

UNIVERSIDAD METROPOLITANA DEL ECUADOR



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

SEDE QUITO

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO
EN CONTABILIDAD**

TÍTULO:

**“IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LA MEDICIÓN DE LOS
INVENTARIOS SEGÚN LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA LAS PYMES EN LA
EMPRESA PROAÑO REPRESENTACIONES S.A AÑO 2020”**

AUTORA:

DIANA CRISTINA PINZÓN BUSTOS

TUTOR:

ING. HELEN GÓMEZ MEDINA MSC

QUITO - 2023

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

UMETUNIVERSIDAD
METROPOLITANA

CERTIFICACIÓN DE TUTORA

En calidad de asesora designado por la Comisión de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, luego de haber revisado el trabajo de investigación para la titulación correspondiente a la señorita estudiante: **DIANA CRISTINA PINZÓN BUSTOS** cuyo tema es **"IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LA MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS SEGÚN LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA LAS PYMES EN LA EMPRESA PROAÑO REPRESENTACIONES S.A AÑO 2020"**, el mismo que cumple con los requerimientos establecidos en la guíametodológica para la elaboración del trabajo de titulación de la Universidad Metropolitana.

En consecuencia, la calificación obtenida en el proceso de asesoría es **NOVENTA SOBRE CEN (90/100)**.

Quito, DM 4 de octubre del 2022.

Atentamente,



Ing. Helen Gómez Medina, MSc.
Tutora de la tesis



UMET
UNIVERSIDAD
METROPOLITANA
ESCUELA DE CONTABILIDAD
Y AUDITORIA

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO

Yo, **Diana Cristina Pinzón Bustos**, estudiante de la Universidad Metropolitana del Ecuador (UMET), contabilidad, declaro en forma libre y voluntaria que el presente (trabajo de investigación) que versa sobre: **IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LA MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS SEGÚN LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA LAS PYMES EN LA EMPRESA PROAÑO REPRESENTACIONES S.A AÑO 2020** y las expresiones vertidas en esta investigación, son autoría del investigador, las cuales se han realizado a base de recopilación bibliográfica, consultas de internet y consultas de campo.

En consecuencia, se asume la responsabilidad de la originalidad de la misma y el cuidado al referirse a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto.

Atentamente,

Diana Cristina Pinzón Bustos

CI: 1721488235

AUTORA

CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Diana Cristina Pinzón Bustos, en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación, IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LA MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS SEGÚN LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA LAS PYMES EN LA EMPRESA PROAÑO REPRESENTACIONES S.A AÑO 2020 en el Distrito Metropolitano de Quito, modalidad (Proyecto de Investigación) de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN, cedo a favor de la Universidad Metropolitana del Ecuador una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Metropolitana del Ecuador para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de titulación en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Diana Cristina Pinzón Bustos

CI:1721488235.

AUTORA

DEDICATORIA

A mis padres José Pinzón y Roció Bustos, a quien en vida fue mi abuelita María Dolores Guamán, y en ellos a todos quienes entregan en forma desinteresada en la formación de sus hijos, sin escatimar esfuerzo alguno, por su ejemplo, dedico esta investigación como culminación de mi carrera Universitaria
Gracias.

AGRADECIMIENTO

Expreso mi agradecimiento y reconocimiento a todos quienes hacen e hicieron posible la consecución de mi anhelo de la culminación de mi carrera profesional, sueño de todo ser humano en búsqueda de una formación integral y la obtención de un título profesional, el mismo que servirá como instrumento para poner al servicio de la colectividad, gratitud especial a mis maestros y el personal de la Universidad Metropolitana a la Tutora de Tesis, Ing. Helen Gómez MSC y al Director de carrera Ing. Julio Niama MSC, por la entrega y paciencia al compartir sus conocimientos y experiencias que sirvieron de base para el desarrollo y culminación de la presente investigación, a mis parientes, compañeros, amigos que de una u otra manera aportaron en mi carrera estudiantil y profesional, gracias mil gracias.

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	I
CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO	II
CESIÓN DE DERECHOS	III
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO	V
ÍNDICE	VI
RESUMEN	XI
ABSTRACT	XII
INTRODUCCIÓN	1
ANTECEDENTES Y JUSTIFICACIÓN	2
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	6
INTERROGANTES DEL PROBLEMA.....	6
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
OBJETIVO GENERAL	6
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	6
CAPÍTULO I.....	8
1. MARCO TEÓRICO.....	8
1.1. <i>Estado del arte</i>	8
1.1.1. <i>Estados Financieros</i>	9
1.1.2. <i>Clasificación de los estados financieros</i>	10
1.1.3. <i>Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades(PYME)</i>	13
1.1.4. <i>Importancia de los estados financieros</i>	14
1.1.5. <i>Análisis de los estados financieros</i>	15
1.1.6. <i>Pequeñas y medianas empresas (PYMES)</i>	17

1.1.7. <i>Sección 13 – Inventarios</i>	20
1.1.8. <i>La contabilización de inventarios de acuerdo a las NIIF para PYMES (Sección 13)</i>	24
1.1.9. <i>Medición</i>	24
1.1.10. <i>Costo de los inventarios</i>	24
1.1.11. <i>Deterioro del inventario</i>	27
1.1.12. <i>Información a revelar</i>	27
1.1.13. <i>Sistema de registro y control de inventarios</i>	27
1.1.14. <i>Métodos de valuación de inventarios</i>	29
1.1.15. <i>Clases de inventarios</i>	30
1.2. <i>Fundamentación legal</i>	31
CAPÍTULO II	33
2. MARCO METODOLÓGICO	33
2.1. GENERALIDADES DEL MARCO METODOLÓGICO	33
2.2. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	33
2.2.1. <i>Misión</i>	33
2.2.2. <i>Visión</i>	33
2.2.3. <i>Distribuidor autorizado con garantía</i>	34
2.2.4. <i>Estrategias que se adoptaron en pandemia</i>	35
2.2.5. <i>Organigrama</i>	35
2.3. PARADIGMA	36
2.4. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	36
2.5. TIPO DE INVESTIGACIÓN	37
2.6. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	38
2.7. HERRAMIENTAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	38
2.8. POBLACIÓN Y MUESTRA	39
2.8.1. <i>Población</i>	39
2.8.2. <i>Muestra</i>	39
2.9. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	41
CAPÍTULO III	51
3. PROPUESTA	51
3.1. PROPUESTA	52

3.2. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.....	52
3.3. ALCANCE.....	53
3.4. JUSTIFICACIÓN.....	53
3.5. ESTRUCTURA DE LA PROPUESTA.....	53
RECOMENDACIONES.....	80
BIBLIOGRAFÍA.....	81
ANEXOS.....	87

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Árbol de problemas.	5
Figura 2. Clasificación de los estados financieros.....	10
Figura 3. Sistema de inventario periódico	28
Figura 4. Sistema de inventario permanente.....	29
Figura 5. Organigrama	36
Figura 6. Presentación de la información contable, sección inventario.	41
Figura 7. Reconocimiento de los inventarios.....	42
Figura 8. Medición posterior del inventario.....	43
Figura 9. Impacto de la aplicación sección 13 a los EEFF	44
Figura 10. Consideración del reconocimiento inicial	45
Figura 11. Valoración del Kardex para el control de mercaderías las mercaderías	46
Figura 12. Sistema contable que esté vinculado con compras, bodega, ventas y SRI	47
Figura 13. Frecuencia de tomas físicas de los inventarios.....	48
Figura 14. Existencia de un sistema de control interno	49
Figura 15. Reconocimiento en el importe de libros	50

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Diferentes definiciones sobre las PYMES.....	17
Tabla 2. Cuadro comparativo NIC2 y NIIF para PYMES sección 13.	23
Tabla 3. Presentación de la información contable, sección inventario.....	41
Tabla 4. Reconocimiento de los inventarios	42
Tabla 5. Medición posterior del inventario.	43
Tabla 6. Impacto de la aplicación sección 13 a los EEFF.....	44
Tabla 7. Consideración del reconocimiento inicial	45
Tabla 8. Valoración del Kardex para el control de mercaderías las mercaderías	46
Tabla 9. Sistema contable que esté vinculado con compras, bodega, ventas y SRI.	47
Tabla 10. Frecuencia de tomas físicas de los inventarios.....	48
Tabla 11. Existencia de un sistema de control interno.....	49
Tabla 12. Reconocimiento en el importe de libros	49
Tabla 13. Análisis Horizontal - Estado de Resultados.	57
Tabla 14. Análisis Horizontal – Estado de Situación Financiera	59
Tabla 15. Análisis Vertical - Estado de Resultados.	62
Tabla 16. Análisis Vertical – Estado de Situación Financiera	63

RESUMEN

La presente investigación surgió de la necesidad que se generaba en la empresa Proaño Representaciones S.A., en la partida de inventarios, debido a los errores en los registros contables en la medición, valoración inicial y posterior de la aplicación de la Sección-13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (PYMES); centrandó la atención de este rubro por representar una de las partidas más significativas en los activo corrientes de la entidad y por la necesidad de presentar la información financiera bajo un marco contable que garantice la fiabilidad y comparabilidad de la misma. Se utilizó como marco metodológico una investigación bajo un paradigma constructivista, con un enfoque cuali-cuantitativo, de tipo estudio de campo-documental, utilizando los métodos inductivos-deductivo, analítico-sintético, también se utilizó como técnica la encuesta con un instrumento denominado cuestionario de preguntas dicotómicas, y también se utilizó la entrevista con una guía de preguntas abiertas. La población de estudio fue de tipo finita conformada por cuatro (4) empleados que desempeñan funciones en el departamento de contabilidad. Con los resultados obtenidos se determinó que el área contable requiere de una guía para la presentación y elaboración de los estados financieros considerando el reconocimiento, medición, presentación y revelación de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios.

Palabras Clave: Estados financieros, inventarios, sección 13 de las NIIF, PYMES.

ABSTRACT

The present investigation arose out of the necessity generated by the company Proaño Representations S.A., in the inventory heading, due to errors in the accounting records in the measurement, initial and subsequent assessment of the application of Section-13 of the International Financial Reporting Standards for small and medium-sized enterprises (SMEs); focusing the attention on this item because it represents one of the most significant items in the entity's current assets and because of the need to present the financial information under an accounting framework that guarantees its reliability and comparability. An investigation with a qualitative-quantitative approach, of a field study type, documentary, was used as a methodological framework, the survey was used as a technique with an instrument called a questionnaire of dichotomous questions, and the interview with an open question guide. The study population was of a finite type made up of four (4) employees who perform functions in the accounting department. With the results obtained, it was determined that the accounting area requires a guide so that the accounting personnel of the company also improve the preparation of the recognition, measurement, presentation and disclosure in accordance with the IFRS for SMEs, Section 13 - Inventories.

Keywords: Financial Statements, Inventories, Section 13 of the IFRS, SMEs.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, muchos son los países que cuentan con organizaciones de tipo pequeñas, medianas y grandes, que por su naturaleza puede ser de tipo comercial industrial o de servicio y de igual forma, también tienen la necesidad de poder captar recursos a través de inversiones que puedan maximizar la rentabilidad de sus activos, especialmente en la parte de sus inventarios, ya que estos tienen un impacto económico en la utilidad neta y la posibilidad de desarrollar proyectos productivos dentro de la misma empresa. Es por este motivo, que todas estas entidades tienen como función principal la venta y la compra de servicios y bienes, en relación a la razón social que cada una de ellas ejerce. El inventario juega un rol importante en este tipo de actividad, ya que se debe velar porque estos sean utilizados para el fin por el cual se adquirió, realizar acciones de control, ya que incide en los resultados económicos de las empresas.

En Ecuador, las Normas Internacionales Financieras (NIIF) han reemplazado a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), adopción que se debe al proceso global que se mantiene en otros países. Las NIIF permiten un conjunto de normas homogéneas lo que proporciona a todas las empresas hablar un mismo idioma contable, lo que permite establecer comparaciones entre los EEFF de cualquier empresa, conllevando a grandes ventajas como pueden ser: Facilitar el ingreso de inversión al país, apertura a nuevos mercados extranjeros, EEFF razonables, dándole credibilidad a la información contable.

No obstante, el país reconoce que cada empresa tiene que hacer su propia estrategia para ir incorporando las normas internacionales en su economía. Se requiere de varios factores para que de éxitos: tiempo para analizar la información, inversión para software contable, capacitación de su personal no solo del área contable pues esto abarca más áreas. En algunas empresas no se cuenta con el personal capaz en el área contable para asumir los cambios y aplicaciones de la NIIF, porque esto genera gastos adicionales para asumir una capacitación, contratación de personal capacitado con estas normas, adquisición y reestructuración de sistema contable y financiero.

Por lo antes mencionado, se hizo necesario realizar la presente investigación, la misma que comprende los siguientes capítulos:

En el Capítulo 1, implica el marco teórico y conceptual, en el cual se aborda los antecedentes de la norma, definición, importancia, características y objetivos de la Sección 13 (Inventarios). Se abordará también sobre la contabilización de los inventarios de acuerdo a la normativa vigente, su medición, costos y deterioro del valor de los inventarios. Se analiza la repercusión de trabajos anteriores vinculados al tema, así como la base legal en la cual está inmersa la empresa.

El Capítulo 2, se desarrollará análisis y resultados de las técnicas e instrumentos utilizados en el desarrollo de la investigación, además del análisis comparativo realizado a través de la información económica financiera que se obtuvo de la entidad.

El Capítulo 3, implica la propuesta en la que se exponen la discusión de los resultados, producto de la aplicación de la encuesta y la entrevista. Se analizan los EEFF aplicando el análisis horizontal, vertical demostrando la variación que existe, así como la evaluación del impacto financiero que se genera. Se presentará la propuesta de una guía contable para la correcta medición y aplicación de los inventarios, a partir de las normativas vigentes. Propuesta que permitirá a la empresa mostrar una información real sobre su situación económica, a partir de sus Estados Financieros.

El impacto causado por el Covid-19 en los estados financieros a nivel empresarial, son de gran revelación ya que han surgido varios cambios en los procesos, cambios en las reformas tributarias y principalmente las adecuaciones realizadas que afectan a futuro por el tiempo que conllevaría la recuperación, el análisis a desarrollar aplicara su centro en el conocimiento de la información necesaria para la adecuación de acuerdo al requerimiento empresarial.

Antecedentes y justificación

En virtud de lo acontecido los últimos años, se han suscitado diversos escenarios donde la crisis y la incertidumbre se han apropiado de los mercados tanto nacionales como internacionales, es por ello, que se deriva la importancia, la calidad y la transparencia que deben tener las empresas al momento de poder presentar la situación financiera de sus respectivos departamentos. Desde esta perspectiva teórica, este estudio permite presentar las diversas teorías que son científicamente planteadas por sus autores y que tratan específicamente sobre la Sección 13 - Inventarios de la NIIF para las PYMES.

Por consiguiente, se entiende que la finalidad de llevar un buen manejo del inventario consiste en administrar de forma eficiente los requerimientos de los clientes, ya que de esto depende el stock de mercancía con la que se debe contar para el cumplimiento de la demanda.

Desde esta perspectiva, en el momento que la empresa Proaño Representaciones, S.A. decida implementar estos ajustes considerando los requerimientos de la norma, la misma puede ofrecer información con razonabilidad y más acorde a la realidad, asegurando la toma de decisiones acertadas para la organización.

Con lo antes expuesto, surge la necesidad de crear una guía bajo los lineamientos de un marco normativo estandarizado al área contable, lo que contribuirá al cumplimiento de los requerimientos de la norma y de los organismos de control.

Planteamiento del problema de investigación

En el mundo actual la economía tiende a ir cambiando con el transcurrir del tiempo, es por ello, que los mercados nacionales e internacionales influyen de manera directa en el funcionamiento de las empresas, ya que las mismas dependen de los indicadores macroeconómicos para realizar sus respectivas planificaciones financieras y contables, de esta manera, las pequeñas y medianas empresas fungen un papel primordial en el desarrollo de los países latinos, especialmente en Ecuador, ya que es un país con un gran potencial de emprendimiento y un crecimiento paulatino económico.

Por consiguiente, es necesario que las empresas cuenten con una infraestructura financiera que debe regirse por las Normas Internacionales de Información Financiera, basadas en principios generales y de forma aceptable para todas las organizaciones que decidan emprender un negocio formal, de esta manera, es importante mencionar que las PYMES representan un sector importante del país, ya que generan un porcentaje de empleos considerable y forman un tejido comercial y empresarial para los diversos sectores económicos que se manejan en actualidad.

Desde esta óptica, radica la importancia de que todas estas PYMES deban ajustar sus normativas contables en la sección de inventarios, ya que esto les permitirá la generación de estados financieros que cuentan con una transparencia y confianza para los dueños de la organización, los inversionistas y las futuras organizaciones que puedan prestar apoyo económico a la misma, de este mismo

modo, puedan lograr al aumentar lo que significa la comparabilidad de estado de situación financiera presentadas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

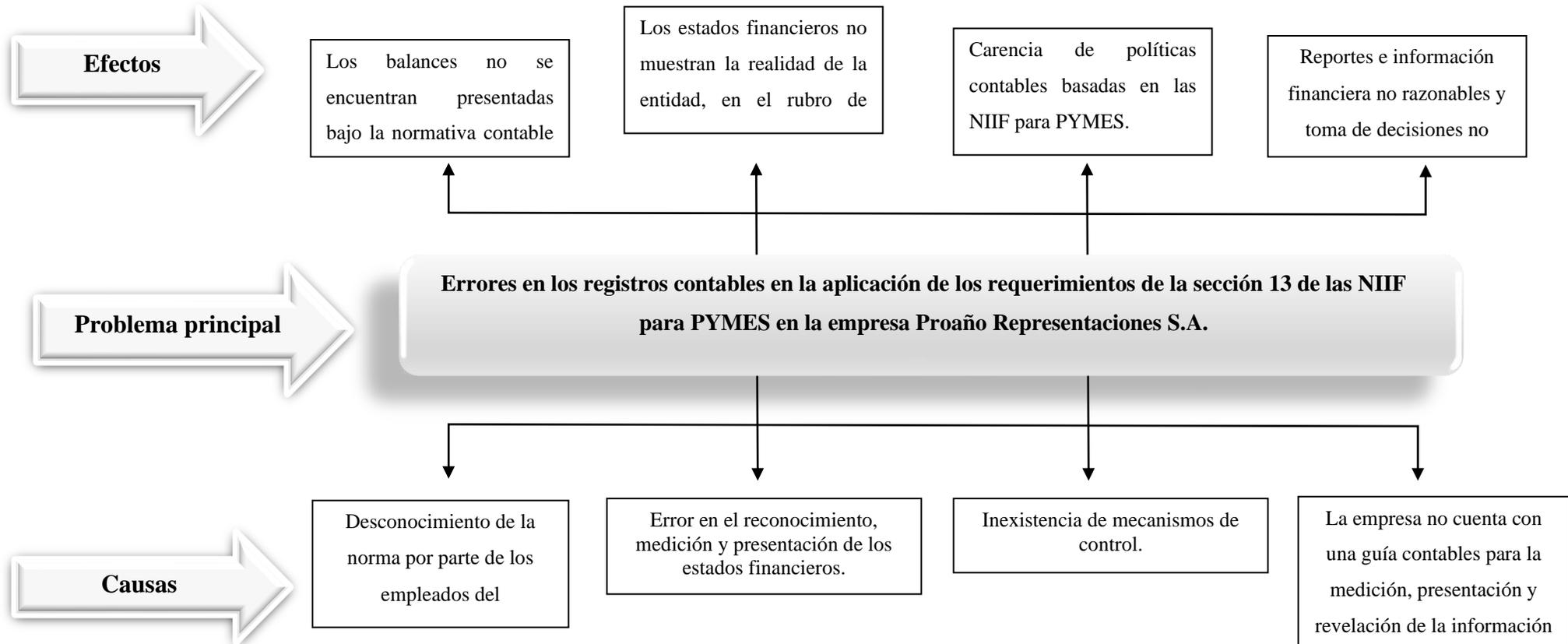
Por lo antes expuesto, es importante mencionar la finalidad que tienen los controles de inventarios, por ser un aspecto bien criticó al momento de tener una administración eficiente dentro de la organización, es por ello, que la adecuada medición, reconocimiento y revelación de información en los inventarios es uno de los principios fundamentales para poder consolidar un crecimiento y desarrollo armonioso con los planes operativos de la entidad, ya que de acuerdo a los objetivos y metas planteadas se debe considerar la importancia del correcto funcionamiento o en las bodegas de la empresa en estudio.

Por consiguiente, en la empresa Proaño se están manejando volúmenes en la venta de los productos que están relacionados con la seguridad industrial, es por ello, la importancia de poder contar con una guía que les permita contablemente presentar estados financieros confiables al momento de tomar decisiones oportunas en la organización, en la actualidad, esta empresa tiene dificultades para el manejo de sus bodegas, como consecuencia de las características de cada una los productos que comercializa, agudizando de esta forma la situación en el area de logística departamento contable.

Desde esta perspectiva, en esta organización, según observaciones realizadas y las encuestas realizadas no cuentan con la existencia de mecanismos de control para el manejo correcto de los inventarios, de igual forma, presentan errores en la elaboración de los estados financieros, ya que no se realiza la medición inicial y posterior de los mismos, de esta manera, los costos presentados en los estados de situación financiera no permiten la obtención de una información confiable para la toma correcta decisiones en la organización.

A continuación, se muestra el árbol de problemas de la investigación.

Figura 1. Árbol de problemas.



Elaborado por: Diana Pinzón

Formulación del Problema

¿La guía de requerimientos de la sección 13 de las NIIF para PYMES contribuirá a mejorar la presentación y elaboración de la partida de inventarios en los estados financieros?

Interrogantes del problema

¿Cuáles son los fundamentos teóricos para el reconocimiento, medición y presentación de la sección 13-Inventarios de las NIIF para PYMES en los estados financieros?

