



ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANIDADES

Tema:

**POLÍTICAS CONTABLES BASADAS EN NIIF PARA INVENTARIOS EN LA
EMPRESA CASA COMERCIAL AMAZONAS**

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de
Licenciado en Contabilidad y Auditoría**

Línea de investigación:

**ADMINISTRACIÓN, EFICIENTE Y EFICAZ DE LAS ORGANIZACIONES PARA
LA CONECTIVIDAD SOSTENIBLE GLOBAL Y LOCAL**

Autor:

Richard Elián Jiménez Loayza

Director:

PHD. Renato Estuardo Paredes Cruz

Ambato – Ecuador

Julio 2026

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo: **RICHARD ELIAN JIMÉNEZ LOAYZA** con cédula de ciudadanía 1501159329, autor del trabajo de graduación titulado: "POLITICAS CONTABLES BASADAS EN NIIF PARA INVENTARIOS EN LA EMPRESA CASA COMERCIAL AMAZONAS", previo a la obtención del título profesional de **LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, en la escuela de **CIENCIAS SOCIALES Y HUMANIDADES**.

1. Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
2. Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través del sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de la Universidad.

Ambato, julio 2026



RICHARD ELIAN JIMÉNEZ LOAYZA

CC: 1501159329

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR**SEDE AMBATO****APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO****Tema:**

**POLÍTICAS CONTABLES BASADAS EN NIIF PARA INVENTARIOS EN LA
EMPRESA CASA COMERCIAL AMAZONAS**

Línea de investigación:

**ADMINISTRACIÓN, EFICIENTE Y EFICAZ DE LAS ORGANIZACIONES PARA
LA CONECTIVIDAD SOSTENIBLE GLOBAL Y LOCAL**

Autor:

RICHARD ELIAN JIMÉNEZ LOAYZA

Renato Estuardo Paredes Cruz, Ing. PhD.

CC. 1804613972

CALIFICADOR

f. 

Valeria Zulema Rúales Acosta, Dra. Mg.

CALIFICADOR

f. 

José Luis Viteri Medina, Dr. Mg.

CALIFICADOR

f. 

Verónica Leonor Peñaloza López, Ing. PhD.

DIRECTORA ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANIDADES

f. 

Diego Gonzalo Coca Chanalata, Dr. Mg.

PROSECRETARIO PUCE AMBATO

f. 

Ambato – Ecuador

Julio 2026

 **PUCE** | **AMBATO**
PROSECRETARÍA

DEDICATORIA

Quiero dedicar esta investigación a todas las personas que con su confianza hicieron posible que hoy alcance una de las metas más importantes en mi vida académica y personal. En primer lugar, dedico esta tesis a Dios, por ser mi guía en cada paso, por brindarme salud, fortaleza, sabiduría y la oportunidad de superar cada obstáculo que se presentó durante este proceso.

A mis padres, Amanda Loayza y Abdon Jiménez, quienes han sido el pilar fundamental de mi vida, gracias por su apoyo incondicional, por los innumerables sacrificios realizados para brindarme una educación de calidad y por enseñarme con su ejemplo el valor del trabajo honesto, la responsabilidad y la perseverancia.

A mis hermanas, mi sobrina y enamorada, gracias por acompañarme durante esta etapa, por celebrar mis avances, animarme en los momentos de incertidumbre y recordarme siempre que el esfuerzo tiene su recompensa, su presencia me ha motivado a seguir adelante y no rendirme.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a mi familia, mis padres, hermanas y enamorada por su apoyo incondicional, comprensión y motivación constante durante todo este proceso académico, de la misma manera agradezco a mis docentes y tutor de tesis por compartirme sus conocimientos, orientación y valiosos aportes los cuales me ayudaron para el desarrollo y culminación de esta investigación.

Asimismo, extendiendo mi profundo agradecimiento a la Papelería Amazonas por brindarme la información y las facilidades necesarias, ya que su apoyo y confianza hicieron posible el desarrollo de este trabajo de tesis, contribuyendo significativamente al cumplimiento de los objetivos planteados

RESUMEN

Casa Comercial Amazonas es una empresa familiar dedicada a la comercialización de útiles escolares, artículos de oficina, juguetes didácticos y suministros tecnológicos, ubicada en la ciudad de Tena, provincia de Napo. La organización no cuenta con políticas contables formalmente establecidas para el control de inventarios, situación que ha generado diferencias entre los registros contables y el inventario físico, baja rotación en algunas líneas de productos y debilidades en el control interno.

Ante esta problemática, la presente investigación tiene como objetivo desarrollar políticas contables basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES, Sección 13) para la gestión de inventarios de la empresa. Para ello se aplica un enfoque mixto, con alcance descriptivo-propositivo y métodos analítico-sintético, inductivo-deductivo y descriptivo. Las técnicas de recolección de información utilizadas son la observación directa, la entrevista semiestructurada y la revisión documental.

Los resultados del estudio permiten identificar las principales debilidades en el control y registro de inventarios, y sientan las bases para la formulación de políticas contables alineadas con la NIIF para PYMES, Sección 13, orientadas a fortalecer el control interno y mejorar la toma de decisiones financieras de la organización. Palabras clave: políticas contables, inventarios, NIIF para PYMES, control interno, gestión financiera.

ABSTRACT

Casa Comercial Amazonas is a family commercial SME located in the city of Tena, Napo province, dedicated to the commercialization of school supplies, office items, educational toys, and technological supplies. The organization faces difficulties related to the absence of formally established accounting policies for inventory management, which has generated problems of merchandise deterioration, excess stock, low product turnover, and deficiencies in warehouse control, directly affecting the financial and operational management of the company.

In response to this problem, the general objective of this research is to develop accounting policies applying IFRS for inventory management at Casa Comercial Amazonas. A mixed approach is applied, with descriptive-propositional scope and analytical-synthetic, inductive-deductive, and descriptive methods. The data collection techniques used are direct observation, semi-structured interview, and documentary review.

The results of the study make it possible to identify the main weaknesses in inventory control and recording, and lay the groundwork for the formulation of accounting policies aligned with IFRS for SMEs, Section 13, aimed at strengthening internal control and improving financial decision-making.

Keywords: *accounting policies, inventories, IFRS for SMEs, internal control, financial management.*

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD	ii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN	vi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA.....	4
1.1 Origen y evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera	4
1.2 Estudio, análisis y caracterización de políticas contables para inventarios en una empresa	5
1.3 Análisis de los factores que influyen en la implementación de políticas contables en las PYMES	7
CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO	10
2.1 Enfoque, tipo y método de investigación	10
2.2 Análisis de resultados.....	21
2.3 Caracterización de la empresa.....	28
CAPÍTULO III. PROPUESTA DE POLÍTICAS CONTABLES PARA LA CASA COMERCIAL AMAZONAS	29
3.1 Presentación de la propuesta.....	29
3.2 Desarrollo de las políticas contables para inventarios	31
CONCLUSIONES	35
RECOMENDACIONES	37
BIBLIOGRAFÍA.....	39
ANEXOS.....	44

INTRODUCCIÓN

La globalización económica y la transformación de los mercados han impulsado cambios significativos en los sistemas de información financiera utilizados por las organizaciones. En este contexto, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se han consolidado como referente técnico para la elaboración y presentación de estados financieros transparentes, comparables y confiables. Su aplicación permite fortalecer los procesos contables y administrativos, facilitando la toma de decisiones estratégicas dentro de las empresas y promoviendo una mayor competitividad en escenarios económicos cada vez más dinámicos.

La presente investigación se relaciona con el Objetivo de Desarrollo Sostenible 8, orientado al trabajo decente y crecimiento económico, dado que una adecuada gestión contable y financiera contribuye al fortalecimiento de las pequeñas y medianas empresas mediante prácticas organizacionales eficientes y sostenibles. Asimismo, se vincula con el ODS 9, referido a la industria, innovación e infraestructura, puesto que la aplicación de políticas contables basadas en NIIF contribuye a ordenar los procesos empresariales y adaptarlos a estándares internacionales.

La gestión de inventarios representa uno de los aspectos más significativos para las pequeñas y medianas empresas comerciales, ya que constituyen un activo primordial para sus actividades. Una inadecuada gestión de inventarios puede ocasionar deterioro de la mercancía, movimiento deficiente de los productos, exceso de existencias y complicaciones en la planificación financiera. La Sección 13 de la NIIF para PYMES comprende pautas relacionadas con el registro, medición y control de inventarios, con el objetivo de garantizar que la información presentada en los estados financieros sea una representación fiel y razonable del valor de las existencias.

Casa Comercial Amazonas es una organización familiar originaria de la ciudad de Tena, provincia de Napo, dedicada a la comercialización de útiles escolares, juguetes didácticos, artículos de papelería, suministros de oficina y productos

tecnológicos. Pese a su trayectoria en el mercado local, la empresa no cuenta con políticas contables para la administración de inventarios ni con procedimientos técnicos formalmente establecidos para el área de bodega. Esta ausencia de lineamientos ha derivado en un manejo empírico de las existencias, reflejado en el deterioro de mercadería, la escasez de determinados productos, el exceso de inventarios en otras líneas y una rotación deficiente, factores que en conjunto afectan tanto la gestión financiera como la operativa de la organización.

