de inventarios?

¿Otorgan respuestas

**17** inmediatas para anticipar errores?

¿Se hacen ustedes autoevaluaciones con respecto a su control

**18** interno que determina la eficiencia y deficiencia de manera personal como a nivel empresarial?

---

## Referencias

1. Aizaga, E., & Iza, N. (2018). Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la Empresa Lepulunchexpress. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Facultad de Ciencias Administrativas.
2. Alarcón, K. (2016). Importancia de aplicar la NIC 2 en la determinacion de los costos de inventarios de biotecnologic S.A.C. Lima: Universidad privada del norte.
3. Betancourt, D. (30 de Abril de 2018). Ingenio Empresa. Obtenido de <https://ingenioempresa.com/metodos-valoracion-inventarios>.
4. Caldentey, E. &. (2017). Administración de Inventarios. Santiago de Chile:: <http://www.azc.uam.mx/alumnos/tradeoff/docu/adm.pdf>.
5. Catacora, F. (2018). Sistemas y Procedimientos. Caracas, Venezuela: Mac Graw Hill.
6. Cevallos, D., Moreno, C., & Chávez, M. (2020). La Auditoría Interna. Revista Universidad y Sociedad, 10(5), 15-20.
7. Cortez Huamán, M. (2020). Revisión de conceptos y métodos del control interno de inventarios de una empresa. Lima.
8. Escobar, P., & Bilbao, J. (2020). Investigación y educación superior. Estados Unidos: MSC en Salud Pública. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=W67WDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA37&dq=investigaci%C3%B3n+no+experimental&ots=hQ4aFY11KB&sig=JjjW0OUHCeWw>

- PwIgrl6mBwL8GW4#v=onpage&q=investigaci%C3%B3n%20no%20experimental&f=true
9. Estupiñan, R. (2020). Control interno y fraudes, análisis de informe COSO I, II y III. In *Auditoría: Vol. Tercero*, 478.
  10. Garay, C. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación*. Panamá.
  11. Guerrero, J. (2021). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Responsabilidad de la alta gerencia. Consideraciones básicas y experiencias en la adopción* (U Externado, Ed.; 2° Edición). México: Universidad Externado.
  12. Hernández, R., Fernández, C., & Baptistas, P. (2018). *Metodología de la investigación*. México: Alcoy: 3Ciencias.
  13. Isaza Serrano, A. T. (2019). *Control interno y sistema de gestión de calidad : guía para su implementación en empresas públicas y privadas*. México: Ediciones de la U, Ed.; Tercera Ed).
  14. Iturriaga, T., Nigenda, M., Prieto, S. & Rojas, E. (2019). *Fundamentos de auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, primera edición, Vol. 1. IMCP.
  15. Miranda Roque, J. R. (19 de Julio de 2018). *Gestión de inventario*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/gestion-de-inventario/>
  16. Mucha, L., Chamorro, R., Oseda, M., & Alania, R. (2020). Evaluación de procedimientos empleados para determinar la población y muestra en trabajos de investigación de posgrado. *Revista Científica de Ciencias Sociales y Humanidades*, <http://revistas.udh.edu.pe/index.php/udh/article/view/253e/23>.
  17. Muñoz, M., & Peiró, A. (2018). Material y métodos en un artículo científico. *Enfermería en Cardiología*, 37.
  18. Ñaupas P., Valdivia, M., Palacios Vilela, J., & Romero Delgado, E. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Bogotá: Ediciones de la U.
  19. Sánchez, H., & Reyes, C. M. (2018). *Manual de términos de investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima.

20. Vásconez, M., Mayorga, M., Moreno, M., Arellano, A. (2020). Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, PYMEs, ecuatorianas del sector ferretero: caso de estudio. *Revista ESPACIOS*, 71.
21. Velásquez, G. (2018). *Dirección de los sistemas de producción*. México: Limusa.
22. Zapata, J. (2018). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Colombia: ESUMER.

© 2023 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).