¿Cuál es la situación actual en la empresa Proaño Representaciones S.A. sobre el uso de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) Sección 13 - Inventarios?

¿Cuáles son los elementos para el diseño de una guía para el reconocimiento, medición y presentación de la sección 13-Inventarios de las NIIF para PYMES en los estados financieros de la empresa Proaño?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Analizar el impacto en los estados financieros por la medición de los inventarios según la sección 13 de las NIIF para las PYMES en la empresa Proaño Representaciones S.A. año 2020.

Objetivos Específicos

1. Fundamentar teóricamente el reconocimiento, medición y presentación de la sección 13-Inventarios de las NIIF para PYMES en los estados financieros.
2. Diagnosticar la situación actual de la empresa Proaño, en relación a la importancia del reconocimiento, medición y registro contable del inventario, según las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.
3. Proponer una guía de para el reconocimiento, medición y presentación de la sección 13-Inventarios de las NIIF para PYMES en los estados financieros de la empresa Proaño.

Población

La población comprende a los empleados del departamento contable que son cuatro (4) personas a estos empleados se les aplicó las encuestas, al considerar este número reducido de personas en la investigación, la muestra seleccionada corresponde al total de la población a revisar.

Aspectos metodológicos

Se empleó una investigación descriptiva y documental; se utilizó el método analítico – sintético y finalmente se elaboraron las herramientas de recolección de datos con su respectiva validación en caso de ser necesario, para la presente investigación se utilizó la encuesta y el análisis de los estados financieros de la empresa.

Delimitación del problema

El alcance de esta investigación fue analizar la aplicación de la NIIF 13 Sección Inventarios con el propósito de proporcionar un direccionamiento en los estados financieros de para la toma de decisiones de la administración y socios.

- **Campo:** Contabilidad financiera y administrativa.
- **Área:** Contabilidad y finanzas.
- **Aspectos:** Normas Internacionales de Información Financiera.
- **Espacio geográfico:** Empresa Proaño Representaciones S.A año 2020 ubicada en la Av. Domingo Rengifo N74-116 y Joaquín Mancheno Carcelén Industrial.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

El marco teórico referencial, proporciona a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permiten abordar el problema, integrándolo dentro de un ámbito de conocimientos que fundamentan y explican aspectos claves del tema en estudio y orientan el sentido de la investigación.

1.1. Estado del arte

El trabajo de investigación realizado por Rebolledo (2019) tuvo como finalidad investigar sobre las diferencias y similitudes que existían en los procedimientos contables de la partida de inventario en la empresa PCGA, y las NIIF para PYMES sección 13, para lo cual consideró el reconocimiento inicial, y posteriormente la revelación de la información, utilizó una investigación cuali-cuantitativa, obteniendo como resultado que la adaptación de la sección 13 de inventario le permite al área contable la correcta elaboración de los estados financieros, por lo que resultó importante tomar en cuenta los indicadores de esta investigación para el sustento del presente estudio.

En segundo lugar, el estudio realizado por Peña (2020) quien investigo sobre un sistema de manejo y control del inventario en la empresa Alimentos La Superior SAS, para la cual abordó la problemática que la organización presentaba en cuanto al manejo de inventarios, ya que la existencia en bodega de los productos comercializados no coincidían con la información registrada, de esta manera afectaba grandemente la productividad de la entidad, ya que al no contar con los datos de la oferta y demanda de los productos se genera pérdida de clientes y de capital en la empresa, este estudio sirvió como sustento de esta investigación, ya que mostró herramientas para componer y estructurar la forma adecuada de elaborar estados financieros, organizando la partida de inventarios acorde a las normas establecidas.

Finalmente, se encuentra el trabajo realizado por Morocho y Segarra (2019) quien tituló su tesis Análisis a la medición y control de inventarios para PYMES, en el sector comercio de repuestos accesorios y motocicletas en Cuenca, caso de estudio Vintipartes Cía. Ltda. en el cual utilizó una metodología mixta, aplicando encuestas al

personal contable de la empresa, donde se obtuvo como resultado que la organización no realizaba la medición inicial y posterior de sus inventarios, del mismo modo, también realizó una comparación con los datos que aportó la Superintendencia y con ellos identificó que la entidad no elaboraba sus estados financieros en la partida de inventarios de una forma coherente con la existencia de mercancía en bodega, para lo cual se formuló un procedimiento contable que permitiera la optimización del problema presentado, por lo que es de gran importancia considerarlo en esta investigación ya que plantea algunas recomendaciones que sirven de sustento en la confección de la guía para la empresa Proaño Representaciones, S.A.

En conclusión, los estudios presentados, contribuyen en la investigación para proponer una mejora, la visualización de las fallas y decadencias de procesos contribuyen en que podamos implementar técnicas de mejora empresarial, nos guiamos en los procesos aplicados para poder proponer mejoras y eliminar errores que como empresa tengamos y que afecte a nuestro sistema de inventarios.

1.1.1. Estados Financieros

Las organizaciones para apoyarse en el proceso de toma de decisiones requieren de información y dentro de los sistemas existentes, uno de los principales lo conforma: el sistema de información financiera. Es por ello que la contabilidad financiera tiene como principal propósito la producción de información cuantitativa, la cual se configura a través de los estados financieros (Román, 2017).

Los estados financieros son herramientas importantes dentro de una organización, estos visualizan la situación financiera de la empresa en un periodo determinado, cumpliendo un rol protagónico para cada uno de los accionistas y propietarios de estas organizaciones, logrando visualizar la situación actualizada de la empresa. Estos deben presentarse de manera uniforme, a los fines de establecer una adecuada comparación financiera con otras entidades en el ámbito nacional e internacional. Cabe destacar que la información suministrada en su mayoría viene direccionada a través de las estrategias contables establecidas por cada empresa enfocadas en la normativa provenientes de la FCCPV, para esto permite realizar registros adecuados (Espinoza, 2020).

De acuerdo con Zapata (2018) los estados financieros constituyen informes que se realizan al final del período contable a los fines de suministrar información

sobre la situación económica y financiera de la empresa, para conocer los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad. Al respecto, la información que proporcionan no es exacta, ni sus cifras definitivas, a pesar de que se preparan cumpliendo con las NIIF. Esto se debe a que las operaciones se registran siguiendo juicios personales y normativas contables, donde se tienen diferentes alternativas para el tratamiento y cuantificación económica de las operaciones. Asimismo, la moneda no mantiene su poder de compra y con el transcurrir del tiempo puede perder su significado en las transacciones de carácter permanente. De allí que se interpreta que los estados financieros no reflejan valores absolutos, y; por ende, la información que ofrecen no es una medida exacta de su situación ni de su productividad, pero sí proporcionan ideas claras sobre la situación de las entidades, si las cifras son razonables.

1.1.2. Clasificación de los estados financieros

Según Román (2017) los estados financieros se clasifican en un conjunto completo de información financiera que comprende los siguientes elementos:

Figura 2. Clasificación de los estados financieros



Fuente: Adaptado de Román (2017)

Elaborado por: Diana Pinzón

- 1. Estado de Situación Financiera:** También conocido como balance general, es un informe que refleja información relacionada con los recursos y obligaciones financieras de la empresa para un período determinado. Los activos (recursos) se presentan atendiendo a su disponibilidad, mostrando sus restricciones, los pasivos (obligaciones) de acuerdo a su exigibilidad a corto plazo, indicando sus riesgos, y el patrimonio contable presente en dicho

período, que se compone de la diferencia entre los dos primeros elementos (Román, 2017).

2. Estado de Resultado Integral: El marco integrado de las NIIF lo define como el equilibrio existente entre ingresos y gastos durante un período determinado, mostrando el rendimiento obtenido por la organización en relación a las inversiones realizadas o la ganancia por acción. Se entiende por Ingresos, los aumentos en los beneficios económicos logrados durante el ejercicio económico que se registran como entrada de activos, o como disminución de los compromisos que se generan por incrementos en el patrimonio no vinculados con aportaciones de socios. Los Costos y Gastos representan las disminuciones en los beneficios obtenidos durante el ejercicio económico, que se registran como salidas de activos, generadas por incremento en los pasivos, que originan disminuciones en el patrimonio no vinculadas con la distribución de los dividendos (Ramírez M. , 2020).

3. Estado de cambios en el Patrimonio: Tiene por objeto presentar las variaciones de los elementos que conforman el patrimonio contable durante el ejercicio económico, describiendo el comportamiento de cada una de las partidas dentro de la estructura financiera de la entidad (Elizalde, 2019).

A tal efecto es necesario presentar de manera separada las partidas que conforman el patrimonio de la empresa, si las mismas poseen diferentes características. Asimismo, se deben dividir las cuentas que están sujetas a regulaciones legales y reglamentarias (Ramírez M. , 2020).

1. Estado de Flujo de Efectivo: Informe financiero que revela los movimientos del efectivo y sus equivalentes durante el ejercicio económico, proporcionando una base para medir la capacidad de la entidad para generar y utilizar el efectivo en tres categorías: en actividades de operación, inversión y financiamiento, así como sus niveles de liquidez y el grado de certidumbre relacionada con su aparición (Elizalde, 2019).

La información inicial requerida para su elaboración proviene de la comparación de los montos reflejados en el estado de situación financiera del correspondiente período, y/o de transacciones contables registradas en dicho período que no resultan del proceso de comparación. De igual forma, la

información que proporciona este estado financiero se muestra también en el estado de resultados integrales, o se puede obtener después de efectuar los análisis correspondientes para sustraer los datos para su elaboración, y el resto de la información se deriva del análisis de cuentas que se realiza para la elaboración del estado de situación financiera, que muestra información que no pasa por el estado de resultados integrales (Ramírez M. , 2020).

5. Notas a los Estados Financieros y Políticas Contables: Son descripciones y análisis efectuados a las partidas que integran el cuerpo principal de los estados financieros, así como informaciones adicionales pertinentes para lograr una presentación razonable de la información financiera. Las notas y políticas contables se pueden realizar de acuerdo al siguiente orden:

- Declaratoria de cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Declaratoria sobre los criterios empleados en las valoraciones y políticas contables.
- Reconocimiento de los ingresos.
- Principios empleados en la consolidación de la información financiera.
- Reconocimiento empleado en la depreciación y deterioro de los activos tangibles e intangibles.
- Tratamiento de los gastos financieros y otros gastos.
- Información relacionada con los contratos de construcción.
- Información sobre las inversiones inmobiliarias e instrumentos financieros.
- Gastos de investigación y desarrollo.
- Tratamiento de las existencias.
- Impuestos.
- Provisiones.
- Gastos por prestaciones a empleados.
- Método de conversión de moneda extranjera.
- Subvenciones públicas.
- Información adicional de las partidas que figuran en cada uno de los estados financieros, en el mismo orden en que estos se presentan.

- Información relacionada con compromisos adquiridos y contingencias de carácter no financiero (Perramón & Boar, 2020).

1.1.3. Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades(PYME)

Las NIIF para PYMES (2015) en la sección 2 - Conceptos y Principios Generales destaca que el objetivo principal de los estados financieros en las PYMES es suministrar información sobre la situación financiera, el resultado y los flujos de efectivo de la organización, a los fines de mejorar la toma de decisiones y también para conocimiento general de una amplia gama de usuarios externos tales como: gobierno, inversionistas, proveedores, entre otros.

Por su parte, Román (2017) complementa destacando que los objetivos de los estados financieros se originan de las necesidades que tienen los usuarios generales de la información financiera que a su vez se vinculan con la naturaleza de las actividades de la entidad. Pero a pesar de ello, los estados financieros no son un fin en sí mismos, ya que su intención no es convencer al usuario de una determinada postura; sino que son un medio para facilitar la toma de decisiones económicas en un grupo de alternativas a considerar para garantizar el uso adecuado de los recursos de la entidad.

A tal efecto, los estados financieros deben suministrar elementos de juicio confiables que permitan al usuario analizar:

1. El desempeño económico-financiero de la entidad, su estabilidad y riesgos presentes; así como su asertividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos.
2. La capacidad de la organización para sostener y optimizar sus recursos, el acceso a financiamientos, el nivel de compensación a sus fuentes de financiamiento, lo que llevará a determinar el cumplimiento del principio de negocio en marcha (Román, 2017).

El análisis y evaluación de estos dos aspectos, se basa en la posibilidad de obtener recursos y generar liquidez, por lo que se requiere conocer sobre la situación financiera, la actividad operativa, los cambios en el capital y patrimonio contable, y los flujos de efectivo de la entidad, lo que lleva a determinar que los estados financieros deben ser útiles para:

1. Tomar decisiones de inversión o asignación de recursos.
2. Decidir sobre el otorgamiento de créditos por parte de proveedores y acreedores que aspiran una retribución justa por la asignación de recursos o créditos.
3. Evaluar la capacidad de la entidad para generar recursos o ingresos en el desarrollo de sus actividades operativas.
4. Determinar el origen y las características de los recursos financieros de la organización, así como de su rendimiento.
5. Establecerse un juicio sobre la forma en que se ha manejado la entidad y evaluar su gestión.
6. Conocer la capacidad de crecimiento de la entidad, su productividad, los cambios en sus recursos y obligaciones, su desempeño administrativo, su capacidad para mantener y salvaguardar el patrimonio contable, el potencial para continuar operando en condiciones normales, así como la capacidad de cumplir con la responsabilidad social empresarial (Dávila, Castillo, & Mejía, 2021)

1.1.4. Importancia de los estados financieros

Los estados financieros revisten importancia para las entidades, ya que permiten conocer su situación financiera, los recursos con que cuenta, los resultados obtenidos para un periodo determinado, la rentabilidad generada, las entradas y salidas de efectivo que ha tenido, entre otros aspectos del área financiera. Dicha información es de suma utilidad para: gerentes, administradores, accionistas, socios, inversionistas, proveedores, instituciones financieras o gubernamentales, quienes se apoyarán en la información proporcionada por los estados financieros para efectuar los correspondientes análisis y evaluaciones que les llevarán a tomar las decisiones pertinentes para la organización (Cando et al., 2020).

De igual forma Castellón, Cuevas y Calderón (2021) destacan que a través de los estados financieros se puede tener un adecuado control de la información para que esta tenga el menor margen de error posible, pueda estar disponible de manera oportuna, y sea útil y confiable para que exista buenas tomas de decisiones, lo cual dependerá del correcto análisis financiero que se haga a los mismos, el cual busca

proporcionar los datos más relevantes que permitan establecer juicios sobre los flujos de efectivo, la capacidad de la entidad para emplear sus recursos de manera eficiente, y la posición financiera de la empresa en determinado periodo.

En este sentido, la importancia de los estados financieros radica en que representan una radiografía de la organización, así como su principal fuente de información para la toma de decisiones; tanto de su cuerpo directivo y gerencial como de terceras personas que tienen interés en ella, permitiendo medir y evaluar su desempeño económico, administrativo y operativo obtenido para un período determinado. De allí que las organizaciones se deben abocar en su correcta presentación e interpretación para que estos puedan ser de gran utilidad.

1.1.5. Análisis de los estados financieros

Según Estupiñán (2020) el análisis financiero es aquel que permite conocer si la evolución financiera de una entidad se encuentra dentro de los parámetros del comportamiento normal, identificar las políticas económicas y financieras desarrolladas por la competencia, o evaluar la situación y tendencias financieras de un cliente actual y potencial, ayudando a comprender el pasado financiero de la organización para poder proyectar su futuro y establecer las bases de una adecuada planificación financiera que contemple: presupuestos de inversión, de ingresos, costos y gastos, así como un seguimiento a los flujos de efectivo que permitan establecer un control financiero permanente en sus ejecuciones. Para ello, el análisis a los estados financieros se lleva a cabo bajo procedimientos analíticos, comparando las partidas que integran los estados financieros de propósito general con las correspondientes de estados de meses o años anteriores, bajo tres técnicas:

- Análisis horizontal: también conocido como análisis dinámico de los estados financieros, calcula las variaciones experimentadas en cada una de las partidas del estado de situación financiera y estado de resultados en términos absolutos y relativos, considerando dos periodos de tiempo consecutivos, con el propósito de explicar su comportamiento.
- Análisis vertical: también denominado análisis estructural, es una técnica que informa el peso porcentual que tiene cada partida de los estados financieros sobre valores totales para un período de tiempo determinado, con el fin de

evaluar la situación económico-financiera y poder establecer comparaciones con otras empresas del mismo ramo.

- Análisis de ratios, razones o indicadores financieros: complementan el análisis vertical, recopilando una gran cantidad de datos financieros para ayudar a plantear la pregunta adecuada que permita enfocar estudios directos sobre situaciones reales para profundizar en ellas, medir su impacto y comparar su evolución. De este tipo de análisis se desprenden decisiones administrativas fundamentales para el buen funcionamiento de las organizaciones (Estupiñán, 2020).

Los ratios o razones financieras más conocidas son:

- a. Ratios de apalancamiento, que informan hasta qué punto una empresa está endeudada.
- b. Ratios de liquidez, que refleja hasta qué punto la administración de la empresa se puede apoyar en su tesorería.
- c. Ratios de rentabilidad, que permiten evaluar la eficiencia en el empleo de los activos.
- d. Ratios de valor de mercado, que ayudan a la valoración económica de las organizaciones para los inversionistas y sus dueños en el mercado (Castrellón, Cuevas, & Calderón, 2021).

Por su parte los autores Ochoa et al. (2018) informan que el análisis a los estados financieros facilita el establecimiento de estrategias para visualizar adecuadamente el nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad en la actividad comercial, evaluando así el rendimiento de la inversión, y como herramienta para facilitar la toma de decisiones gerenciales; en un plan de acción que permita identificar las debilidades y fortalezas presentes en una organización comparada con otras entidades del mismo ramo. A pesar de esto, se presentan ciertas limitaciones principalmente en la comparación de cifras con empresas que presentan el mismo giro, ya que esta debe ser homogénea en la interpretación de los indicadores financieros, en las decisiones contables y económicas establecidas en los criterios de evaluación, además de considerar factores externos presentes en el entorno tales como: la inflación y el marco legal, ya que pueden llegar a afectar significativamente los activos y pasivos.

1.1.6. Pequeñas y medianas empresas (PYMES)

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015) destaca que: Las PYMES son entidades “que no tienen obligación pública de rendir cuentas, por lo que publican sus estados financieros con propósito de información general para usuarios externos”, entendiendo por estos dueños o inversionistas aquellos que no están involucrados directamente en el negocio, los acreedores actuales y las agencias de calificación crediticia.

Sin embargo, la definición de PYMES no se encuentra estandarizada a nivel mundial, ya que es muy variable y obedece a criterios cuantitativos (asalariados o número de trabajadores, ventas y capital) y cualitativos (propiedad, independencia de la firma y participación o dominación del mercado). A continuación, los autores Molina, Gómez y Marrugo (2017) recogen algunas de las definiciones dadas a este término en diferentes países:

Tabla 1. Diferentes definiciones sobre las PYMES

PAÍS	PARÁMETROS	OBSERVACIONES
Comunidad Económica Europea	Menos de 500 asalariados. Capital Fijo Neto de depreciaciones inferior a 75 millones ECU.	Aplicada para el Banco Europeo de Inversiones
Bélgica	No existe una definición uniforme. Diferentes leyes definen a la pequeña y mediana empresa de diferentes maneras. En algunos textos se considera que las PYMES deben tener menos de 100 empleados, mientras que en otros casos deberán contar con hasta 50 empleados.	Guindlin, Maito (1989) Aprodi (1985)
Alemania	Se considera a 500 ocupados como el límite máximo para una PYME.	
Reino Unido	No existe una definición legal u oficial. Según el informe brindado por el Comité de Investigación de Pequeñas Empresas en 1971, se	Guindlin, Maito (1989)

	consideraba pequeña aquella que contaba con menos de 200 empleados.	
Francia	Diferentes criterios cuantitativos y cualitativos, según el uso y aplicación de programas. PYMES industriales: entre 10 y 500 asalariados.	Aprodi (1985)
Estados Unidos	Menos de 500 empleados (para un elevado número de actividades).	Se la define para cada industria
Canadá	La dimensión de las empresas se determina de acuerdo con diferentes objetivos. Estadísticamente, la clasificación se realiza según el volumen de ventas anuales. Pequeña empresa: menos de 2 millones de dólares canadienses. Aproximadamente 1.6 y 16 millones de dólares.	
México	Menos de 250 personas y facturación hasta 4.5 millones de dólares.	Ref. Soto Neri: Origen de la pequeña y mediana empresa en México.
Japón	Capital hasta 100 millones de yenes, o empleo inferior a 300.	Según Ley básica para la pequeña y mediana empresa en Japón.
Singapur	Se la define según el objetivo o la política.	Para los préstamos se consideran las empresas con un capital inferior a los 200.000 dólares.
Australia	No existe una definición legal u oficial. En general se suele considerar pequeñas a aquellas empresas con 100 trabajadores o menos.	
	La pequeña empresa se define como la que cuenta con una	

Tailandia	inversión menor a los 5 millones de saths y menos de 50 empleados.	Guindlin, Maito (1989)
Egipto	Empleo entre 10 y 100. Inversión en equipamiento inferior a 850 dólares.	Según el Ministerio de Industria y Recursos. Citado por R. Domecq.
Ecuador	Existen distintas definiciones según los objetivos. La ley utiliza activos fijos, pero no considera número de ocupados. Algunas instituciones establecen una clasificación según ocupados: <ul style="list-style-type: none"> • Pequeña Industria: de 10 a 49. • Mediana Industria: de 50 a 99. 	Ley de Fomento a la Pequeña Industria y artesanía.
Chile	Pequeña Industria: entre 10 y 49 ocupados. Mediana Industria: entre 50 y 199 ocupados.	Sercotec
Colombia	Microindustria: Menos de 10 trabajadores. Pequeña industria: 10 - 49 trabajadores. Mediana Industria: 50 - 199 trabajadores	Pinto y Arango (1990)

Fuente: (Molina, Morelos, & Marrugo, 2017)

Elaborado por: Diana Pinzón

Las PYMES juegan un rol importante en el desarrollo económico, fomentando y generando empleos, desarrollo sustentable, ganancias y promueven el bienestar social de cada empleado, estas son organizaciones que estimulan a las grandes corporaciones; es necesario establecer distintas medidas que permitan visualizar las cualidades que deben poseer una entidad para optar a ser parte de las PYMES. Según Ramírez (2018) la cantidad de empleados es el razonamiento clasificatorio más práctico y sencillo, en su investigación destaca lo siguiente:

En muchas ocasiones las organizaciones que están con la misma cantidad de empleados poseen las mismas cualidades, por lo que, pueden optar por beneficios de los programas que ofrecen ayudas. En tal sentido los criterios son enfocados en el valor de los activos fijos, la cual son menos accesible al momento de su adecuado manejo, estas organizaciones no cuentan con proyección clara de sus activos. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015).