En función de esta problemática, la investigación plantea la siguiente interrogante científica: ¿Cómo afecta el manejo empírico de los inventarios a la gestión financiera de la empresa Casa Comercial Amazonas?

Idea a defender

El diseño y la implementación de políticas contables basadas en la Sección 13 de la NIIF para PYMES permitirán fortalecer el control interno, mejorar la confiabilidad de la información contable y optimizar la gestión de inventarios de la empresa Casa Comercial Amazonas.

A partir de esta interrogante se establece como objetivo general desarrollar políticas contables aplicando NIIF para la gestión de inventarios en la empresa Casa Comercial Amazonas.

Los objetivos específicos son:

1. Fundamentar teóricamente las políticas contables y la gestión financiera.
2. Diagnosticar la situación actual de la gestión de inventarios en la empresa.
3. Identificar los elementos necesarios para el desarrollo de políticas contables orientadas a la gestión de inventarios.

Metodológicamente, la investigación se desarrolla bajo un enfoque mixto, integrando métodos cualitativos y cuantitativos. El enfoque cualitativo permite comprender las condiciones actuales relacionadas con el manejo de inventarios y los procedimientos internos aplicados en la empresa, mientras que el enfoque

cuantitativo facilita el análisis de información financiera y operativa necesaria para evaluar la propuesta planteada.

El presente documento se estructura en tres capítulos. El Capítulo I desarrolla el estado del arte y la práctica, abordando el origen y evolución de las NIIF, el análisis de las políticas contables para inventarios y los factores que influyen en su implementación en las PYMES. El Capítulo II presenta el diseño metodológico, incluyendo el enfoque investigativo, la caracterización de la población, la caracterización de la empresa y su organigrama, la operacionalización de variables y el análisis de los resultados obtenidos mediante la entrevista semiestructurada, la guía de observación y la revisión documental. El Capítulo III expone la propuesta de políticas contables para la empresa Casa Comercial Amazonas, y finaliza con las conclusiones y recomendaciones. Finalmente, se presentan las referencias bibliográficas y los anexos correspondientes a los instrumentos de investigación.

CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

El estudio de las políticas contables para inventarios se fundamenta en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la gestión financiera de pequeñas y medianas empresas y el control interno de organizaciones comerciales, los cuales constituyen áreas de conocimiento esenciales para comprender la problemática identificada en la empresa Casa Comercial Amazonas.

1.1 Origen y evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera

La transformación de los mercados internacionales y el crecimiento de las actividades económicas transnacionales generaron la necesidad de establecer mecanismos contables capaces de garantizar uniformidad, transparencia y comparabilidad en la información financiera. En este contexto, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) surgen como una respuesta a las exigencias de armonización contable derivadas de la globalización económica y financiera.

Las normas internacionales de contabilidad tienen su origen en el año 1973, cuando se constituyó el International Accounting Standards Board (2023), cuyo objetivo inicial era reducir las diferencias entre sistemas contables. Según Reyes Armas et al (2025), el surgimiento del IASC representó una de las primeras iniciativas formales orientadas a construir un lenguaje contable universal que facilitara las operaciones comerciales y financieras entre organizaciones de distintas economías.

El nacimiento del International Accounting Standards Board (IASB) en el año 2001, como organismo sucesor del IASC, supuso una transformación radical del marco normativo contable internacional. Mantilla (2020) señala que la constitución del IASB permitió consolidar la credibilidad de los estándares internacionales,

propiciando una aceptación más amplia de las NIIF tanto en economías desarrolladas como en emergentes.

En Ecuador, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros implementó la obligatoriedad de aplicar las NIIF para determinadas organizaciones, promoviendo la adopción progresiva de estándares internacionales. Sin embargo, este proceso evidenció limitaciones técnicas y de desconocimiento normativo, especialmente en pequeñas y medianas empresas (Solórzano-Cedeño & Vásconez-Acuña, 2024)

Frente a esta realidad, el IASB publicó la NIIF para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), destinada a organizaciones que no cotizan en mercados públicos y que requieren lineamientos contables simplificados. Para Solórzano-Cedeño y Vásconez-Acuña (2024), esta norma se ha convertido en un instrumento clave para la organización financiera de pequeñas empresas, impulsando registros contables más verídicos que fortalecen los procesos de control interno.

Dentro de la NIIF para PYMES, la Sección 13 contempla el tratamiento contable de los inventarios mediante criterios de reconocimiento, medición, deterioro y presentación financiera. Su importancia radica en que los inventarios constituyen uno de los activos más relevantes de las empresas comerciales, cuya deficiente gestión repercute directamente en la razonabilidad de los estados financieros y en la información disponible para la toma de decisiones

1.2 Estudio, análisis y caracterización de políticas contables para inventarios en una empresa

Las políticas contables constituyen lineamientos técnicos y administrativos que orientan el reconocimiento, medición, registro y presentación de las operaciones financieras dentro de una organización. Su importancia radica en que permiten mantener uniformidad en los procedimientos contables, garantizando que la información financiera refleje razonablemente la realidad económica de la empresa. En la situación empresarial contemporánea, las políticas contables representan un

recurso esencial para fortalecer el control interno y garantizar el cumplimiento de normas nacionales e internacionales.

En el contexto de las organizaciones comerciales, la gestión de inventarios ocupa un lugar central dado que los inventarios congregan una parte significativa de los activos corrientes. Como señala Villacís Yank y Moreno Mejía (2021), una inadecuada administración de inventarios puede provocar desajustes financieros derivados del deterioro, la obsolescencia, el exceso o el déficit de productos frente a la demanda del mercado.

La NIIF para PYMES, concretamente la Sección 13, prescribe que los inventarios se reconozcan como activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción, o como materiales y suministros destinados al consumo productivo. Esta norma establece criterios relativos a la medición inicial, los costos atribuibles, el deterioro y los métodos de valoración, con el propósito de que la información contable presente el valor económico de las existencias de forma fidedigna.

Según García Peña et al. (2023), la adecuada determinación del costo de inventarios contribuye significativamente a mejorar la calidad de la información financiera y facilita los procesos de evaluación económica dentro de las empresas comerciales. Los métodos más utilizados, y aprobados en la NIIF para PYMES, son el promedio ponderado y el método PEPS (primeras entradas-primeras salidas). La elección del método debe reflejar las características operativas de la empresa y aplicarse con uniformidad para garantizar la comparabilidad de la información contable.

El control interno vinculado a las existencias es otro aspecto relevante. Las políticas contables no solo garantizan control sobre el aspecto financiero, sino que también definen procedimientos orientados al manejo físico de existencias, control documental, supervisión de bodega y conciliación entre registros contables y existencias físicas. En empresas que carecen de políticas claras, los riesgos de

pérdidas económicas, diferencias contables y debilidades administrativas son considerablemente más elevados (Albarracín Chacón & Díaz Córdova, 2023).

La empresa Casa Comercial Amazonas presenta características propias de una PYME comercial cuyo desempeño económico depende en gran medida de la gestión eficiente de inventarios. La variedad de productos comercializados implica procedimientos organizativos para controlar la existencia y rotación de mercadería; sin embargo, la falta de políticas contables formalizadas limita la capacidad de la empresa para establecer controles eficientes y asegurar el seguimiento adecuado del inventario.

Hurtado-Guevara (2024) explica que las empresas que desarrollan políticas contables bien estructuradas perfeccionan sus capacidades administrativas, con un impacto positivo sobre la eficiencia de los procesos operativos y financieros. Por ello, las políticas contables para inventarios deben interpretarse no solo como instrumentos normativos, sino como mecanismos estratégicos orientados al fortalecimiento del control interno, la optimización de recursos y la mejora de la toma de decisiones organizacionales.

1.3 Análisis de los factores que influyen en la implementación de políticas contables en las PYMES

La implementación de políticas contables basadas en Normas Internacionales de Información Financiera representa uno de los principales desafíos para las pequeñas y medianas empresas, especialmente en contextos donde predominan estructuras administrativas empíricas y limitaciones en recursos técnicos y financieros. Aunque las NIIF buscan fortalecer la transparencia y comparabilidad de la información financiera, su aplicación efectiva depende de múltiples factores organizacionales, económicos y operativos.

Baez Hernández (2022) señala que las pequeñas empresas limitan la formulación de políticas contables principalmente por la falta de una cultura organizativa orientada al desarrollo técnico-financiero de la gestión. A ello se suma la limitada

formación especializada del personal responsable de las áreas contables, situación que incrementa la probabilidad de errores y afecta la calidad de la información financiera.

La resistencia al cambio organizacional constituye otro factor determinante. En muchas empresas familiares y de estructura tradicional, los procedimientos administrativos han permanecido invariables durante largo tiempo. Rangel-Romero et al. (2022) indica que la adopción de criterios normativos contables no está exenta de barreras internas relacionadas con el desconocimiento técnico y la percepción de incremento en los costos administrativos.

Las limitaciones tecnológicas representan un obstáculo adicional. La correcta aplicación de políticas contables requiere de sistemas de registro y control que proporcionen información oportuna; sin embargo, muchas PYMES utilizan herramientas manuales o sistemas informáticos insuficientes que no cumplen con los requerimientos de gestión de inventarios ni con la presentación de estados financieros bajo NIIF (Mogrovejo Romero et al., 2026)

En cuanto al factor financiero, la percepción de costos elevados asociados a la capacitación, la actualización tecnológica y la reconfiguración administrativa desincentiva a muchas microempresas a adoptar las NIIF. Esto provoca que organizaciones mantengan sistemas contables tradicionales que limitan la calidad y confiabilidad de la información financiera (Rodríguez Pacheco et al., 2025). La participación de la dirección empresarial también constituye un factor decisivo.

El compromiso de propietarios y administradores influye directamente sobre la asignación de recursos, el fortalecimiento de controles internos y la adopción de mecanismos de mejora contable. Cuando la gerencia reconoce la importancia estratégica de la información financiera, las probabilidades de implementar políticas contables eficientes aumentan considerablemente.

En la empresa Casa Comercial Amazonas, varios de estos factores se evidencian en la dinámica operativa relacionada con el manejo de inventarios. La inexistencia

de políticas contables formalmente establecidas, junto con procedimientos administrativos empíricos, ha generado dificultades vinculadas al control de existencias, rotación de productos y organización de bodega. Estas condiciones reflejan la necesidad de fortalecer mecanismos internos orientados a mejorar la administración financiera y operativa de la organización.

La implementación de políticas contables basadas en NIIF para inventarios requiere, por tanto, un enfoque integral que considere aspectos técnicos, administrativos y organizacionales. No basta con adoptar lineamientos normativos de manera formal; resulta indispensable generar procesos de capacitación, fortalecer controles internos y promover una cultura organizacional orientada hacia la gestión eficiente de la información financiera.

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

El diseño metodológico constituye la estructura operativa que orienta el desarrollo de la investigación, permitiendo establecer procedimientos sistemáticos para la recopilación, análisis e interpretación de la información relacionada con la gestión de inventarios y las políticas contables basadas en NIIF en la empresa Casa Comercial Amazonas. La metodología define los mecanismos necesarios para comprender la problemática existente y proponer alternativas orientadas al fortalecimiento de los procesos contables y administrativos de la organización.

2.1 Enfoque, tipo y método de investigación

La investigación se desarrolla bajo un enfoque mixto, dado que integra elementos cualitativos y cuantitativos con el propósito de obtener una comprensión amplia de la realidad empresarial estudiada. El enfoque cualitativo permite analizar los procedimientos actuales relacionados con el manejo de inventarios, identificar debilidades administrativas y comprender las percepciones del personal respecto al control de existencias.

Por otra parte, el enfoque cuantitativo facilita el análisis de información financiera y operativa mediante datos relacionados con rotación de inventarios, control de mercaderías y registros contables. Según Hernández (2022), los estudios con enfoque mixto permiten integrar diferentes perspectivas metodológicas para comprender fenómenos organizacionales complejos, fortaleciendo la profundidad analítica y la validez de los resultados.

El tipo de estudio tiene un alcance descriptivo y propositivo. En su faceta descriptiva, analiza las condiciones actuales de la gestión de inventarios en la empresa Casa Comercial Amazonas, examinando los procedimientos, controles internos y prácticas administrativas aplicadas en el manejo de existencias. En su faceta propositiva, se orienta a la formulación de políticas contables basadas en NIIF que fortalezcan el control y la administración de inventarios.

La investigación también mantiene un componente de campo, al obtener información directamente en la empresa mediante observación de procesos, entrevistas y recopilación de documentación contable; así como un componente documental, al revisar la normativa NIIF para PYMES, documentos institucionales, registros contables y literatura científica vinculada con políticas contables e inventarios (Arias, 2021).

Para el desarrollo de la investigación se emplean los métodos analítico-sintético, inductivo-deductivo y descriptivo. El método analítico-sintético permite descomponer la problemática en elementos específicos para analizar causas, consecuencias y factores que afectan el control contable, sintetizando posteriormente la información para establecer conclusiones orientadas al diseño de políticas contables.

El método inductivo-deductivo facilita la interpretación de situaciones particulares observadas en la empresa para establecer conclusiones generales, y a su vez permite aplicar principios teóricos derivados de las NIIF hacia el análisis práctico de la realidad organizacional. Finalmente, el método descriptivo caracteriza los procedimientos actuales, identifica prácticas administrativas, controles existentes y debilidades operativas presentes en la organización.

Población y muestra

La población de estudio está compuesta por los integrantes del área administrativa y operativa de la empresa Casa Comercial Amazonas. Esta comprende un total de cuatro personas: el propietario y gerente general, la persona encargada de contabilidad, el responsable de bodega y un empleado de ventas. Dado que se presenta una estructura organizacional pequeña, la investigación aplica un censo, es decir, trabaja con la totalidad de la población disponible, sin necesidad de extraer una muestra representativa. Según Miguel, M et al. (2024), el muestreo por conveniencia no probabilístico resulta válido en investigaciones empresariales donde la población es reducida y accesible al investigador.

Dado que la población es pequeña y finita ($N = 4$), la investigación aplica un censo total. Sin embargo, para efectos metodológicos se presenta la fórmula de poblaciones finitas que respalda esta decisión:

$$n = N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q / (e^2 \cdot (N-1) + Z^2 \cdot p \cdot q)$$

Dado que el grupo analizado está formado por un conjunto limitado y totalmente accesible de solo cuatro personas ($N = 4$), el uso de fórmulas para elegir una muestra no es relevante en este caso. En su lugar, se elige un método censal que no utiliza muestreo, lo que facilita la recopilación de la información de manera completa e inmediata de todos los protagonistas importantes de la organización. Esto mejora la calidad del estudio sin necesidad de aplicar estimaciones estadísticas.

Tabla 1. Conformación de la muestra por cargo

Cargo	Cantidad	Técnica aplicada
Gerente propietario	1	Entrevista y observación directa
Responsable de contabilidad	1	Entrevista y revisión documental
Responsable de bodega	1	Entrevista y observación directa
Encargado de ventas	1	Entrevista

Fuente: elaboración propia

La entrevista semiestructurada se aplica al gerente propietario y al personal administrativo de Casa Comercial Amazonas, con el propósito de recoger su percepción sobre el reconocimiento, la valoración, el control interno y la documentación de los inventarios, información que complementa lo observado directamente en bodega.

Como datos secundarios relacionados con las variables de estudio se revisan los registros contables disponibles (libro mayor, comprobantes de compra y facturación) y los estados financieros del período 2023-2024 de la empresa, lo que

permite contrastar la información documental con lo manifestado en las entrevistas y con lo observado en bodega.

La validación de la propuesta se realiza contrastando cada política contable formulada con los requerimientos de la Sección 13 de la NIIF para PYMES y con las condiciones operativas reales de la empresa evidenciadas en el diagnóstico, quedando además sujeta a la revisión del tutor académico antes de su presentación final a la gerencia de Casa Comercial Amazonas.

Operacionalización de variables

Las variables constituyen elementos fundamentales dentro del proceso investigativo, orientando la recopilación y análisis de información relacionada con la problemática de estudio. La variable independiente corresponde a las Políticas contables basadas en NIIF para inventarios, definida como el conjunto de lineamientos técnicos y procedimientos contables orientados al reconocimiento, medición, valoración y control de inventarios conforme a las disposiciones establecidas en la NIIF para PYMES, especialmente en la Sección 13.

Según Estupiñán (2021), las políticas contables constituyen principios y procedimientos adoptados por una organización para garantizar uniformidad en el tratamiento de sus operaciones financieras y fortalecer la razonabilidad de la información contable. La variable dependiente corresponde a la Gestión de inventarios en la empresa Casa Comercial Amazonas, entendida como el conjunto de procedimientos administrativos y operativos relacionados con control, almacenamiento, rotación y manejo de existencias.

De acuerdo con Puican Rodríguez et al. (2025), la gestión de inventarios comprende actividades orientadas a garantizar disponibilidad adecuada de productos, optimizar recursos empresariales y reducir riesgos asociados a pérdidas, deterioro y desabastecimiento.

La Tabla 2 presenta la operacionalización de las variables de investigación, estableciendo la relación entre dimensiones, indicadores y técnicas de recolección de información.