En tal sentido, para la aplicación de estos parámetros se amerita poseer información veraz y concisa relacionada con las cualidades que constituyen las organizaciones, y tener la certeza de que se pueda visualizar un gran número de organizaciones pequeñas y medianas empresas, por lo que se derivan una gran cantidad de sugerencias para posicionar las organizaciones según el tamaño, tomando en cuenta las políticas particulares de cada país.

1.1.7. Sección 13 – Inventarios

La norma define al inventario como partida del activo corriente, que representa la existencia de bienes almacenados destinados para realizar una actividad determinada (alquiler, venta, transformación, etc.) ya sea una actividad comercial como de producción. Se clasifican en dependencia de la actividad de la empresa. Para la identificación de las partidas, se debe tomar en cuenta la actividad que desarrollan las PYMES (Zapata, 2018).

Establece de manera general los principios de reconocimiento, presentación e información a revelar de las diferentes transacciones, Implica grandes cambios y retos para la administración de contadores cumpliendo con los requisitos legales. Referido al tema objeto de estudio Díaz (2016) afirma que la aplicación de esta Normativa permite conocer los principios para el reconocimiento, medición y valoración de los inventarios en las pequeñas y medianas empresas.

En el ámbito internacional éstas tienen un rol protagónico, ya que propicia un análisis detallado y preciso en la medición de los inventarios (Zapata, 2018). La sección de los inventarios, cuenta con una guía para la determinación del costo y su reconocimiento como cuenta de gasto (Díaz, 2016).

Según lo expresado en las NIIF su objetivo es una guía a seguir para el tratamiento contable de los inventarios. Desde la identificación del costo como activo,

como elemento del gasto, métodos de cálculo. Permite analizar los distintos orígenes del inventario y su valor real.

El proceso de inventarios permite analizar las diferentes etapas que afectan al proceso de contabilización de estos recursos y se reflejan en la sección de los inventarios. La tabulación de la información siempre resultará de gran utilidad para poder incorporar los lineamientos y procedimientos que garanticen a las pequeñas y medianas empresas en el cumplimiento del marco normativo (Muñoz, 2019).

El manejo adecuado de los inventarios es de vital importancia para el desarrollo de las PYMES. Existen algunas que no saben cómo implementarlo y adolecen de un sistema de control interno adecuado para esta partida. Asimismo, algunas empresas adolecen de manuales, procedimientos y controles para aplicar a sus inventarios, lo cual repercute en los estados Financieros (Cruz, 2017). Esto trae como consecuencia que los saldos de dicha partida no sean confiables, lo que afectaría la toma de decisiones. Es por ello que cada entidad debe ser capaz de revertir esta situación, de forma tal que pueda establecer lineamientos necesarios para el uso de estos, desde el punto de vista contable y tributario, considerando lo establecido en las NIIF para PYMES, para que sus registros estén acordes con la normativa correspondiente (Muñoz, 2019).

De acuerdo con Cruz (2017) en la actividad comercial y de servicios se concentran el mayor número de inventarios. La mayoría de las empresas comerciales por diversos factores no siempre realizan una valoración adecuada de sus existencias, lo que trae consigo que sus estados financieros sean poco confiables. Según el autor, en ocasiones ocurren problemas en la administración de los inventarios, como es el agotamiento de recursos con un alto grado de demanda, lo cual se debe a la falta de información precisa y oportuna de la demanda. Controles como estos son considerados uno de los más importantes a realizar para garantizar el desarrollo de la empresa, pues permite proveer de información exacta y confiable la entrada, salida y rotación de los productos disponibles para la venta, recursos que permiten también obtener las mayores fuentes de ingresos en efectivo capaz de proporcionar liquidez para poder asumir las obligaciones más inmediatas de la entidad.

Otros autores como Capa (2015) sostienen que toda organización con ánimo de lucro, basada en la compra y venta de bienes y servicios, es fundamental la gestión de inventarios para el incremento de sus utilidades, por lo que resulta de gran utilidad para los empresarios conocer la forma en que sus activos son utilizados y en qué forma se vuelven más rentables. De allí la importancia de que todos los actores económicos beneficiarios de las NIIF apliquen las normas vigentes, con énfasis en la sección de los inventarios, seleccionado el método que más se ajuste a sus necesidades y contribuya a un mejor control y protección de sus activos. Se recomienda principalmente, el uso de un sistema que permita agilizar procesos, disminuir costos para la obtención de información confiable, oportuna, que cumpla con los objetivos propuestos y permita trabajar de una manera más eficiente.

En algunos países latinoamericanos ya mencionados, los principales problemas identificados en la aplicación de la sección 13 radican en: la gestión y administración de los inventarios, diferencias entre el inventario físico y contable, ausencia de mecanismos de control interno y de planificación estratégica. Causas que ocasionan efectos negativos para las pequeñas y medianas empresas, provocando pérdidas financieras, de las ventas, así como disminución de la producción, o prestación de bienes y servicios.

Por citar un ejemplo, en Colombia algunas investigaciones aluden que los inventarios pueden provocar impactos negativos ante la aplicación incorrecta de las normas sujetas asociadas a la actividad contable, pérdidas que pueden originarse por varias causas: obsolescencia o daño físico de los inventarios, ejecución de planes de discontinuación o reestructuración, poca rentabilidad, entre otros aspectos (Hernández et al., 2021).

En Ecuador, Capa (2015) enfatiza que las principales irregularidades en las empresas comerciales se concentran en: la no valoración de sus inventarios, falta de tratamiento adecuado de sus mercaderías, subvaloración de los inventarios por conveniencia tributaria, estimación de la vida útil a partir de las consideraciones arbitrarias y el mantenimiento de activos, imputación a las empresas de gastos y activos personales de los propietarios, para aprovechar el débito fiscal para el Impuesto de Valor Agregado y disminuir la renta gravable.

Registrar el tratamiento adecuado para los inventarios a partir del conocimiento previo de las NIIF para PYMES evita que se produzcan robos, pérdidas y deterioros de mercancías, o un efecto negativo en el patrimonio de la empresa, mejorando sustancialmente el control del costo de las mercancías, así como oportunidad de que la empresa conozca el valor razonable de estos. Los empresarios, según la opinión del investigador, deberían considerar el control o chequeo periódico de los inventarios como una herramienta de trabajo, pues permite suministrar información exacta y confiable en relación a la entrada, salida y rotación de los productos que están disponibles en el almacén para su venta.

Tabla 2. Cuadro comparativo NIC2 y NIIF para PYMES sección 13.

CUADRO COMPARATIVO	
NIC 2	NIIF para PYMES, sección 13
<p>2.6 y 2.8 Los inventarios son activos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; así como los bienes comprados y almacenados para su reventa. • En proceso de producción con propósito de venta y el producto terminado. • En forma de materiales, repuestos y suministros, para ser consumidos en el proceso de producción. • El costo de los inventarios para un prestador de servicios. • Los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. 	<p>13.1 Los inventarios son activos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones. • En proceso de producción con vista a esa venta. • O en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Elaborado por: Diana Pinzón

La NIC 2 contempla la definición del concepto de costo del inventario para un prestador de servicios, la sección 13 de NIIF para PYMES y el capítulo 8 no la consideran. A su vez, la NIC 2 tiene establecido que parte del inventario pueden ser

los terrenos u otras propiedades que se trasladen desde la cuenta de propiedad de inversión para ser vendidos. Este concepto no lo maneja el capítulo 8 ni la sección 13 de NIIF para PYMES, aunque esta última sí considera el tema en la sección 16 propiedades de inversión, más no lo tiene en cuenta en la definición de inventarios, en caso de que estos estuvieran disponibles para ser vendidos a terceros.

1.1.8. La contabilización de inventarios de acuerdo a las NIIF para PYMES (Sección 13).

La finalidad de la sección 13, es presentar un tratamiento sobre los inventarios de una organización, los cuales describen el costo que se debe reconocer como un activo para diferirse hasta que puedan ser cargados a la cuenta de resultados. Es por ello, la importancia de adaptar una guía que permita, determinar desde su valoración inicial y posterior como reconocimiento de un gasto, esto incluye las rebajas que se puedan dar en el precio de venta, al momento de estimar los costos de terminación. Es responsabilidad de las empresas evaluar si existen indicios de que alguna de estas partidas esté deteriorada. En caso de existir debe comprobarse el deterioro del valor de dicho inventario. Por consiguiente, el párrafo 13.2 de sección, expone que debe ser aplicable a todos los inventarios, solo exceptuando las obras que están en progreso, de acuerdo a contratos que son de construcción. Esta norma señala que debe medir los inventarios aun importe que considere los costos de terminación.

1.1.9. Medición

La norma señala, según Zapata (2018) que la organización deben medir sus inventarios utilizando los precios de compra con los cuales adquieren los productos a comercializar. Ahora bien, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015) en su sección 13 Inventarios, apartado 13.4 sostiene que “Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”.

1.1.10. Costo de los inventarios.

Las NIIF para PYMES (2015) en su sección sobre los Costos de los Inventarios, expone en su literal que “Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales” (pág. 84). Para la determinación del costo en los inventarios afirma Díaz (2016) que se debe tener en cuenta tres tipos de criterios:

- Para la comercialización, se debe seguir el curso de sus operaciones.
- Durante el proceso de producción.
- Es la forma como se utiliza los materiales y suministros en el proceso de producción.

En el párrafo 13.5 de la sección 13, establece que se deben incluir los costos de inventarios, conjuntamente con los de adquisición, transformación y otros en los cuales se allá incurrido, para generar la situación actual y la correcta ubicación de los mismos.

Costo de adquisición

En lo que respecta a los costos de adquisición, las NIIF para PYMES (2015) manifiestan en lo que refiere a los costos de adquisición para las PYMES que:

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015, pág. 84).

Ahora bien, existen sugerencias o disposiciones que orientan el proceso de adquisición de inventarios y los gastos de intereses que emergen del tratamiento de financiación establecido, en este sentido las NIIF para PYMES (2015) en el literal 13.7 mencionan que:

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios (pág. 85).

Este costo comprende el precio de la compra, otros impuestos y los aranceles que son de importación (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015). Por su parte Cruz (2017) sobre el tema acota que la mayoría de las empresas incluyen todos los gastos de productos al costo total. Enfatiza que la sección establece que

los intereses que se pagan por préstamos incurridos para la adquisición de la mercancía no debe ser parte del costo, insiste que en ese mismo caso se incluye los gastos que no son recuperables.

En tal sentido, Capa (2015) expresa que el costo de adquisición incluye el importe facturado después de los descuentos realizados, sumando el costo de adquisición de materias primas, más los costos directos e indirectos imputables a los productos por su transformación.

Costo de transformación

Estos costos refieren a los costos que se vinculan directamente con la mano de obra y producción, tomando en cuenta la distribución de todos los costos indirectos de producción, los costos fijos y variables, que se ocasionan durante toda la transformación de la materia prima. En este sentido, se calculan sobre la base de la capacidad normal, donde se considera el promedio de los productos a comercializar.

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015, pág. 85).

Costos indirectos

Estos costos están relacionados con los costos fijos que son constantes y que se presentan de forma independientemente de los volúmenes de producción que se manejan en la empresa, de igual forma, el mantenimiento de los equipos, la depreciación, la administración, ya que son costos variables que se pueden variar de forma directa, dependiendo de la cantidad de producto fabricados, en el caso de la actividad de servicios, el inventario se puede medir por los costos, que pueda suponer la producción, incluyendo la mano de obra, los costos del personal y todos los costos que asocian a las ventas.

1.1.11. Deterioro del inventario

Las NIIF para PYMES en su sección 13, identifican al deterioro como una pérdida de valor en el producto comercializado y en la cual la entidad debe evaluar al final de cada periodo si los inventarios en bodega se encuentran deteriorados, para realizar una comparación del importe de los libros de cada partida, utilizando el precio de venta, deduciendo los costos al momento de terminación (Zapata, 2018).

Los párrafos 27.2 al 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015, pág. 87).

1.1.12. Información a revelar

Las PYMES deben tener ciertos criterios en lo que está vinculado a su gestión contable de manera de que mostrar su apropiada implementación y control. En este contexto se tiene que estas deben efectuar lo siguiente:

13.22. Una entidad revelará la siguiente información: (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada. (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad. (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo. (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27. (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015, pág. 88).

1.1.13. Sistema de registro y control de inventarios

Existen dos métodos para realizar el control de inventarios:

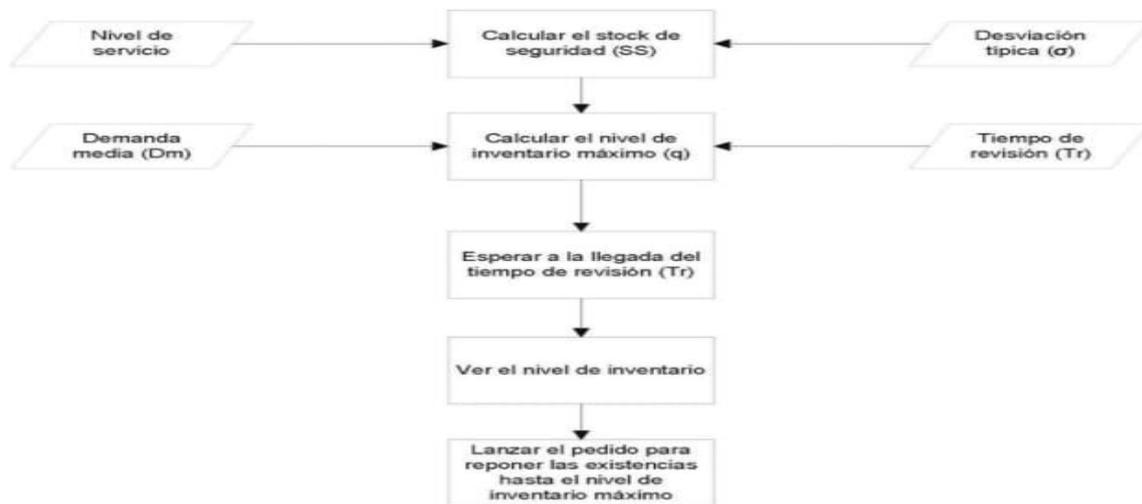
Sistema de inventario periódico

A través de este sistema, la organización no realiza un registro continuo de su stock, a diferencia de otros, realiza la parte del conteo de las existencias de los

productos al final de cada ejercicio fiscal, y de acuerdo a estos resultados se plasman en los informes financieros (Bofill et al., 2017). Existen como características principales, las siguientes:

- En un sistema costoso, ya que implica la paralización de las actividades de la empresa para poder realizar el recuento físico de toda la mercancía, por lo que significa un despilfarro de capital.
- Con este sistema no se puede conocer con exactitud cuál es el volumen que existe de cada producto y, por lo tanto, no se puede llevar un seguimiento o de la demanda y oferta de cada uno de los bienes a comercializar. A continuación, se encuentra el esquema para identificar el sistema de inventario periódico:

Figura 3. Sistema de inventario periódico



Fuente: (Bofill, Sablón, & Florido, 2017)

Elaborado por: Diana Pinzón

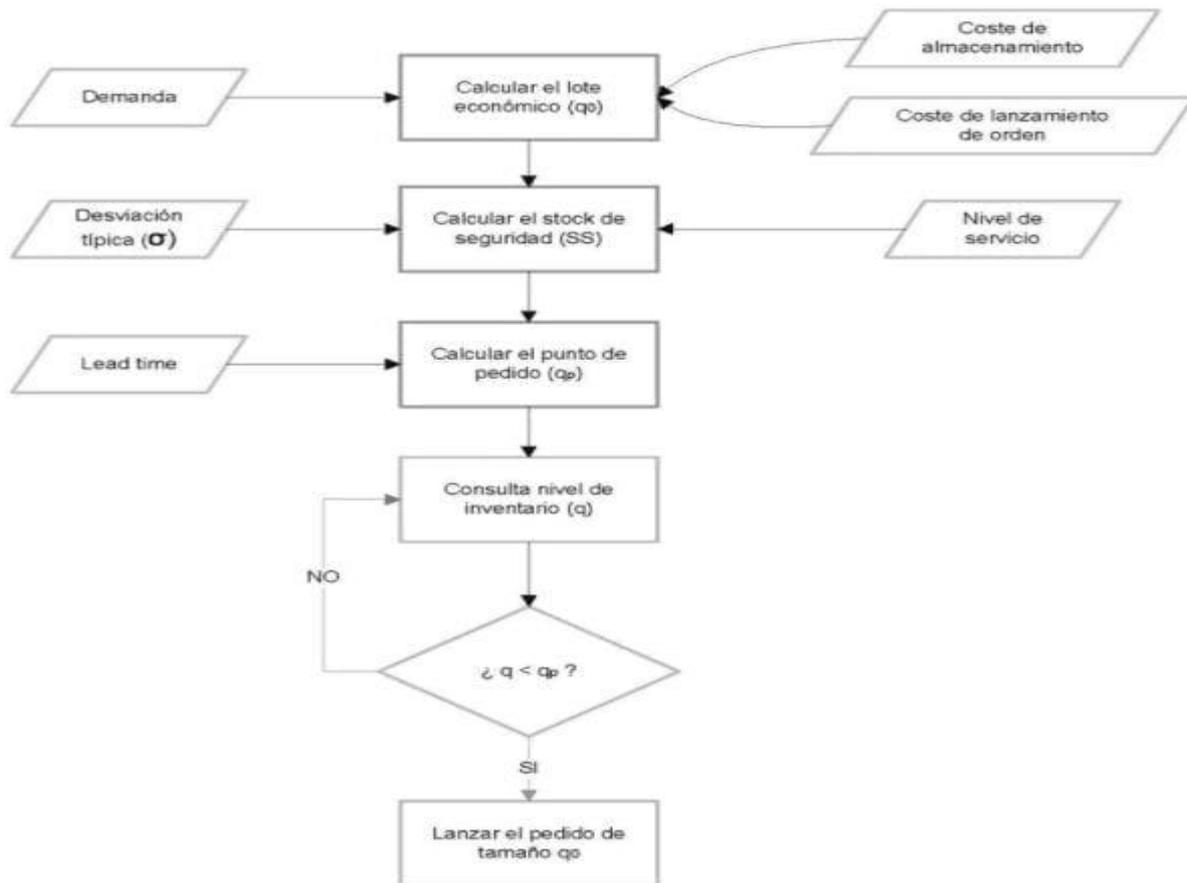
Sistema de inventario permanente o perpetuo

A través del sistema de inventario permanente o perpetuo, la empresa puede mantener un registro de forma continua de la existencia y de todos los costos de los productos que ha vendido. Las ventajas de este sistema son:

- Se puede lograr un mejor control y seguimiento de todos los artículos que la empresa comercializa.
- Facilita de forma práctica el recuento físico, en el caso que se necesite realizar una verificación de existencial mercancía en el inventario.

- Se puede ofrecer una mejor atención a los clientes y una reducción de costos al mismo tiempo (Parrales et al., 2020). A continuación, se visualiza el esquema del sistema permanente:

Figura 4. Sistema de inventario permanente



Fuente: Parrales et al. (2020)

Elaborado por: Diana Pizón

1.1.14. Métodos de valuación de inventarios

- Método FIFO o PEPS: se basa en tener presente que lo primero que entra en lo primero que sale.
- Método LIFO o UEPS. Este método al contrario de FIFO, presenta que toda la mercancía que entra de último es la primera que debe salir.
- Método del Costo Promedio Aritmético. Este método consiste en calcular la media aritmética para conocer los precios por unidad de cada artículo.

- Método del Promedio Armónico o Ponderado. Este método consiste en calcular ponderando los precios y conjuntamente con las unidades que se han comprado, para después realizar una división de los importes totales entre total de las unidades.
- Método del Costo Promedio Móvil o del Saldo. Este método consiste en realizar un cálculo de la mercancía, en relación con todas las variaciones que se producen por las salidas y entradas obteniendo de esta manera los sucesivos promedios.
- Método del Costo Básico. Este método atribuye todos los valores que son fijos a la existencia de mercancía que están en lo mínimo.
- Método del Precio de Venta al Detal. El método de precio de venta al detal consiste en la estimación de todos los inventarios en la frecuencia que desee la empresa.
- Costo de Mercado o el Más Bajo. Este método se toma en base al precio inferior que tienen las existencias de mercancía en el inventario (Garrido & Cejas, 2017).

1.1.15. Clases de inventarios

Según su forma

- **Inventario de Materias Primas:** el inventario que conforma toda la materia prima que aún no ha sido procesado.
- **Inventario de Productos en Proceso de Fabricación:** este tipo de inventario lo integra los bienes que son adquirido por las organizaciones industriales o manufactureras y los cuales se encuentran para el proceso de la manufactura.
- **Inventario de Productos Terminados:** se trata del inventario que contiene todos los productos que han sido ya transformados y que está listo para ser comercializados (Ortega et al., (2017).