Tabla 2. Operacionalización de variables de investigación

Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicador	Ítems	Preguntas del cuestionario / Guía de entrevista
Políticas contables basadas en NIIF para inventarios (V.I.)	Reconocimiento contable	Criterios reconocimiento	de Oportunidad y soporte del registro	1-2	¿La empresa registra las compras de mercancía en el sistema contable el mismo día en que ingresa a bodega, sustentada en el comprobante de compra?
			Reconocimiento como activo corriente		¿Los inventarios se presentan como activo corriente en el balance general con valores sustentados en conteos físicos verificados?
	Métodos de valoración	PEPS / ponderado	Uniformidad del método de valoración	3-4	¿La empresa aplica de forma uniforme y documentada el método PEPS o promedio ponderado en todas las líneas de producto sin modificarlo entre periodos?
			Cálculo del costo de adquisición		¿El costo de los inventarios incluye precio de compra, fletes y demás costos

Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicador	Ítems	Preguntas del cuestionario / Guía de entrevista
					directamente atribuibles hasta que la mercancía esté en condiciones de venta?
	Deterioro de inventarios	Valor neto realizable y provisión	Identificación de productos deteriorados o de baja rotación	5-6	¿Se realiza trimestralmente una revisión de productos con índice de rotación inferior al 40 % o con evidencias físicas de deterioro para su provisión contable?
			Registro contable de la provisión por deterioro		¿La empresa reconoce contablemente la pérdida por deterioro de inventarios con cargo a resultados, sustentada en acta firmada por el responsable de bodega y la gerencia?
	Control interno de existencias	Conteos cíclicos y segregación de funciones	Frecuencia y cobertura de conteos físicos	7-8	¿Se realizan conteos físicos cíclicos mensuales para las líneas de mayor rotación (escolar, papelería) y trimestrales para las de menor

Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicador	Ítems	Preguntas del cuestionario / Guía de entrevista
Gestión de inventarios en Casa Comercial Amazonas (V.D.)	Organización de bodega	Clasificación y registro de productos	Segregación de funciones en el proceso de inventario	9-10	rotación (juguetes, tecnología)?
					¿Existen responsabilidades claramente diferenciadas entre quien autoriza la compra, quien recibe la mercancía físicamente y quien la registra en el sistema contable?
					¿Los productos se clasifican por categoría con criterios documentados de ubicación y se lleva un kárdex digital individualizado por producto con registro diario de movimientos?
					¿Se concilian semanalmente los registros del kárdex con los comprobantes de compra archivados a fin de detectar

Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicador	Ítems	Preguntas del cuestionario / Guía de entrevista
					oportunamente diferencias o errores de registro?
	Rotación de mercancías	Índice de rotación y obsolescencia	Índice de rotación por línea de producto	11-12	¿Se calcula periódicamente el índice de rotación de inventario (costo de ventas / inventario promedio) por cada línea de producto para identificar mercancía acumulada?
			Acción ante productos de baja rotación		¿La empresa toma decisiones comerciales documentadas (oferta, devolución al proveedor, provisión por deterioro) para los productos que no alcanzan el umbral de rotación aceptable?
	Control de stock y documentación	Soporte documental y exactitud de registros	Diferencias entre inventario físico y contable	13-14	¿Las diferencias entre el inventario físico y el saldo del kárdex superan el 3 % aceptable? ¿Se investigan y

Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicador	Ítems	Preguntas del cuestionario / Guía de entrevista
			Uso de notas de ingreso y despacho interno		documentan antes del cierre contable de cada período? ¿Toda entrada de mercancía a bodega y toda salida hacia el área de ventas cuenta con nota de ingreso o despacho interno debidamente firmada por el responsable de bodega?

Fuente:Elaboración propia a partir de la NIIF para PYMES Sección 13 y revisión bibliográfica.

Las técnicas e instrumentos de recolección de información seleccionados son coherentes con el enfoque mixto de la investigación. La observación directa permite identificar procedimientos relacionados con recepción, almacenamiento, control y salida de mercaderías; el instrumento correspondiente es una guía de observación estructurada. La entrevista semiestructurada se aplica al propietario y personal administrativo para conocer criterios relacionados con políticas contables, control de inventarios y dificultades operativas; el instrumento es una guía de entrevista con preguntas abiertas derivadas de los indicadores de la Tabla 1.

Finalmente, la revisión documental analiza registros contables, documentos financieros y reportes internos relacionados con inventarios, apoyada en una ficha de revisión documental. Los instrumentos elaborados se presentan en los Anexos al final del trabajo.

La investigación también observa el cumplimiento de parámetros éticos orientados al manejo responsable y confidencial de la información facilitada por la empresa, garantizando que los datos obtenidos sean utilizados exclusivamente con fines académicos y de investigación, respetando la privacidad de los participantes y los principios de honestidad académica.

Enfoque cuantitativo y análisis de datos

El enfoque cuantitativo de la investigación se materializa en el análisis de indicadores financieros y operativos relacionados con la gestión de inventarios de Casa Comercial Amazonas. Para ello se aplica un cuestionario estructurado con escala de Likert a los cuatro integrantes de la unidad de análisis, cuyos resultados se tabulan mediante frecuencias absolutas y relativas, representados en gráficos de barras y circular.

Adicionalmente, se calculan los indicadores de rotación de inventarios ($\text{Costo de ventas} / \text{Inventario promedio}$) y exactitud de inventario ($\text{Unidades físicas} / \text{Unidades en kárdex} \times 100$) a partir de la información financiera disponible en los registros de la empresa, correspondientes al período 2023–2024. Según Vizcaíno Zúñiga et al.

(2023) la articulación de enfoques cualitativos y cuantitativos fortalece la validez de los resultados en investigaciones organizacionales de carácter descriptivo-propositivo, al permitir contrastar percepciones del personal con datos objetivos del comportamiento financiero de la empresa.

2.2 Análisis de resultados

El presente capítulo recoge la información obtenida a partir de la aplicación de los tres instrumentos elaborados en el marco del capítulo metodológico: la entrevista semiestructurada con la propiedad y el personal administrativo, la guía de observación para los procesos de la bodega y la ficha de revisión documental sobre los registros contables que se encuentran disponibles en Casa Comercial Amazonas. La razón de tal recolección es la de mostrar la situación real de la gestión de inventarios de la organización, la de contrastar los hallazgos con el marco teórico del Capítulo I como también la de aportar la base diagnóstica que sustenta la propuesta de políticas contables que aparece en el Capítulo III.

Resultados de la entrevista semiestructurada

La entrevista fue aplicada al gerente propietario, a la persona responsable de contabilidad, a la persona responsable del almacén y a la persona encargada de ventas, articulándose en las cinco dimensiones que se ha definido al operar las variables. A continuación, se sintetizan las respuestas obtenidas y agrupadas por dimensión con su respectiva interpretación.

Reconocimiento contable de inventarios

Los cuatro informantes indicaron que la empresa carga las compras de mercadería mediante facturas por proveedores, aunque no existe un kárdex o auxiliar de inventarios de línea de producto actualizado. La persona responsable de contabilización mencionó que "los movimientos son anotados en un cuaderno de bodega, el cual se registra de forma mensual en el sistema contable, lo que causa desfases entre lo físico y lo anotado".

El gerente propietario aseguró que los inventarios se van a presentar como activo corriente en el balance general, aunque asumió que el importe reportado corresponde a un estimado y no a un conteo comprobado. La interpretación de este hecho permite llegar a la conclusión de que el hecho de existir un reconocimiento contable del inventario como activo no significa que el procedimiento sea apropiado en cuanto a la oportunidad o la trazabilidad, y viene en contra de la regla de representación fiel a la que se refiere la Sección 13 de la NIIF para PYMES (International Accounting Standards Board, 2023).

Métodos de valoración de existencias

Ninguno de los sujetos entrevistados ha podido determinar de forma clara tanto qué método de valoración aplica la empresa. El encargado de contabilidad expuso que utiliza "un promedio aproximado con base en el último precio de compra", sin que exista procedimiento documentado, y mucho menos una fórmula de cálculo definida. Por su lado, el responsable de bodega afirma estar completamente ajeno a la existencia de métodos formales de valoración como por ejemplo el PEPS o el promedio ponderado.

El resultado constatado pone de relieve la falta de uniformidad en la valoración del inventario, lo cual puede perjudicar la comparabilidad de la información financiera entre periodos, así como apunta García Peña et al. (2023) en lo que respecta a la incidencia de la valoración de las existencias en la calidad contable.

Control interno de existencias

Los conteos físicos no se realizan con periodicidad establecida (en voz del responsable de bodega: "se cuenta la mercadería cuando se sospecha que falta algo o bien antes de fechas de mayor venta como la llegada del año escolar"). El gerente también reconoce la existencia de diferencias en los inventarios: las físicas y las registradas contablemente. Este responsable reconoce que estas diferencias

tienen su origen principalmente en mermas y productos perdidos, y en errores de digitación.

La falta de un cronograma de conteos cíclicos corresponde a una debilidad importante de control interno, coincidente con lo indicado por Albarracín Chacón y Díaz Córdova (2023) en lo que respecta al riesgo financiero que puede conllevar una política débil en cuanto a las verificaciones de existencias.

Documentación contable

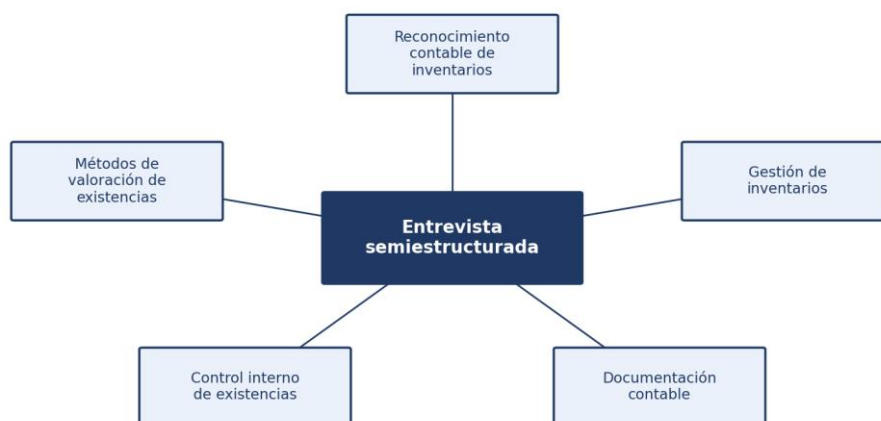
Se constató que los comprobantes de las compras se conservan físicamente en carpetas que los clasifican mensualmente, pero no existen notas de ingreso o egreso de bodega estandarizadas. La persona encargada de ventas eludió la pregunta de si las salidas de mercadería para la reposición de perchas se documentan de alguna manera.

La falta de esta parte documentativa limita la capacidad de la empresa para probar los movimientos de inventario si se llega a presentar una auditoría o fiscalización, lo que debilita la parte de control que a su vez la describe Estupiñán (2021) como parte esencial de toda política contable.

Gestión de inventarios

Con respecto a la organización de la bodega, todos los entrevistados coincidieron en que los productos se agrupan generalmente por tipo (escolar, oficina, juguete, tecnología), a pesar de que no existe un sistema de codificación ni ubicaciones. El gerente propietario expresó su disposición para poner en práctica políticas contables según NIIF para PYMES, siempre que el proceso sea "práctico y que la carga que el mismo suponga para el personal existente sea aceptable". Esta es una condición que resulta positiva para la viabilidad de la propuesta planteada en el Capítulo III.

Figura 1. Dimensiones abordadas en la entrevista semiestructurada.

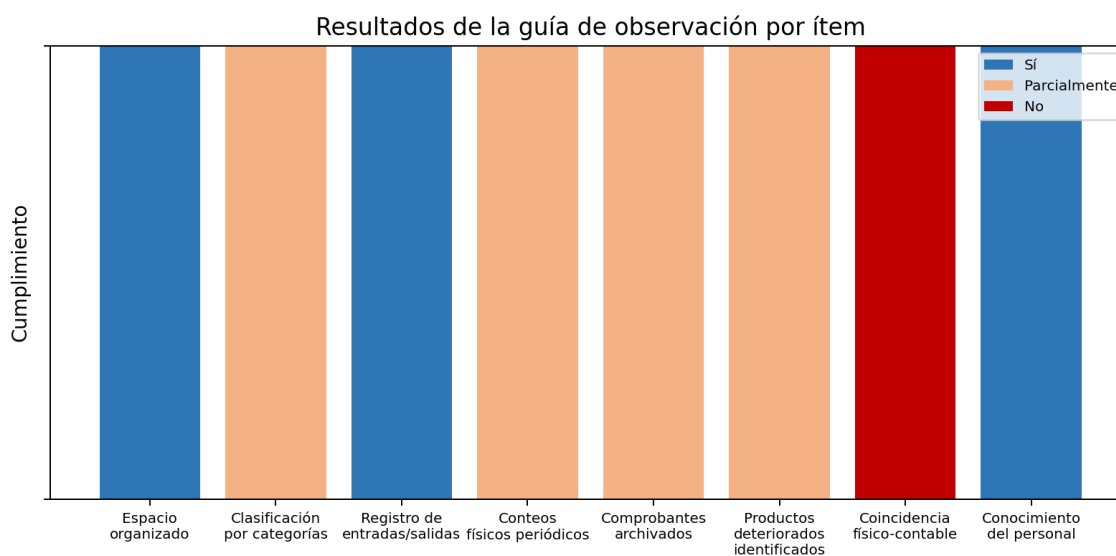


Fuente: elaboración propia

Resultados de la guía de observación

La observación directa se llevó a cabo en el establecimiento, bodega y puntos de venta de Casa Comercial Amazonas durante varias jornadas, registrando el grado de cumplimiento con referencia a los 8 ítems vinculados al control físico de existencias. La Figura 1 resume el nivel de cumplimiento observado para cada ítem.

Figura 2. Resultados de la guía de observación aplicada a los procesos de bodega.



Fuente: elaboración propia

Los resultados dejan entrever que tan sólo 2 de los 8 ítems observados se cumplen de manera efectiva: la existencia de un espacio físico definido para el almacenamiento y el conocimiento del personal de los procedimientos básicos de manejo de mercadería. El resto de los ítems (los 6 restantes) se cumplen de forma parcial o no se cumple, en especial lo que tiene que ver con la coincidencia entre registros contables y el inventario físico observado, donde se observó una discrepancia evidente durante la jornada de observación.

Esto corrobora lo referido por los entrevistados y permite corroborar que el control interno actual de Casa Comercial Amazonas opera de manera principalmente empírica, sin procedimientos estandarizados que garanticen la fiabilidad de la información vinculada a existencias.

Resultados de la revisión documental

La ficha de revisión documental permitió constatar la existencia de los registros contables y administrativos que estaban vinculados a existencias. La Tabla 2 presenta los hallazgos obtenidos.

Tabla 3. Resultados de la ficha de revisión documental.

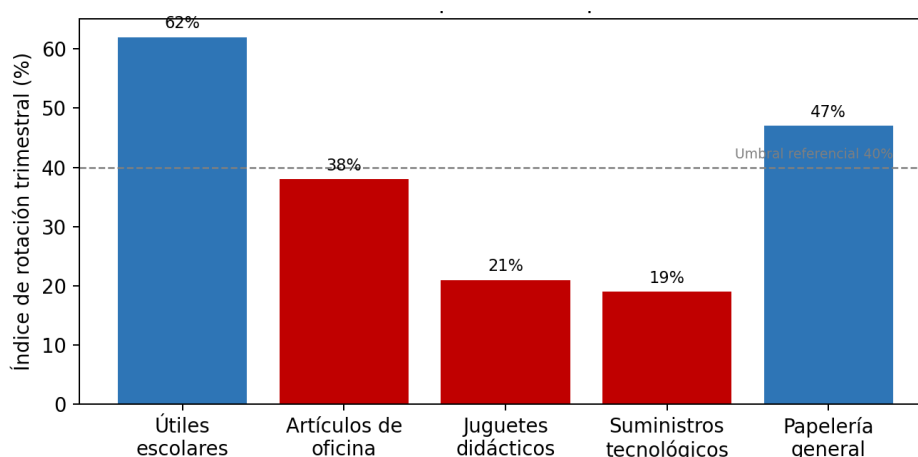
Documento revisado	Disponibilidad	Observación
Registros contables de inventario (libro mayor, auxiliar de bodega)	Parcial	Existe libro mayor general; no hay auxiliar detallado por producto
Comprobantes de compra y facturación	Disponible	Archivo físico organizado por mes
Notas de ingreso y egreso de mercadería	No disponible	No se emplean formatos internos de soporte
Estados financieros (balance general, estado de resultados)	Disponible	Elaborados anualmente por el contador externo
Reportes de inventario físico	No disponible	No se generan reportes formales tras los conteos
Documentos de políticas internas	No disponible	La empresa no cuenta con políticas contables escritas

De la revisión de los seis documentos, dos se presentan completamente a disposición, dos tienen una disponibilidad parcial y dos no existen; el hecho de que no existan informes de inventario físico ni políticas internas escritas da cuenta del vacío normativo existente, el cual da origen a la presente investigación, así como apoya la relevancia de la propuesta dada en el capítulo siguiente.

Discusión y triangulación de resultados

Al verificar la información obtenida a través de los tres instrumentos se verifica la coincidencia entre lo que dicen las entrevistas, lo que se establece a partir de la observación directa y lo que se encuentra en la revisión documental, en los tres documentos encontramos que no existen políticas contables formalmente establecidas, en el uso de inventarios, lo que se ha traducido en debilidades de rotación, en diferencias en stock físico y contable, y en debilidades de control interno.

Figura 3. Índice de rotación de inventario por línea de producto (estimación a partir de registros disponibles).