Según su función

- **Inventario de seguridad o de reserva,** este tipo de inventario está relacionado con el que se tiene que mantener para de alguna manera

compensar riesgos que puedan presentarse como por ejemplo un paro no planificado de la producción de productos.

- **Inventario de desacoplamiento**, este inventario se encuentra relacionado cuando todo proceso no puede relacionarse ni sincronizarse, por lo que se permite un proceso diferente.
- **Inventario en tránsito**, lo constituyen todos los materiales que forman parte de la cadena de Valor, es decir son los que se han pedido pero que aún no han sido recibidos por la empresa.
- **Inventario de ciclo**, está referido cuando el número de unidades que son compradas o producidas y son mayores que las necesidades que presenta la empresa de forma inmediata.
- **Inventario de previsión o estacional**, este inventario es acumular en el momento que la organización produce un porcentaje elevado a los requerimientos que son de forma inmediata (Sánchez & Martínez, 2021).

1.2. Fundamentación legal

Es importante destacar que los Órganos de Control cuya función es la regularización de las actividades que desarrollan las PYMES en el Ecuador son las siguientes:

Ministerio de Relaciones Laborales (MRL): organismo encargado de velar por el contexto actualizado por el Código de Trabajo. Determina las estrategias laborales, la empleabilidad y su respectivo resguardo de los derechos del empleado en el Ecuador; como también el fomentar las actividades institucionales, talento humano y su respectiva remuneración en el sector público, impulsar y fomentar servicios adecuados que generen bienestar social a sus empleados (Ecuador, Ministerio del Trabajo, 2019).

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS): este organismo es parte de estructura del sistema de seguridad social en el Ecuador. Sus funciones son enfocadas en el principio de la solidaridad, equidad, obligatoriedad, universalidad y eficiencia.

Servicio de Rentas Internas (SRI): Su objetivo primordial es combatir aquellas empresas que evaden y realizan actividades tributarias inadecuadas generando deficiencia en las funciones que cumplen en favor del país. La

organización tiene la obligación de presentar las retenciones y abonos de la renta de sus trabajadores, como también los egresos de los empleados anualmente en la declaración del impuesto a la renta (Ecuador, Servicio de Rentas Internas, 2019).

Registro único del contribuyente: Este organismo visualiza los contribuyentes que realizan actividades comerciales, tanto locales como internacionales. Estás pueden estar en proceso de iniciación ya establecidas en el mercado desarrollando actividades económicas que generen tributos.

Superintendencia de Compañías Valores y Seguros: Entidad con autonomía administrativa y económica, que supervisa y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley (Ecuador, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2022).

Conclusión del capítulo

Después de analizar los principales antecedentes, conceptos y teorías relacionados con las NIIF aplicables a la sección de inventarios, se puede decir, que este capítulo contribuyó a centrar el problema de la presente investigación en un grupo de conocimientos y fundamentos orientados a la conceptualización del problema, a fin de interpretar y explicar los impactos que puede generar la implementación de una nueva norma contable en los estados financieros de las empresas.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

En todo modelo de investigación se deben seleccionar los parámetros, sobre el cual el investigador argumentará su estudio para el alcance de los objetivos, motivo por el cual se requiere delimitar los procedimientos de orden metodológico, que permitan caracterizar el impacto en los estados financieros por la medición de los inventarios según la sección 13 de las NIIF para las PYMES en la empresa Proaño Representaciones S.A. año 2020.

2.1. Generalidades del marco metodológico

Asimismo, la metodología buscó identificar y conceptualizar las técnicas aplicadas para el desarrollo de la investigación, con el propósito de obtener resultados basados en las teorías relacionadas con el tema.

En otras palabras, se puede deducir, que el método se refiere a la lógica interna del proceso de descubrimiento científico, con el propósito de hacer algo con orden, por lo tanto, el método científico es la síntesis de observación y razonamiento que emplea el investigador para encontrar la solución a un problema científico. Por consiguiente y aunado a lo antes señalado, se desarrollaron aspectos relativos a: los enfoque, tipo de investigación, diseño, procedimiento para recolección y análisis de datos.

2.2. Información de la empresa

2.2.1. Misión

El objetivo de esta compañía surge con el fin de proveer productos asiáticos de seguridad industrial, dirigidos a los sectores industriales de todo el país, con precios competitivos y con una calidad certificada.

2.2.2. Visión

“Ser líderes en la comercialización de productos de seguridad industrial y salud ocupacional a nivel nacional e internacional, satisface las necesidades de los clientes brindando un producto de calidad y excelencia” (Proaño Representaciones S.A., 2019).

2.2.3. Distribuidor autorizado con garantía

Proaño, es un distribuidor autorizado en las marcas con las cuales trabaja. Se caracteriza por desarrollar en su empresa, los valores de respeto, cordialidad, fidelidad, confianza y profesionalismo.

Dentro de sus objetivos se destaca la promoción de la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones realizadas dentro de la organización bajo los principios éticos y transparentes. Posee un gran número de equipos para protección personal reconocida en el mercado nacional e internacional.

La PYME con más de 20 años en la comercialización de equipos de protección personal y seguridad industrial en el mercado ecuatoriano, cuenta con un personal capacitado en temas vinculados a: seguridad industrial y salud educacional.

Atiende los sectores de seguridad pública, acerías, cementos y otros. Durante los años 2000, fue la segunda empresa dentro de la industria nacional en Ecuador. Realiza como actividad principal; servicios de instalación, mantenimiento y reparación de aparatos, e instrumentos de medición y verificación, fabricación de tejidos e hilados de fibras textiles, fabricación de productos y artículos de cuero, guantes, botas, botines, zapatos y calzado en general, venta al por mayor y menor de artículos de caucho, equipos de rescate (Proaño Representaciones S.A., 2019). Se describen algunas de los servicios desarrollados por la empresa:

Controles que deben realizarse de forma minuciosa con apoyo de un cronograma de trabajo. Lavado y desinfección de prendas y fibras de alto rendimiento, guantes, overoles, uniformes, entre otros: servicio de lavandería de prendas industriales, servicios demandados para aquellas empresas que desean cuidar el bien económico. Implementación de programas de sistema de bloqueo y etiquetado: son prácticas y procedimientos específicos para proteger la salud y seguridad de sus empleados.

En los últimos años han desarrollado aplicaciones móviles como medio de comercialización. Entre las que se destaca: Apk. Aplicación que tiene entre sus ventajas; resultados de la distancia de caída libre en tiempo real, habilidad para enviar los resultados por correo electrónico con soporte en varios idiomas incluyendo conversión métrica.

2.2.4. Estrategias que se adoptaron en pandemia

Con el desarrollo del COVID-19, situación sanitaria por la cual atravesó el mundo, la entidad ha diseñado una serie de productos e incrementado su valor agregado en la prestación de sus servicios, brindando servicios de capacitación gratuita a través de un curso denominado: “Coronavirus, lo básico que debes saber”, al cual se puede acceder desde su plataforma digital. Se ha concentrado además en la producción de:

- Respiradores NIOHS N-95 utilizables para ambientes cálidos y húmedos.
- Mascarillas sintéticas, de tela, doble tapa con diseño ergonómico, válvula de exhalación.
- Protección para el rostro, guantes para la protección de las manos (solvex y de examinación)
- Trajes de protección, que pueden ser personalizados en caso de que la empresa lo solicite.
- Equipos de desinfección.
- Cámaras térmicas.
- Sensor de alta sensibilidad.
- Gel antibacterial.

2.2.5. Organigrama

La empresa cuenta con una estructura organizacional sencilla, que es administrada en su primera instancia por una Junta de Accionistas, pasando por la Presidencia de la organización, la Gerencia General y la Gerencia Administrativa que controla las áreas de la empresa. Está integrada por las siguientes áreas: comercial, operaciones, logística y bodega y talento humano. Se muestra el organigrama de la Empresa Proaño Representaciones S.A.

de analizar una realidad objetiva partiendo de cálculos numéricos para determinar pronósticos acerca del comportamiento de un fenómeno y la probabilidad de plantear los argumentos de la investigación.

Mientras que el enfoque cualitativo modela un proceso inductivo bajo un ambiente natural, esto motivado a que en la recolección de datos se plantea una relación entre el investigador y las ideologías de medición empleadas, cuyo alcance es comprender un fenómeno social que va mucho más allá de una simple medición de variables, porque lo que se pretende es entenderlo. Desde el argumento anterior, la investigación realizó una evaluación sobre el impacto en los estados financieros por la medición de los inventarios según la sección 13 de las NIIF para las PYMES en la empresa Proaño Representaciones S.A. año 2020, a su vez se hizo uso de criterios y análisis objetivos acerca de resultados encontrados, por tal motivo tanto el enfoque cualitativo como el cuantitativo conllevan a la solución de problemas generando conocimiento en el campo científico.

2.5. Tipo de investigación

La investigación es de campo, documental y descriptiva. En relación al estudio de campo, (Arias F. , 2015) argumentan:

Es un método que permite la recolección de la información, directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos, procediendo al análisis sistemático del problema, con el propósito de descubrirlo y explicar sus causas y efectos, entendiendo a su naturaleza y los factores que la integran (p. 31).

Por medio de la investigación de campo, se recopiló la información a través de una encuesta a los empleados del departamento de contabilidad de la empresa Proaño Representaciones S.A., con la finalidad de compilar la información que contribuyó al desarrollo de los resultados sobre los objetivos trazados.

De igual manera, el presente estudio se apoyó en la investigación documental, que según Cabezas et al. (2018) “persigue recopilar la información con el objetivo de enunciar las teorías que permiten sustentar el estudio de los fenómenos y procesos” (pág. 70).

En relación al nivel descriptivo de la investigación, Hernández et al. (2018) destacan que que los estudios descriptivos buscan detallar características

fundamentales de cualquier hecho que se analice, evaluando información de manera independiente o conjunta, pero sin detallar como se relacionan entre sí.

Al respecto, el presente trabajo partirá de la aplicación de instrumentos y pruebas para diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Proaño Representaciones S.A., en relación al reconocimiento, medición y registro contable del inventario, según las NIIF para PYMES, lo que permitirá proponer una guía metodológica para la aplicación de la Sección 13 – Inventarios de las NIIF para PYMES en los estados financieros de dicha empresa.

2.6. Métodos de investigación

Método de investigación descriptivo: Los estudios descriptivos buscan detallar características fundamentales de cualquier hecho que se analice, evaluando información de manera independiente o conjunta, pero sin detallar como se relacionan entre sí (Hernández et al., 2018).

Método inductivo-deductivo: Hace referencia a la lógica que presentan en los hechos y situaciones investigadas, el cual permite deducir de forma sintética las características y condiciones que presenta el objeto de estudio, este método va desde lo general a lo particular (Herbas & Rocha, 2018).

Método analítico-sintético: Este método permite descomponer el objeto de estudio, de tal manera, que se pueda investigar en una forma individual, logrando un análisis sintetizado que va de lo particular a lo general (Herbas & Rocha, 2018).

Es importante indicar que el método de investigación descriptiva permitió estudiar el comportamiento de la investigación por partes, utilizando el análisis para determinar los impactos financieros de forma separada, obteniendo en cada una sus respectivas conclusiones y mediante la síntesis se obtuvo una respuesta total de la implementación de la NIIF 13 con la respectiva decisión en su conjunto por parte de la administración y socios de la empresa.

2.7. Herramientas de recolección de datos

Según Sánchez et al. (2021) el medio a través del cual el investigador toma la información acerca de las variables objeto de estudio se denomina instrumento de recolección de datos. Para efectos de la investigación, se aplicó un cuestionario de

preguntas; a través de estos instrumentos, donde se determinó la situación del manejo de inventarios de la empresa Proaño.

El instrumento tenía como característica fundamental conocer las principales dificultades que posee la empresa a la hora de implementar las NIIF para PYMES en la sección 13. Se consideró que las mismas fuesen anónimas de forma que permitiera a los implicados expresar sus criterios y opiniones sin temor alguno.

2.8. Población y muestra

2.8.1. Población

Desde la perspectiva de Hernández et al. (2018) la población se conceptualiza como “un conjunto de personas, animales o cosas que comparten las mismas características” (p. 210). La población se puede caracterizar de varias formas, una de ellas es a través de las unidades de análisis que representan una porción del universo, la cual es delimitada para comenzar a fijar los resultados (Cabezas et al., 2018).

La población del presente trabajo la conforman trabajadores de la empresa Proaño Representaciones S.A., que cumplen con las características que el investigador considera necesarias para aportar mayor información a la investigación. Utilizando este criterio de inclusión, el universo está representado por el personal que conforma el departamento de contabilidad, que está integrado por cuatro (4) personas.

2.8.2. Muestra

La muestra es el subconjunto de la población de la cual se extraen los datos y debe ser representativa de esta. Con el propósito de evitar errores en la selección de la muestra, se debe delimitar el universo o población de acuerdo a los objetivos planteados (Hernández et al., 2018).

De esta manera se utiliza un muestreo no probabilístico de carácter intencional, considerando el criterio de inclusión en este caso, las personas que pueden aportar mayor información a la investigación. Sin embargo, al ser una población pequeña, entonces los elementos de la muestra están constituidos por toda la población. En este sentido, la muestra para esta investigación, estará conformada por las cuatro (4) personas que conforman el departamento de

contabilidad de la empresa Proaño Representaciones S.A., a quienes se les aplicarán instrumentos de recolección de datos a fin de dar cumplimiento a los objetivos establecidos en el presente estudio.

El enfoque de la investigación es de tipo cualitativo, el cual parte de los datos recopilados para afianzar las preguntas de investigación o determinar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación de la información (Hernández et al., 2018). Este enfoque se verá reflejado en la investigación a través del análisis de la repercusión de la Sección 13 de Inventarios al momento de presentar los Estados financieros, así mismo brindar modalidades de análisis para el cumplimiento de la norma.

2.8.3. Recolección de datos primarios y secundarios

En la presente investigación y como se indicó anteriormente el método de recolección de datos son las encuestas, mismas que se realizaron a cuatro funcionarios de la empresa Proaño, como parte de la obtención de datos primarios, de la misma forma para la recolección de datos secundarios se realizó una revisión documental de la información de la entidad, así tenemos los estados financieros declarados correspondientes al periodo de estudio.

2.9. Presentación de resultados

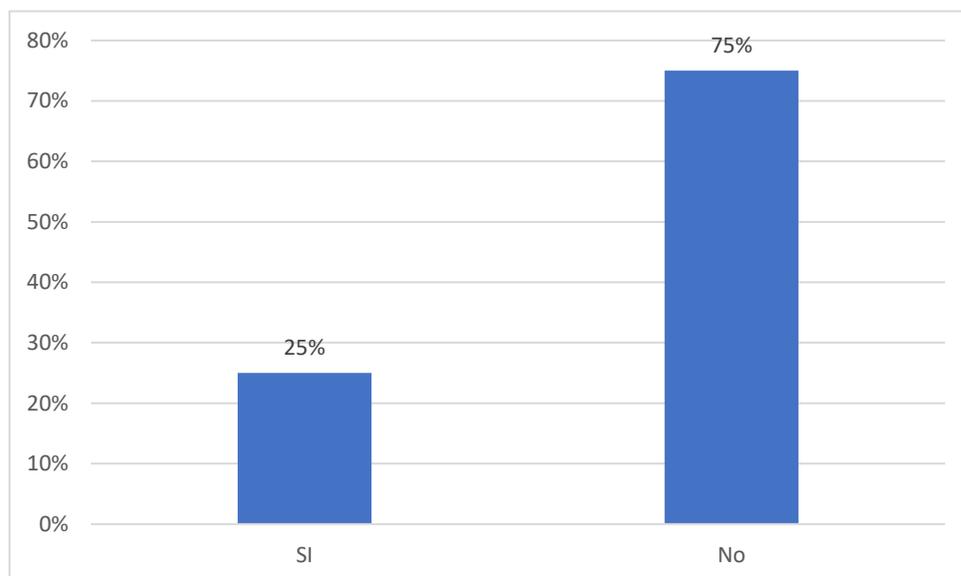
Pregunta 1. ¿El personal del departamento de contabilidad conoce y ha presentado la información contable relacionado con el rubro de Inventarios de acuerdo a la Sección 13 - Inventarios de la NIIF para las PYMES?

Tabla 3. Presentación de la información contable, sección inventario.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Elaborador por: Diana Pinzón

Figura 6. Presentación de la información contable, sección inventario.



Elaborado por: Diana Pinzón

Según los datos obtenidos en la pregunta 1, se puede deducir que el 75% personal encuestado expone que los estados de situación financiera no se presentan en base la normativa en la sección 13 de inventario de las NIIF para PYMES y el 25% afirma que sí. De esta manera, se puede evidenciar que los empleados no conocen exactamente el alcance de la sección de inventarios.

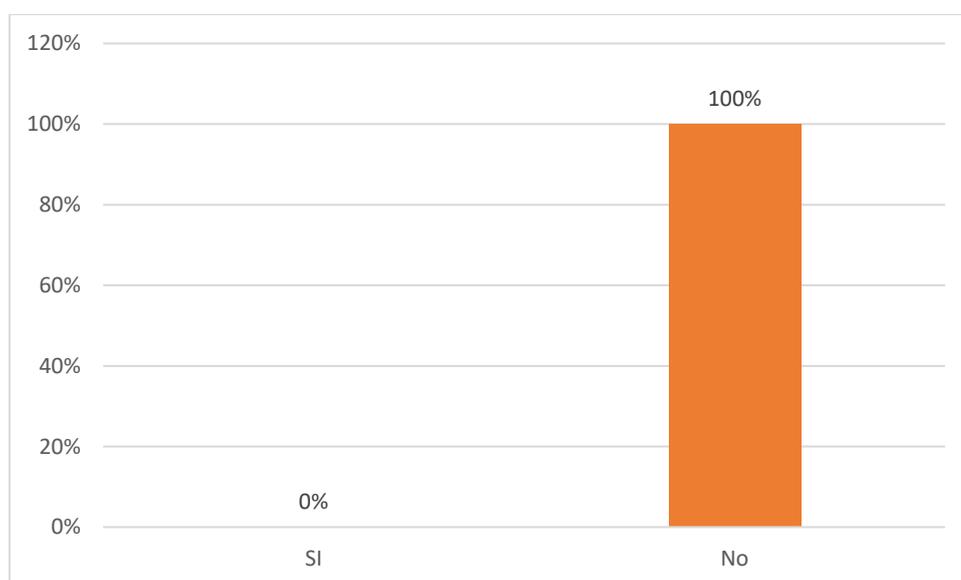
Pregunta 2. ¿Existe alguna política contable relacionada con el reconocimiento de los inventarios?

Tabla 4. Reconocimiento de los inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Diana Pinzón

Figura 7. Reconocimiento de los inventarios



Elaborado por: Diana Pinzón

En la relación a la respuesta obtenidas, el 100% de los encuestados afirma que no existe alguna política contable relacionada con el reconocimiento de los inventarios. Es importante mencionar, que existe un desconocimiento acerca de cómo poder realizar este término en la utilización de programas estadísticos que permitan mejorar los precios de venta de los productos, considerando los costos de producción.

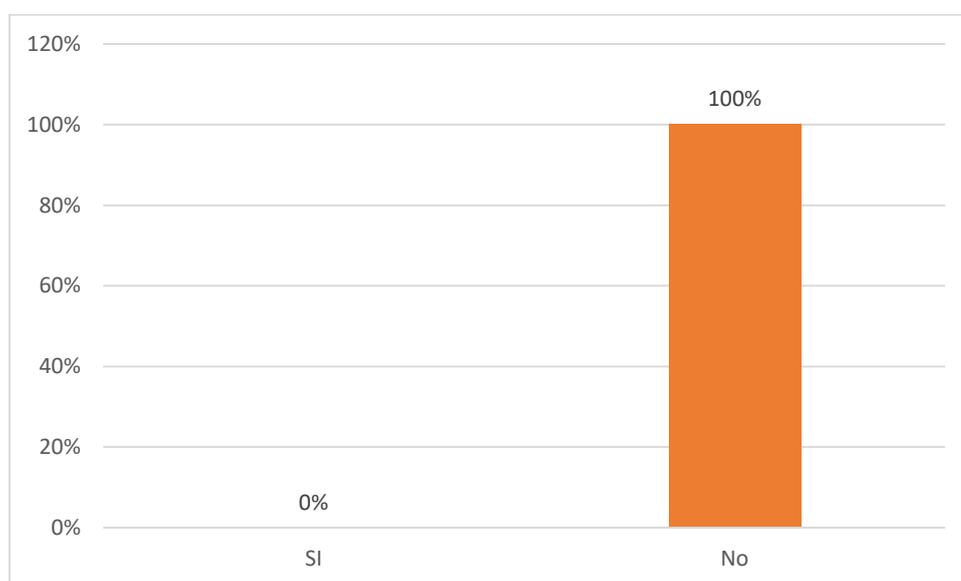
Pregunta 3. ¿El personal contable realiza la medición posterior de los inventarios al finalizar el periodo contable?

Tabla 5. Medición posterior del inventario.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Diana Pinzón

Figura 8. Medición posterior del inventario



Elaborado por: Diana Pinzón

En relación a la medición posterior de los inventarios, el 100% del personal del área contable afirma que la misma no se realiza de forma correcta, ya que no se incluye el importe menor de los costos para calcular el precio de venta, por lo que se puede deducir que no aplica ningún tipo de tratamiento contable a la hora de presentar los estados financieros de la empresa.