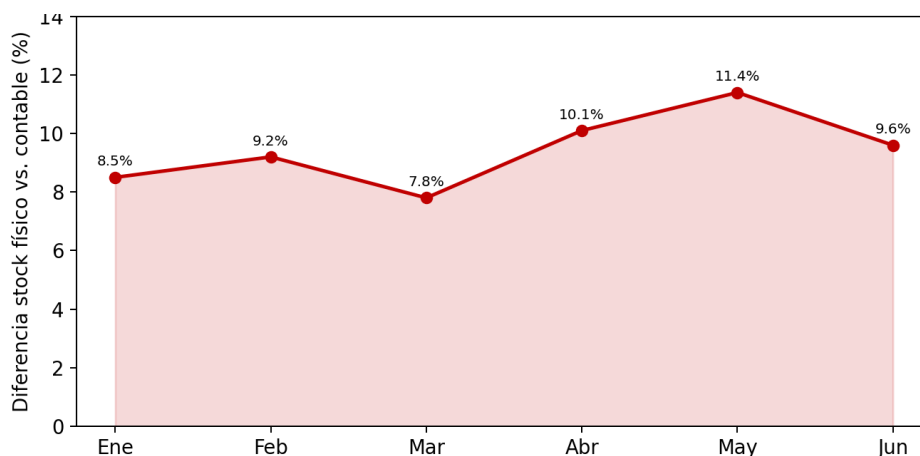


Fuente: elaboración propia

En la figura 3 puede evidenciarse que las líneas de juguetes didácticos y de suministros tecnológicos tienen los índices de rotación más bajos y que se encuentran una vez más por debajo del umbral de referencia del 40 %, el cual muestra un nivel de rotación aceptable a efectos de productos de consumo escolar y tecnológico con una rápida obsolescencia. Esta baja rotación apoya lo que las

mismas entrevistas manifestaban con respecto a la acumulación de mercadería que difícilmente podría gestionarse en el consumo escolar, y es coherente con el enunciado de Villacís Yank y Moreno Mejía (2021) sobre las consecuencias financieras del exceso de existencias.

Figura 4. Evolución estimada de la diferencia entre el inventario físico y el registrado contablemente.



Fuente: elaboración propia

La figura 4 estima que durante los últimos seis meses analizados se mantiene un desfase entre el 7,8 % y el 11,4 %, aumentando ligeramente su tendencia. Tal variación, atribuible principalmente a la falta de conteos cíclicos y del sistema de valoración lineal, supone una relevancia en el riesgo financiero de la entidad, ya que distorsiona el costo de los productos vendidos, así como la utilidad que se reporta en los estados de la situación financiera.

Verificación de los objetivos de investigación

Los resultados de los hallazgos permiten responder la interrogante científica formulada, esto es el manejo empírico de los inventarios afecta de manera directa la gestión financiera de Casa Comercial Amazonas, lo que conlleva a generar información contable poco confiable, a dificultar la planificación de las compras y a perder mercadería tanto por deterioro u obsolescencia, por lo que podemos dar cumplimiento al segundo objetivo específico de la investigación, esto es el diagnóstico de la situación actual de la gestión de los inventarios, y lo anterior

permite sentar las bases para la consecución del tercer objetivo específico de la investigación mediante la elaboración de políticas contables, información que se refiere en el Capítulo III.

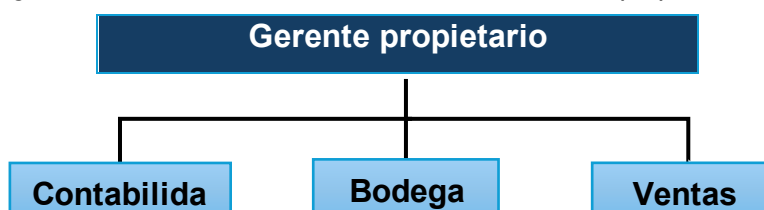
2.3 Caracterización de la empresa

Casa Comercial Amazonas es una empresa familiar fundada en el año 1998 en la ciudad de Tena, provincia de Napo. Su actividad económica principal se orienta a la comercialización de útiles escolares, artículos de oficina, juguetes didácticos, suministros tecnológicos y productos de papelería. A lo largo de su trayectoria, la organización ha logrado posicionarse en el mercado local gracias a la variedad de productos ofertados y precios competitivos. No obstante, el crecimiento comercial ha generado mayores exigencias relacionadas con el control administrativo y la organización de inventarios.

Actualmente, la empresa presenta dificultades asociadas a la inexistencia de políticas contables formalmente establecidas para el manejo de inventarios, situación que ha ocasionado problemas relacionados con deterioro de mercaderías, exceso de existencias, limitada rotación de productos y deficiencias en el control de bodega. Estas condiciones justifican la necesidad de desarrollar políticas contables basadas en NIIF para PYMES, orientadas al fortalecimiento de los procesos administrativos y financieros relacionados con inventarios.

La estructura organizacional de Casa Comercial Amazonas es de tipo familiar y jerarquía simple, tal como se ilustra en la Figura C.

Figura 5. Organigrama de Casa Comercial Amazonas. Elaboración propia



Fuente: elaboración propia.

CAPÍTULO III. PROPUESTA DE POLÍTICAS CONTABLES PARA LA CASA COMERCIAL AMAZONAS

Figura 6. Estructura jerárquica de la propuesta de políticas contables.



Fuente: elaboración propia

3.1 Presentación de la propuesta

Considerando el diagnóstico propuesto en el Capítulo III, se lleva a cabo una exposición de un conjunto de políticas contables para la gestión de los inventarios de Casa Comercial Amazonas, basadas en la Sección 13 de la NIIF para las PYMES. En este sentido, la propuesta pretende traducir los criterios que plantea la norma en procedimientos, que lógicamente se pueden aplicar a la realidad operativa que tiene una empresa familiar de pequeñas dimensiones; sin que para ello se convierta en una desproporcionada carga administrativa para el personal al servicio de la empresa.

Objetivo de la propuesta

Establecer políticas contables cimentadas en la NIIF para las PYMES, Sección 13, que permitan a Casa Comercial Amazonas el reconocimiento, valoración y control

de los inventarios de forma unánime, de forma que se contribuya a un mayor control interno y, en consecuencia, a una mejora en la calidad de la información financiera que se encuentra a disposición para la toma de decisiones.

Justificación

Los resultados mantenidos en el diagnóstico dan cuenta de que existen debilidades en el reconocimiento, en la medición, en la valoración, en el control; así concluyendo con la elaboración de la documentación que dice relación con los inventarios, lógico es que aquí puedan entonces presentarse las justificaciones por las cuales se postulan políticas contables. La proposición realizada aquí se encuentra en función de la necesidad que posee la empresa de contar con criterios técnicos unificados que permitan disminuir las divergencias que puedan existir entre el inventario físico y el inventario contable, pero además con el fin de poder mejorar la rotación de la mercadería y facilitar de este manera la obtención de los informes de estados financieros razonables, tal cual planteaba Hurtado-Guevara (2024) la influencia positiva de las políticas contables en la eficiencia administrativa de las pequeñas empresas.

Alcance de la propuesta

Las políticas contables aquí propuestas son extensivas a cada una de las líneas de productos como objetos de comercio de la empresa (útiles escolares, artículos de oficina, juguetes didácticos, suministros tecnológicos, papelería general), estableciendo además cinco componentes, según las dimensiones con las cuales se cerró el trabajo de diagnóstico: reconocimiento, medición valoración, deterioro, control interno y documentación de soporte.

3.2 Desarrollo de las políticas contables para inventarios

Política de reconocimiento de inventarios

Los inventarios se reconocerán como activos en el momento que la compañía obtenga el control sobre la mercancía, esto es, al momento que se reciba físicamente la mercadería en la bodega y se tenga el respaldo del comprobante de compra correspondiente.

Cualquier ingreso de mercadería se deberá registrar el mismo día en un kárdex digital, individualizado por producto antes de pasar a la percha o al área de venta. El responsable de bodega y el encargado de contabilidad reconciliarán los ingresos del kárdex con los comprobantes de compra archivados, los días miércoles de la misma semana.

Política de medición y valoración

Se recomienda utilizar el método de Primeras Entradas/Primeras Salidas (PEPS) puesto que este método de valoración de inventarios se ajusta a la naturaleza de los productos comercializados (útiles de escolar y juguetes con estacionalidad y riesgo de obsolescencia) porque favorece la salida de la mercancía antigua, además de ser un método de fácil aprendizaje para el personal no especializado en contabilidad.

El coste de los inventarios incluirá el coste de adquisición, fletes de compra y otros costes que sean directamente atribuibles a la mercancía hasta que esta se encuentra en condiciones de ser vendida.

El método PEPS se aplicará uniformemente a todas las líneas de productos y no podrá ser modificado sin la autorización expresa de la gerencia, debiéndose documentar la causa del cambio.

El kárdex continuará reflejando, para cada uno de los productos, las unidades, coste unitario y coste total de cada entrada y salida, permitiendo en todo momento la determinación del saldo valorado.

Política de deterioro de inventarios

Trimestralmente se identificarán los productos de baja rotación (inferior al 40% de acuerdo con el indicador definido en el diagnóstico) o que presenten alguna evidencia física que indique deterioro.

Los productos identificados se valorarán al menor entre el coste y el precio de venta estimado menos los costes de venta, de acuerdo con el criterio de deterioro establecido en la Sección 13 de la NIIF para PYMES.

Cuando corresponda, se reconocerá una provisión por deterioro de inventarios con cargo a resultados, debidamente sustentada en un acta de verificación firmada por el responsable de bodega y el gerente propietario.

Política de control interno

Se realizan conteos físicos cíclicos de forma mensual para las líneas de mayor rotación (útiles escolares y papelería) y trimestralmente para las de menor rotación (juguetes y tecnología).

Más allá del 3 %, toda diferencia positiva o negativa entre el conteo físico y el saldo del kárdex deberá ser investigada y documentada antes del cierre contable del periodo correspondiente.

Se establecerán responsabilidades claramente diferenciadas entre la persona que autoriza la compra, la que recibe la mercadería y la que la registra contablemente, y por consiguiente, profundizará la segregación de funciones.

Política de documentación y archivo

Toda entrada de mercadería deberá justificarse con una nota de ingreso de bodega; toda salida hacia el área de ventas, con una nota de despacho interno.

Los documentos de apoyo se archivarán según el orden cronológico, de manera consecutiva, conservándose físicamente y, si fuera posible, electrónicamente, al menos durante siete años de forma distintas.

Cada final de mes, se generará el reporte final del inventario físico valorado, el cual será revisado y referido a la gerencia para su firma.

Procedimiento propuesto para el control de inventarios

La Tabla 4 desarrolla la estructura del flujo operativo propuesto para llevar a cabo la operación tanto diaria como periódica en Casa Comercial Amazonas, con los responsables y la frecuencia de cada actividad.

Tabla 4. Procedimiento propuesto para el control de inventarios.

N.º	Actividad	Responsable	Frecuencia
1	Recepción de mercadería y verificación contra orden de compra	Responsable de bodega	Cada ingreso
2	Registro de la entrada en el kárdex digital (método PEPS)	Contabilidad	Mismo día del ingreso
3	Emisión de nota de despacho interno hacia perchas	Responsable de bodega	Cada salida
4	Conciliación entre comprobantes de compra y kárdex	Contabilidad	Semanal
5	Conteo físico cíclico por línea de producto	Bodega y contabilidad	Mensual / trimestral
6	Identificación de productos de baja rotación o deterioro	Gerencia y bodega	Trimestral

N.º	Actividad	Responsable	Frecuencia
7	Generación del reporte de inventario físico valorado	Contabilidad	Mensual
8	Revisión y aprobación de políticas y reportes	Gerencia propietaria	Mensual

Fuente: elaboración propia

Cronograma de implementación

Tabla 5. Cronograma propuesto para la implementación de las políticas contables.

Fase	Actividad	Duración estimada
1	Socialización de las políticas contables con el personal	Semana 1
2	Diseño e implementación del kárdex digital por producto	Semanas 2 y 3
3	Capacitación en el método PEPS y en el registro de movimientos	Semana 4
4	Primer conteo físico general y conciliación inicial	Semana 5
5	Puesta en marcha del cronograma de conteos cíclicos	A partir de la semana 6
6	Evaluación de resultados y ajustes a las políticas	Mes 4

Fuente: elaboración propia

Indicadores de seguimiento

Tabla 6. Indicadores propuestos para el seguimiento de las políticas contables.

Indicador	Fórmula	Meta
Exactitud de inventario	$\frac{\text{Unidades físicas}}{\text{Unidades en kárdex}} \times 100$	$\geq 97 \%$
Rotación de inventario	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario promedio}}$	Incremento progresivo trimestral
Porcentaje de mercadería deteriorada	$\frac{\text{Unidades deterioradas}}{\text{Unidades totales}} \times 100$	$\leq 3 \%$
Cumplimiento de conteos cíclicos	$\frac{\text{Conteos realizados}}{\text{Conteos programados}} \times 100$	100 %

Elaboración propia.

CONCLUSIONES

- La fundamentación teórica desarrollada en el Capítulo I permitió establecer que las Normas Internacionales de Información Financiera y, de forma específica, la Sección 13 de la NIIF para PYMES constituyen el marco técnico más adecuado para estructurar políticas contables de inventarios en las organizaciones comerciales de las pequeñas y medianas empresas. Autores como Solórzano-Cedeño y Vásconez-Acuña (2024) y García Peña et al. (2023) coinciden en que esta normativa, diseñada para entidades que no cotizan en mercados públicos, ofrece criterios de reconocimiento, medición y control simplificados, para adaptarse a la realidad operativa de una PYME familiar como la Casa Comercial Amazonas, haciendo innecesarias estructuras administrativas complejas ajenas a su capacidad real.
- El diagnóstico efectuado con la semiestructurada, la guía de observación, la revisión documental ha puesto de manifiesto que la empresa lleva sus inventarios de manera casi exclusivamente empírica. No tiene kárdex por producto actualizado, el método de valoración aplicado lo hace sin un procedimiento formal ni consistente, los conteos físicos son hechos de manera esporádica y reactiva, la documentación de soporte en los movimientos de bodega está incompleta. Esta combinación de debilidades genera una información contable escasa en fiabilidad y, por ende, lo hace con la capacidad de la gerencia para saber cómo se toman las decisiones financieras.
- La observación posible fue verificada que, de los ocho indicadores de control analizados, sólo se cumple con dos de ellos, mostrando el resto un cumplimiento parcial o nulo, sobre todo, en lo que respecta a la coincidencia entre el inventario físico y el contable. La brecha, que calculamos que durante los últimos seis meses analizados ha estado oscilando entre el 7,8 % y el 11,4 %, confirma que la falta de políticas formales no solamente es un riesgo potencial sino una condición ya existente que afecta de manera continuada a la razonabilidad de los estados financieros de la compañía. La categoría de rotación por línea de producto ha puesto de manifiesto que los juguetes educativos y los suministros

tecnológicos son los índices más bajos y por debajo del umbral de criterio general que se considera adecuado para productos de rápida obsolescencia.

- Dicha situación se corresponde con lo expuesto por Villacís Yank y Moreno Mejía (2021) en lo que se refiere a los efectos de las existencias en la contabilidad financiera y al mismo tiempo apoya la necesidad de que dentro de las políticas contables haya un ítem específico correspondiente con la identificación y el tratamiento del deterioro de las existencias.
- Las políticas contables propuestas, con un enfoque en el reconocimiento, la medición, la valoración mediante el método PEPS, el tratamiento del deterioro, el control interno y la documentación de soporte, van directas y específicamente orientadas a las debilidades detectadas en el diagnóstico mencionado. Su diseño priorizó la viabilidad práctica frente a la complejidad técnica, de modo que puedan ser asumidas por los empleados actuales de la empresa sin necesidad de realizar inversiones significativas ni requerir conocimientos contables previos.
- La comprobación de la idea a defender reitera que el desarrollo de políticas contables en base a NIIF fortalece la gestión de inventarios de Casa Comercial Amazonas, por cuanto se fundamenta en criterios homogéneos de reconocimiento y valoración, en procedimientos de control físico claros y en mecanismos de seguimiento mediante indicadores, factores que contribuyen a mejorar la calidad y fiabilidad de la información financiera que se tiene ocasión de disponer para la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

- Deberá formalizarse el documento de políticas contables resultante de este trabajo de investigación, y deberá socializarse con la totalidad del personal implicado en la gestión de inventarios: gerencia, contabilidad, bodega y ventas, de manera que cada una de las personas responsables pueda llegar a entender no sólo el procedimiento que debe de ejecutar, sino que también podrá entender el objetivo financiero que de cada política deriva.
- Implantar el kárdex digital individualizado por producto en el primer trimestre posterior a la aprobación de la propuesta, priorizando para ello las líneas de mayor rotación, útiles escolares y papelería, para ir ampliando el registro al resto de categorías una vez que las personas del colectivo se familiaricen con el método PEPS y con la dinámica de actualización diaria.
- Crear y respetar el cronograma de conteos físicos cíclicos establecido (uno mensualmente para las líneas con mayor rotación y trimestralmente para las líneas con menos rotación), documentando cada conteo a través de un acta firmada que permita identificar, oportunamente, diferencias superiores a la tolerancia definida y, ante esto, proceder a las acciones correctivas de manera de prevenir que, al finalizar el período, el problema ya no sea posible de corregir.
- Definir formalmente las responsabilidades diferenciando entre quien autoriza las compras, quien recibe físicamente el producto y quien lleva la contabilidad del mismo, aumentando así la segregación de funciones como un mecanismo de control interno que minimice el riesgo de errores u oportunidades de pérdidas que no se detecten a tiempo.
- Llevar un control mensual de los indicadores de exactitud de inventarios, de rotación, de porcentajes de mercadería deteriorada y de cumplimiento de conteos cíclicos definidos en la propuesta, utilizando esta información como insumo para las reuniones de gerencia como también para utilizarlas como base

objetiva de manera de ajustar las políticas contables según lo que arrojen los resultados de los primeros meses de implementación.