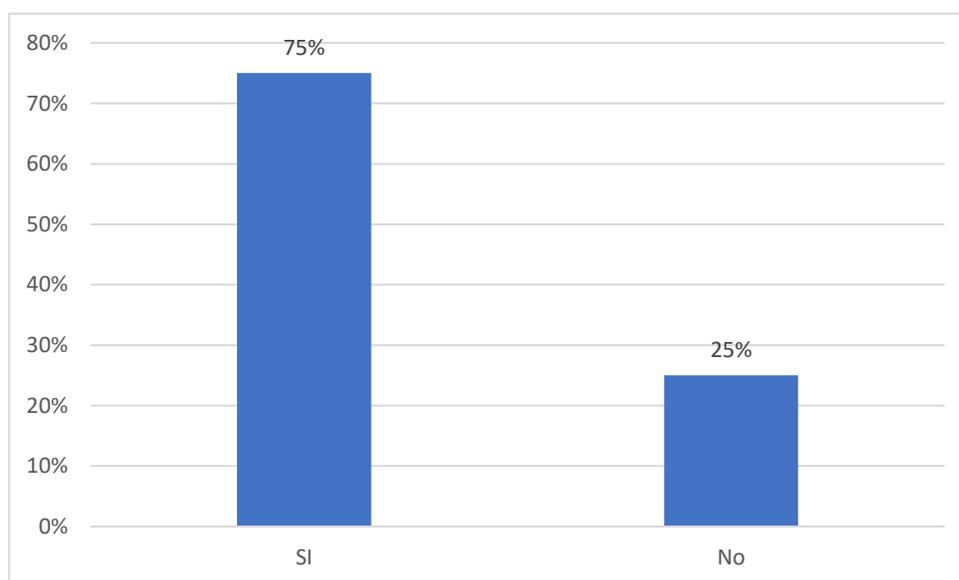
Pregunta 4. ¿Conoce los impactos que tendría la aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES en los EEFF?

Tabla 6. Impacto de la aplicación sección 13 a los EEFF

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Diana Pinzón

Figura 9. Impacto de la aplicación sección 13 a los EEFF



Elaborado por: Diana Pinzón

En la figura N° 9 los datos obtenidos arrojan que el 75% de los encuestados si conoce como sería la afectación de los EEFF por la aplicación sección 13 de inventario de las NIIF, mientras que el 25% afirma que no. En este sentido, la aplicación de esta norma tendría un efecto significativo en los EEFF porque comprende el reconocimiento y medición de los inventarios, es decir; cuando reconocer un activo como inventario, qué se reconoce como costo de adquisición, sus formas de medición, qué se considera costo de transformación, así como otros costos incluidos en los inventarios. De igual forma, qué se reconoce como gastos de inventarios y la información que se debe revelar en las notas que acompañan los EEFF.

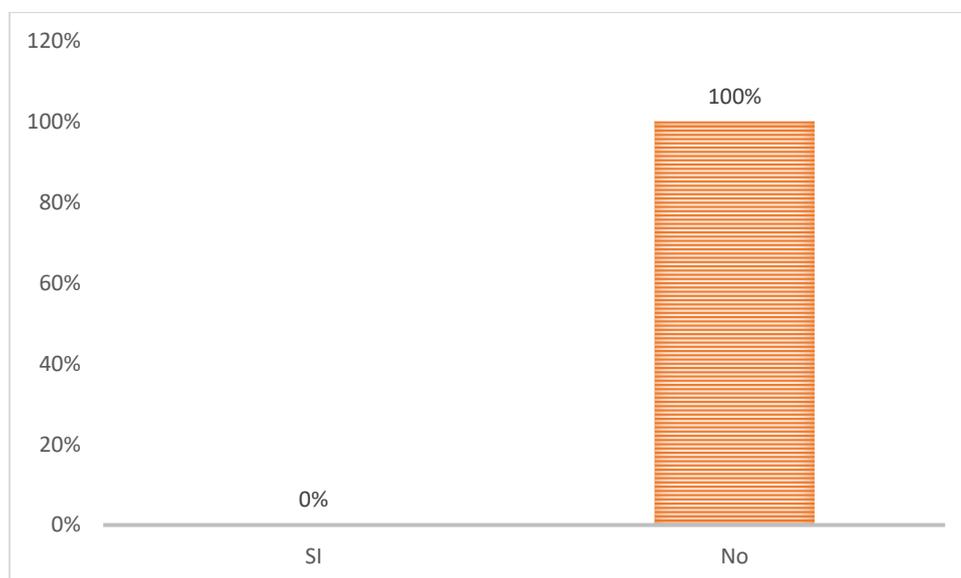
Pregunta 5. ¿Dentro de la medición del costo de los inventarios es considerado el reconocimiento inicial?

Tabla 7. Consideración del reconocimiento inicial

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Diana Pinzón

Figura 10. Consideración del reconocimiento inicial



Elaborado por: Diana Pinzón

La figura N° 10 refleja que el 100% del personal del departamento de contabilidad expresa que no se considera el reconocimiento inicial en los inventarios, por lo que se evidencian errores en la elaboración de los estados de situación financiera de la organización, ya que no se muestra los costos de adquisición, ni los precios de compra, causando de esta manera graves errores en la medición de los inventarios.

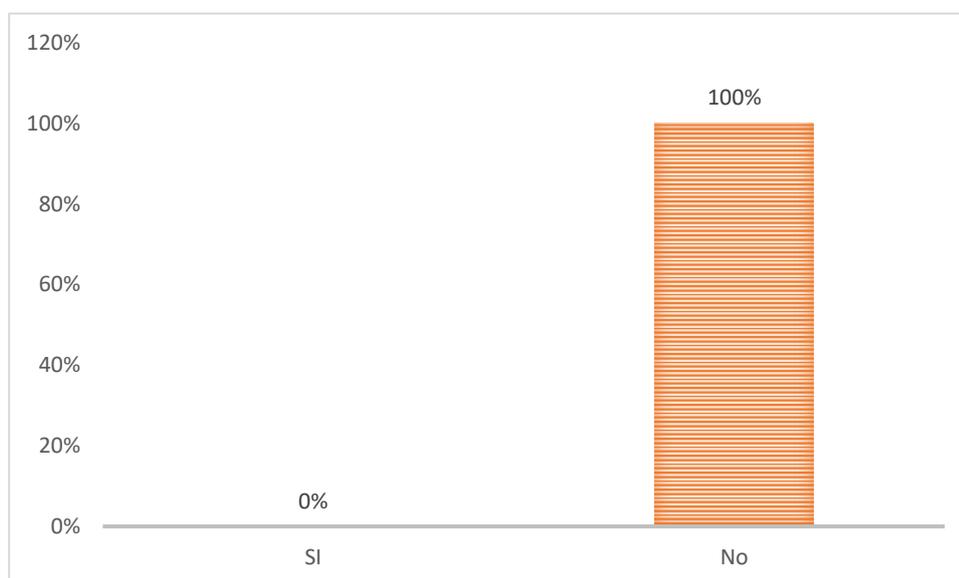
Pregunta 6. ¿El personal de bodega utiliza algún método de valoración del Kardex para el control de mercaderías las mercaderías?

Tabla 8. Valoración del Kardex para el control de mercaderías las mercaderías

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Diana Pinzón

Figura 11. Valoración del Kardex para el control de mercaderías las mercaderías



Elaborado por: Diana Pinzón

La figura N° 11, evidencia que el 100% de los encuestados afirman no utilizar algún método de valoración del Kardex para el control de mercaderías, por lo que todos los registros de la empresa no permiten adecuar sus estándares a los requerimientos de lo establecido en la normativa contable de las NIIF.

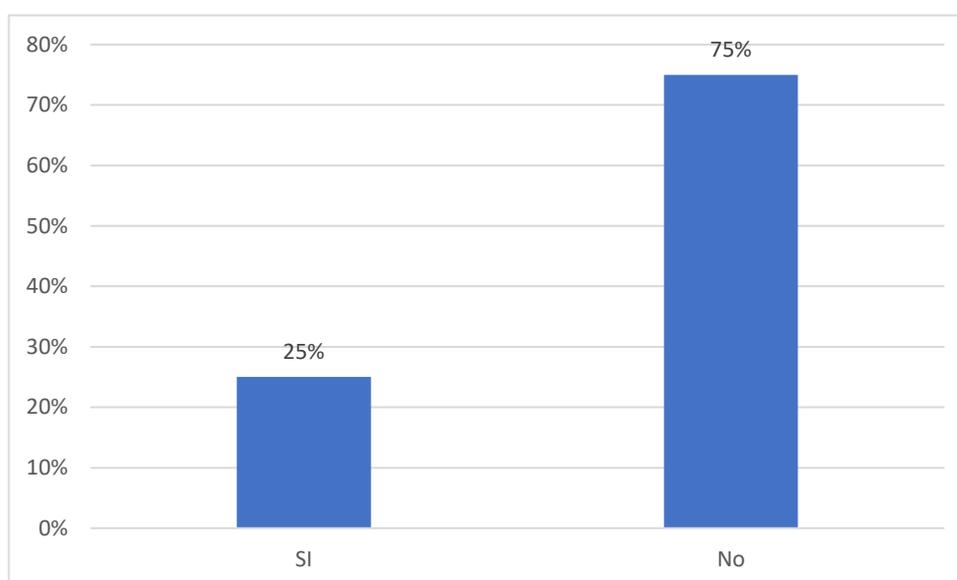
Pregunta 7. ¿El departamento contable utiliza algún sistema contable que esté vinculado con compras, bodega, ventas y SRI?

Tabla 9. Sistema contable que esté vinculado con compras, bodega, ventas y SRI.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Diana Pinzón

Figura 12. Sistema contable que esté vinculado con compras, bodega, ventas y SRI



Elaborado por: Diana Pinzón

En la figura N° 12 se observa que el 25% de los encuestados afirma que el departamento contable si utiliza algún sistema contable que esté vinculado con compras, bodega, ventas y SRI y el 75% afirma que no, por lo que, es importante mencionar, que en la entidad existe una gran confusión en cuanto a la forma de rendir cuentas en los organismos competentes con la partida de inventarios.

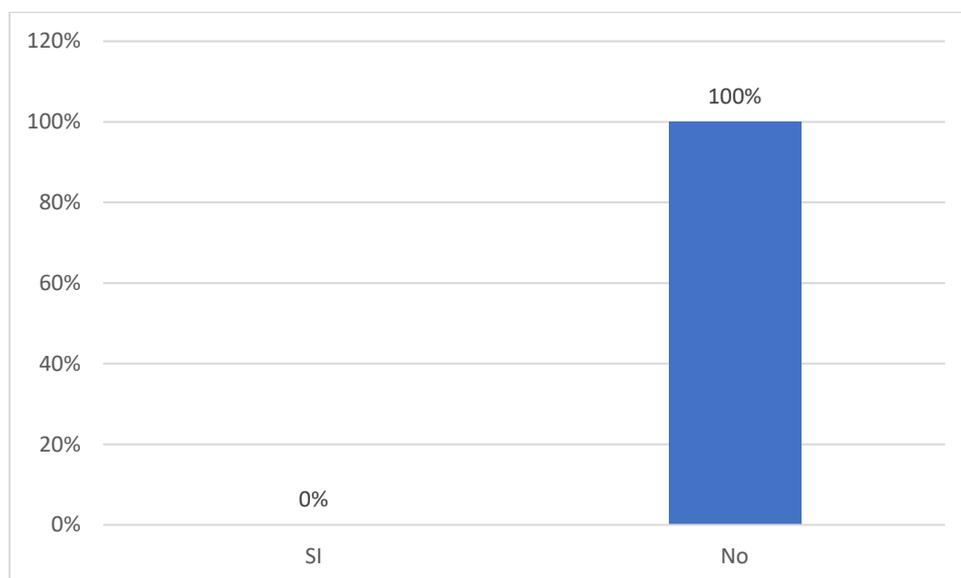
Pregunta 8. ¿Se realizan con frecuencia tomas físicas de los inventarios y se contrastan con los libros contables?

Tabla 10. Frecuencia de tomas físicas de los inventarios.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Diana Pinzón

Figura 13. Frecuencia de tomas físicas de los inventarios



Elaborado por: Diana Pinzón

La figura N° 13, muestra que el 100% de los encuestados indicaron que la empresa no realiza con frecuencia tomas físicas de los inventarios, por lo que no se contrastan con los libros contables, en este sentido, existe un desconocimiento de los rubros que ya no pueden ser comercializados por presentar fallas o daños en los mismos.

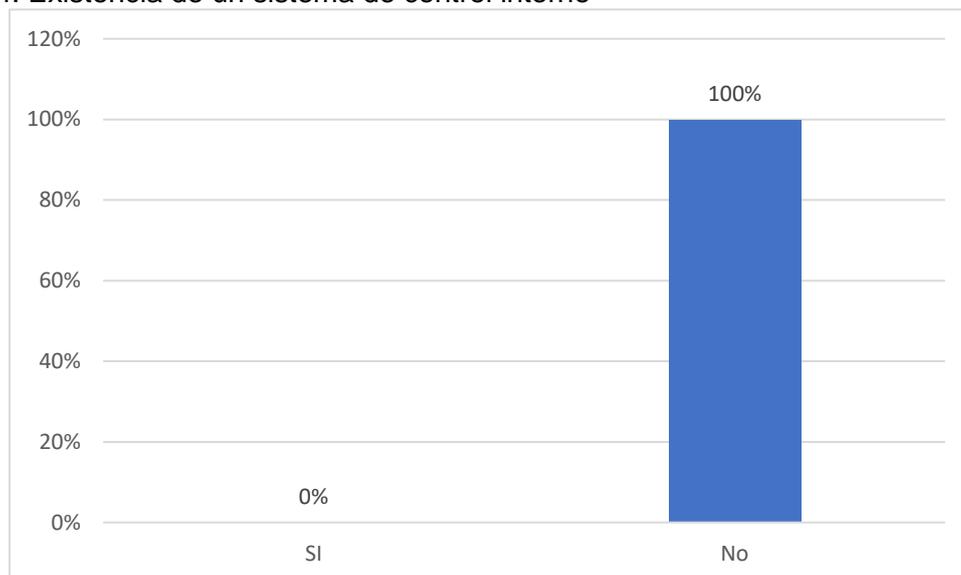
Pregunta 9. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?

Tabla 11. Existencia de un sistema de control interno.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Diana Pinzón

Figura 14. Existencia de un sistema de control interno



Elaborado por: Diana Pinzón

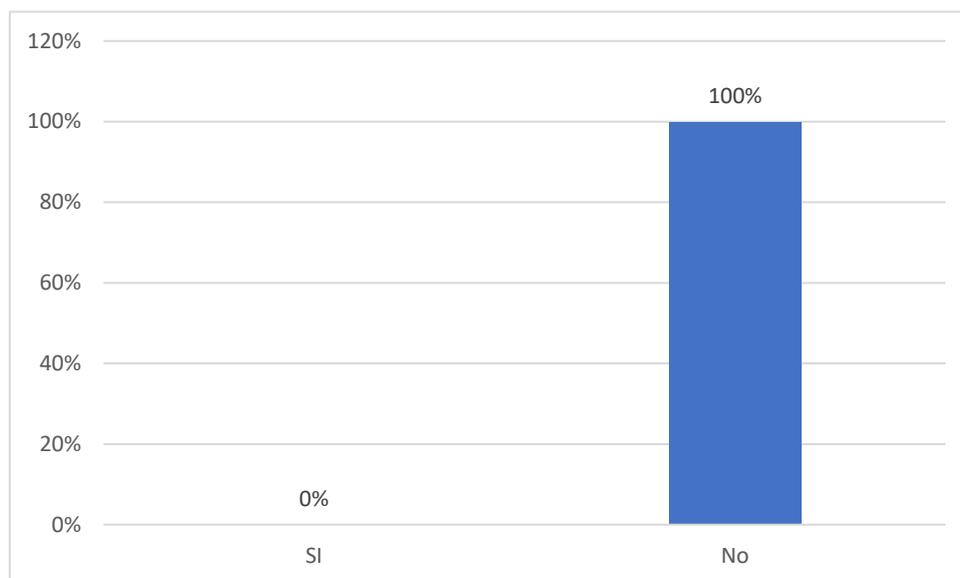
Pregunta 10. ¿Cuándo los inventarios se venden, la empresa reconoce el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias?

Tabla 12. Reconocimiento en el importe de libros

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Diana Pinzón

Figura 15. Reconocimiento en el importe de libros



Elaborado por: Diana Pinzón

En las figuras 14 y 15, se puede evidenciar que el 100% de los encuestados manifiesta que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de los inventarios, en este sentido, al momento de vender sus productos no reconoce el importe en los libros como un gasto, lo que ocasiona en el ejercicio fiscal de ese año, no se presenten estados de situación financiera acorde a la realidad.

Conclusión del capítulo

En conclusión, este capítulo sirvió para la recolección de la información sobre la problemática planteada en la investigación, es por ello, que se analizaron los resultados obtenidos para la formulación de la guía contable que servirá de apoyo para el manejo adecuado de los inventarios según la Sección 13 de las NIIF para PYMES.

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

Una vez fundamentado el marco teórico y metodológico, en el presente capítulo se define la propuesta en donde se expone el diseño de una guía metodológica para el manejo de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para las PYMES, sección 13 inventarios, para la preparación y presentación en los estados financieros.

La sección 13 Inventarios de las NIIF para PYMES, tiene un impacto significativo en los estados financieros debido a la importancia que posee la partida de inventarios dentro de los activos corrientes, ya que representa un alto porcentaje del total de estos, así como por la forma de financiamiento empleada para su adquisición. De allí que su inadecuada gestión le puede generar a la entidad problemas de liquidez, al adquirir mercaderías en un volumen que no es el requerido por la empresa, al no realizar tomas físicas de inventarios de manera frecuente que permitan detectar faltantes o un posible deterioro u obsolescencia en las mercaderías que ameritaría realizar ajustes en los registros contables, para que la información que se presente en los estados financieros sea un fiel reflejo de la realidad de la organización.

De igual forma, al no considerar dentro del análisis de los inventarios todos los aspectos que contempla esta norma como lo es: el correcto reconocimiento y medición de los inventarios, es decir; cuándo reconocer un activo como inventario, qué se reconoce como costo de adquisición y qué es gasto de inventarios, sus formas de medición, qué se considera costo de transformación y cuál es la información que se debe revelar en las notas que acompañan los estados financieros, se estaría presentando información incorrecta para los usuarios de la información financiera de la empresa que incluye accionistas, posibles inversionistas y organismos gubernamentales, lo que puede llevar a una mala interpretación del resultado económico obtenido, afectar la rentabilidad de la empresa y tomar decisiones no acertadas. En este sentido, es necesario que la organización cuente con profesionales especializados en Normas Internacionales de Información Financiera o que la empresa brinde el apoyo en capacitación sobre esta materia.

En función del análisis efectuado a la organización a través de la encuesta aplicada, la empresa presenta deficiencias en cada uno de estos aspectos, lo que

lleva a interpretar que no se está aplicando correctamente la sección 13 de las NIIF para PYMES, hecho que tendrá un impacto significativo en sus estados financieros, concluyendo que los mismos no reflejan información fidedigna en la cual se pueda confiar para tomar decisiones gerenciales, y hace necesario el desarrollo de una propuesta de mejora basada en los fundamentos de la sección 13 de las NIIF para PYMES.

3.1. Propuesta

Luego de haber analizado cada una de las respuestas emitidas por el personal que conforma el departamento contable de la empresa en sus respectivas encuestas, se pudo evidenciar algunas falencias en el manejo de los inventarios de la organización, ya que no se elaboran ni se presentan los estados financieros acordes a la sección-13 de las NIIF para PYMES, presentando errores en la medición de los mismos, el reconocimiento y la valoración de la mercancía que se comercializa, por este motivo, se plantea diseñar una guía metodológica que permita contener el procedimiento mediante el cual contablemente la empresa pueda revelar la información acorde a la normativa vigente.

3.2. Objetivos de la propuesta

Objetivo General

Diseñar una guía metodológica de acuerdo a los requerimientos de la sección 13 de las NIIF para las PYMES.

Objetivos Específicos

- Conocer los antecedentes y el direccionamiento estratégico de la empresa y los procesos involucrados al objeto de estudio.
- Comparar mediante un análisis vertical y horizontal los estados financieros básicos comparativos año 2019-2020, para identificar el impacto de la partida de inventarios en la rentabilidad de la entidad.
- Proponer una guía para el tratamiento contable de la partida de inventarios para su presentación en los estados financieros de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13.

3.3. Alcance

La guía metodológica está dirigida específicamente para el personal que cumple funciones dentro del departamento contable de la empresa Proaño Representaciones, S.A.

3.4. Justificación

En síntesis, esta propuesta centra su justificación en la necesidad de incorporar y desarrollar una guía para la aplicación de la NIIF de PYMES, Sección 13 – Inventarios, de modo tal, que la entidad cuente con criterios para el reconocimiento, medición y revelación de tal partida dentro de sus informes financieros bajo Principios de Contabilidad de Aceptación General vigentes.

3.5. Estructura de la propuesta

La guía metodológica contara con la siguiente estructura:

1. Propósito de la propuesta.
2. Alcance de la propuesta.
3. Presentación y aprobación de la guía.
4. Tratamiento contable del reconocimiento inicial y posterior de los inventarios.

3.6. Desarrollo del objetivo N.º 1

Analizar los estados financieros de la empresa, para medir el nivel de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, para las Pequeñas y Mediana empresas en la sección de inventarios (Sección 13).

3.6.1. Situación actual de la empresa

A continuación, se presenta la situación actual de la empresa la empresa Proaño Representaciones S.A.

La empresa Proaño Representaciones S.A. inicia su actividad comercial hace 38 años, en Latacunga en un pequeño negocio dedicado a la venta de equipos de protección personal. Con el paso de los años las actividades en la entidad fueron incrementándose y se decide crear una empresa matriz en la ciudad de Quito en Carcelén industrial. A partir de entonces decide incrementar la flota de vehículos y adquirir instalaciones para su desarrollo.

En el 2005, es registrada en el Registro Único de Contribuyentes con sede en Quito. Actualmente se encuentra ubicada en la provincia de Pichincha en el Cantón Quito, Parroquia Carcelén, Calle Avenida Domingo Rengifo número N74-116, intersección Joaquín Mancheno Oficina PB.

La Empresa objeto de estudio, está constituida por dos establecimientos registrados en la jurisdicción de la zona 9/Pichincha. El establecimiento 1(creado en el 2005) ubicado en el mismo domicilio donde se encuentra actualmente la empresa. Unidad que se encarga de la prestación de todos los servicios que ofrece la empresa.

El segundo establecimiento, fue creado en el 2016. Situado en la provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia Calderón (Carapungo) en Calle Avenida Panamericana Norte Km 14 i5, número bodega 9B, intersección Viteri. Su actividad económica es la realización de servicios de asesoría técnica, orientación, asistencia y capacitación a las empresas.

3.6.2. Situación actual de los procesos de las áreas evaluadas

	MACROPROCESO: LOGÍSTICA Y BODEGA	Código: H04.05
		Fecha: 05-JUN-2018
		Versión: 03
	PROCESO (Nivel 1): INVENTARIOS	Página 1 de 4
	SUBPROCESO (Nivel 2):	Elaborado por: ÁREA DE PROCESOS
	SUBPROCESO (Nivel 3):	Revisado por: DIRECTOR DE LOGÍSTICA Y BODEGA
SUBPROCESO (Nivel 4):	Aprobado por: GERENTE GENERAL	

1. Propósito

Identificar medios de verificación de inventarios en las distintas bodegas.

2. Alcance

Desde: Programación de verificación de inventarios.

Hasta: Entrega de informe y convalidación de bienes.

3. Dueño del proceso

Director de procesos, logística y Bodega/ Analista de Logística e Inventarios / Despachador/Asistente logístico / Bodeguero.

Falencias en las políticas del proceso

- Dentro de las políticas del proceso que se llevan a cabo en la LOGISTICA y bodega de la empresa, se hubo evidencia como los responsables de la misma no realizan los inventarios de forma programada, del mismo modo no se cumple con el llenado de los reportes que corresponden a la mercancía en existencia y a la mercancía por entrar.
- Del mismo modo, existe poca conservación, custodia y resguardo de la mercadería a comercializar.
- No existen funciones definidas para el analista de logística y la persona encargada de la bodega.

	MACROPROCESO: LOGÍSTICA Y BODEGA	Código: H04.05
		Fecha: 05-JUN-2018
		Versión: 03
	PROCESO (Nivel 1): INVENTARIOS	Página 2 de 4
	SUBPROCESO (Nivel 2):	Elaborado por: AREA DE PROCESOS
	SUBPROCESO (Nivel 3):	Revisado por: DIRECTOR DE LOGISTICA Y BODEGA
SUBPROCESO (Nivel 4):	Aprobado por: GERENTE GENERAL	

Falencias en las políticas del proceso

- El personal del departamento de contabilidad no presenta la información contable relacionado con el rubro de Inventarios de acuerdo a la Sección 13 – Inventarios de la NIIF para las PYMES.
- Carecen de políticas contables relacionadas con el reconocimiento de los inventarios.
- No realizan una medición inicial y posterior de inventario.
- Existe una falta de actualización en conocimientos sobre el manejo de los inventarios de la entidad.
- No utilizan algún método de valoración del Kardex para el control de mercaderías.
- Existe poca frecuencia de tomas físicas de los inventarios.
- No cuentan con un sistema de control interno de los inventarios, en este

sentido, al momento de vender sus productos.

- El personal del departamento de contabilidad no presenta la información contable relacionado con el rubro de Inventarios de acuerdo a la Sección 13 – Inventarios de la NIIF para las PYMES.
- Carecen de políticas contables relacionadas con el reconocimiento de los inventarios.
- No realizan una medición inicial y posterior de inventario.
- Existe una falta de actualización en conocimientos sobre el manejo de los inventarios de la entidad.
- No utilizan algún método de valoración del Kardex para el control de mercaderías.
- Existe poca frecuencia de tomas físicas de los inventarios.
- No cuentan con un sistema de control interno de los inventarios, en este sentido, al momento de vender sus productos.

3.7. Desarrollo del objetivo N.º 2

Comparar de forma vertical y horizontal los estados de situación financiera de la empresa Proaño Representaciones, S.A. año 2019-2020, para identificar el impacto de la partida de inventarios en la rentabilidad de la entidad.

3.7.1. Análisis de los Estados Financieros

El análisis financiero tiene como objeto la comparación sistemática entre masas patrimoniales del activo y del pasivo con el fin de analizar el grado de compatibilidad entre ambas desde los puntos de vista de estabilidad financiera de la empresa y de posibilidades para un desarrollo equilibrado, y de este modo ayudar a la toma de decisiones en tiempo útil. El análisis financiero se enfoca a toda la información contable y, una vez analizada e interpretada es posible tomar decisiones en materia de inventarios, y a su vez sirve para poder planificar a futuro los recursos.

Análisis horizontal

El análisis horizontal permite determinar la variación de las cuentas de los estados financieros de un periodo a otro, esta variación puede resultar un incremento o decremento, que determinará si en el año en estudio 2020 mejoro o empeoró

económicamente en relación con el año 2019, así mismo sirve para buscar las causas de las variaciones negativas que se han obtenido en la cuenta de inventarios, que es el tema de investigación.

Tabla 13. Análisis Horizontal - Estado de Resultados.

CUENTA	2019	Variación		2020
	US\$	%	US\$	US\$
INGRESOS				
VENTAS				
Ventas a distribuidor	696,146.32	-11%	(79,565.77)	616,580.55
Total Ingresos	696,146.32	-11%	(79,565.77)	616,580.55
COSTOS				
Costo de ventas	464,764.05	-21%	(97,534.36)	367,229.69
Total Costos	464,764.05	-21%	(97,534.36)	367,229.69
MARGEN BRUTO	231,382.27	8%	17,968.60	249,350.87
EGRESOS				
GASTOS OPERACIONALES				
Gastos administrativos	169,799.68	9%	15,001.87	184,801.55
Gastos de ventas	12,556.00	12%	1,472.86	14,028.86
Total	182,355.68	9%	16,474.74	198,830.42
Utilidad operacional	49,026.59	3%	1,493.86	50,520.45
Otros Ingresos y Gastos				
Gastos financieros	7,304.24	0%	(15.94)	7,288.30
Intereses	741.00	-14%	(107.13)	633.87
Total	6,563.24	1%	91.19	6,654.43
Utilidad del Ejercicio	42,463.35	3%	1,402.67	43,866.02

Fuente: Proaño Representaciones S.A. (2019)

Elaborado por: Diana Pinzón

Análisis horizontal - Estado de Resultados

Los ingresos de la empresa Proaño Representaciones, S.A. están dados por la venta de equipos de seguridad industrial y salud ocupacional para cada área de riesgo. Durante el último año 2020 sus niveles de venta tuvieron una caída del 11% en relación al año 2019, motivado al confinamiento provocado por la crisis sanitaria del Covid-19. Sin embargo, los niveles de venta no sufrieron una caída vertiginosa

como si la tuvieron otras empresas en el país motivado al tipo de actividad que desarrolla la empresa, que es la venta de equipos de seguridad industrial, los cuales tuvieron una alta demanda por la situación particular que se estaba viviendo producto de la crisis sanitaria y que en parte ayudó a la empresa a seguir laborando y vendiendo pese a las restricciones laborales que se vivieron.

Esta variación negativa en los niveles de ventas, también se ve reflejada en otra cuenta que está vinculada a las ventas como lo es el costo de ventas, solo que en diferente porcentaje (21%). A pesar de esto, no se observa el mismo comportamiento en el resto de partidas que integran el estado de resultados como lo son los gastos operacionales, los cuales tuvieron un incremento general del 9%. Al respecto, el incremento en los gastos administrativos se debió a que hubo que prescindir de una parte del personal operativo de la empresa por razones de la emergencia sanitaria y se les tuvo que liquidar. En lo referente a los gastos de venta, estos tuvieron un incremento del 12% por concepto de la logística que se tuvo que implementar para poder comercializar los productos bajo las restricciones impuestas por los organismos gubernamentales producto de la emergencia sanitaria entre los que estuvieron: compra de materiales y equipos de bioseguridad, efectuar publicidad por redes sociales, adecuar los sistemas de la empresa y sus redes sociales para comercializar los productos de forma virtual, así como gastos de flete para poder despachar los productos que se vendían al domicilio de los clientes.

Tabla 14. Análisis Horizontal – Estado de Situación Financiera

CUENTA	2019	Variación		2020
	US \$	US \$	%	US \$
ACTIVOS				
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes	100.589,54	(1.026,01)	-1%	99.563,53
Activos financieros	50.273,43	(23.643,59)	-47%	26.629,84
Cuentas por cobrar comerciales	212.512,54	76.589,52	36%	289.102,06
Cuentas por cobrar socios	10.856,40	1.199,63	11%	12.056,03
Provisión para cuentas incobrables	(6.375,38)	2.297,68	36%	(8.673,06)
Inventarios	686.795,87	(130.559,89)	-19%	556.235,98
Impuestos diferidos	10.313,83	(315,60)	-3%	9.998,23
Anticipo a proveedores	79.468,36	16.704,25	21%	96.172,61
Total Activo Corriente	1.144.434,59	63.349,38	5%	1.081.085,21
Activo no Corriente				
Propiedad, planta y equipo				
Terrenos				
	446.327,28	0,00	0%	446.327,28
Edificios				
	1.018.262,23	0,00	0%	1.018.262,23
Equipos de oficina				
	49.242,27	0,00	0%	49.242,27
Muebles y enseres				
	71.388,74	0,00	0%	71.388,74
Equipos de Computación				
	135.748,67	4.764,78	4%	140.513,45
Vehículos				
	192.966,53	52.737,75	27%	245.704,28
Sub-total Propiedad Planta y Equipo				
	1.913.935,72	57.502,53	3%	1.971.438,25
Depreciación acumulada Propiedad, planta y equipo				
Edificios				
	(145.209,96)	0,00	0%	(163.007,04)
Equipos de oficina				
	(6.433,22)	0,00	0%	(11.357,36)
Muebles y enseres				
	(33.046,99)	0,00	0%	(39.253,20)
Equipos de Computación				
	(112.471,98)	6.152,22	5%	(118.627,54)
Vehículos				
	(152.075,62)	12.013,97	8%	(164.095,68)
Sub-total Dep. Acum. Propiedad Planta y Equipo				
	(449.237,77)	47.103,05	10%	(496.340,82)
Total Activo no Corriente	1.464.697,95	10.399,48	1%	1.475.097,43
TOTAL ACTIVOS	2.609.132,54	52.949,90	2%	2.556.182,64

CUENTA	2019	Variación		2020
	US \$	US \$	%	US \$
PASIVOS				
Pasivo Corriente				
Obligaciones bancarias por pagar	25.009,88	(17.796,47)	-71%	7.213,41
Cuentas por pagar proveedores	141.987,77	31.413,61	22%	173.401,38
Nómina por pagar	7.682,45	694,89	9%	8.377,34
IESS por pagar	4.885,51	673,29	14%	5.558,80
Impuestos por pagar	9.816,47	(726,08)	-7%	9.090,39
Provisiones legales por pagar	10.994,54	153,89	1%	11.148,43
Total Pasivo Corriente	200.376,62	14.413,14	7%	214.789,75
Pasivo no Corriente				
Obligaciones bancarias largo plazo	32.968,39	(4.698,14)	-14%	28.270,25
Total Pasivo no Corriente	32.968,39	(4.698,14)	-14%	28.270,25
Total Pasivo	233.345,01	9.714,99	4%	243.060,00
PATRIMONIO				
CAPITAL				
Capital social	80.000,00	0,00	0%	80.000,00
Reserva legal	41.337,96	0,00	0%	41.337,96
Superávit por revaluación de P.P.E.	166.823,00	0,00	0%	166.823,00
Ganancias acumuladas	2.045.163,22	(64.067,56)	-3%	1.981.095,66
Utilidad del ejercicio	42.463,35	1.402,67	3%	43.866,02
Total Patrimonio	2.375.787,53			2.313.122,64
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.609.132,54			2.556.182,64

Fuente: Proaño Representaciones S.A. (2019)

Elaborado por: Diana Pinzón

En relación al Estado de Situación Financiera, la empresa ha logrado mantener un nivel económico y operativo aceptable, obteniendo utilidades para el año 2020 a pesar de la situación que se vivió por la emergencia sanitaria del Covid-19 lo cual es atribuible a que se incorporó al inventario de productos destinados para la venta materiales y equipos de bioseguridad, los cuales fueron altamente demandados; y que estuvieron acompañados de una correcta logística de distribución ajustada a las normas impuestas por el COE nacional.

Con respecto a los activos corrientes, es importante destacar la variación negativa en un 47% que tuvieron los activos financieros, representado por inversiones temporales que la empresa posee en el sistema financiero, las cuales

tuvieron que emplearse para poder cubrir el déficit de liquidez que se presentó debido a que los clientes no estaban pagando sus deudas. Es por ello que en las cuentas por cobrar tanto comerciales como de socios se observa un incremento del 36% en las primeras y de 11% en las segundas. De esta variación es que se produce también el incremento en la provisión para cuentas incobrables, cuyo porcentaje la empresa lo ha fijado en un 3% sobre el saldo que presentan las cuentas por cobrar comerciales.

Sobre el comportamiento de la cuenta de inventarios, porcentualmente tuvo una variación negativa que se ubicó en un 19%, que como se mencionó al principio del presente análisis; se debió a la rotación que tuvo por incorporar nuevos productos de bioseguridad que se complementaron con los que ya la empresa comercializaba. Sin embargo, considerando las fallas que se han determinado en relación al cumplimiento de la Sección 13 Inventarios de las NIIF para PYMES, en lo relacionado con la definición de políticas contables y procedimientos claramente definidos para el reconocimiento, medición inicial y posterior de los inventarios, así como la información a revelar en las notas que acompañan los estados financieros, este saldo que refleja la cuenta no es cien por ciento confiable para que la empresa pueda tomar decisiones acertadas, por lo que recomienda trabajar en el desarrollo de una propuesta que incluya aspectos normativos y de capacitación sobre la sección 13 de la NIIF para PYMES a los fines de mejorar las deficiencias presentadas en esta materia.

La cuenta anticipo a proveedores tuvo un incremento importante de 21% debido a que la empresa vio la oportunidad de ampliar sus servicios hacia otras áreas estratégicas relacionadas con la bioseguridad, y para el cierre del año 2020 ya había dado varios anticipos para la compra de productos y equipos en este ramo.

En lo referente al rubro de los pasivos, las obligaciones bancarias por pagar tuvieron una disminución del 71% porque se pudo honrar los pagos que se tenían por concepto de préstamos. Las cuentas por pagar proveedores, tuvieron un incremento del 22% por las compras que se estaban haciendo para abastecerse de nuevos productos de bioseguridad que estaban siendo muy demandados durante el año 2020. Las obligaciones con el personal, representadas en las cuentas de nómina por pagar e IESS por pagar, tuvieron un incremento del 9% y 14% respectivamente dado que hubo reducción de personal por razones de la

emergencia sanitaria. Sobre el saldo que reflejan los pasivos no corrientes, estos comprenden las obligaciones bancarias que se tienen a largo plazo, las cuales tuvieron un incremento porque una parte de la deuda que se tenía con los bancos a corto plazo fue refinanciada a largo plazo para que pudieran otorgar nuevos financiamientos a la empresa y así poder abastecerse de los nuevos productos que estaba comercializando.

Finalmente, sobre las cuentas que forman parte del patrimonio; solo tuvieron variaciones la relacionada con las ganancias acumuladas, que disminuyó en un 3% por ajustes que recomendaron efectuar los auditores externos al cierre del ejercicio económico a los fines de cumplir con la normativa contable, y la otra cuenta que tuvo movimiento fue la de resultado del ejercicio para registrar la utilidad que se tuvo durante el ejercicio económico del 2020 que a nivel porcentual representó un incremento del 3% con respecto al año 2019.

Tabla 15. Análisis Vertical - Estado de Resultados.

CUENTA	2019	2020
Total Ingresos	100%	100%
COSTOS		
Costo de ventas	67%	60%
Total Costos	67%	60%
MARGEN BRUTO	33%	40%
EGRESOS		
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos administrativos	24%	30%
Gastos de ventas	2%	2%
Total	26%	32%
Utilidad operacional	7%	8%
Otros Ingresos y Gastos		
Gastos financieros	1%	1%
Total	1%	1%
Utilidad del Ejercicio	6%	7%

Fuente: Proaño Representaciones S.A. (2019)

Elaborado por: Diana Pinzón

Luego de haber realizado el análisis horizontal, se presenta a continuación el análisis vertical del Estado de Resultados, en el que se evidencia un costo de ventas del 67% para el año 2019 y un 60% para el año 2020, lo cual se debe a la disminución que tuvieron las ventas en el año 2020. A pesar de ello, el margen bruto logra incrementarse en 7 puntos, lo que es indicativo de que la empresa está obteniendo buenos beneficios por la venta de sus productos, el cual es capaz de cubrir sus gastos operativos

En relación a los gastos operativos, estos manejan un porcentaje uniforme en relación a los niveles de ventas y ajustes laborales que tuvieron que hacerse motivado a la emergencia sanitaria del Covid-19 y que ya fueron detallados en el análisis horizontal. Al respecto es importante destacar que a pesar de los cambios que tuvieron que incorporarse en la logística de distribución y comercialización de los productos, estos no tuvieron un alto nivel de incidencia en el porcentaje de los gastos de venta, ya que se mantiene el mismo porcentaje para el año 2019 y 2020, que fue de 2%.

Por su parte, los gastos financieros han mantenido un porcentaje adecuado, el cual se ubica en 1% para ambos años, no siendo así el porcentaje de utilidad, tanto a nivel operacional como de la utilidad neta del ejercicio, ya que ambas se mantienen por debajo del 10%; cuando lo correcto sería que estuviesen en un 20%. Pero como ya se explicó en el análisis horizontal, estas anomalías pudieran tener su origen en el mal manejo que han tenido los inventarios, los cuáles no han tenido un adecuado tratamiento contable, conforme lo establece la Sección 13 de la NIIF para PYMES y que puede estar afectando significativamente el resultado económico de la organización.

Tabla 16. Análisis Vertical – Estado de Situación Financiera

CUENTA	2019	2020
ACTIVOS		
Activo Corriente		
Efectivo y equivalentes	4%	4%
Activos financieros	2%	1%
Cuentas por cobrar comerciales	8%	11%
Cuentas por cobrar socios	0%	0%
Provisión para cuentas incobrables	0%	0%
Inventarios	26%	22%

Impuestos diferidos	0%	0%
Anticipo a proveedores	3%	4%
Total Activo Corriente	44%	42%

Activo no Corriente

Propiedad, planta y equipo		
Terrenos	17%	17%
Edificios	39%	40%
Equipos de oficina	2%	2%
Muebles y enseres	3%	3%
Equipos de Computación	5%	5%
Vehículos	7%	10%
Sub-total Propiedad Planta y Equipo	73%	77%

Depreciación acumulada Propiedad, planta y equipo

Edificios	6%	6%
Equipos de oficina	0%	0%
Muebles y enseres	1%	2%
Equipos de Computación	4%	5%
Vehículos	6%	6%
Sub-total Dep. Acum. Propiedad Planta y Equipo	17%	19%
Total Activo no Corriente	56%	58%

TOTAL ACTIVOS **100%** **100%**

PASIVOS

Pasivo Corriente

Obligaciones bancarias por pagar	1%	0%
Cuentas por pagar proveedores	5%	7%
Nómina por pagar	0%	0%
IESS por pagar	0%	0%
Impuestos por pagar	0%	0%
Provisiones legales por pagar	0%	0%
Total Pasivo Corriente	8%	8%

Pasivo no Corriente

Obligaciones bancarias largo plazo	1%	1%
Total Pasivo no Corriente	1%	1%

Total Pasivo **9%** **10%**

PATRIMONIO

CAPITAL		
Capital social	3%	3%
Reserva legal	2%	2%
Superávit por revaluación de P.P.E.	6%	7%
Ganancias acumuladas	78%	78%
Utilidad del ejercicio	2%	2%
Total Patrimonio	91%	90%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	100%	100%

Fuente: Proaño Representaciones S.A. (2019)
Elaborado por: Diana Pinzón

Al realizar el análisis vertical del Estado de Situación Financiera se identificó que el activo corriente se mantiene por el orden del 40% sobre el total de activos, específicamente en 44% para el año 2019 y en el año 2020 se obtuvo una disminución del 42%, el cual es un porcentaje aceptable y es indicativo de que la empresa mantiene una economía estable, con capacidad para hacer frente a las obligaciones contraídas a corto plazo y donde la cuenta de inventarios es la más representativa, ubicándose en 26% para el año 2019 y en 22% para el 2020, seguido de las cuentas por cobrar comerciales (8% - 11%) y del efectivo.(4%).

El activo no corriente se ubicó en un 56% para el año 2019 y en un 58% para el 2020 del total de activos, el cual está integrado por toda la propiedad, planta y equipo, que comprende: terrenos, edificios, equipos de oficina, muebles y enseres, equipos de computación y vehículos, destacándose las edificaciones que representan el 39% (año 2019) y el 40% (año 2020) respectivamente, seguido de los terrenos que se han mantenido en un 17% y los vehículos que se ubican en un 7% (año 2019) y 10% (año 2020). Estos porcentajes en los que se ubica la propiedad, planta y equipo es beneficioso para la empresa porque le permite respaldar sus operaciones a largo plazo y mantener buenos niveles de solvencia.