- Evaluar, al cabo de un año de estar implementada, si corresponde pasar del registro en hoja de cálculo a un software contable más robusto que automatice el cálculo del costo por el método PEPS y la elaboración de los reportes, en atención a que el crecimiento del negocio y el volumen de las transacciones lo permitan, pero sin que de ello se derive la modificación del sentido de control establecido en la presente propuesta.

BIBLIOGRAFÍA

- Albarracín Chacón, D. M., & Díaz Córdova, J. F. (2023). NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda. *Religación*, 8(36), e2301049. <https://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1049>.
- Arias, F. (2021). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica* (7th ed.). Caracas, Venezuela: Episteme.
- Baez Hernández, A. N. (2022). Sistemas contables, aplicación efectiva dentro de las microempresas. *Publicaciones e Investigación*, 16(2). <https://doi.org/10.22490/25394088.6201>
- Estupiñán, R. (2021). *Estados financieros bajo NIC-NIIF: Transición y preparación* (4th ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- García Peña, M., López Ocmin, L. S., & Romero-Carazas, R. (2023). Control interno de inventario y la gestión de resultados de un emporio comercial de la región de San Martín – Perú. *Región Científica*, 2(2), 202392. <https://doi.org/10.58763/rc202392>
- Hernández, R. (2022). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (2nd ed.). Ciudad de Mexico, Mexico: McGraw-Hill.
- Hurtado-Guevara, R. F. (2024). Impacto de la Automatización Contable en la Eficiencia Operativa de las PYMEs. *Revista Científica Zambos*, 3(1), 19–35. <https://doi.org/10.69484/rcz/v3/n1/10>
- International Accounting Standards Board. (2023). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*.
- Mantilla, S. (2020). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)* (6th ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Miguel, M., Neyda, I., Rúben, C., Wladimir, C. (2024). *Metodos de investigación en las ciencias administrativas*. Universidad de Carabobo. Recuperado de: <https://n9.cl/8twne>
- Mogrovejo Romero, S. R., Pereira Bustamante, C. A., & Vasquez Flores, J. A. (2026). Impacto del control interno del inventario en la razonabilidad de la

- información contable en PYMES. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 10(3), 1672–1688.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v10i3.24140
- Puican Rodríguez, V. H., Toro López, R. J., & García Vera, W. R. (2025). Innovations in Inventory Management to Improve the Profitability of Local SMEs. *F1000Research*, 14, 853.
<https://doi.org/10.12688/f1000research.168900.3>
- Rangel-Romero, M. A., Torres-Suárez, M. G., & Hernández-Lozada, A. J. (2022). Desarrollo organizacional y gestión de la resistencia al cambio. *Prohominum*, 4(3), 59–73. <https://doi.org/10.47606/ACVEN/PH0148>
- Reyes Armas, R. A., Medina Armas, A. T., Arévalo Aveiga, E. V., & Reyes Arévalo, E. V. (2025). Evolución de las normas internacionales de información financiera (NIIF): implicaciones para la transparencia y la toma de decisiones empresariales. *Reincisol*, 4(7), 750–773.
[https://doi.org/10.59282/reincisol.V4\(7\)750-773](https://doi.org/10.59282/reincisol.V4(7)750-773)
- Rodríguez-Pacheco, F. J., Carriel-Palma, R. J., Romero-Alvarez, K. B., & Concha-Ramírez, J. A. (2025). NIIF 15 y su interacción con la legislación tributaria Ecuatoriana desafíos en la aplicación empresarial. *Revista Científica Ciencia y Método*, 3(3), 400–415. <https://doi.org/10.55813/gaea/rcym/v3/n3/83>
- Solórzano-Cedeño, P. M., & Váscquez-Acuña, L. G. (2024). Implementación de las NIIF en PYMES ecuatorianas: retos y transformaciones en sus prácticas contables. *Gestio et Productio*, 6(1), 473–492.
<https://doi.org/10.35381/gep.v6i1.110>
- Villacís Yank, J. A., & Moreno Mejía, M. A. (2021). Caracterización de la gestión de la información contable en las Pymes comerciales de Ambato – Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 22, 1–13.
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.cgic>
- Vizcaíno Zúñiga, P. I., Cedeño Cedeño, R. J., & Maldonado Palacios, I. A. (2023). Metodología de la investigación científica: Guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9723–9762.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658

ANEXOS

Anexo 1. Guía de entrevista semiestructurada

ENTREVISTA DIRIGIDA AL PROPIETARIO Y PERSONAL ADMINISTRATIVO DE CASA COMERCIAL AMAZONAS

Objetivo: Recopilar información sobre los procedimientos contables, el control de inventarios y las políticas contables aplicadas en la empresa Casa Comercial Amazonas, con la finalidad de identificar debilidades y necesidades para el desarrollo de políticas contables basadas en NIIF para PYMES.

DATOS GENERALES

Nombre del entrevistado: _____

Cargo: _____

Fecha: _____

DIMENSIÓN: Reconocimiento contable de inventarios

1. ¿Existen registros contables formales para el ingreso y salida de mercadería en la empresa? ¿Cómo se llevan a cabo estos registros actualmente?
2. ¿Los inventarios son reconocidos como activos corrientes en los estados financieros de la empresa?

DIMENSIÓN: Métodos de valoración de existencias

3. ¿Qué método utiliza la empresa para valorar sus inventarios: ¿PEPS (primeras entradas-primeras salidas), promedio ponderado u otro? ¿Por qué se eligió ese método?

4. ¿Se aplica el método de valoración de forma uniforme y consistente a lo largo del tiempo?

DIMENSIÓN: Control interno de existencias

5. ¿Existen procedimientos formales establecidos para el control de inventarios en la empresa? ¿Con qué frecuencia se realizan conteos físicos de mercadería?

6. ¿Se han presentado diferencias significativas entre el inventario físico y el registrado contablemente? ¿A qué causas atribuye esas diferencias?

DIMENSIÓN: Documentación contable

7. ¿Se utilizan formatos y documentos de soporte en las transacciones de inventario (comprobantes de compra, notas de ingreso, salidas de bodega)? ¿Se archivan adecuadamente?

8. ¿Considera que la documentación contable actual es suficiente para respaldar la información de inventarios ante una auditoría?

DIMENSIÓN: Gestión de inventarios

9. ¿Cómo está organizada la bodega de la empresa? ¿Existe una clasificación de productos por categorías o criterios de almacenamiento establecidos?

10. ¿Cuáles son los productos con mayor y menor rotación? ¿Se han registrado situaciones de desabastecimiento o exceso de existencias?

11. ¿Cómo afecta la falta de políticas contables formales a la disponibilidad y control de los productos en la empresa?

12. ¿Estaría dispuesto a implementar políticas contables basadas en NIIF para PYMES para mejorar el control y la gestión de inventarios? ¿Qué recursos considera necesarios para ello?

Anexo 2. Guía de observación estructurada**GUÍA DE OBSERVACIÓN DIRIGIDA A LOS PROCESOS DE BODEGA E INVENTARIOS DE CASA COMERCIAL AMAZONAS**

Observador: _____

Fecha: _____

Instrucciones: Marque con una X según corresponda (Sí / No / Parcialmente) y anote observaciones relevantes.

1. Existe espacio físico organizado y delimitado para el almacenamiento de mercadería:

Sí ____ No ____ Parcialmente ____

2. Los productos se clasifican por categorías o criterios establecidos:

Sí ____ No ____ Parcialmente ____

3. Se lleva un registro físico o digital de entradas y salidas de inventario:

Sí ____ No ____ Parcialmente ____

4. Se realizan conteos físicos periódicos de mercadería:

Sí ____ No ____ Parcialmente ____

5. Existen comprobantes de compra y notas de ingreso debidamente archivados:

Sí ____ No ____ Parcialmente ____

6. Se identifican productos deteriorados, obsoletos o de baja rotación:

Sí ____ No ____ Parcialmente ____

7. Los registros contables coinciden con el inventario físico observado:

Sí ____ No ____ Parcialmente ____

8. El personal demuestra conocimiento de los procedimientos de control de existencias:

Sí ____ No ____ Parcialmente ____

Observaciones generales:

Anexo 3. Ficha de revisión documental

Empresa: Casa Comercial Amazonas Fecha: _____

1. Registros contables de inventario (libro mayor, auxiliar de bodega):

Disponible ____ No disponible ____ Parcial ____

2. Comprobantes de compra y facturación:

Disponible ____ No disponible ____ Parcial ____

3. Notas de ingreso y egreso de mercadería:

Disponible ____ No disponible ____ Parcial ____

4. Estados financieros disponibles (balance general, estado de resultados):

Disponible ____ No disponible ____ Parcial ____

5. Reportes de inventario físico:

Disponible ____ No disponible ____ Parcial ____

6. Documentos de políticas internas (si existen):

Disponible ____ No disponible ____ Parcial ____