En relación al rubro de los pasivos, estos se ubican en 9% para el año 2019 y en 10% para el año 2020 del total de activos, siendo los más representativos los pasivos corrientes que están fijados en 8% para ambos años. Dentro de los pasivos corrientes la cuenta que mayor importancia tiene son las cuentas por pagar proveedores, que tuvo un crecimiento de 2 puntos porcentuales, pasando del 5% (año 2019) al 7% (año 2020). El comportamiento de esta cuenta tiene vinculación con la cuenta de inventarios que, si bien sufrió una caída pasando del 26% (año 2019) al

22% (año 2020), se tuvo que manejar un mayor pago a los proveedores en vista de que se estaban comercializando nuevos productos que eran altamente demandados por motivo de la pandemia del Covid-19, lo que significó este aumento de 2 puntos porcentuales.

Por su parte los pasivos no corrientes comprenden la cuenta de obligaciones bancarias a largo plazo, la cual se ubica en un 1% del total de activos y se ha mantenido en ese porcentaje durante el año 2019 y 2020.

En conclusión, se puede afirmar que con el análisis horizontal y vertical de los estados financieros de la empresa Proaño Representaciones S.A., se pudo conocer su realidad económica, que en líneas generales es buena, ya que los porcentajes de representación que tienen cada uno de los rubros que forman parte del estado de situación financiera en función del total de activos y de las cuentas que forman parte del estado de resultados versus el total de ventas, demuestra que la empresa ha sido bien administrada, pero cuando se analiza de forma individual la composición de los saldos y el tratamiento contable que recibe cada cuenta en función de la normativa contable, se identifican serias deficiencias, tal como quedó demostrado con el análisis de la Sección 13 Inventarios de las NIIF para PYMES en el tratamiento de los inventarios, que demuestran falta de conocimiento sobre las NIIF y corrobora que existe la necesidad de diseñar un guía metodológica que permita poner en práctica el reconocimiento inicial y posterior y las formas de medición de los inventarios, acompañado de un proceso de capacitación al personal del área contable de la empresa para despejar cualquier duda que surja sobre este tema.

Objetivo N.º 3

Proponer una guía para el tratamiento contable de la partida de inventarios para la elaboración y presentación en los estados financieros de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13.

	GUÍA PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PARTIDA DE INVENTARIOS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 13.	Código: C.01.02
		Fecha: 15-MAR-2022
		Versión: 01
	PROCESO (Nivel 1):	Página 1 de 4
	SUBPROCESO (Nivel 2):	Elaborado por:
SUBPROCESO (Nivel 3):	Revisado por:	
SUBPROCESO (Nivel 4):	Aprobado por:	
Propósito Medición de los inventarios para la presentación de estados financieros.		
Alcance Desde: Programación de verificación de inventarios. Hasta: Entrega de estados financieros.		
Dueño del proceso Departamento de contabilidad.		
<p>En el siguiente epígrafe se describe el contenido de la guía de aplicación que se debe poner en marcha en la empresa Proaño Representaciones S.A para su utilización en la sección 13 de Inventarios. Documento que fue elaborado a partir del levantamiento de necesidades presentadas en la tabulación de resultados de las encuestas realizadas. El objetivo de la guía se basa en facilitar al personal contable del área de logística y bodega, así como otras áreas vinculadas a los inventarios a una mejor comprensión y aplicación de la sección 13. A partir de definiciones y pautas a seguir para el reconocimiento, valoración y registro contable de los inventarios, que les permita la realización de un mejor control de los mismos, de forma tal que muestra la situación real de la entidad en</p>		

sus estados financieros.

	GUÍA PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PARTIDA DE INVENTARIOS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 13.	Código: C.01.02
		Fecha: 15-MAR-2022
		Versión: 01
	PROCESO (Nivel 1):	Página 1 de 4
	SUBPROCESO (Nivel 2):	Elaborado por:
SUBPROCESO (Nivel 3):	Revisado por:	
SUBPROCESO (Nivel 4):	Aprobado por:	
<p>Alcance</p> <p>Su alcance, está dirigido a su aplicación en la Empresa Proaño Representaciones S.A, desde la fecha de emisión y aprobación de la guía por parte de la administración y gerencia de la entidad. La guía, resulta de fácil comprensión para el personal contable, administrativo, así como el resto de las áreas que se encuentran vinculados a la gestión de los inventarios.</p> <p>Uno de los procedimientos previos a realizarse para identificar las fallas en cuanto a la presentación de la información financiera del rubro de inventarios la empresa Proaño Representaciones S.A., de acuerdo a lo establecido en la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios, fue por medio de un instrumento de recolección de datos, donde se obtuvo como resultado que la población en su mayoría se encuentra desactualizada en materia de Normas Internacionales de Información Financiera. Se presenta a continuación, el proceso de ejecución de la guía:</p> <p>Presentación y aprobación de la guía metodológica</p> <p>En primer lugar, se realiza la presentación de la propuesta al gerente general de la empresa y al asesor contables de la misma, para que ambos efectúen una evaluación y consideración de todos los aspectos que concierne a la puesta en marcha de la guía metodológica para la elaboración y presentación de estados financieros, de acuerdo con la normativa vigente de NIIF para las PYMES en materia de inventarios.</p> <p>Una vez realizada la aprobación de la guía metodológica por parte de los</p>		

	GUÍA PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PARTIDA DE INVENTARIOS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 13.	Código: C.01.02
		Fecha: 15-MAR-2022
		Versión: 01
	PROCESO (Nivel 1):	Página 1 de 4
	SUBPROCESO (Nivel 2):	Elaborado por:
SUBPROCESO (Nivel 3):	Revisado por:	
SUBPROCESO (Nivel 4):	Aprobado por:	

directivos de la empresa, se procede a la capacitación de las personas relacionadas con el área contable de la organización. En este sentido, la finalidad de la misma es crear un impulso motivacional en los empleados de la entidad para que cuenten con las herramientas necesarias al momento de realizar el registro y control de los inventarios. De este modo, optimicen el desempeño en el reconocimiento, valoración y revelación de la información.

Por consiguiente, se debe realizar un diagnóstico inicial del inventario de la empresa, para conocer las cantidades mínimas y máximas existentes. Es necesario realizar el conteo del inventario físico para determinar si en realidad existe un inventario registrado a la fecha del balance general y si el conteo se realiza correctamente por lo cual un examen físico es un tipo esencial de evidencia para verificar este elemento.

En este sentido, se aplica la guía metodológica, según la Sección 13 de inventarios y la empresa debe realizar:

En primer lugar, la empresa debe realizar:

- Observación física de los productos a comercializar.
- Medición inicial y posterior de inventarios.
- Cálculo del valor neto de realización (VNR).
- Rotación de inventarios.
- Caducidad de los productos del inventario.
- Kardex.

	GUÍA PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PARTIDA DE INVENTARIOS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 13.	Código: C.01.02
		Fecha: 15-MAR-2022
		Versión: 01
	PROCESO (Nivel 1):	Página 1 de 4
	SUBPROCESO (Nivel 2):	Elaborado por:
SUBPROCESO (Nivel 3):	Revisado por:	
SUBPROCESO (Nivel 4):	Aprobado por:	

INVENTARIOS: TRATAMIENTO CONTABLE	
La empresa Proaño es necesario que realice 4 pruebas que forman parte de la guía metodológica propuesta.	
1. Actualización datos del inventario	
2. Cálculo del costo del inventario con el VNR (valor neto de realización)	
3. Rotación de inventarios	
4. Tiempo de caducidad	
Estas pruebas se realizan ítem por ítem a todos los grupos de inventarios (pruebas de detalle)	
1. Actualización datos del inventario	
Se realiza a toda la mercancía del inventario.	
El objetivo es poder determinar la cantidad de mercancía que este deteriorada por daño o las que esten como faltante.	
2. Cálculo del costo del inventario con el VNR (valor neto de realización)	
Se realiza para conocer la mercancía disponible para la venta.	
La finalidad es conocer el VNR para conocer el deterioro parcial	
3. Rotación de inventarios	
Se realiza con la finalidad de vender la mercancía adquirida en menos de 12 meses.	
4. Tiempo de Caducidad	
Se realiza con la finalidad de conocer los inventarios que son perecibles, los que están por deteriorarse.	

Reconocimiento inicial:

Para iniciar con el control de inventarios en la empresa, se debe realizar la medición del inventario inicial, el cual está asociado a la compra de los productos que se comercializan.

Ejemplo:

La empresa Proaño Representaciones, S.A. adquiere 200 productos por un valor de 1.000\$ cada una con el I.V.A. incluido, el proveedor le realiza un descuento del 5% en el momento exacto de la compra. En este sentido, por estar tratándose de un descuento que no estaba condicionado al pie de la factura, por lo tanto, no se

	GUÍA PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PARTIDA DE INVENTARIOS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 13.	Código: C.01.02
		Fecha: 15-MAR-2022
		Versión: 01
	PROCESO (Nivel 1):	Página 1 de 4
	SUBPROCESO (Nivel 2):	Elaborado por:
SUBPROCESO (Nivel 3):	Revisado por:	
SUBPROCESO (Nivel 4):	Aprobado por:	

incluye dentro del cálculo del I.V.A. por lo que la factura debe contener lo siguiente:

La factura que recibe la entidad es la siguiente:

Precio de compra (\$1.000 x 200 unidades)	200.000,00
Descuento del 5 %	-10.000,00
Precio de compra con el descuento	190.000,00
IVA	14.000,00
Total, de la factura	176.000,00

Para especificar el costo de los inventarios, la empresa excluye del inventario el valor del IVA, ya que es un impuesto recuperable, en este sentido, el costo de los inventarios es \$190.000,00 y los \$14.000,00 se contabilizan como un IVA descontable.

Cuenta	Debito	Crédito
Inventarios	190.000,00	
IVA descontable	14.000,00	
Cuenta por pagar a proveedores		176.000,00

	GUÍA PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PARTIDA DE INVENTARIOS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 13.	Código: C.01.02
		Fecha: 15-MAR-2022
		Versión: 01
	PROCESO (Nivel 1): Reconocimiento inicial	Página 1 de 4
	SUBPROCESO (Nivel 2):	Elaborado por:
SUBPROCESO (Nivel 3):	Revisado por:	
SUBPROCESO (Nivel 4):	Aprobado por:	

De acuerdo a lo señalado, el valor neto de realización, es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados, se indica que el VNR hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El VNR podrá comprenderse de manera práctica de la siguiente forma:

VNR = Valor estimado de venta - Costo estimados de terminación o venta.

Reglas para aplicar el VNR:

Prueba de Rotación

PRUEBA DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS											
	(a)	(b)	(c) = (a) * (b)	(d)	(e) = (d) / 12	(f) = (a) / (e)	(g)	(h) = (f) - (g)	(i) = (h) * (e)	(j) = (i) * (b)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE CADA AÑO	Código mercadería	Cantidad	Costo-unitario	Costo-total	Año	Mes	Meses de stock	Política	Exceso	Valor del	
								Compañía mes	Meses	Cantidad	deterioro
96-95-32		80000	0,5	40.000,00	38000	3.167	25,26	12	13,26	42.000	21.000
	kardex										
					AÑOS		2,11				
	FECHA	DETALLE	DEBE	HABER							
	31/12/2020	Pérdida por deterioro Inventario	21.000,00					GND			
		Deterioro Acumulado de Inventario		21.000,00							
	FECHA	DETALLE	DEBE	HABER							
	31/12/2020	Activo por Impuesto Diferido	5.250,00								
		Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido		5.250,00							

Caducidad de inventarios

	GUÍA PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PARTIDA DE INVENTARIOS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 13.	Código: C.01.02
		Fecha: 15-MAR-2022
		Versión: 01
	PROCESO (Nivel 1): Reconocimiento inicial	Página 1 de 4
	SUBPROCESO (Nivel 2):	Elaborado por:
SUBPROCESO (Nivel 3):	Revisado por:	
SUBPROCESO (Nivel 4):	Aprobado por:	

PRUEBA DE CADUCIDAD DE INVENTARIOS						
Productos a 12 meses de su vencimiento se provisiona la totalidad porque ya nadie los compra						
Esta prueba se hace por lote						
Código de Mercado	Cantidad	Costo-unitario	Costo-total	LOTE	FECHA VENCIMIENTO	deterioro
678-456-90	30000	0,5	15.000,00	130	30/05/2020	15.000,00
FECHA	DETALLE		DEBE	HABER		
31/12/2020	Pérdida por deterioro Inventario			15.000,00		
	Deterioro Acumulado de Inventario			15.000,00		
FECHA	DETALLE		DEBE	HABER		
31/12/2020	Activo por Impuesto Diferido			3.750,00		
	Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido			3.750,00		

Control de caducidad: gestiona los productos por fecha de vencimiento, es decir, significa acomodar los productos próximos a vencer antes que los que siguen teniendo un periodo de vida largo.

Kardex

EMPRESA PROAÑO REPRESENTACIONES, S.A.										
Artículo:	Guantes electricos de cuero A				Código:	G-011				
Unidad de Medida:					Cantidad Máxima					
Método de Valoración:	Promedio				Cantidad Mínima					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
		CANT.	C. UNIT.	C. TOTAL	CANT.	C. UNIT.	C. TOTAL	CANT.	C. UNIT.	C. TOT
Mayo 1.	Saldo Inicial	25	350	8750				25	350	
Junio 4.	Costo de Venta factura #555				2	350	700	23	350	
Julio 10.	Compra según factura #2345	10	355	3550				33	351,52	
jul-10	Devolución de la compra anterior				2	351,52	703,03	31	351,52	10
Julio 31.	Costo de Venta factura #557				2	351,52	703,03	29	351,52	10

Ejemplo de inventario con las 4 pruebas:

	GUÍA PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PARTIDA DE INVENTARIOS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 13.		Código: C.01.02	
			Fecha: 15-MAR-2022	
			Versión: 01	
	PROCESO (Nivel 1): Reconocimiento inicial		Página 1 de 4	
	SUBPROCESO (Nivel 2):		Elaborado por:	
SUBPROCESO (Nivel 3):		Revisado por:		
SUBPROCESO (Nivel 4):		Aprobado por:		
Ejemplo de un inventario con las 4 pruebas				
La entidad debe realizar 4 pruebas que son fundamentales.-				
1. Observación física del inventario				
2. Comparación del costo del inventario con el VNR (valor neto de realización)				
3. Rotación de inventarios				
4. Caducidad				
Un inventario tipo A: Al mismo item le aplico las 4 pruebas				
Valor en libros inventario A 210 Deterioro				
1	Observación física	0	Veo que el producto está bien y no haya deterioro	
2	VNR	12		
3	Rotación	42		
4	Caducidad	220		
TOMO LA MAYOR		220	yo no podría sumar 12+42+220, ya que el inventario en libros vale yo tengo que tomar simplemente la mayor	
Nota: Un inventario puede ser que tenga las 4 pruebas o solo una igual se elije la mayor para la provisión				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	
31/12/2020	Pérdida por deterioro Inventario	220,00		
	Deterioro Acumulado de Inventario		220,00	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	
31/12/2020	Activo por Impuesto Diferido	55,00		
	Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido		55,00	
<p>Los beneficios asociados por la aplicación de este lineamiento es mantener el monto actualizado de la partida de inventarios. A continuación, se presenta algunos ajustes que la empresa en estudio debe considerar:</p> <p>La empresa Proaño Representaciones con la finalidad de poder ser competitivos en los precios ofertados a sus clientes, tomó la decisión de aplicar una promoción por compra siendo esta un descuento promocional del 20%, y a su vez decidió hacer un pago de contado para obtener un descuento por pronto pago del 3%.</p> <p>Inventario al 31 Dic del 2020 es: \$274,617.25 Beneficios obtenidos del Proveedor Descuento promocional 20% -\$ 54,923.45 Descuento por pago contado 3%</p>				

	GUÍA PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PARTIDA DE INVENTARIOS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 13.	Código: C.01.02
		Fecha: 15-MAR-2022
		Versión: 01
	PROCESO (Nivel 1): Reconocimiento inicial	Página 1 de 4
	SUBPROCESO (Nivel 2):	Elaborado por:
SUBPROCESO (Nivel 3):	Revisado por:	
SUBPROCESO (Nivel 4):	Aprobado por:	

- \$ 8,238.52 Gastos Adicionales de Colocación Transporte a los almacenes
10% \$ 27,461.73

Nota: Los descuentos fueron registrados como un ingreso en base a la costumbre contable, el costo de distribución que se negoció para la entrega fue provisionada contra gastos administrativos.

Costo de la Mercadería Bruto	C\$ 274,617.25
Descuento promocional	-C\$ 54,923.45
Descuento por pago contado	-C\$ 8,238.52
Costo de la Mercadería Bruto Menos Descuento	C\$ 211,455.28
Transporte	C\$ 27,461.73
Total, costo neto NIIF de la compra	C\$ 238,917.01
Se debe realizar un ajuste neto de:	35,700.24

Código	Cuenta Contable	Debe	Haber
5-1-02-00-000000	OTROS INGRESOS		
5-1-02-01-000000	Descuentos por comprar	\$ 54,923.45	
5-1-02-03-000000	Descuentos por pronto pago	\$ 8,238.52	
7-1-02-00-000000	GASTOS VENTAS		
7-1-02-19-000000	Flete-Comercialización		\$ 27,461.73
1-1-03-01-000000	Inventario		\$ 35,700.24
	Sumas Iguales	\$ 63,161.97	\$ 63,161.97

Información a revelar

Es importante que la empresa prepare sus estados financieros de

	GUÍA PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PARTIDA DE INVENTARIOS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 13.	Código: C.01.02
		Fecha: 15-MAR-2022
		Versión: 01
	PROCESO (Nivel 1): Reconocimiento inicial	Página 1 de 4
	SUBPROCESO (Nivel 2):	Elaborado por:
SUBPROCESO (Nivel 3):	Revisado por:	
SUBPROCESO (Nivel 4):	Aprobado por:	
<p>acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, en este sentido, se propone a la entidad revelar de manera idónea:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Las políticas contables utilizadas para la medición de inventarios. – El importe total en libros de los inventarios. – El importe de los inventarios reconocido como gastos. – Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado. – Cabe recalcar la importancia del manejo adecuado de inventario, la contabilización, decodificación, rotación y registro del mismo, nos permitirá tener un control económico adecuado de la sección inventario para el ajuste a la NIIF. – El inventario manejado en el año ha sido inferior debido a la Pandemia por la que atravesamos a nivel mundial, para la presentación de los estados financieros, se realizó los análisis horizontal y vertical de las cuentas para su verificación y comprobación de la información y la afectación que indica. <p>El impacto de la Sección 13 Inventarios de las NIIF para PYMES en los estados financieros de la empresa Proaño Representaciones S.A. va desde la afectación económica hasta la adecuación de procesos para considerar todos los elementos que intervienen en el reconocimiento y medición de los inventarios, a los fines de que estos reflejen la realidad de la organización y así se pueda confiar en la información que esta cuenta proporciona para el proceso de toma de</p>		

	GUÍA PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PARTIDA DE INVENTARIOS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NIIF PARA LAS PYMES, SECCIÓN 13.	Código: C.01.02
		Fecha: 15-MAR-2022
		Versión: 01
	PROCESO (Nivel 1): Reconocimiento inicial	Página 1 de 4
	SUBPROCESO (Nivel 2):	Elaborado por:
SUBPROCESO (Nivel 3):	Revisado por:	
SUBPROCESO (Nivel 4):	Aprobado por:	
<p>decisiones. Para ello es importante considerar cada uno de los aspectos desarrollados en el presente trabajo de investigación, ya que está ajustado a la naturaleza y realidad que presente esta empresa, los cuales deberán ser complementados con procesos de asesoría y capacitación profesional por parte de expertos en el área.</p>		

Conclusión del capítulo

Una vez analizada la situación actual de la empresa y documentado todos los procesos necesarios para llevar a cabo un adecuado tratamiento contable de los inventarios a la luz de la normativa correspondiente, la presente propuesta le permitirá a la organización llevar a cabo una correcta gestión de inventarios con la cual podrá conocer el verdadero valor que tiene esta cuenta en su estado de situación financiera y a su vez le servirá de punto de partida para evaluar los resultados económicos de años anteriores y determinar si el saldo de la cuenta de inventarios tuvo un impacto significativo en dichos resultados, así como ayudarla a prospectar su crecimiento económico en los próximos años.

CONCLUSIONES

Luego de haber culminado la investigación propuesta, se formulan las conclusiones en base a los objetivos propuestos que estuvieron en concordancia con y la realización de cada capítulo de la investigación. En relación al primer objetivo específico que consistió en fundamentar teóricamente el reconocimiento, medición y presentación de la sección 13-Inventarios de las NIIF para PYMES en los estados financieros, se realizó una contextualización de las variables en estudio, con aportes científicos de estudios que guardan relación con los inventarios y la partida de la sección 13 de las NIIF para PYMES, toda esta información se sustentó con revistas y artículos científicos indexados para la mayor legalidad y confiabilidad de la información propuesta.

En segundo lugar, se realizó un diagnóstico sobre la situación actual de la empresa Proaño, en relación a la importancia del reconocimiento, medición y registro contable del inventario, según las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas, a través de la encuesta aplicada al personal del departamento contable se evidenció que dentro de las políticas del proceso que se llevan a cabo en la logística y bodega de la empresa, no realizan los inventarios de forma programada, del mismo modo no se cumple con el llenado de los reportes que corresponden a la mercancía en existencia y a la mercancía por entrar.

Desde esta perspectiva, las falencias de mayor relevancia fueron: existe poca conservación, custodia y resguardo de la mercadería a comercializar, no existen funciones definidas para el analista de logística y la persona encargada de la bodega, no realizan una medición inicial y posterior de inventario, falta de actualización en conocimientos sobre el manejo de los inventarios de la entidad, no utilizan algún método de valoración del Kardex para el control de mercaderías y no cuentan con un sistema de control interno de los inventarios, en este sentido, al momento de vender sus productos.

RECOMENDACIONES

Tomando en consideración los resultados obtenidos de la investigación realizada en la empresa Proaño Representaciones S.A., en relación a los criterios de aplicación de inventarios de acuerdo a la NIIF para las PYMES, Sección 13 – Inventarios, se presentan las siguientes recomendaciones:

- Considerar la capacitación y actualización de conocimientos del personal del departamento de contabilidad respecto a la Sección 13 – Inventarios, lo cual permitirá a la empresa el beneficio de contar con personal calificado para una presentación adecuada de sus estados financieros atendiendo los lineamientos que se plantean en la primera etapa de la propuesta.
- Adecuar los controles y procesos contables para el tratamiento de los inventarios de acuerdo a la Sección 13 – Inventarios, atendiendo esto, a la problemática existente en la entidad referente al adecuado reconocimiento, medición y revelación del rubro de inventario en sus estados financieros, aspecto recomendado en la segunda etapa de la propuesta.
- Incorporar un seguimiento y evaluación dentro de los planes operativos de la empresa, con la finalidad de presentar de forma trimestral los avances logrados, conjuntamente con las fallas que siguen en los procesos, de esta manera, la empresa pueda elevar su productividad comercial, con ganancias acordes a la rentabilidad de la misma.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias, F. (2015). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. Caracas: Episteme. Recuperado el 05 de diciembre de 2022, de https://www.academia.edu/23573985/El_proyecto_de_investigaci%C3%B3n_6ta_Edici%C3%B3n_Fidias_G_Arias_FREELIBROS_ORG
- Becerra, G. (2016). Los usos del constructivismo en las publicaciones científicas de Latinoamérica. *Revista MAD del Magister en Análisis Sistemico aplicado a la Sociedad*(35), 38-59. Recuperado el 05 de diciembre de 2022, de <https://www.redalyc.org/pdf/3112/311246905004.pdf>
- Bofill, A., Sablón, N., & Florido, R. (2017). Procedimiento para la gestión de inventario en el almacén central de una cadena comercial cubana. *Universidad y Sociedad*, 9(1), 41-51. Recuperado el 15 de noviembre de 2022, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000100006
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Sangolquí: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Recuperado el 05 de diciembre de 2022, de <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>
- Cando, J., Cunuhay, L., Tualombo, M., & Toaquiza, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *FIPCAEC*, 5(5), 328-340. Recuperado el 23 de enero de 2023, de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/175/278>
- Capa, C. (2015). *El sistema de control de inventarios y su incidencia en la valoración de las mercaderías de la empresa Celular Movi*. Recuperado el 04 de noviembre de 2022, de Universidad Técnica de Machala: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3210/1/EQUACE-2015-CA-CD00068.pdf>
- Castrellón, X., Cuevas, G., & Calderón, R. (2021). Importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables. *FAECO sapiens*,

4(2), 82-92. Recuperado el 23 de enero de 2023, de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2212240006/2212240006.pdf>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)*. Recuperado el 20 de octubre de 2022, de <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>

Cruz, A. (2017). *Gestión de Inventarios. COML0210*. Antequera: IC Editorial. Recuperado el 30 de octubre de 2022, de <https://books.google.com.ec/books?id=s1cpEAAQBAJ&pg=PT85&dq=gesti%C3%B3n+de+inventarios+definici%C3%B3n&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjBoOn8k630AhVQmmoFHUq3CDkQ6AF6BAgJEA#v=onepage&q&f=false>

Dávila, G., Castillo, D., & Mejía, A. (2021). *Contabilidad financiera bajo NIIF. Generalidades y activos no financieros*. Tunja, Boyacá: UPTC. Recuperado el 23 de enero de 2023, de <https://books.google.com.ec/books?id=5qVKEAAQBAJ&pg=PT12&dq=estados+financieros+de+prop%C3%B3sito+general&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjxxZThmd78AhU8TTABHSMaAfYQ6AF6BAgNEAI#v=onepage&q=estados%20financieros%20de%20prop%C3%B3sito%20general&f=false>

Díaz, H. (2016). *Contabilidad general. Enfoque práctico con aplicaciones informáticas*. Bogotá: Pearson Educación de Colombia Ltda. Recuperado el 25 de octubre de 2022, de <https://es.pdfdrive.com/contabilidad-general-e40670729.html>

Ecuador, Ministerio del Trabajo. (2019). *Plan estratégico institucional 2019-2021*. Recuperado el 30 de noviembre de 2022, de <https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2020/12/Plan-Estrategico-2019-2021.pdf?x42051>

Ecuador, Servicio de Rentas Internas. (2019). *¿Qué es el SRI?* Recuperado el 02 de diciembre de 2022, de <https://www.sri.gob.ec/que-es-el-sri>

Ecuador, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2022). *Trámites y servicios institucionales*. Recuperado el 02 de diciembre de 2022, de Portal Único de Trámites Ciudadanos: <https://www.gob.ec/scvs>

- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher*, 4(5-1), 217-226. Recuperado el 23 de enero de 2023, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144051>
- Espinoza, A. (2020). NIIF y su viabilidad en los estados financieros. *Fipcaec*, 5(3), 893-915. Recuperado el 15 de octubre de 2022, de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/268/465>
- Estupiñán, R. (2020). *Análisis financiero y de gestión* (3era. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 23 de enero de 2023, de <https://books.google.com.ec/books?id=PIYkEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=definici%C3%B3n+de+estados+financieros&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi6i4vvt78AhWKmYQIHTrEBLYQ6AF6BAgIEAI#v=onepage&q=definici%C3%B3n%20de%20estados%20financieros&f=false>
- Garrido, I., & Cejas, M. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Negotium*, 13(37), 109-129. Recuperado el 20 de noviembre de 2022, de <https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811007.pdf>
- Gilli, J. (2017). *Claves de la estructura organizativa*. Buenos Aires. Recuperado el 05 de diciembre de 2022, de <https://books.google.com.ec/books?id=YsVADgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=la+estructura+organizativa&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjXg4m6ur38AhW7SDABHSE2CPwQ6AF6BAgGEAI#v=onepage&q=la%20estructura%20organizativa&f=false>
- Herbas, B., & Rocha, E. (2018). Metodología científica para la realización de investigaciones de mercado e investigaciones sociales cuantitativas. *Perspectivas*(42), 123-160. Recuperado el 05 de diciembre de 2022, de http://www.scielo.org.bo/pdf/rp/n42/n42_a06.pdf
- Hernández, H., Cruz, Y., Puentes, M., & Mendoza, D. (2021). Diseño de un sistema de gestión de inventarios para el almacén Tecnitaller S.A.S de la ciudad Neiva-Huila, Colombia. *Revista de Investigaciones Universidad del Quindío*, 33(2), 143-154. Recuperado el 10 de noviembre de 2022, de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/517/5172288015/5172288015.pdf>

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2018). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: Mc Graw Hill Education. Recuperado el 05 de diciembre de 2022, de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernandez, S. (2015). *Técnicas de investigación Jurídica*. México: Oxford University Press.
- Molina, A., Morelos, J., & Marrugo, C. (2017). Diseño de un modelo de gestión de riesgos en la comercialización internacional de mercancías en las Pymes: caso de estudio Pymes en Cartagena- Colombia. *Entramado*, 13(2), 12-31. Recuperado el 23 de enero de 2023, de <http://www.scielo.org.co/pdf/entra/v13n2/1900-3803-entra-13-02-00012.pdf>
- Morocho, M., & Segarra, M. (2019). *Análisis a la medición y control de inventarios para PYMES, en el sector comercio de repuestos, accesorios y motocicletas en Cuenca, caso de estudio Vintipartes Cia. Ltda.* Recuperado el 04 de octubre de 2022, de Universidad de Cuenca: <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/32074/1/Trabajo%20de%20titulaci%C3%B3n.pdf>
- Muñoz, J. (2019). *Contabilidad financiera*. Madrid: Pearson Educación, S.A. Recuperado el 30 de octubre de 2022, de <http://190.57.147.202:90/jspui/bitstream/123456789/529/1/Contabilidad%20Financiera%20Mu%C3%B1oz%20Jimenez.pdf>
- Ochoa, C., Sánchez, A., Andocilla, J., Hidalgo, H., & Medina, D. (2018). El análisis financiero como herramienta clave para una gestión financiera eficiente en las medianas empresas comerciales del Cantón Milagro. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, En línea. Recuperado el 23 de enero de 2023, de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/analisis-financiero-ecuador.html>
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71-82. Recuperado el 20 de noviembre de 2022, de <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>
- Parrales, V., Aguirre, M., Gómez, D., & Merchán, V. (2020). Control de inventario para la acertada toma de decisiones gerenciales en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Babahoyo. *Journal of science and research*, 6(2),

- 24-36. Recuperado el 15 de noviembre de 2022, de <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/1185/848>
- Peña, A. (2020). *Diseño de un sistema para el manejo y control del inventario en la empresa Alimentos La Superior SAS de la ciudad de Santiago de Cali, Colombia*. Recuperado el 04 de octubre de 2022, de Fundación Universitaria Compensar:
https://repositoriocrai.ucompensar.edu.co/bitstream/handle/compensar/2207/TRABAJO%20DE%20GRADO%2020%20NOV%2020%20%282%29_Jairo%20Alberto%20Olarte.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Perramón, J., & Boar, A. (2020). *NIC-NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera*. Barcelona: Profit Editorial I., S.L. Recuperado el 23 de enero de 2023, de https://books.google.co.ve/books?id=AUTqDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Proaño Representaciones S.A. (2019). *Quienes somos*. Recuperado el 02 de diciembre de 2022, de <https://www.proano.ec/quienes-somos/>
- Ramírez, G. (2018). Mejoramiento del reconocimiento de ingresos a partir de la NIIF 15 en Ecuador. *Uisrael*, 5(1), 53-64. Recuperado el 15 de octubre de 2022, de <http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/rcuisrael/v5n1/2631-2786-rcuisrael-5-01-00053.pdf>
- Ramírez, M. (2020). *Manual de Contabilidad NIIF: NIIF para las PYMES*. Recuperado el 23 de enero de 2023, de <https://www.ccpn.org.ni/sites/default/files/2020-07/Manual%20de%20Contabilidad%20NIIF%20FINAL%20%281%29.pdf>
- Rebolledo, A. (2019). *Analizar los efectos de la implementación de las NIIF Sección 13 (Inventarios para PYMES) vs PCGA*. Recuperado el 03 de diciembre de 2022, de Universidad de la Costa: <https://repositorio.cuc.edu.co/bitstream/handle/11323/2924/8785899.pdf?sequence=1&isA>
- Román, J. (2017). *Estados Financieros Básicos: Proceso de elaboración y reexpresión*. Ediciones Fiscales ISEF. Recuperado el 23 de enero de 2023, de https://books.google.es/books?id=scomDwAAQBAJ&dq=estados+financieros+definiciones&lr=&hl=es&source=gbs_navlinks_s

- Sánchez, M., Fernández, M., & Díaz, J. (2021). Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investigador cualitativo. *Revista Científica Uisrael*, 8(1), 113-128. Recuperado el 05 de diciembre de 2022, de <https://revista.uisrael.edu.ec/index.php/rcui/article/view/400/197>
- Sánchez, N., & Martínez, J. (2021). Control y stock de inventarios. Un estudio en empresas ferreteras de Maracaibo – Venezuela. *Ciencia & Tecnología*, 21(30), 102-114. Recuperado el 30 de noviembre de 2022, de <http://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec/revista/index.php/cienciaytecnologia/article/view/445/545>
- Zapata, P. (2018). *Contabilidad general*. Bogotá: Alfaomega Grupo Editor. Recuperado el 25 de octubre de 2022, de https://www.academia.edu/49055105/Contabilidad_general_NIIF_Pedro_Zapata_Sanchez

ANEXOS

Anexo 1. Encuesta.



UNIVERSIDAD METROPOLITANA DEL ECUADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
SEDE QUITO

Este instrumento de medición forma parte de una investigación la cual servirá de apoyo para complementar el Trabajo Especial de Grado, que está referido al IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LA MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS SEGÚN LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA LAS PYMES EN LA EMPRESA PROAÑO REPRESENTACIONES S.A AÑO 2020, con el fin de obtener la información suficiente y competente para de esta manera desarrollar los objetivos planeados para lo cual pedimos su objetividad y sinceridad a la hora de responder. La información recabada en el cuestionario, será tratada con absoluta confidencialidad, ya que solo será revisada por la investigadora.

ENCUESTA

1. ¿El personal del departamento de contabilidad conoce y ha presentado la información contable relacionado con el rubro de Inventarios de acuerdo a la Sección 13 - Inventarios de la NIIF para las PYMES?

Si _____

No _____

2.- ¿Existe alguna política contable relacionada con el reconocimiento de los inventarios?

Si _____

No _____

3.- ¿El personal contable realiza la medición posterior de los inventarios al finalizar el periodo contable?

Si _____

No _____

4.- ¿Conoce los impactos que tendría la aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES en los EEEF?

Si _____

No _____

5.- ¿Dentro de la medición del costo de los inventarios es considerado el reconocimiento inicial?

Si _____

No _____

6.- ¿El personal de bodega utiliza algún método de valoración del Kardex para el control de mercaderías las mercaderías?

Si _____

No _____

7.- ¿El departamento contable utiliza algún sistema contable que esté vinculado con compras, bodega, ventas y SRI?

Si _____

No _____

8.- ¿Se realizan con frecuencia tomas físicas de los inventarios y se contrastan con los libros contables?

Si _____

No _____

9.- ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?

Si _____

No _____

10.- ¿Cuándo los inventarios se venden, la empresa reconoce el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes

ingresos de actividades ordinarias?

Si _____

No _____

Anexo 2. Medición de inventarios

ANEXO 1- EJEMPLO DE REGISTRO DE VALORACIÓN INICIAL, POSTERIOR Y BAJA DE INVENTARIOS										
MEDICIÓN INICIAL.- DETERMINACIÓN DEL COSTO DE COMPRA CUANDO SE REALIZA UNA IMPORTACIÓN										
La empresa XXX realiza una importación por concepto de materiales de construcción										
CONCEPTO DEL EGRESO		USD\$								
Precio de mercadería	60.000,00									
Seguros	500,00									
Aranceles	1.200,00									
Transporte	1.500,00									
Iva	-									
Gastos de importación	500,00									
Suman 1	63.700,00									
IVA	7.644,00									
SUMA 2	71.344,00									
Registro de pago										
DETALLE		DEBITO	CREDITO							
Importaciones en tránsito		63.700,00								
IVA COMPRAS		7.644,00								
Bancos			71.344,00							
Transferencia de importación en tránsito a inventario										
DETALLE		DEBITO	CREDITO							
INVENTARIOS MERCADERIAS (O INVENTARIO MATERIALES)		63.700,00								
Importaciones en tránsito			63.700,00							
MEDICIÓN POSTERIOR										
Si al terminar el ejercicio anual se mantienen productos en bodega, deberá realizarse un estudio que permita confirmar si debe mantenerse o modificar los costos por dos posibles causas: a) ciertos artículos pueda que hayan sufrido deterioros o b) que al cierre del ejercicio se los cotiza a precios más bajos que los registrados en contabilidad. En este caso se debe aplicar el principio del costo o Para la situación actual en la que se adquieren estos bienes exclusivamente par incorporarlos a la venta de servicios no hace falta la medición posterior por VNR										
A continuación se aplica la medición posterior, al cierre del periodo se establece el inventario que se obtiene del kárdex y confirmado por la constatación física:										
Cantidad	Descripcion	Costo unitario	Total	PVU	Observaciones					
100	A	16,50	1.650,00	18,15						
50	B	23,00	1.150,00	31,05						
45	C	36,00	1.620,00	50,40						
28	D	29,00	812,00	39,15						
50	E	42,00	2.100,00	52,50	Esta en mal estado					
150	F	55,00	8.250,00	85,25						
			15.582,00							
Los gastos necesarios para comercializar estos items se establece de la relación de las ventas de servicios y los gastos comerciales, para este ejemplo suponga que durante el año se facturaron de US\$ 357.000 y los costos comerciales que ascendieron a US\$ 53.550, por tanto el índice es del 15%, (53550/357000)										
Cantidad	Descripcion	Costo unitario	Precio de venta	Gasto comercial 15%	VNR	Costo seleccionado	Total contable	Total a VNR	Ajuste por valoración	
100	A	16,50	18,15	2,72	15,43	15,43	1.650,00	1.542,75	-107,25	
50	B	23,00	31,05	4,66	26,39	23,00	1.150,00	1.150,00		
45	C	36,00	50,40	7,56	42,84	36,00	1.620,00	1.620,00		
28	D	29,00	39,15	5,87	33,28	29,00	812,00	812,00		
50	E	42,00	52,50				2.100,00		-2.100,00	
50	F	55,00	85,25	12,79	72,46	55,00	2.750,00	2.750,00		
SUMAN							10.082,00	7.874,75	-2.207,25	
Como se evidencia existe un desfase de US\$ 2207,25 entre el saldo contable y la valoración justa y actual según establece la NIIF PYMES SECCIÓN 13.										
Por los materiales en mal estado valorados en US\$ 2100 se debe excluir directamente del inventario y se reconoce un gasto deducible (debe cumplir ciertos requisitos establecido en la LRTI) en cambio por la diferencia en la valoración entre el costo y el VNR por \$107,25 debe reconocerse un gasto no deducible, una provisión por valoración y simultáneamente un activo diferido por 1 R, conforme se describe en los asientos siguientes:										
Asiento caso a)					Asiento caso b)					
DETALLE		DEBITO	CREDITO		DETALLE		DEBITO	CREDITO		
Gasto deterioro inventarios (1)		2.100,00			Pérdida por valoración de inventarios (2)		107,25			
Inventario de mercaderías			2.100,00		Inventario de mercaderías			107,25		
Ref/ Registro de insumos en mal estado					Ref/ Registro de pérdida en valoración de inventarios					
(1) Gasto deducible en 2020 siempre que se complete en 2020 tramite de baja (2) Gasto NO DEDUCIBLE en 2020, que da lugar a Activo por impuesto diferido que podría efectivizarse en 2021 Por \$ 28.81 (107,25*25%)										

Anexo 3. Principales servicios que ofrece la Empresa Proaño Representaciones.

Diseño, instalación y certificación de sistemas de líneas de vida vertical y horizontal.

**Servicios automatización de gestión EPPS**

Lavado y desinfección de prendas y fibras de alto rendimiento, guantes, overoles, uniformes, etc.



Reparación, limpieza y desinfección de trajes de bomberos

Anexo 3. Registro único de contribuyentes



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 1792013496001
RAZÓN SOCIAL: PROAÑO REPRESENTACIONES S.A.

NOMBRE COMERCIAL:
REPRESENTANTE LEGAL: PROAÑO TUMIPAMBA CARLOS RAMIRO
CONTADOR: CABEZAS SALAS FABRICIO SEBASTIAN
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 01/12/2005
FEC. INSCRIPCIÓN: 09/12/2005
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/12/2005
FEC. ACTUALIZACIÓN: 22/07/2019
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

VENTA AL POR MAYOR DE EQUIPO DE SEGURIDAD, INCLUSO PARTES, PIEZAS Y MATERIALES CONEXOS.

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: CARCELÉN Calle: AV.DOMINGO RENGIFO Numero: N74-116 Interseccion: JOAQUIN MANCHENO Oficina: PB
Referencia ubicacion: DIAGONAL A TRAMACO EXPRESS Telefono Trabajo: 022475702 Telefono Trabajo: 022447447

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.

Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.

Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	ABIERTOS	CERRADOS
2	2	0
JURISDICCIÓN	\ ZONA 9\ PICHINCHA	



Código: RIMRUC2019002512898

Fecha: 27/09/2019 13:53:24 PM



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 1792013496001
RAZÓN SOCIAL: PROAÑO REPRESENTACIONES S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001	Estado: ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 01/12/2005
NOMBRE COMERCIAL:	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR DE EQUIPO DE SEGURIDAD, INCLUSO PARTES, PIEZAS Y MATERIALES CONEXOS.
 SERVICIOS DE INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACION DE APARATOS E INSTRUMENTOS DE MEDICION Y VERIFICACION.
 FABRICACION DE TEJIDOS E HILADOS DE FIBRAS TEXTILES.
 FABRICACION DE PRODUCTOS Y ARTICULOS DE CUERO, GUANTES, BOTAS, BOTINES, ZAPATOS Y CALZADO EN GENERAL.
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE CAUCHO.
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS DE RESCATE.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: CARCELÉN Calle: AV.DOMINGO RENGIFO Numero: N74-116 Interseccion: JOAQUIN MANCHENO Referencia: DIAGONAL A TRAMACO EXPRESS Oficina: PB Telefono Trabajo: 022475702 Telefono Trabajo: 022447447 Email principal: gerencia@proano.ec

No. ESTABLECIMIENTO: 002	Estado: ABIERTO - BODEGA	FEC. INICIO ACT.: 02/05/2016
NOMBRE COMERCIAL: PROAÑO REPRESENTACIONES S.A.	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

SERVICIOS DE ASESORIA TECNICA, ORIENTACIÓN, ASISTENCIA Y CAPACITACION A LAS EMPRESAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: CALDERON (CARAPUNGO) Calle: AV PANAMERICA NORTE KM 14 I 5 Numero: BODEGA 9B Interseccion: VITERI Referencia: COMPLEJO DE BODEGAS METROSOLUTION BODEGA 9B Piso: 0 Telefono Trabajo: 022475702 Telefono Trabajo: 022475777 Celular: 099946628 Apartado Postal: 170303 Email: gerencia@proano.ec Web: WWW.PROANO.COM.EC Email principal: gerencia@proano.ec



Código: RIMRUC2019002512898

Fecha: 27/09/2019 13:53:24 PM

